

2018 M. METINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I Bendroji dalis

Palangos gyvūnų globos draugija yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo-asociacija, kurios kapitalas yra veiklos rezultatai, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo sąskaitą banke. Įmonės identifikavimo numeris 124726843 Asociacija neturi filialų, atstovybių, dukterinių bei asocijuotų įmonių. Pagrindinė asociacijos veikla yra gyvūnų globa

Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais

Asociacija yra paramos ir labdaros gavėja. 2018 m. narių įnašai - 0 Eur.

Samdomų darbuotojų neturi.

Pagal Asociacijos įstatus valdymo organai yra visuotinis narių susirinkimas, vienasmenis Asociacijos valdymo organas – vadovas (pirmininkas) Adelina Sabaliauskaitė.

II Apskaitos politika

Asociacija tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklėmis, asociacijos įstatais, vidaus dokumentais ir kitais LR apskaitą reglamentuojančiais norminiais aktais. Asociacijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Asociacija, tvarkydama apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašų didžiojoje knygoje. Taikomi įmonės, veiklos tęstinumo, kaupimo, periodiškumo, pastovumo, piniginių mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pagal kaupimo principą sandorių ir kitų įvykių poveikis pripažįstamas tada, kai jis atsiranda, užregistruojamas apskaitos įrašuose ir pateikiamas finansinėse ataskaitose tų laikotarpių, su kuriais jie susiję. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad asociacija neturi ketinimų ar poreikio likviduotis arba reikšmingai sumažinti savo veiklos apimties.

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą (materialios formos neturintis, nuo kitų įstaigos nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo klubas disponuoja ir kurį naudodamas numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos) ir visus nematerialiojo turto pripažinimo požymius. Nematerialiojo turto pripažinimo požymiai: 1) turtas yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų; 2) pagrįstai tikėtina, kad klubas būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos; 3) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą; 4) įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti.

Nematerialusis turtas, pateiktas finansinėje atskaitomybėje, yra įvertintas to turto faktine įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą (turtas, teikia ūkio subjektui ekonominės naudos ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už ūkio subjekto nusistatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę).

Ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo požymiai: 1) pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos; 2) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, kuri yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, ūkio subjekto nusistatytą kiekvienai turto grupei; 3) įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti.

Įstaigoje ilgalaikiam materialiam turtui priskiriami objektai, kurių pradinė įsigijimo vertė yra 300 Eur. ir didesnė ir kurie tarnauja ilgiau kaip vienerius metus. Likutinė ilgalaikio turto vertė paliekama 0 Eur.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmosios dienos po ilgalaikio turto perdavimo naudoti ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmosios dienos po jo nurašymo arba pardavimo, perleidimo arba kai visa naudojamo ilgalaikio turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į produkcijos (darbų, paslaugų) savikainą.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Turtui, taikomi šie ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvai:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės*	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metais)
Kitas materialusis turtas	4
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	3
Kitas nematerialusis turtas	4
Programinė įranga ir jos licencijos	3

Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Per vienerius metus gautinos sumos, trumpalaikės investicijos, terminuoti indėliai, pinigai ir pinigų ekvivalentai priskiriami trumpalaikiam finansiniam turtui.

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, t.y. gautino atlygio verte ir atskaitomybėje jos parodomos grynąja verte.

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei tai trumpalaikis turtas, kurį ūkio subjektas sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargoms priskiriamos: žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai, nebaigta gaminti produkcija, pagaminta produkcija, prekės, skirtos perparduoti.

Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Atsargų įsigijimo savikaina jas perkant iš kitų asmenų nustatoma prie jų pirkimo kainos pridėdant visus su pirkimu susijusius mokesčius (muitų ir kt.), transportavimo ir paruošimo bei kitas tiesiogines išlaidas, susijusias su atsargų įsigijimu bei atimant gautus pirkimo diskontus ir nuolaidas. Atsargos finansinėje atskaitomybėje įvertinamos naudojant konkrečių kainų metodą, o jų sunaudojimas arba pardavimas registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą.

Įstaigos **nuosavam kapitalui** priskiriama: kapitalas, perkainojimo rezervas, kiti rezervai; veiklos rezultatas.

Finansavimo apskaita. Asociacijos finansavimo būdai gali būti: dotacijos; tiksliniai įnašai, t.y. finansavimo sumos iš valstybės ir savivaldybių biudžeto, iš ES, Lietuvos ir užsienio paramos fondų ir kitų fondų; juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama.

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus juos pagrindžiančius dokumentus.

Asociacijos apskaitoje įsipareigojimai grupuojami į: ilgalaikius – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti po vienerių metų nuo paskutinės einamojo atskaitinio laikotarpio dienos; trumpalaikius:

ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį – įsipareigojimų, kuriuos reikia įvykdyti po vienerių metų nuo paskutinės einamojo atskaitinio laikotarpio dienos, dalis, kurią reikia įvykdyti per vienerius metus nuo einamojo atskaitinio laikotarpio paskutinės dienos;

trumpalaikius finansinius įsipareigojimus, kuriuos reikia įvykdyti per vienerius metus nuo paskutinės einamojo atskaitinio laikotarpio dienos;

mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla;

gautus išankstinius mokėjimus;

kitus trumpalaikius įsipareigojimus.

Pajamų pripažinimas. Pajamų uždirbimo momentu laikytinas paslaugų suteikimo momentas. Paslauga laikoma suteikta, jeigu pirkėjas sumoka už suteiktas paslaugas iš karto arba be esminių papildomų sąlygų įsipareigoja sumokėti vėliau (kai abi sandorio pusės pasirašo atitinkamą dokumentą: sąskaitą-faktūrą ar pan.) pagal išrašytą sąskaitą-faktūrą. Pinigai gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas, apskaitoje fiksuojami kaip įmonės įsipareigojimų pirkėjams didėjimas. Pajamos šiuo atveju pripažįstamos tik suteikus paslaugas.

Finansavimo pajamomis pripažįstamos per ataskaitinį laikotarpį panaudotos finansavimo sumos. Prie finansinės veiklos pajamų priskiriamos valiutų kurso kitimo ir valiutų konversijos teigiama įtaka bei kitos finansinės veiklos pajamos. Finansinės veiklos pajamos uždirbamos nepriklausomai nuo pinigų gavimo.

Sąnaudų pripažinimas. Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Prie veiklos sąnaudų priskiriamos pardavimo, darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, patalpų nuomos, draudimo, transporto ir ryšių, turto nurašymo, abejotinų skolų, žalos atlyginimo, kitos veiklos sąnaudos, taip pat ir sąnaudos, susijusios su atskirų programų įgyvendinimu.

Prie finansinės veiklos sąnaudų priskiriama valiutų kurso kitimo ir valiutų konversijos neigiama įtaka, banko paslaugos ir kitos finansinės veiklos sąnaudos. Finansinės veiklos sąnaudos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos, nepriklausomai nuo pinigų išleidimo.

Valiutinės operacijos registruojamos apskaitoje eurai, pagal operacijos atlikimo dieną buvusį oficialų valiutos kursą, išskyrus kaupiamąsias pajamas ir sąnaudas, kurios registruojamos pagal paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvusį valiutos kursą.

Pasikeitimai valiutiniuose straipsniuose, susidarę dėl valiutos santykio pasikeitimo ir atsiradę atliekant valiutines operacijas arba perkainojant anksčiau įregistruotus valiutinius straipsnius, pripažįstami to ataskaitinio laikotarpio, kurio metu jie atsirado, finansinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis.

III Aiškinamojo rašto pastabos

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Visos aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina. Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma lygi nuliui.

1. Nematerialus turtas (NT)

Nematerialaus turto asociacija neturi.

2. Ilgalaikis materialus turtas (IMT)

Materialaus turto asociacija neturi.

3. Finansinis turtas ir išankstiniai apmokėjimai, trumpalaikės investicijos

Eil. Nr.	Rodikliai	Eur	
		Likutis ataskaitinių metų pabaigoje	Likutis praėjusių ataskaitinių metų pabaigoje
1.	Pinigai banko sąskaitoje	47	185
2.	Pinigai kasoje		
3.	Išankstiniai apmokėjimai		
4.	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos		

4. Finansavimas

2018 m. Asociacija finansavimo negavo

5. Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Iš viso
			pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti	
1	2	3	4	5	6
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	0		-	-
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį:			-	-
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina			-	-
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį				
3.1.	Parduota			-	-
3.2.	Sunaudota veikloje				
3.3.	Kiti nurašymai				
4.	Pergrupavimai (+/-)				
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	0		0	0

Asociacija atsargų neturi.

6. Gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – 0 Eur.

1. Pirkėjų skolos – 0 Eur.

2. Kitos gautinos sumos (atskaitingi asmenys) – 0 Eur.

7. Nuosavas kapitalas

Asociacijos nuosavas kapitalas – veiklos rezultatas – (-21) Eur. Ataskaitinių metų veiklos rezultatas – (-21,00) Eur. Nuostolį asociacija kelia į 2019 metus.

8. Įmonės įsipareigojimai

Eur.

9. Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis			
Finansinės skolos: (Tarp jų dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms)			
1. Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai			
2. Kredito įstaigoms			
3. Kitos finansinės skolos	0		
Kitos skolos	0		
IŠ VISO			

Trumpalaikiai įsipareigojimai – tai mokėtinos sumos per ateinančius metus, jie balanse atspindi sekančius įsipareigojimus - viso už 0 Eur:

9. Pajamos

2018 m. asociacijos uždirbtos pajamos 0 Eur.

2018 m. asociacijos uždirbtos finansavimo pajamos – panaudotos finansavimo sumos – 0 Eur.

10. Sąnaudos

Asociacijos ataskaitiniais metais patirtos veiklos sąnaudos: banko mokesčiai – 21 eur

11. Finansinė ir investicinė veikla

Rodikliai	Eur.	
	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
a) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS		
Reikšmingų sumų detalizavimas:		
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka		
Banko palūkanos		
Paskolų palūkanos		
b) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	0	0
Reikšmingų sumų detalizavimas:		
Banko palūkanų sąnaudos		
Paskolos palūkanų sąnaudos		
Palūkanos lizingui		
Valiutos pasikeitimo įtaka		
Delspinigiai ir baudos	21	0
Banko paslaugų sąnaudos		
c) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS (a - b)	-21	0

Pirmininkė



Adelina Sabaliauskaitė