

Pelno nesiekiančių juridinių asmenų
buhalterinės apskaitos ir finansinių
ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklių
2 priedas

VŠĮ MENO PSICHOLOGIJOS CENTRAS, įm.kodas 303390327

Mažvydo al. 13-12, Klaipėda

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

(Tvirtinimo žyma)

Antoni
D. Klumbienė
AK

2020 0518
(sudarymo data)

Nr. 1

(eurais)

	TURTAS	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	ILGALAIKIS TURTAS		0	0
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS			
II.	MATERIALUSIS TURTAS			
III.	FINANSINIS TURTAS			
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		5200	5226
I.	ATSARGOS		491	491
II.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		119	-3
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		4590	4738
	TURTAS, IŠ VISO		5200	5226
C.	NUOSAVAS KAPITALAS			2788
I.	DALININKŲ KAPITALAS		737	711
II.	REZERVAI			
III.	NELIEČIAMASIS KAPITALAS			
IV.	SUKAPTAS VEIKLOS REZULTATAS		2429	2077
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			2438
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		2034	2438
	NUOSAVAS KAPITALAS, FINANSAVIMO SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI, IŠ VISO		5200	5226

Direktorė

[Signature]
(parašas)

Dalia Klumbienė

Buhalterė

[Signature]
(parašas)

RėdaLiniauskaitė



Pelno nesiekiančių juridinių
asmenų
buhalterinės apskaitos ir finansinių
ataskaitų sudarymo ir pateikimo
taisyklių
3 priedas

VŠĮ MENO PSICHOLOGIJOS CENTRAS, įm.kodas 303390327

Mažvydo al. 13-12, Klaipėda

(Tvirtinimo žyma)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA


PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ 2020 0518 _____ Nr. 1
(sudarymo data)

(eurais)

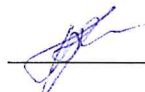
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
I.	PAJAMOS		32583	34910
1.	PARDAVIMO PAJAMOS		20413	19668
2.	FINANSAVIMO PAJAMOS		11980	15066
3.	KITOS PAJAMOS		190	176
II.	SĄNAUDOS		32231	33794
1.	PREKIŲ, SUTEIKTŲ PASLAUGŲ SAVIKAINA IR KITOS PARDAVIMO SĄNAUDOS			
2.	VEIKLOS SĄNAUDOS		32231	33794
3.	KITOS SĄNAUDOS			
III.	VEIKLOS REZULTATAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		352	1116
IV.	PELNO MOKESTIS			
V.	GRYNASIS VEIKLOS REZULTATAS		352	1116

Direktorė


(parašas)

Dalia Klumbienė

Buhalterė


Rėda Liniauskaitė
(parašas)



VŠĮ Meno psichologijos centras
Įm. Kodas 303390327 ; M. Mažvydo al. 13-12., Klaipėda

PATVIRTINTA
Visuotinio narių susirinkimo
2020 m. gegužės mėn. 19 d.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2019 metai

VŠĮ Meno psichologijos centras (toliau Įstaiga) įregistruotas Juridinių asmenų registre 2014 m. rugsėjo 5 d. Įstaigos kodas –303390327. Įstaiga nėra PVM mokėtoja. Veiklos pradžioje buvo mažoji bendrija Dailės terapijos studija, kuri 2016 metų pradžioje buvo reorganizuota į VŠĮ Meno psichologijos centras.

Įstaiga yra ribotos civilinės atsakomybės privatus juridinis asmuo.

Įstaigos turtas atskirtas nuo narių turto. Pagal savo prievoles ji atsako tik savo turtu. Nariai pagal VŠĮ prievoles atsako tik ta suma, kurią privalo įmokėti už akcijas.

Įstaigos buveinės adresas: M. Mažvydo al. 13-12, Klaipėda, Lietuvos Respublika.

Įstaigos veiklos tikslai – yra ne pelno organizacija, kuri veikia, derindama bendrijos narių ir darbuotojų interesus.

Įstaigos veiklos objektas 2019 metais - psichologinės konsultacijos, švietimui būdinga veikla bei Įstaigos įstatuose numatyta kita ūkinė-komercinė veikla neprieštaraujanti Lietuvos Respublikos įstatymams.

Įstaigoje 2019 metų pabaigoje dirbo 6 darbuotojai.

Įstaigoje yra patvirtinta ir taikoma buhalterinės apskaitos politika, kurios pagrindu yra rengiama finansinė atskaitomybė. Rengiant Įstaigos apskaitos politiką bei finansinę atskaitomybę laikomasi Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos 2001 11 06 įstatymo Nr. IX-574, Lietuvos Respublikos Įmonių finansinės atskaitomybės 2001 11 06 įstatymo Nr. IX-575, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 10 27 nutarimo Nr. 804, Lietuvos Respublikos Pelno mokesčio 2001 12 20 Nr. IX-675 įstatymo nuostatomis, verslo apskaitos standartais, bei kitais norminiais aktais reglamentuojančiais ribotos civilinės atsakomybės ne pelno siekiančių juridinių asmenų buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę.

Apskaitos rezultatai pateikiami atskaitomybės formose ir atskaitose pagal finansinės atskaitomybės sudarymą reglamentuojančių norminių aktų reikalavimus.

Finansinė atskaitomybė rengiama einamųjų metų gruodžio 31 d. duomenimis.

Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Finansinės atskaitomybės įvertinimui nebūtinai audito patikrinimas.

Už buhalterinės apskaitos organizavimą, atskaitomybės pateikimą laiku, apskaitos dokumentų išsaugojimą atsako įstaigos vadovas.

Įstaigos vadovas tvirtina asmenų, turinčių teisę pasirašyti apskaitos dokumentus parašų pavyzdžius. Apskaitos dokumentai pasirašomi asmeniškai. Už apskaitos dokumentų išrašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų teisingumą ir ūkinės operacijos teisėtumą atsako asmenys, surašiusieji ir pasirašiusieji apskaitos dokumentus.

Įvykiai, įvykę pasibaigus finansiniams metams, tačiau dar nepatvirtinus finansinės atskaitomybės, tikslinami, atliekant koreguojančius įrašus (surašoma buhalterinė pažyma).

Klaidos, išaiškintos po finansinių metų rezultatų uždarymo ir atskaitomybės patvirtinimo, taisomos tuo laiku, kai jos yra aptinkamos atskaitomybėje, atliekamos operacijos koreguojančios klaidingus įrašus.

Ilgalaikiam materialiam turtui (IMT) priskiriamas turtas, kuris daugelį kartų dalyvauja gamybos ir aptarnavimo procese, teikdamas bendrovei ekonominę naudą ir išsaugodamas savo natūrinę formą, nusidėvi naudojamas ne trumpiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo (pasigaminimo) vertė ne mažesnė nei 500,00 Eur. IMT naudojimo pradžia laikoma Įstaigos vadovo patvirtinta ilgalaikio turto įvedimo į eksploataciją data.

Ilgalaikis materialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina į kurią įskaitomos su jo įsigijimu susijusios išlaidos patirtos iki jo naudojimo pradžios. Finansinėje ir mokesstinėje apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas remiantis metine nusidėvėjimo norma. Naudojamo IMT darbingumui palaikyti atliekama jo eksploatacinė priežiūra. Šio turto eksploatacinių išlaidų priskiriamos to atskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos veiklos sąnaudoms. Finansinėje atskaitomybėje ilgalaikis materialus turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Įstaigoje taikomos šios ilgalaikio turto grupės:

1. Nematerialus turtas - programinė įranga;
2. Materialus turtas:
 - 1) transporto priemonės;
 - 2) kompiuterinė technika;

- 3) baldai;
- 4) kita įranga, prietaisai ir įrengimai.

Pradėjus ilgalaikį turtą naudoti, nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos. Įstaigos ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas. Nusidėvėjimo normatyvai taikomi pagal Lietuvos Respublikos 2001 12 20 įstatymo Nr. IX-675 1 priedėlį. Per 2019 metus nebuvo įsigytas ilgalaikis nematerialus turtas ir ilgalaikis materialus turtas.

Atsargas (trumpalaikį turtą) sudaro Įstaigos įsigijamos prekės psichologinėms ir meno paslaugoms atlikti. Kitos einamosios išlaidos yra priskiriamos įvairioms prekėms reikalingoms palaikyti biuro ir įstaigos darbą, švarą. Taip pat yra įsigijamos administracinės bendro pobūdžio prekės - popierius, kanceliarinės priemonės ir pan. Atsargas sudaro taip pat medžiagos naudojamos administracijos veikloje: mažavertis inventorių, degalai. Trumpalaikis turtas užpajamuojamas faktine savikaina, kurią sudaro sąskaitoje faktūroje nurodyta atsargų pirkimo kaina. Įstaigoje naudojamas periodinis apskaitomų atsargų būdas. Visos operacijos, susijusios su atsargų judėjimu apskaitoje registruojamos periodiškai.

Medžiagos, mažavertis inventorių, ūkinės prekės nurašomos į sąnaudas išdavus jas naudojimui. Trumpalaikės skolos Įmonei – tai ne vėliau kaip per einantį po ataskaitinių finansinių metų ataskaitinį laikotarpį gautinos iš pirkėjų (paslaugos gavėjų) sumos.

Įstaigos įstatinis kapitalas yra 685 eurai. Jį sudaro narių įnašai, t.y. Dalia Klumbienė įnešė 195 eurus, Rita Lengvenytė 101 eurus, Asta Petruilienė 26 eurus ir Jurgita Vainauskienė 73 eurus ir kiti nariai.

Per 2019 metus bendrovės direktorius turėjo su darbo santykiais susijusių pajamų, iš viso 3483,88 eurų.

Per 2019-tuosius metus Įstaiga turėjo 352 eurų pelną. Per vienerius metus mokėtinoms sumoms priskirtos Įstaigos skolos, kurias Įstaiga turės sumokėti per laikotarpį trumpesnę nei 12 mėnesių nuo balanso sudarymo dienos.

Įstaiga, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinę atskaitomybę vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais; įstaigos veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

Ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie atsiranda, ir pateikiami tų laikotarpių finansinėje atskaitomybėje, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą. Pagal kaupimo principą pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos. Pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, patirtomis uždirbant tas pajamas.

Paslaugų teikimo pajamos (pardavimo pajamos) pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Per 2019 m. Įstaiga iš pagrindinės veiklos turėjo pajamų 20413 Eurus. Iš paramos davėjų, skyrusių 2 proc. savo pajamų mokesčio labdarai ir paramai, 2019 metais gauta 190 eurų, kurie buvo panaudoti centro veiklos išlaidoms finansuoti. 2019 metais iš Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos ir LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos gauta dotacijų projektams „Sėkmingų pokyčių kelias“, „Pajuskite gyvenimo spalvas“, „Būti tėvais gera“ finansavimui bendrai 11980 eurų sumai.

Paslaugų teikimo sąnaudos. VšĮ Meno psichologijos centras bendros sąnaudos 2019 m. sudarė 32231 eurų, iš jų 16744 eurai su darbo santykiais susijusios sąnaudos.

Bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos susijusios su tipine įstaigos veikla: atlyginimų ir su jomis susijusios sąnaudos, skelbimų ir reklamos sąnaudos, nuomos, administracijos transporto priemonių remonto ir eksploatacinės sąnaudos.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriama banko palūkanos, o sąnaudoms palūkanos lizingo bendrovei, banko komisiniai mokesčiai.

Priemonių, naudojamų tvarkant apskaitą visuma:

1. Sąskaitų planas, parengtas remiantis pavyzdiniu sąskaitų planu ir tvirtinamas įstaigos vadovo.
2. Įstaigos apskaitos politika –nurodomi apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, kurių laikomasi tvarkant apskaitą, sudarant ir pateikiant finansinę atskaitomybę.
3. Inventurizacijos atlikimas. Šio veiksmo tikslas yra patikrinti, ar buhalteriniuose dokumentuose įrašyti apskaitos duomenys atitinka faktinius duomenis. Inventurizacija atliekama direktoriaus įsakymu.
4. Dokumentų sudarymo ir saugojimo tvarka. Įvykusioms ūkinėms operacijoms fiksuoti naudojamų apskaitos dokumentų blankų ir kitų blankų reikalingų informacijai apie įstaigos valdomą turtą, įsipareigojimus, pajamų ir sąnaudų kitimą saugojimas.

Įgaliotas asmuo apskaitai tvarkyti



Reda Liniauskaitė