

Lietuvos vokiečių kalbos mokytojų asociacijos 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji dalis - bendrieji duomenys apie įmonę.
 - 1.1 Lietuvos vokiečių kalbos mokytojų asociacija
 - 1.2 Įstaigos kodas 191358652, ne PVM mokėtojo mokėtoja.
 - 1.3 Įstaiga įregistruota 1995 05 16.
 - 1.4 Įstaiga atstovybių, filialų, dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi.
 - 1.5 Pagrindinė įstaigos veikla – sudaryti sąlygas vokiečių kalbos (užsienio kalbos) mokytojams ir dėstytojams keistis nuomonėmis, metodine literatūra ir pedagogine patirtimi, tobulinti profesines žinias, bendradarbiauti; koordinuoti asociacijos narių veiklą, atstovauti asociacijos narių interesams, susijusiems su vokiečių kalbos (užsienio kalbos) mokymus(si) Lietuvos Respublikoje.
 - 1.6 Darbuotojų skaičius metų pabaigoje 0 žmonių.

2. Apskaitos politika.

2.1 Sudarydama metines finansines ataskaitas, įstaiga vadovaujasi 2004.11.22 Finansų ministro įsakymu Nr.1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“.

2.2 Sudarant finansines ataskaitas taikomi tokie turto įkainojimo būdai:

- 1) Nematerialusis ir ilgalaikis materialusis turtas įkainojami įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją, nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą.
- 2) Finansinis turtas - įsigijimo savikaina
- 3) Atsargos – įkainojamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o finansinei atskaitomybėje parodoma įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, grynąja realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų mažiausia.
- 4) Gautinos sumos – grynąja verte, atėmus abejotinas skolas.

2.3 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto politika

Nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo įmonė disponuoja ir kuri naudojama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Įsigijimo metu nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo 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 nenustatoma. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudomis.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

NEMATERIALUSIS TURTAS	Amortizacijos
-----------------------	---------------

	laikotarpis (metais)
Plėtros darbai	
	4
Programinė įranga	3
Įsigytos teisės	3
Kitas nematerialusis turtas	4
PRESTIŽAS	
Prestižas	15

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos sąnaudomis.

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo, turto nurašymo nuostoliai priskiriami įmonės veiklos sąnaudomis.

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

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) savikaina galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė nei 300,00 Eur. Atskirais atvejais gali būti nustatyta ir kita vertė, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nustatoma. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudomis.

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal grupes:

Ilgalaikio turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
MATERIALUSIS TURTAS	
Veiklai naudojami nauji pastatai bei pastatų, įtrauktų į Lietuvos Respublikos nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, rekonstravimas, jei pastatai pastatyti arba rekonstravimas atliktas nuo 2002 m. sausio 1 d.	8
Gyvenamieji namai	20
Kiti aukščiau neišvardyti pastatai	15
Mašinos ir įrenginiai	5
Įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)	8
Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterinius tinklus)	8
Geležinkelio riedmenys (šilumvežiai, vagonai, cisternos), laivai	8
Vamzdynai, lėktuvai, ginklai	15
Baldai, išskyrus naudojamus viešbučių veiklai	6
Inventorius, baldai, naudojami viešbučių veiklai	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	

Lengvieji automobiliai:	
1) naudojami trumpalaikės automobilių nuomos veiklai, vairavimo mokymo paslaugoms ar transporto paslaugoms teikti – ne senesni kaip 5 metų	4
2) kiti lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	6
3) kiti lengvieji automobiliai	10
Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai – ne senesni kaip 5 metų	4
Kiti krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	10

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 darbų rezultatai ir jų apskaita:

Ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų rezultatai	Ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų apskaita
Pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina naudingąsias savybes.	Darbų verte didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis.
Pagerina turto naudingąsias savybes.	Darbų verte didinama turto įsigijimo savikaina.
Pailgina turto tarnavimo laiką	Darbų verte didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis.
Nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina naudingo tarnavimo laiko, tik palaiko tinkamą jam eksploatuoti būklę.	Darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

2.4 Investicijų apskaitos metodai

Investicijos į kitų įmonių akcijas, kurios neviršija 20% balsų kitos įmonės akcininkų susirinkime ir nesuteikia teisės daryti reikšmingą įtaką, įsigijimo metu užregistruojamos apskaitoje ir balanse parodomas įsigijimo savikaina. Investicijos į kitų įmonių akcijas, kurios viršija 20% balsų kitos įmonės akcininkų susirinkime ir suteikia teisės daryti reikšmingą įtaką, įsigijimo metu apskaitoje užregistruojamos įsigijimo savikaina, o balanse parodomas nuosavybės metodu. Tokių investicijų apskaita atliekama 15-ojo verslo apskaitos standarto „Investicijos į asocijuotas įmones“ nustatyta tvarka. Investuotojui tenkanti įmonės, į kurią investuota, grynojo pelno (nuostolių) dalis parodoma pelno (nuostolių) ataskaitoje, finansinės ir investicinės veiklos dalyje atskiroje eilutėje.

Investicijos į kitų įmonių akcijas, kurios neviršija 51% balsų kitos įmonės akcininkų susirinkime ir suteikia kontrolės teisę, įsigijimo metu apskaitoje užregistruojamos įsigijimo savikaina, o balanse parodomas nuosavybės metodu. Tokių investicijų apskaita atliekama 16-ojo verslo apskaitos standarto „Konsoliduota finansinė atskaitomybė ir investicijos į dukterines įmones“ nustatyta tvarka. Investuotojui tenkanti įmonės, į kurią investuota, grynojo pelno (nuostolių) dalis parodoma pelno (nuostolių) ataskaitoje, finansinės ir investicinės veiklos dalyje atskiroje eilutėje.

2.5 Pajamų ir sąnaudų pripažinimo metodai

Įmonės įprastinės veiklos pajamos ir sąnaudos gali būti priskiriamos tipinei arba netipinei veiklai. Tipinė veikla yra tokia, kurią įmonė laiko svarbiausia. Netipinę veiklą sudaro ūkinės operacijos, kurios yra susijusios su įprastine įmonės veikla, tačiau nepriskiriamos tipinei veiklai. Netipinės veiklos ūkinės operacijos priskiriamos kitai, finansinei ir investicinei veiklai. Su įprastine įmonės veikla nesusijusios, nuo įmonės vadovu valios nepriklausančių ūkinių įvykių rezultatas – pajamos ar sąnaudos, kurių pasikartojimo tikimybė yra labai maža, priskiriamos neįprastinei įmonės veiklai (ypatingiems straipsniams).

Pardavimo pajamos pripažįstamos kaupimo principu. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos bei pridėtinės vertės mokesčiai pajamomis nepripažįstamas.

Pajamų dydis nustatomas įmonės ir kliento susitarimu. Tai prekių ir paslaugų tikroji vertė, atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas suteikti nuolaidas bei parduotų prekių grąžinimą ir nukainojimą.

Kai prekės parduodamos atidedant mokėjimą, o atsiskaitymo laikotarpis ilgesnis kaip vieneri metai, pardavimo pajamomis pripažįstama suma, kuri lygi prekių tikrajai vertei, o skirtumas pripažįstamas palūkanų pajamomis ir parodomas finansinės ir investicinės veiklos pajamų dalyje.

Prekės laikomos parduotomis, kai įvykdomos šios sąlygos: įmonė perdavė pirkėjui riziką, susijusią su parduotomis prekėmis; įmonė nebevaldo ir nebetontroliuoja parduotų prekių; tikėtina, kad su prekių pardavimo sandoriu susijusi ekonominė nauda bus gauta ir galima patikimai įvertinti jos dydį; sąnaudos, susijusios su prekių pardavimo sandoriu, gali būti patikimai įvertintos.

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Parduotų prekių savikaina pripažįstama, užregistruojama apskaitoje ir pateikiama finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai perparduoti skirtos prekės yra parduotos ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Perparduoti skirtų prekių savikaina nustatoma nuolat, taikant FIFO būdą. Pardavimo sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo patirtos. Parduodamų prekių gabenimo, sandėliavimo ir kitos panašios išlaidos priskiriamos pardavimo sąnaudoms. Pardavimo sąnaudoms priskiriamos prekybos patalpų eksploatacijos išlaidos, pardavėjų darbo užmokestis ir kiti su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai.

Suteiktų paslaugų savikaina pripažįstama, užregistruojama apskaitoje ir pateikiama finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai suteiktos paslaugos ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Paslaugų savikaina nustatoma periodiškai, taikant FIFO būdą. Suteiktų paslaugų sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo patirtos. Suteiktų paslaugų savikainai priskiriama sunaudotų medžiagų savikaina, medžiagų ir atsargų savikaina, transporto priemonių, įrengimų, įrankių ir mašinų nusidėvėjimas, remontas ir eksploatacinės išlaidos bei jų draudimas, darbuotojų darbo užmokestis ir kiti su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai, darbuotojų draudimas, gamybinių patalpų nuomos ir komunalinės sąnaudos, ryšio sąnaudos, komandiruočių sąnaudos, paslaugų pirkimo sąnaudos ir pan.

Kitai veiklai, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatas, įmonės pajamos ir sąnaudos iš patalpų nuomos bei kitos tipinei veiklai nepriskiriamos pajamos ir sąnaudos.

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.

Dividendų pajamos pripažįstamos, tada, kai dividendai paskelbiami. Baudos ir delspinigiai pripažįstami pajamomis (sąnaudomis) tada, kai jie susidaro.

2.6 Skolinimosi ir kitų panašių išlaidų apskaita

Palūkanos už gautas paskolas, už lizingo (finansinės nuomos) būdu įsigyta turtą ir kitos su skolinimusi susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tais laikotarpiais, kuriais jos susidaro.

2.7 Pinigai ir jų ekvivalentai

Įmonė pinigų ekvivalentais pripažįsta visus trumpalaikius labai likvidžius skolos vertybinius popierius, kuriuos įmanoma parduoti be nuostolių ne vėliau kaip per 3 mėnesius už tam tikrą iš anksto žinoma pinigų sumą.

2.8 Atidėjinių sudarymo principai

Atidėjinių apskaitos politika nustatyta pagal 19-ojo verslo apskaitos standarto „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas bei pobalansiniai įvykiai“ reikalavimus.

Šiuo metu įmonė atidėjinių nesudaro, kadangi neįmanoma patikimai įvertinti garantinių įsipareigojimų sąnaudų dydį.

Ateityje, kai bus įmanoma patikimai įvertinti garantinių įsipareigojimų sąnaudų dydį, remiantis praeitų laikotarpių patirtimi, bus sudaromi atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams. Atidėjinių sąnaudos bus priskiriamos įmonės sąnaudoms. Atidėjinių suma bus peržiūrima ir tikslinama kiekvieną kartą sudarant metinę finansinę atskaitomybę.

2.10 Įmonės politika ir programos aplinkos apsaugos, energijos taupymo, ekologiškai švarių medžiagų ir atliekų panaudojimo, vandens taršos ir išmetimų mažinimo srityse.

Siekiant sumažinti aplinkos teršimą, įmonė vykdo pakuotės atliekų tvarkymą. Įmonė vykdo pakuotės apskaitą. Surinkta pakuotė parduodama kitoms atliekas ir pakuotes perdirbančioms įmonėms.

Prezidentas



Edvinas Šimulynas