

VšĮ „Prienai“

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO BENDROJI RAŠTO DALIS

VšĮ „Prienai“ įregistruota 2018 m. rugpjūčio 30 d. adresu Pramonės g. 20, Prienai. Pagrindinės veiklos rūšys – kultivuoti ir populiarinti kūno kultūrą ir sportą, pirmenybę teikiant krepšinio sporto šakai, planuoti ir rengti įvairaus masto varžybas (tarp jų ir tarptautines) ir kitos su sportu susijusios veiklos, išvardintos VšĮ „Prienai“ steigimo sutartyje.

2020 m. birželio 25 d. patvirtinti nauji VšĮ „Prienai“ įstatai ir pakeista įstaigos veiklos paskirtis. Pagrindiniai įstaigos veiklos tikslai: turizmo ir verslo plėtros skatinimas, sąlygų turizmo ir verslo plėtrai gerinimas Prienų rajono savivaldybėje.

Metų pradžioje dirbo 2 darbuotojai, metų pabaigoje įstaigoje dirbo 1 darbuotojas.

APSKAITOS POLITIKA

VšĮ „Prienai“ 2022 m. finansinę apskaitą vedė vadovaujantis Bendraisiais apskaitos principais, LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS) bei kitų galiojančių teisės aktų reikalavimais.

Įstaigos apskaita tvarkoma laikantis bendrųjų apskaitos principų, naudojamas dvejetainis įrašas.

Finansiniai metai

Finansiniai metai trunka 12 mėnesių, prasideda sausio 1 d., baigiasi gruodžio 31 d.

GRYNASIS TURTAS

VšĮ „Prienai“ kapitalą sudaro dalininko įnašas, kuris apskaitomas buhalterinės apskaitos dokumentuose. Kapitalas teisės aktų nustatyta tvarka yra lygus steigėjų, dalininkų įnašo vertei. Piniginių įnašų dydį, nepiniginių įnašų vertės nustatymo tvarką nustato teisės aktai, reglamentuojantys įstaigos veiklą, steigimo dokumentai, įstatai.

Įstaigos veiklos rezultatas – uždirbtas pelnas arba patirti nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas ir ankstesniųjų laikotarpių veiklos rezultatas finansinės būklės ataskaitoje rodomi atskirai. Rengiant finansinę atskaitomybę, praėjusių metų veiklos rezultatas priskiriamas ankstesniųjų metų veiklos rezultatui.

TRUMPALAIKIS TURTAS (ATSARGOS)

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienus metus arba per vieną įstaigos veiklos ciklą.

Materialusis turtas, įstaigos veikloje naudojamas ilgiau kaip vienerius metus, priskiriamas trumpalaikiam turtui – atsargoms, kai tokio turto vieneto vertė mažesnė už teisės aktų nustatytą minimaliąją ilgalaikio turto vertę (500 Eur). Registruojant atsargas, apskaitoje jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, kurią sudaro: pirkimo kaina, atskaičius perkant gautas nuolaidas, su pirkimu susiję mokesčiai, pristatymo išlaidos (krovimas, vežimas, pervežimo draudimas ir kt.), įskaitant sumokėtas pridėtinės vertės mokestis, kadangi VŠĮ „Prienai“ nėra PVM mokėtojas.

Įstaigos atsargų nomenklatūra – užpajamuojant atsargas kiekvienam vienetui suteikiamas atskiras eilės tvarka nomenklatūrinis numeris. Įstaigos turimų atsargų inventorizacija atliekama ne rečiau kaip kartą per 12 mėnesių.

Atsargos nurašomos jas sunaudojus, pardavus ar netinkant naudoti, surašant atsargų nurašymo aktą. Ūkinis inventorių apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje.

Piniginiam turtui priskiriami visi įstaigos kasoje ir banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai. Apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – eurais.

PAJAMOS

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išankstiniai mokėjimai. Per ataskaitinį laikotarpį gautos įplaukos, kurios nelaikomos pajamomis, balanse atvaizduojamos kaip įstaigos įsipareigojimai.

SĄNAUDOS

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Ne visos per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos (išleisti pinigai, sunaudotas turtas bei paslaugos, taip pat atsiradusios skolos) laikomos sąnaudomis ir ne visos per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos turi būti susijusios su šio laikotarpio išlaidomis. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, nelaikomos sąnaudomis, rodomos balanse kaip turtas.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos įvykdžius šias sąlygas: sąnaudomis pripažįstama išlaidų dalis, susijusi su parduotų prekių arba paslaugų teikimu; per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos nedelsiant pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, jeigu jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenumatoma, kad per būsimuosius ataskaitinius laikotarpius iš šių išlaidų bus galima gauti pajamų;

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal LR Vyriausybės nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus, neviršijant maksimalių nusidėvėjimo normatyvų.

Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka visus šiuos požymius: įstaiga ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus, įstaiga pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, įstaiga gali patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą, turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią materialiojo turto savikainą, nustatytą teisės aktų (500 Eur).

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o balanse rodomas balansine verte – lygia jo likutinei vertei, kuria sudaro suma, gauta iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina turi būti nustatoma prie pardavėjui sumokėtos arba mokėtinos už šį turtą sumos pridėdant muitą, akcizą, kitus negražinamus mokesčius, susijusius su šio turto įsigijimu, atsivežimo bei šio turto parengimo naudoti išlaidas (instaliavimo, bandymo, derinimo ir kitas), padarytas iki jo naudojimo pradžios. Į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą įskaitomas pridėtinės vertės mokestis (įstaiga nėra PVM mokėtoja).

ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal LR Vyriausybės nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus, neviršijant maksimalių nusidėvėjimo normatyvų.

Nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo įstaiga disponuoja ir kuri naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro įsigyjant šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma (ar kitokio sunaudoto turto vertė), įskaitant muitus ir kitus negražinamus mokesčius. Turto įsigijimo savikainai gali būti priskiriamos ir kitos tiesioginės turto paruošimo numatomam naudojimui išlaidos. Tokių išlaidų pavyzdys gali būti atlyginimai už teisinę paslaugas.

Balanse nematerialusis turtas rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta ir nematerialiojo turto įsigijimo savikainos atėmus amortizacijos sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Nematerialiojo turto amortizacijos suma pripažįstama amortizacijos sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama nuo kito mėnesio 1 dienos po jo įsigijimo ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio 1 dienos po jo nurašymo arba pardavimo ir tada, kai visa ilgalaikio nematerialiojo turto vertė perkeliama į sąnaudas. Minimali ilgalaikio nematerialiojo turto vertė, nustatyta teisės aktų, yra 500 Eur.

FINANSAVIMO SUMOS, DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS

Įstaigos finansavimas priklauso nuo veiklos pobūdžio ir dalyvavimo programose.

Įstaigos finansavimas – dotacijos, tiksliniai įnašai ir kiti būdai, kai ūkio subjektas gali būti finansuojamas nepriskirtiniais dotacijai, tiksliniams įnašams, nario mokesčiams. Tokio finansavimo pavyzdys gali būti prekių tiekimas, kai davėjas nustato jų panaudojimo tikslą, ar kita parama, kai davėjas nenurodo jų konkretaus panaudojimo tikslo. Jeigu davėjas nenurodo paramos panaudojimo tikslo, ūkio subjektas su šia parama gali elgtis savo nuožiūra. Dotacija įtraukiama į apskaitą gavus neatlygintinai ilgalaikio turto arba įsigijus jo iš programai skirtų pinigų.

Dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, kai ji atitinka šiuos požymius: gauto turto naudojimo tikslas atitinka įstaigos įstatuose nustatytus tikslus ir įstaiga neatlygintinai gauna ilgalaikio turto arba įsigyja jo iš programai(paramai) skirtų pinigų.

Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis.

Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos ir tarptautinių organizacijų ir kitų šaltinių, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti. Tiksliniai įnašai pripažįstami ir rodomi apskaitoje, jeigu jie atitinka šiuos požymius: įnašų gavėjas pagal savo įstatuose numatytą veiklos pobūdį atitinka teikiamos paramos sąlygas ir yra dokumentais patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų, kad įnašai bus gauti.

MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

Straipsnyje „Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai“ rodomos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai, neparodyti kituose per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų straipsniuose.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

GRYNASIS TURTAS (NUOSAVAS KAPITALAS)

VšĮ „Prienai“ kapitalas – 1050,00 Eur, kurią sudaro dalininko įnašas, t.y. Prienų rajono savivaldybė (finansinės būklės ataskaita eil. F.I.).

2022 m. įstaiga uždirbo 588,17 Eur. pelno.

SĄNAUDOS

VšĮ „Prienai“ veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį – 74518,35 Eur. Jas sudaro:

1. Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos – 35385,90, tame skaičiuje, atostoginių kaupinių sąnaudos – 1069,22 Eur. Iš darbuotojų darbo užmokesčio išlaidų kompensuota (veiklos rezultatų ataskaita eil. B.I) iš Prienų r. savivaldybės proj. „Esamų ir

būsimų smulkiojo ir vidutinio verslo subjektų verslumo skatinimas Prienų rajono savivaldybėje“ – 13817,40 Eur., Prienų r. savivaldybės proj. „Vietinio bei atvykstamojo turizmo skatinimas Prienų rajone“ – 19005,08 Eur.

2. Ilgalaikio turto ir amortizacijos sąnaudos per ataskaitinius metus – 198,24 Eur. Ilgalaikio turto amortizacijos sąnaudos kompensuotos Prienų r. savivaldybės proj. „Vietinio bei atvykstamojo turizmo skatinimas Prienų rajone“.
3. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 1712,83 Eur kompensuotos iš Prienų r. savivaldybės proj. „Vietinio bei atvykstamojo turizmo skatinimas Prienų rajone“
4. Kitos sąnaudos 36451,90 Eur. Tai yra organizuotų kelionių ir edukacijų miesto svečiams ir gyventojams sąnaudos (autobusų nuoma, bilietai į muziejus, gidų paslaugos ir t.t.

PAJAMOS

Per 2022 metus įstaigos pajamos sudaro 74979,98 Eur, iš jų:

<u>Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto</u>	<u>1800,00Eur.,</u>
<u>Finansavimo sumos iš Prienų r. savivaldybės biudžeto</u>	<u>49980,76 Eur;</u>
<u>Pagrindinės veiklos kitos pajamos (už suteiktas paslaugas, organizuotas ekskursijas, edukacijas, tarpininkavimo paslaugas)</u>	<u>23199,22 Eur.</u>

ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų per 2022 metus nebuvo. Likutinės ilgalaikio nematerialaus turto vertės metų pabaigai nėra.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos per 2022 metus sudarė 198,24 Eur., Likutinė ilgalaikio materialaus turto vertė 958,72 Eur (finansinės būklės ataskaita eil. A.).

TRUMPALAIKIS TURTAS

Įstaigos trumpalaikis turtas 3710,72 Eur, kurį sudaro pinigai ir pinigų ekvivalentai banko sąskaitoje metų pabaigai (finansinės būklės ataskaita eil. V) 653,24 Eur, atsargos, skirtos parduoti 2709,61 Eur, gautinos sumos 68,61 Eur.

FINANSAVIMAS

Ataskaitinių metų pabaiga liko nepanaudotas finansavimas – 3485,57 Eur., kurį sudaro ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 958,72 Eur. ir atsargos, skirtos parduoti 2526,85 Eur.

ĮSIPAREIGOJIMAI

Įstaigos įsipareigojimai metų pabaigai – 1073,88Eur., šią sumą sudaro: atostoginių kaupiniai.

Laikiniai vykdanti direktorės funkcijas

Ieva Šalčiuvienė