

VšĮ „Driežo namai“

ĮMONĖS KODAS 303104434, Liepų g. 5, Linksmakalnis, Kauno raj.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 METŲ BALANSO

201 m. balandžio 30 d. Kaunas

I. BENDROJI DALIS

Įregistravimo data

VšĮ „Driežo namai“, (toliau – Bendrovė) įregistruota 2013 m. liepos 19 d.

Finansiniai metai

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 01 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

Informacija apie Bendrovės dukterines įmones

Bendrovė dukterinių įmonių neturi.

Informacija apie asocijuotas įmones

Bendrovė asocijuotų įmonių neturi.

Bendrovės veikla

Bendrovės pagrindinės veiklos – kitų gyvūnų auginimas, veterinarinė veikla.

Darbuotojų skaičius

Vidutinis įmonės sąraše esančių darbuotojų skaičius per 2017 metus buvo 1 darbuotojas.

Informacija apie bendrovės dalininkus

2017 metais viešojoje įmonė turi 1 įstaigos dalininką. Jo įnašų vertė finansinių metų pradžioje ir pabaigoje nesikeitė.

Įmonės vadovui priskaičiuotos sumos

Įmonės vadovui per praėjusius metus priskaičiuota 180 Eur atlyginimo, jokių kitų išmokų vadovui nebuvo išmokėta. Įmonė sandorių su susijusiais asmenimis, ne rinkos kainomis nesudarė.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė

Bendrovė apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- Verslo apskaitos standartus;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;

- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;

2. Bendrovės apskaitos politikos:

2.1. Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį įmonė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už įmonėje nustatytą minimalią tos grupės turto vertę.

Bendrovėje ilgalaikiu turtu pagal direktoriaus įsakymą laikomas turtas, kurio vertė yra didesnė nei 300,00 Eur (imtinai), turtas iki 300,00 Eur laikomas menkaverčiu ir registruojamas įmonėje kaip sąnaudos.

Ilgalaikis materialus turtas įkainojamas įsigijimo savikaina, o balanse parodomas - įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė 0,29 Eur. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos pagal turto naudojimo vietą ir paskirtį:

turtas susijęs su suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina, registruojamas parduotų prekių, suteiktų paslaugų sąnaudomis;

turtas tiesiogiai nesusijęs su prekių pardavimo, suteiktų paslaugų savikaina, bet turintis įtaką pajamų uždirbimui bei esantis ne administracijos padalinyje, registruojamas įmonės pardavimo sąnaudoms;

turtas susijęs su administracijos veikla, registruojamas bendrosiomis ir administracinėmis sąnaudomis.

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

1. Veiklai naudojami nauji pastatai bei pastatų įtrauktų į Lietuvos Respublikos nekilnojamų kultūros vertybių registrą, rekonstravimas, jei pastatai pastatyti arba rekonstravimas atliktas nuo 2002 m. sausio 1d.	8
2. Gyvenamieji namai	20
3. Kiti aukščiau neišvardyti pastatai	15
4. Mašinos ir įrengimai	5
5. Įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)	8
6. Lengvieji automobiliai:	
6.1. naudojami trumpalaikės automobilių nuomos veiklai, vairavimo mokymo paslaugoms ar transporto paslaugoms teikti – ne senesni kaip 5 metų	4
6.2. kiti lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	6
6.3. kiti lengvieji automobiliai	10
7. Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai – ne senesni kaip 5 metų	4
8. Kiti krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	10
9. Baldai, išskyrus naudojamus viešbučių veiklai	6
10. Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterinius tinklus)	8
11. Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai jų tinklai ir įranga)	3
12. Kitas aukščiau neišvardytas materialus turtas	4

Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Balanse materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto remonto ar rekonstrukcijos darbai, kurie pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ar pagerina naudingąsias savybes, šio remonto ar rekonstravimo verte yra didinama remontuoto ar rekonstruoto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kaina.

2.2. Nematerialus turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos,

kuriuo įmonė disponuoja ir kuri naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos. Išlaidos pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jei jos atitinka šiuos kriterijus:

pagrįstai tikimasi iš to turto gauti ekonominės naudos ateityje;

turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai įvertinti ir atskirti nuo kito turto vertės;

įmonė gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Įsigijimo (pasigaminimo) metu nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nustatoma 0,29 Eur. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos pagal turto naudojimo vietą ir paskirtį:

1. turtas susijęs su suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina, registruojamas parduotų prekių, suteiktų paslaugų sąnaudomis;

2. turtas tiesiogiai nesusijęs su prekių pardavimo, suteiktų paslaugų savikaina, bet turintis įtaką pajamų uždirbimui bei esantis ne administracijos padalinyje, registruojamas įmonės pardavimo sąnaudoms;

3. turtas susijęs su administracijos veikla, registruojamas bendrosiomis ir administracinėmis sąnaudomis. Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos sąnaudoms. Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo, turto nurašymo nuostoliai priskiriami įmonės veiklos sąnaudoms.

Perleidus nematerialųjį turtą pelno (nuostolių) ataskaitoje, kitos veiklos dalyje, parodomas sandorio rezultatas – pelnas arba nuostolis.

2.3. Atsargos

Atsargos, tai įmonės įsigytas trumpalaikis turtas, kuri įmonė sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus.

Registruojant atsargas 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. Jeigu gryoji galimo realizavimo vertė yra mažesnė už įsigijimo (pasigaminimo) savikainą, atsargos nukainojamos iki jų grynosios galimo realizavimo vertės, o skirtumas nurašomas į ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudas.

Įsigytos (pasigaminintos) atsargos registruojamos apskaitoje įvertinus jas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, pakoreguota atlikto pirktų atsargų nukainojimo ir gautų nuolaidų sumomis.

Apskaičiuojant atliktų darbų savikainą ar nurašant atsargas Bendrovėje taikomas FIFO metodą.

2.4. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas.

Įmonės įprastinės veiklos pajamos ir sąnaudos priskiriamos tipinei veiklai. Netipinę veiklą sudaro ūkinės operacijos, kurios yra susijusios su įprastine įmonės veikla, tačiau nepriskiriamos tipinei veiklai.

Įmonės tipinė veikla yra specializuota didmeninė prekyba, nesusijusi su apgyvendinimu socialinio darbo veikla, kita stacionarinė globos veikla. Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamų dydis nustatomas įmonės ir kliento susitarimu – tikrąja verte. Pajamomis nepripažįstamas pridėtinės vertės mokestis.

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Per-parduotų prekių savikaina pripažįstama, užregistruojama apskaitoje ir pateikiama finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai per-parduoti skirtos prekės yra parduotos ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Pardavimo sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo patirtos. Prekių gabenimo, sandėliavimo ir kitos panašios išlaidos priskiriamos pardavimo sąnaudoms. Kitai veiklai, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatas bei kitos tipinei veiklai nepriskirtos pajamos ar sąnaudos.

Į parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikainą taip pat įtraukiamos tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos, kurios yra susijusios su parduotomis prekėmis ir suteiktomis paslaugomis. Tiesioginėmis suteiktų paslaugų ir parduotų prekių išlaidomis priskiriama tiesiogiai su paslaugų suteikimu ar prekių pardavimu

susijusių darbuotojų darbo užmokestis ir komandiruotės sąnaudos bei transporto išlaidos susijusios su tiesioginiu paslaugų suteikimu bei prekių pardavimu. Netiesioginėmis suteiktų paslaugų ir parduotų prekių išlaidomis priskiriama turto, naudojamo paslaugų suteikimui bei prekių pardavimui, nusidėvėjimo sąnaudos bei atsargų sumažėjimo sąnaudos.

Veiklos sąnaudos atspindi per ataskaitinį laikotarpį patirtas išlaidas, susijusias su tipine įmonės veikla, nepriklausomai nuo pardavimų apimtys. Šios sąnaudos negali būti siejamos su konkrečių ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, taip pat su ekonominė nauda gavimu ateinančiais laikotarpiais, todėl pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada patiriamos. Veiklos sąnaudos skirstomos į pardavimų sąnaudas ir bendrąsias administracines sąnaudas.

Prie pardavimų sąnaudų priskiriamos sąnaudos, susijusios su ataskaitinio laikotarpio paslaugų teikimu, prekių pardavimu, kurios negali būti priskirtos konkrečioms pardavimo pajamoms.

Bendrosios ir administracinės sąnaudos – išlaidos, nesusijusios su prekių, paslaugų pardavimu, tačiau susijusios su įmonės valdymu ir visa tipine veikla.

Visos sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo patirtos.

Finansinei ir investicinei veiklai priskiriama: dividendai, palūkanos, baudos, delspinigiai, nuosavybės metodu apskaitomų investicijų pelnas ar nuostoliai, finansinio turto perleidimo rezultatas, užsienio valiutos kurso pasikeitimo rezultatas. Palūkanos už gautas paskolas, už lizingo (finansinės nuomos) būdu įsigytą turtą ir kitos su skolinimusi susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tais laikotarpiais, kuriais jos susidaro.

2.5. Lizingas

Apskaitoje lizingas registruojamas, jei sutartyje nurodyta, kad lizingo laikotarpio pabaigoje nuosavybės teisė į turtą pereina lizingo gavėjui.

Įmonė gavusi turtą pagal lizingo sutartį registruoja ilgalaikį turtą ir ilgalaikius įsipareigojimus turto vertės dengimo suma.

Prieš naudojant turtą sumokėtas avansas mažina ilgalaikių įsipareigojimų sumą.

Su lizingo sutarties sudarymu ir turto paruošimu naudoti susijusios ir iki turto naudojimo pradžios patirto išlaidos, priskiriamos pagal lizingo sutartį gauto turto vertei. Šioms išlaidoms nepriskiriamos palūkanų sąnaudos.

Pagal lizingo sutartį naudojamo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikoma tokia pati apskaitos politika kaip ir nuosavo turto nusidėvėjimo apskaitai (2.1.; 2.2.punktai).

Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis, kurios į apskaitą įtraukiamos kaupimo principu.

Lizingo įmokos mažina ilgalaikių įsipareigojimų sumą lizingo davėjui.

2.6. Operacijos užsienio valiuta

Sandoris užsienio valiuta įvertinamas pagal sandorio dienos euro valiutos kursą. Komandiruotės išlaidos, padarytos užsienio valiuta, įvertinamos taikant išvykimo į komandiruotę dieną galiojantį euro kursą.

Valiutiniai straipsniai balanse įvertinami taikant balanso datos euro kursą. Turtas, kurio tikroji vertė nustatoma užsienio valiuta, balanse įvertinamas tikrosios vertės nustatymo dienos euro kursu.

Skirtumai, kurie susidaro apmokėjus valiutiniuose straipsniuose užregistruotas sumas kitu valiutos kursu nei pirminio pripažinimo metu arba paskutinės finansinės atskaitomybės datą, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio pajamomis arba sąnaudomis.

III. PASTABOS

1. Ilgalaikis materialus turtas

Įmonės 2017 metais neįsigijo materialiojo turto.

2. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

Atsargų, išankstinių apmokėjimų ir nebaigtų vykdyti sutarčių įmonė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturi.

3. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinų sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įmonė neturi.

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Įmonės pinigai yra laikomi įmonės kasoje ir banko sąskaitose. 2017 metų pabaigoje įmonė disponuoja 0 Eur.

5. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Įmonė metus baigė nuostolingai. Įmonės nuostoliai sudarė 236 Eur per mokestinį laikotarpį. Bendras įmonės nepaskirstytas nuostolis 2017 metų pabaigoje yra 6382 Eur.

6. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai

Ilgalaikių įsipareigojimų 2017 metų pabaigoje įmonė neturi.

7. Per vienerius metus mokėtinos sumos

Mokėtinos sumos 2017 metų pabaigoje – 6324 Eur, kuriuos sudaro: skolos tiekėjams – 51 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 5500 Eur, kitos finansinės skolos – 773 Eur. .

Direktore

A.V.

Parašas

Rima Ratkevičienė

Ig.asmens UAB „DATATECH“ direktorius
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio
tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

A.V.

Parašas

Rokas Danilevičius