

PATVIRTINTA
2020 m. *balandžio* 30 d.
protokolo Nr. 1

2019 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2020 m. *balandžio* mėn. 30 d.
Klaipėda

I. BENDROJI DALIS

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ įregistruota 2013 m. *balandžio* 11 d., įstaigos kodas 303039292. Įstaigos buveinės adresas: Brožynų g. 2-17, Klaipėda.

Įstaigos veiklos tikslai: tenkinti viešuosius interesus vykdant visuomenei naudingą veiklą: sukurti ir vystyti pažangią ir efektyvią gyvūnų gelbėjimo bei gyvūnų gerovės sistemą, steigiant Europos Sąjungos reikalavimus atitinkančius gyvūnų globos namus, teikiant gyvūnams kvalifikuotą veterinarinį ambulatorinį ir stacionarinį gydymą ar kitokią priežiūrą bei pagalbą, propaguojant atsakingos gyvūnų globos idėjas, teikiant gyvūnų terapijos paslaugas senelių bei vaikų globos namams ir neįgaliesiems, teikiant šunų bei kačių viešbučio bei gyvūnų kirpyklos paslaugas, vedant edukacines pamokėles vaikams, organizuojant bei dalyvaujant renginiuose, konsultuojant gyvūnų elgsenos klausimais, organizuojant seminarus.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

2019 metų gruodžio 31 dieną sąraše buvusių darbuotojų skaičius buvo 7.

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ už buhalterinę apskaitą yra atsakinga vyr. buhalterė Rasa Kubiliūtė, dirbanti pagal darbo sutartį. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ vyr. buhalterė R. Kubiliūtė buhalterinę apskaitą tvarko nuo 2014.08.14.

II. APSKAITOS POLITIKA

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais ir VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ patvirtintomis metodikomis. Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais.

Rengiant finansinę VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ atskaitomybę buvo atsižvelgiama veiklos testinumo principą t.y. numatoma, kad VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ artimiausioje ateityje galės testuoti savo veiklą. Metinės finansinės atskaitomybės duomenys patvirtinti inventorizacijos duomenimis. Finansiniai VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ metai sutampa su kalendoriniais metais. Toliau išdėstomi svarbiausi apskaitos politikos aspektai, kuriais VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ vadovavosi rengdama metinę finansinę atskaitomybę:

Nematerialusis turtas. Nematerialusis turtas VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ pripažįstamas, kai jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

- A. pagrįstai tikėtina, kad VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;

- B. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
- C. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą. Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Nematerialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms, jei jos nepriskiriamos teikiamų paslaugų savikainai. Nematerialiojo turto atnaujinimo ar tobulinimo išlaidos, patirtos po jo įsigijimo ar sukūrimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos.

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

1. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
2. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
3. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
4. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, įmonės nusistatytą kiekvienai turto grupei;
5. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ ilgalaikio materialiojo turto grupės yra:

- A. Mašinos ir įrengimai;
- B. Kitas materialusis turtas;

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ ilgalaikis materialusis turtas įsigijus ar pasigaminus registruojamas apskaitoje įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Vėliau VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina ir perkainota verte. Taikant įsigijimo savikainos būdą, ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą. Taikant perkainotos vertės būdą, ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, vėliau perkainojamas ir apskaitoje registruojamas perkainota verte, o finansinėje atskaitomybėje parodomas perkainota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą.

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas:

Grupė	Būdas
Mašinos ir įrengimai	Įsigijimo savikaina
Kitas materialusis turtas	Įsigijimo savikaina

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ ilgalaikio materialiojo turto vertė mažinama tada, kai balansinė turto vertė tampa reikšmingai didesnė už jo atsiperkamąją vertę. Nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo turi būti pripažįstamas veiklos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje nedelsiant, nebent turtas yra apskaitomas perkainota verte.

VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ nusidėvėjimas turto grupėms skaičiuojamas taikant šiuos metodus:

Grupė	Nusidėvėjimo metodas
Mašinos ir įrengimai	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)
Kitas materialusis turtas	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną atskaitinį laikotarpį, išskyrus atvejus, kai nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamas į kito turto pasigaminimo savikainą. Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to atskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms, išskyrus tuos atvejus kai jos pagal VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ apskaitos politiką priskiriamos teikiamų paslaugų arba gaminamos produkcijos 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 atskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Visais kitais rekonstravimo ar remonto atvejais didinama turto vertė. Kai VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, arba jis yra perleidžiamas, šis turtas nurašomas. Ilgalaikio materialaus turto nurašymo rezultatas pripažįstamas atskaitinio laikotarpio pelnu arba nuostoliu.

Atsargos. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ apskaitoje, atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė. Atsargų nukainojimo iki gryniosios galimo realizavimo vertės suma pripažįstama to laikotarpio, kuriuo buvo atliekami nukainojimai, veiklos sąnaudomis. Atsargų nukainojimo atstatymo, atliekamo dėl gryniosios galimo realizavimo vertės augimo, suma mažinamos to laikotarpio, kurio metu buvo atstatytas vertės sumažėjimas, veiklos sąnaudos. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ taiko FIFO atsargų įkainojimo būdas. VŠĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ apskaitoje taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas.

Gautinos sumos. Gautinos sumos apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dienos verte, balanse parodomos atėmus abejotinas skolas. Abejotinos skolos nustatomos peržiūrint ir atskirai įvertinant kiekvieną gautiną sumą.

Kapitalo apskaita. Įstaigos nuosavą kapitalą sudaro:

- ✓ dalininkų kapitalas;
- ✓ sukauptas veiklos rezultatas.

Veiklos rezultatas gali būti įstaigos uždirbtas pelnas arba patirti nuostoliai. Atskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas ir ankstesniųjų laikotarpių veiklos rezultatas balanse rodomi atskirai. Rengiant finansines atskaitas, praėjusių metų veiklos rezultatas priskiriamas ankstesnių metų veiklos rezultatui.

Finansavimo apskaita. Įstaigos finansavimą sudaro:

- ✓ dotacijos, neatlygintinai gavus turtą, arba lėšos, skirtos tokio turto įsigijimui;
- ✓ gautas kitas finansavimas anonimiškai, iš juridinių bei fizinių asmenų.

Gautos lėšos anonimiškai, iš juridinių bei fizinių asmenų, pajamomis nepripažįstamos. Jos parodomas kaip sąnaudų kompensavimas tą laikotarpį, kai patiriamos sąnaudos.

Įsipareigojimai. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami jų verte atsiradimo dieną.

Pinigai, gauti už iš anksto apmokėtas paslaugas (prekes), apskaitoje rodomi kaip įsipareigojimai pirkėjams.

Pajamos ir sąnaudos. Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, tai yra apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo laiką. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamas trečiųjų asmenų vardu surinktos

sumos. Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas ar prekes, apskaitoje rodomi kaip įstaigos įsipareigojimai purkėjams.

Sąnaudos, patirtos vykdant įstaigos tikslus, uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose parodomos taikant kaupimo, pajamų ir sąnaudų palyginimo principus, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio ar ankstesnių laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, nesusijusios su per ataskaitinį laikotarpį uždirbtomis pajamomis, bet skirtos būsimų laikotarpių pajamoms uždirbti, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos kaip turtas. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečiomis pajamomis ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos įstaigos sąnaudomis tą laikotarpį, kurį buvo patirtos.

Sąnaudos yra skirstomos į veiklos sąnaudas ir kitas sąnaudas.

Veiklos sąnaudoms priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, remonto, transporto, ryšių, nuomos, draudimo, mokesčių sąnaudos bei ilgalaikio ir trumpalaikio turto praradimo ir nurašymo nuostoliai.

Kitos veiklos sąnaudoms yra priskiriami ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai, neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka, sumokėtų baudų ir delspinigių sąnaudos, banko palūkanų sąnaudos, kitos sąnaudos, nesusijusios su pagrindine įstaigos veikla.

Kompensuojamoms sąnaudoms priskiriamos visos sąnaudos, kurios yra susijusios su įstaigos tikslų vykdymu.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Informacija apie nematerialųjį turtą. Nematerialaus turto įstaiga neturi.

2. Informacija apie materialųjį turtą. Įstaigoje nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė 435 € ir naudojimo laikas ilgesnis nei 1 m. Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu būdu. Ilgalaikis materialusis įstaigos turtas yra priekaba Boro, ozonatorius, svarstyklės platforminės, karšto oro sterilizatorius, kietu kuro katilas, vaizdo įrašymo įrenginys, gyvūnų priežiūros stalas, internetinė svetainė, namelis. Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto būklė:

Rodikliai	Materialusis turtas (€)
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	1241
turto įsigijimas per finansinius metus	3025
turto nusidėvėjimas per finansinius metus	729
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	3537

Įkeisto ilgalaikio materialiojo turto įstaiga neturi.

Nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas, kuris dar naudojamas įstaigoje:

- ✓ Karšto oro sterilizatorius, pradinė vertė – 365 Eur;
- ✓ Kieto kuro katilas, pradinė vertė – 1128 Eur;
- ✓ Ozonatorius, pradinė vertė – 728 Eur;
- ✓ Priekaba Boro, pradinė vertė – 386 Eur;
- ✓ Svarstyklės platforminės – 359 Eur;

VšĮ Gyvūnų globos namai „Linksmosios pėdutės“ nuomojasi patalpas iš įmonės, kuriose yra laikomi augintiniai. Nuomos trukmė yra neribota, metų nuomos dydis – 2 784 €.

3. Informacija apie atsargas, išankstinius mokėjimus. Įstaigoje atsargas sudaro – 388 €. Išankstiniuose mokėjimuose visa suma sudaro – išankstiniai mokėjimai tiekėjams – 232 € ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos – 95 €.

Informacijas apie per vienerius metus gautinas sumas. Įstaigoje per vienerius metus gautinas sumas sudaro kitos gautinos sumos – 93 € atskaitingų asmenų skola.

4. Informacija apie pinigus. 2019 m. gruodžio mėn. 31 d. įstaigos kasoje buvo – 450 €, sąskaitoje banke negrynaisiais pinigais buvo – 88 662 €.

5. Informacija apie nuosava kapitalą. Nuosavas kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 0 €. Tai ataskaitinių metų veiklos rezultatas, padengus ankstesnių metų veiklos pelną. Įstaigos komercinės ir ūkinės veiklos grynasis rezultatas 2019 m. – 0 € pelno.

6. Informacija apie gautą finansavimą. Kitas finansavimas 2019 m. gruodžio 31 d. gautas, bet nepanaudotas kitas finansavimas (fizininių asmenų ir anonimai – 30 219 €, iš juridinių asmenų – 1 836 €, gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį – 61530 €) – 93 585 €.

PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ GAUTA PARAMA

Eil. Nr.	Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalykas	
	Pavadinimas	Kodas, buveinė (adresas)	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus
1	2	3	4	
1.	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys			
1.1.	VŠĮ Geri namai	304215334	1080	
1.2.	Asociacija Kūrėjų meistrų respublika	305103167	82	
1.3.	Asociacija Areobikos mėgėjų klubas	302920107	98	
1.4.	UAB Vilkra	303766352	50	
1.5.	UAB Kika	133095117		401
1.6.	VŠĮ "Geros valios projektai"	301678868	7800	
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys			
2.1.	Amber Initiatives	190315F00778T	125	
3.	Fiziniai asmenys ir anonimai	X	22 419	
4.	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	61 530	X
5.	Iš viso	X	93 184	401

GAUTOS PARAMOS PASIKEITIMAS, ĮSKAITANT JOS PANAUDOJIMĄ, PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eilės Nr.	Paramos dalykas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Pergrupavimas*	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį		Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
					Iš viso	Iš jų saviems tikslams	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pinigai	55 094	93 585		55 829	55 829	92 850
2.	Turtas, išskyrus pinigus						
3.	Parama, panaudota neliečiamajam kapitalui formuoti	X	X		X	X	X
4.	Iš viso	55 094	93 585		55 829	55 829	92 850

7. Informacija apie išpareigojimus. Didžiausią dalį trumpalaikiuose išpareigojimuose sudaro:

- ✓ skolos tiekėjams – 621 €.
- ✓ Permoka VMI – 15 €.

8. Informacija apie įstaigos pajamas. Tipinei įstaigos veiklai priskiriamos pajamos iš gyvūnų terapijos paslaugų senelių bei vaikų globos namams ir neįgaliesiems, teikiant šunų bei kačių viešbučio bei gyvūnų kirpyklos paslaugas, vedant edukacines pamokėles vaikams, organizuojant bei

dalyvaujant renginiuose, konsultuojant gyvūnų elgsenos klausimais, organizuojant seminarus. Ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga uždirbo 839 € pajamų, kurios yra priskiriamos ūkinės komercinės veiklos pajamoms.

9. Informacija apie patirtas sąnaudas. Ataskaitinio laikotarpio ūkinės komercinės veiklos sąnaudų patirta – 839 €. Ataskaitinio laikotarpio veiklos finansuojamas sąnaudas sudaro 55 829 €.

10. Informacija apie finansinius ryšius su įmonės vadovais. Per 2019 m. įmonės vadovui išmokėta tik su darbo santykiais susijusių pajamų – 8 413 €.

Direktorė



Simona Šakinytė

Vyr. buhalterė



Rasa Kubiliūtė