

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VŠĮ „PENKTA KOJA“

Aiškinamasis raštas

prie finansinių ataskaitų 2020 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 2020 metų pabaigoje vidutinis darbuotojų skaičius 15 darbuotojų, 2019 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 įsakymu 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 metų finansinę atskaitomybę buvo atsižvelgiama veiklos tęstinumo principą t. y. numatoma, kad Įstaiga artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą. Įstaigos apskaitoje visos piniginių 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

Išigytos atsargos perduodamos naudoti, vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Gautinos sumos

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos balanse parodomos tikraja 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

Ištaigos nuosavą kapitalą sudaro:

dalininkų kapitalas;

sukauptas veiklos rezultatas.

Veiklos rezultatas gali būti ištaigos 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 Įstaiga 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 kaip tai numatyta Pelną 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

2020 metais Įstaiga paramos lėšomis įsigijo materialaus turto už 18172 Eur. Ataskaitiniais metais priskaičiuotas nusidėvėjimas 21602 Eur. Perleisto ar nurašyto turto nebuvo.

	Nematerialusis turtas	Materialusis turtas					Iš viso
	Programinė įranga	Žemė	Transporto priemonės	Pastatai ir statiniai	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Kitas materialusis turtas	
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	35000	9338	223798	8150	6668	282954
Įsigijimo savikaina							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	35000	13170	238365	8150	19841	314526
Finansinių metų pokyčiai							
- Turto įsigijimas				7377		10795	18172
- Perleistas ir nurašytas turtas (-)							
- Perrašymas iš vieno straipsnio į kitą +/(-)					5423	-5423	0
Finansinių metų pabaigoje	0	35000	13170	245742	13573	25213	332698
Nusidėvėjimas ir amortizacija							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	0	3832	14567	0	13173	31572
Finansinių metų pokyčiai			1317	15934	2810	1541	21602
- Perleistas ir nurašytas turtas (-)							0
- Perrašymas iš vieno straipsnio į kitą +/(-)							0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	5149	30501	2810	14714	53174
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	0	35000	8021	215241	10763	10499	279524

2. Atsargos

Atsargų – ataskaitinių metų pabaigoje likutis yra – 264 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 – 2570 Eur, o nebaigtos vykdyti sutartys/ateinančių laikotarpių sąnaudos 216 Eur. Praėjusiais finansiniais metais atitinkamai – 9658 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 – 0 Eur.

4. Pinigai

Įmonės balanse pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje atvaizduojami pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų, kurių naudojimas apribotas ilgesniam kaip vienu 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	230290	226182
Gauta parama iš fizinių asmenų	125806	157632
Gauta parama iš juridinių asmenų	36571	41158
Gauta parama materialinėmis vertybėmis, pašarais, gyv.priežiūros priemonėmis	5977	6039
Gauta parama turtu/gauta parama turtui įsigyti	18172	35000
viso:	416816	466011

Nepanaudotos lėšos bei panaudotos paramos lėšos ilgalaikiam turtui, metų pabaigoje

Šaltinis	Nepanaudotos lėšos 2020-12-31	Nepanaudotos lėšos 2019-12-31
Iš gyventojų GPM 2 procentai	147148	105587
Panaudotos paramos lėšos ilgalaikiam turtui, paramos panaudojimas per nusidėvėjimą	244524	247954
Gauta parama turtu - žemės sklypas	35000	35000
viso:	426672	388542

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

Panaudojimas pagal šaltinius	Suma (Eur)
Tiesioginės gyvūnų priežiūros sąnaudos	92368
Veiklos sąnaudos	103537
Finansinės ir kitos veiklos sąnaudos	580
Darbuotojų darbo užmokesčio ir susijusios išlaidos	154112
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	21602
viso:	372199

6. Įsipareigojimai

Ilgalaikiai įsipareigojimai, pasirašyta su VMI mokestinės paskolos sutartis iki 2022 12 25 d. – 19720 Eur, ir sodros mokestinė paskolos sutartis iki 2023 09 01 d. 16352,08 Eur.:

Ilgalaikiai įsipareigojimai – 20061 Eur. 2019-12-31 ilgalaikių įsipareigojimų nebuvo.

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinių finansinių metų pabaigoje - 74620 Eur, t.y.:

VMI ir sodros einamų metų įsipareigojimų suma – 15071 Eur;

Skolos tiekėjams – 26131 Eur;

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 28329 Eur, t.y. darbo užmokestis, sodros įmokos, gyventojų pajamų mokestis, tame tarpe atostoginių kaupiniai - 13434 Eur;

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 5089 Eur, iš jų mokesčiai 499 Eur, kiti 4599 Eur.

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.

7. Pajamos ir Sąnaudos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Per 2020 metus Įstaiga gavo pajamų už suteiktas paslaugas 10168 Eur, finansinės ir investicinės veiklos pajamos- apvalinimo ir valiutos kurso pasikeitimo pajamos 91 Eur.

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..

Patirtos tiesioginės sąnaudos per 2020 metus - 92368 Eur, t.y.: veterinarinės paslaugos - 13686 Eur, gyvūnų priežiūros - 4121 Eur, sunaudotų pašarų – 34959 Eur, vet. priemonių ir vaistų sąnaudos - 37552 Eur, savanorių maitinimas ir kitos – 2050 Eur. Veiklos sąnaudos – 279251 Eur. t.y.: viešinimas - 2125 Eur, darbuotojų išlaikymo – 154112 Eur, patalpų, transporto išlaikymo, kuro, nuomos, draudimo sąnaudos 52409 Eur, ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos – 21602, ir kitos 49003 Eur: iš kurių veiklos mokesčiai ir neatskaitomas PVM -30562 Eur.

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 sąnaudos pripažįstamos finansavimo pajamomis taip kaip nustatyta paramos ir dotacijų pripažinimo taisyklėse.

8. Finansiniai ryšiai su vadovais ir susijusiais asmenimis

Per ataskaitinius metus vadovams, priskaičiuota su darbo santykiais susijusios sumos yra 11152 Eur, 2020-12-31 neišmokėtas atlyginimas 597 Eur, praėjusiais metais priskaičiuotas darbo užmokestis - 9184 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.

Įvykių, įvykusių po balanso sudarymo dienos ir įtakančių finansinių ataskaitų duomenis, įmonėje nebuvo. Pasibaigus finansiniams metams 2020 m. pradžioje prasidėjo pasaulinė pandemija COVID-19, kuri galimai sukels ekonominę krizę. Įstaigos vadovybė vertino gebėjimus tęsti veiklą bei galimus neapibrėžtumus ir pasekmes ateinančiais metais, nes Įstaigos veikla labai priklauso nuo paramos gavimo, o verslas ir gyventojai paramos davimus esant neapibrėžtumams vertina atsargiai, tačiau mano, kad šie minėti įvykiai didelės neigiamos įtakos būsimiems rezultatams nepadarys. Įstaigos vadovybė vertina, kad ekonominė krizė nepaveiks įmonės veiklos taip, kad veikla būtų nutraukiama.

Direktorė
2021-05-21



Agnė Volockytė