

VIEŠOJI ĮSTAIGA „EKOAGROS“
2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji informacija

Viešoji įstaiga „Ekoagros“ buveinė įregistruota adresu K.Donelaičio g. 33, Kaunas. Įmonės kodas: 259925770.

Viešoji įstaiga „Ekoagros“ (toliau vadinama – įstaiga) įregistruota 1997 m. kovo 14 d., Kauno raj. savivaldybės mero, registravimo Nr.VŠ97-3. Perregistruota Valstybės įmonėje Registrų centre 2004 m. liepos 20 d.

Įstaiga yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio pagrindinis tikslas tenkinti viešuosius interesus. Įstaigos vykdoma veikla yra ekologinės gamybos ir pagal nacionalinę žemės ūkio ir maisto produktų kokybės sistemą pagamintų produktų sertifikavimas ir kontrolė. Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR civiliniu kodeksu, LR viešųjų įstaigų įstatymu, Vyriausybės nutarimais ir įstaigos įstatais.

Įstaiga įsteigta neribotam laikotarpiui.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Nuo 2014 m. rugsėjo 3 d. LR vyriausybės nutarimu Nr. 856 „Dėl viešosios įstaigos „Ekoagros“ savininko turtinių ir neturtinių teisių ir pareigų įgyvendinimo“ pavesta Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijai įgyvendinti valstybės, kaip viešosios įstaigos „Ekoagros“ savininkės, turtines ir neturtines teises ir pareigas.

Vidutinis įmonės darbuotojų skaičius 2017 metais – 65, 2016 metais – 59.

Visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimu įsteigti Utenos ir Telšių filialai. Filialai įregistruoti 2006 m. vasario 15 d. VĮ Registrų centro Kauno filiale. Filialai nėra juridiniai asmenys. Įstaiga atsako pagal filialų prievoles, filialai atsako pagal Įstaigos prievoles. Filialai įsteigti neribotam laikui.

2. Apskaitos principai

Įstaigos finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu ir pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklėmis, patvirtintomis 2004 m. lapkričio 22 d. ministro įsakymu Nr. 1K-372, bei įstaigos apskaitos politika. Vadovaujamosi bendraisiais apskaitos principais ir pavyzdiniu sąskaitų planu. Nuo 2015 m. sausio 1 d. Įstaiga apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos Europos Sąjungos šalių valiuta, Eurais.

2.1. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Įstaiga gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje ar kitame perdavimo dokumente nurodyta to turto vertė. Kai turto vertė nenurodyta, gauto nematerialiojo turto vertę, kuri ir bus laikoma įsigijimo savikaina, nustato ūkio subjektas, atsižvelgdamas į to turto tikrąją vertę jo gavimo metu, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto tikrąją vertę ūkio subjektas nustato atsižvelgdamas į rinkos kainą, kai rinkoje prekiaujama tokiu pačiu ar panašiu turtu, žiniasklaidoje ar kitose informavimo priemonėse skelbiamą tokio paties ar panašaus turto vertę ar kitą gaunamą tinkamą informaciją. Tuo atveju, kai tikrosios vertės neįmanoma patikimai nustatyti, neatlygintinai gauto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina yra lygi vienam eurui. Prie nematerialiojo turto įsigijimo savikainos priskiriamos tiesiogiai su šio turto įsigijimu ir paruošimu naudoti susijusios išlaidos.

Patentai ir licencijos

Už patentus ir licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per patentų ir licenzijų galiojimo laikotarpį.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo kaštai yra kapitalizuojami ir pripažįstami nematerialiu ilgalaikiu turtu, jei šie kaštai nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 3 metų laikotarpį.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintą vertės sumažėjimo nuostolį.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, veiklos rezultatų ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir / arba pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridedant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Įstaigos taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė 290 eurų.

Jeigu Įstaiga ilgalaikį materialųjį turtą gauna steigėjų (savininkų, dalininkų, narių) turtinių įnašų forma, turto įsigijimo savikainą sudaro dalininkų patvirtinta investuoto turto vertė, kuri negali būti didesnė už jo tikrąją vertę, ir šio turto įregistravimo bei parengimo naudoti išlaidos.

Neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje ar kitame perdavimo dokumente nurodyta to turto vertė. Kai turto vertė nenurodyta, gauto ilgalaikio materialiojo turto vertę, kuri ir bus laikoma įsigijimo savikaina, nustato Įstaiga, atsižvelgdama į to turto tikrąją vertę jo gavimo metu, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę Įstaiga nustato atsižvelgdamas į rinkos kainą, kai rinkoje prekiaujama tokiu pačiu ar panašiu turtu, žiniasklaidoje ar kitose informavimo priemonėse skelbiamą tokio paties ar panašaus turto vertę ar kitą gaunamą tinkamą informaciją. Tuo atveju, kai tikrosios vertės neįmanoma patikimai nustatyti, neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina yra lygi vienam eurui. Prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos priskiriamos tiesiogiai su šio turto įsigijimu ir paruošimu naudoti susijusios išlaidos.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per vidutinį naudingo tarnavimo laiką pagal grupes:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės *	Nusidėvėjimo normatyvai (metais)
Lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	6
Kiti lengvieji automobiliai	10
Baldai ir biuro įranga	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3
Kitas materialus turtas	4

Nuomojamo turto pagerinimas yra nudėvimas per nuomos laikotarpį.

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojami, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi veiklos rezultatų ataskaitoje.

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas naudoti. Nusidėvėjimo suma kiekvieną mėnesį pripažįstama sąnaudomis, priklausomai nuo turto naudojimo paskirties, įtraukiant jas į paslaugų savikainą ir veiklos sąnaudas.

Ilgalaikis materialus turtas įsigijimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Balanse materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Įstaigoje buvo pakeista apskaitos politika dėl ilgalaikio turto likvidacinės vertės nustatymo. Likutinė vertė, rodoma apskaitos registruose ir atskaitomybėje, negali būti mažesnė už likvidacinę vertę.

Ištaiga nuo 2016 m. gruodžio 8 d. pakeitė ilgalaikio materialaus turto apskaitos politiką pakeisdama ilgalaikio materialaus turto likvidacinę vertę. Ilgalaikiam turtui įsigytam iki 2014-12-31 buvo nustatyta likvidacinė vertė pagal grupes:

lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	2,90 Eur,
kiti lengvieji automobiliai	2,90 Eur,
baldai ir biuro įranga	0,29 Eur,
kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	0,29 Eur,
kitas materialus turtas	0,29 Eur,
nematerialus turtas	0,00 Eur.

Ilgalaikiam turtui įsigytam nuo 2015-01-01 pagal grupes yra nustatoma likvidacinė vertė po apskaitos politikos pakeitimo :

lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	10,00 Eur,
kiti lengvieji automobiliai	10,00 Eur,
baldai ir biuro įranga	1,00 Eur,
kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	1,00 Eur,
kitas materialus turtas	1,00 Eur,
nematerialus turtas	0,00 Eur.

2.3. Atsargos

Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansinę atskaitomybę balanse jos rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios negali būti realizuotos, yra nurašomos. Atsargoms priskiriamos: žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai. Į atsargų įsigijimo savikainą neįskaitomas sumokėtas pridėtinės vertės mokestis, išskyrus tuos atvejus, kai šis mokestis negrąžinamas (neatskaitomas).

2.4. Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

2.5. Pinigai ir jų ekvivalentai bei kitas trumpalaikis turtas

Straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ parodomi kredito įstaigų sąskaitose ir kasoje esantys pinigai įvairia valiuta ir pinigų ekvivalentai. Pinigai užsienio valiuta ir pinigų ekvivalentai, denominuoti užsienio valiuta, įvertinami eurai pagal valiutos kursą, buvusį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Kitas trumpalaikis turtas yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija dvylikos mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra nedidelė.

2.6. Nuosavas kapitalas

Įstaigės nuosavą kapitalą sudaro: kapitalas, perkainojimo rezervas, kiti rezervai, veiklos rezultatas.

Kapitalas teisės aktų nustatyta tvarka yra lygus steigėjų (savininkų, dalininkų, narių) įnašų vertei. Piniginių įnašų dydį, nepiniginių įnašų vertės nustatymo tvarką nustato teisės aktai, reglamentuojantys ūkio subjekto veiklą, steigimo dokumentai, ūkio subjekto įstatai.

2.7. Finansavimo apskaita

Įstaiga yra gavusi finansavimą dotacijomis.

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 ūkio subjekto įstatuose nustatytus tikslus; ūkio subjektas 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. Balamse rodoma nepanaudota dotacijos dalis. Įstaiga kaupia informaciją pagal dotacijos davėjus, gauto turto grupes.

2.8. Skolos

Įsipareigojimai gali atsirasti dėl sutarčių sąlygų arba kaip įstatymų nustatyti reikalavimai. Įsipareigojimai atsiranda gavus banko paskolą, įsigijus prekių arba gavus paslaugų, jeigu už jas dar nesumokėta, gavus avansą – atsiranda įsipareigojimas suteikti paslaugą, gavus išsimokėtinai turto, pagal mokesčių įstatymus mokesčių mokėtojams atsiranda įsipareigojimas mokėti mokesčius, pagal Darbo kodeksą atsiranda įsipareigojimas darbuotojams mokėti atlyginimą.

Finansinėje atskaitomybėje įsipareigojimai skirstomi į dvi grupes:

po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai;

per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per ilgesnį nei vieneri metai laikotarpį nuo balanso sudarymo datos. Ilgalaikiai įsipareigojimai apima įstaigos įsiskolinimus bei įsipareigojimus tiekėjams, kredito įstaigoms, valstybės ir savivaldybių institucijoms ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims. Ilgalaikiams įsipareigojimams taip pat priskiriamos trumpalaikės paskolos, jeigu jų grąžinimo terminas pratęstas arba yra sudaryta pakartotinio finansavimo sutartis ilgesniam nei vienerių metų laikotarpiui.

Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo balanso sudarymo datos. Trumpalaikiai įsipareigojimai apima ūkio subjekto įsiskolinimus bei įsipareigojimus tiekėjams, kredito įstaigoms, valstybės ir savivaldybių institucijoms ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims. Trumpalaikiams įsipareigojimams taip pat priskiriama ilgalaikių įsiskolinimų ir įsipareigojimų dalis, kuri turės būti apmokėta (įvykdyta) per vienerius metus.

Trumpalaikis įsipareigojimas yra atostoginių kaupimas darbuotojams, t. y. įsipareigojimas suteikti darbuotojams apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį. Įsipareigojimo suma

nustatoma atlikus uždirbtų ir nepanaudotų atostogų dienų inventorizaciją. Nustačius kiekvieno darbuotojo nepanaudotų atostogų dienų skaičių ir padauginus jį iš jo darbo dienos atlyginimo, nustatomas įsipareigojimas darbuotojams.

Priklausomai nuo įsipareigojimų rūšies (skolos tiekėjams, kredito įstaigoms, biudžetui, darbuotojams) ir įvykdymo trukmės įsipareigojimai grupuojami atskirose buhalterinėse sąskaitose jų atsiradimo metu arba tuoj pat po jų atsiradimo.

2.9. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

2.10. Pelno mokestis

VšĮ „Ekoagros“ pajamas uždirba vykdydama įstatuose numatytą visuomenei naudingą veiklą ir pajamos skiriamos šiai veiklai finansuoti, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, tokias pajamas nepriskiriame ūkinės komercinės veiklos pajamoms ir pelno mokesčiu pelnas neapmokestinamas. Gautos pajamos priskiriamos veiklai, tenkinančiai viešąjį interesą, finansuoti.

2.11. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Pajamos iš prekių pardavimų pripažįstamos pristatius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą. Pajamos iš paslaugų pardavimo pripažįstamos suteikus paslaugas ir pirkėjui jas priėmus.

Į kitas pajamas įskaitomas ilgalaikio turto ir investicijų perleidimo pelnas, gauti ir gautini dividendai, ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios gauti palūkanos už kredito įstaigose laikomus pinigus, valiutos kurso teigiama įtaka, baudos, delspinigiai, susiję su pirkėjų ir kitomis skolomis.

2.12. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų

uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

Prie veiklos sąnaudų priskiriamos pardavimo, darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, patalpų nuomos, draudimo, mokesčių (neatskaitomo PVM ir kt., išskyrus pelno mokestį), transporto ir ryšių, turto nurašymo, abejotinių skolų, žalos atlyginimo ir kitos veiklos sąnaudos. Prie veiklos sąnaudų priskiriami ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo rezultatai, turėję įtakos sąnaudų dydžiui, kurie parodomi atskirame Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Jeigu taisomos ataskaitinių metų klaidos arba praėjusių ataskaitinių laikotarpių nebaigtų programų klaidos, klaidos taisymas įtraukiamas į tą Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnį, kuriame buvo padaryta klaida.

Prie kitų sąnaudų priskiriami: ilgalaikio turto ir investicijų perleidimo nuostoliai, valiutos kurso neigiama įtaka, ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios mokėti palūkanos, baudos, delspinigiai ir sąnaudos, nesusijusios su tipine ūkio subjekto veikla.

2.13. Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso dienai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2.14. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas. Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvienai balanso datai.

Kai paaiškėja, kad įstaiga neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostolis yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažinto vertės sumažėjimo nuostolio atstatymas apskaitomas, kai šio nuostolio sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas. Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažintas nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaitytas vertės sumažėjimo nuostolis.

2.15. Po ataskaitiniai įvykiai

Po ataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos padėtį finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Po ataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.16. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra sudengiami, išskyrus atvejus, kai atskiras apskaitos standartas specifiskai tokio sudengimo reikalauja.

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pateikimo pokyčius. Apskaitos principų bei apskaitinių įvertinimų pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas, pateikiami aiškinamajame rašte.

3. Aiškinamojo rašto pastabos

3.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikį nematerialų turtą sudaro įstaigos naudojama programinė įranga.

Rodikliai	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2017 m. sausio 1d.	0	953	0	953
a) Įsigijimo savikaina				
2017 m. sausio 1 d.		73 388		73 388
Pasikeitimai per 2017 metus				
- turto įsigijimas		4 445		4 445
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)		(2 035)		(2 035)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		-		-
2017 m. gruodžio 31 d.	0	75 798	0	75 798
b) Amortizacija				
2017 m. sausio 1 d.		72 435		72 435
Pasikeitimai per 2017 metus				
- finansinių metų amortizacija (-)		1 476		1 476
- atstatantieji įrašai (-)		-		-
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)		(2 035)		(2 035)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		-		-
2017 m. gruodžio 31 d.	0	71 876	0	71 876
c) Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. (a) - (b)	0	3 922	0	3 922

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai amortizuotas nematerialusis turtas, kurį sudaro programinė įranga ir kurio įsigijimo savikaina 68 213 Eur.

3.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas – tai turtas, kuris teikia įmonei ekonominės naudos, naudojamas ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už įstaigoje nustatytą minimalią ilgalaikio turto vertę, kuri yra 290 Eur.

Įstaiga neturi nenaudojamo ir užstatyto ilgalaikio materialaus turto. Žemiau pateikiama ilgalaikio materialaus turto pokyčių lentelė pagal grupes:

Rodikliai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Iš viso
Likutinė vertė 2017 m. sausio 1 d.	35 850	16 870	52 720
a) Įsigijimo savikaina			
2017 m. sausio 1 d.	224 373	118 326	342 699
Pasikeitimai per 2017 metus			
- turto įsigijimas	208 140	31 080	239 220
- perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	(21 193)	(21 193)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	-	-	-
2017 m. gruodžio 31 d.	432 513	128 213	560 726
b) Nusidėvėjimas			
2017 m. sausio 1 d.	188 523	101 456	289 979
Pasikeitimai per 2017 metus			
- finansinių metų nusidėvėjimas	46 259	15 676	61 935
- atstatantys įrašai (-)	-	-	-
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	-	(18 367)	(18 367)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	-	-	-
2017 m. gruodžio 31 d.	234 782	98 765	333 547
c) Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. (a) - (b)	197 731	29 448	227 179

Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrengimų likutinę vertę 2017 m. gruodžio 31 d. sudaro 29 448 Eur ir pagal grupes atvaizduota lentelėje:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Likutinė vertė (Eur)
Baldai	7
Kompiuteriai	25 414
Spausdintuvai	886
Kita kompiuterinė technika	1 401
Kitas materialusis turtas	1 740

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas, kurio savikainą sudaro 219 198 Eur.

Žemiau pateikiamas visiškai nusidėvėjusio, bet dar naudojamo ilgalaikio materialaus turto įsigijimo verčių pagal grupes lentelė:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Įsigijimo savikaina (Eur)
Automobiliai	138 205
Baldai	15 178
Kompiuteriai	21 677
Spausdintuvai	2 729
Kita kompiuterinė technika	29 692
Kitas materialus turtas	11 717

3.3. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai

Atsargos – trumpalaikis turtas, kurį įstaiga sunaudoja per vienerius metus. Ataskaitinio laikotarpio atsargų likutį sudaro kuras 1 063 Eur suma. Inventorius, kuris priskiriamas atsargoms, įsigijimo momentu įsigijimo kainomis apskaitoje nurašomas į veiklos sąnaudas, o vidaus kontrolės tikslais apskaitomas kiekiu ir suma užbalansinėje sąskaitoje.

Išankstinius apmokėjimus sudaro avansu apmokėtos sumos tiekėjams ir būsimų laikotarpių sąnaudos:

	2017-12-31 duomenys	2016-12-31 duomenys
Avansu sumokėtos sumos tiekėjams:		
- Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	8 274	5 009
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos:		
- draudimo sąnaudos	2 921	1 524
- prenumeratos sąnaudos	1 259	1 640
- komandiruočių sąnaudos	228	796
- kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	249	490
- ryšių sąnaudos	37	342
Viso išankstiniai apmokėjimai:	12 968	9 801

3.4. Per vienerius metus gautinos sumos

Šiame balanso straipsnyje rodomi paslaugų pirkėjų įsiskolinimai įstaigai, kurie turi būti padengti ne vėliau kaip einančiais po ataskaitinių metais. Pirkėjų skolų detalizacija pateikiama lentelėje:

	2017-12-31 duomenys	2016-12-31 duomenys
Pirkėjų skolos įsigijimo savikaina	876 440	786 811
Pirkėjų skolų vertės koregavimas (-)	(94 708)	(103 140)
Pirkėjų skolos iš viso:	781 732	683 671

Pirkėjų skolos pripažįstamos abejotinomis, jei jų susigrąžinimo tikimybė sumažėjusi. Abejotinos skolos yra įvertinamos individualiai pagal įstaigoje nustatytą abejotinių skolų įvertinimo metodiką. Abejotinių skolų įvertinimas yra atliekamas ir pirkėjų skolų vertės sumažėjimas skaičiuojamas šiais atvejais: pirkėjų skola susidariusi iki ataskaitinių metų sausio 1 d. ir yra neapmokėta iki atskaitomybės sudarymo dienos;

paiškinama, kad skolininkui iškelta bankroto restruktūrizavimo byla;

skolininko negalima rasti ar jis yra miręs.

Pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos balanse pateikiamos tikrąja verte.

Kitos gautinos sumos detalizuojamos lentelėje:

	2017-12-31 duomenys	2016-12-31 duomenys
Gautinos mokesčių sumos iš biudžeto	-	1 467
Gautinos mokesčių sumos iš pirkėjų	2 560	-
Darbuotojų įsiskolinimas	91	61
Viso gautinų sumų:	2 651	1 528

3.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai įstaigos balanse apskaitomi nominalia verte.

Kasos operacijos nevykdomos.

	2017-12-31 duomenys	2016-12-31 duomenys
Pinigai banke	2 604 202	2 799 951
Pinigai kasoje	0	0
Iš viso:	2 604 202	2 799 951

3.6. Kitas trumpalaikis turtas

Kitą trumpalaikį turtą sudaro terminuoti indėliai.

	2017-12-31 duomenys	2016-12-31 duomenys
AB Swedbankas	376 529	376 529
AB Šiaulių bankas	100 000	-
Viso:	476 529	376 529

3.7. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Įstaigos trumpalaikiai įsipareigojimai 2017-12-31 sudarė 86107 Eur, o 2016-12-31 sudarė 38673 Eur sumą. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro skolos tiekėjams, valstybės biudžetui, darbuotojams bei kitos mokėtinos sumos.

Skolų tiekėjams straipsnyje įstaiga apskaitė einamuosius įsipareigojimus tiekėjams už prekes ir suteiktas paslaugas. Visos sumos mokėtinos per vienerius metus.

	2017-12-31 duomenys	2016-12-31 duomenys
Skolos tiekėjams	6 974	5 721
Gauti išankstiniai apmokėjimai	19 478	13 741
Su darbo santykiais susiję, sukaupti atostoginiai darbuotojams	36 609	14 802
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai:		
Nekilnojamo turto mokestis	303	363
Mokestis už aplinkos teršimą	54	133
Kitos mokėtinos sumos	5 613	3 913
Mokėtinas pelno mokestis	17076	
Viso:	86107	38 673

Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

3.8. Dotacija ir tikslinis finansavimas

2017 metais dotacijų nebuvo gauta. Visas turtas įsigytas dotacijos būdu yra pilnai nusidėvėjęs, tačiau įstaigos veikloje naudojamas. Likutinė turto vertė yra 21 Eur.

Žemiau pateikiama visiškai nusidėvėjusio, bet dar įstaigos veikloje naudojamo dotacijos būdu įsigyto ilgalaikio turto verčių pagal grupes lentelė:

Ilgalaikio turto grupės	Įsigijimo savikaina (Eur)
Nematerialus turtas	69 030
Baldai	12 616
Automobiliai	55 568
Spausdintuvai	2 383
Kita kompiuterinė įranga	15 008

3.9. Pajamos

Pajamos už suteiktas paslaugas Lietuvoje per 2017 metus sudarė 2 165 365 Eur, III-siose šalyse sudarė 175 693 Eur sumą. Iš viso per 2017 m. gauta pajamų už suteiktas paslaugas 2 341 058 Eur. 2016 m. už suteiktas paslaugas gauta 2 106 297 Eur.

Kitos pajamos per 2017 metus sudarė 3 010 Eur, iš jų 366 Eur sudaro pajamos iš terminuotų indėlių, 2 644 Eur baudų ir delspinigių pajamos. 2016 metais kitos pajamos sudarė 1 128 Eur.

3.10. Sąnaudos

Per ataskaitinį laikotarpį visos sąnaudos sudarė 2 185 310 Eur, 2016 metais 1 676 659 Eur.

Suteiktų paslaugų savikaina per 2017 metus sudarė 1 129 722 Eur, per 2016 metus sudarė 911 811 Eur:

	2017-12-31 duomenys	2016-12-31 duomenys
Suteiktų paslaugų savikaina:		
kuro sąnaudos	30 829	27 468
darbo užmokesčio sąnaudos	987 232	816 490
automobilių nuomos sąnaudos	6 901	14 981
komandiruočių išlaidos	22 823	7 757
mėginių sąnaudos	76 736	45 115
kitos sąnaudos	5 201	-
Viso suteiktų paslaugų savikaina:	1 129 722	911 811

Veiklos sąnaudos per 2017 metus sudarė 1 055 588 Eur, 2016 metus sudarė 764 848 Eur sumą, kuri apskaitoje ir veiklos rezultatų ataskaitoje detalizuojama taip:

	2017-12-31 duomenys	2016-12-31 duomenys
darbuotojų išlaikymo	652 859	510 134
nusidėvėjimo (amortizacijos)	63 411	42 767
patalpų išlaikymo	43 708	37 993
ryšių	13 157	14 078
transporto išlaikymo	30 938	12 220
turto vertės sumažėjimo	(8 482)	(47 810)
kitos bendrosios veiklos sąnaudos	259 997*	195 466*
Viso veiklos sąnaudų:	1 055 588	764 848

*Kitos bendrosios veiklos sąnaudos per 2017 metus sudarė 259 997 Eur, per 2016 metus sudarė 195 466 Eur sumą, kuri apskaitoje detalizuojama taip:

	2017-12-31 duomenys	2016-12-31 duomenys
komandiruočių sąnaudos	40 317	46 675
draudimo sąnaudos	2 757	6 388
sunaudotų medžiagų sąnaudos	29 382	36 941
kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	11 454	10 248
kitų paslaugų sąnaudos	129 418	93 349
neatskaitomo PVM sąnaudos	46 669	1 865
Viso kitų bendrųjų sąnaudų:	259 997	195 466

Per 2017 metus apmokėta 17 557 Eur ankstesniais laikotarpiais į abejotinų pirkėjų skolų sąnaudas išskeltų sumų, o į abejotinų pirkėjų skolų sąnaudas iškelta 2016 metais susidarę pirkėjų skolos sumoje 9 075 Eur. Veiklos rezultatų ataskaitoje rezultatas rodomas kaip turto vertės sumažėjimo atstatymas (8 482) Eur.

Per 2016 metus apmokėta 54 808 Eur ankstesniais laikotarpiais į abejotinų pirkėjų skolų sąnaudas išskeltų sumų, o per 2016 metus į abejotinų pirkėjų skolų sąnaudas iškelta 2015 metais susidarę pirkėjų skolos sumoje 6 998 Eur. Veiklos rezultatų ataskaitoje rezultatas rodomas kaip turto vertės sumažėjimo atstatymas (47 810) Eur.

2014 metais į abejotinų skolų sąnaudas iškelta 57 923 Eur Lietuvos žemės savininkų sąjungos suma. Per 2017 m. padengta 50 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai nepadengta suma yra 57 873 Eur.

Grynasis 2017 metų veiklos rezultatas yra pelnas 137 078 Eur.

Grynasis 2016 metų veiklos rezultatas yra pelnas 430 766 Eur.

3.11. Pelno mokestis

Atsižvelgiant į tai, kad VšĮ „Ekoagros“ pajamas uždirba vykdydama įstatuose numatytą visuomenei naudingą veiklą ir pajamos skiriamos šiai veiklai finansuoti, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, pajamos gautos iš Lietuvos ūkio subjektų nepriskiriamos apmokestinamoms. Įstaiga, panaudodama ankstesnių laikotarpių pajamas skirtas viešajam interesui tenkinti. 2017 metais įsigijo 12 lengvųjų automobilių už 251 850 Eur, kurie bus naudojami įstaigos veiklai vykdyti, tai yra važiavimui į ūkius ir įmones ekologinio sertifikavimo patikroms atlikti. 2018 m. įstaiga, panaudodama ankstesnių laikotarpių pajamas skirtas viešajam interesui tenkinti, planuoja įsigyti dokumentų valdymo sistemą. Įstaiga taip pat planuoja įsigyti nekilnojamąjį turtą administracinėms patalpoms Kaune, kadangi šiuo metu naudoja nuomos ir panaudos pagrindais įsigytas patalpas.

Pelnas, gautas vykdant veiklą trečiosiose šalyse apmokestintas pelno mokesčiu.

Pelno mokestis:

	2017-12-31 duomenys	2016-12-31 duomenys
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	17 076	-
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimų įtaka	4 604	-
Viso:	21 680	-

3.12. Panaudos sutarčių pagrindais naudojamas turtas

Vadovaujantis LR Vyriausybės 2015 m. gruodžio 16 d. nutarimu Nr.1302 „Dėl negyvenamų patalpų Kaune, K. Donelaičio g. 33, perdavimo pagal panaudos sutartį“ VŠĮ „Ekoagros“ sudarė valstybės turto panaudos sutartį su VĮ „Valstybės žemės fondas“ dešimties metų laikotarpiui iki 2026 m. sausio 26 d. Bendras patalpų plotas 409,36 kv. m.

Įstaiga moka užmokestį už perduotų negyvenamų patalpų eksploatavimą ir komunalines paslaugas.

3.13. Nuomos sutarčių pagrindu naudojamas turtas

Pagal negyvenamų patalpų nuomos sutartis įstaiga nuomoja patalpas iš:

UAB „Elė“ Kaune, K. Donelaičio g. 33. nuomojamos biuro patalpos pagal nuomos sutartį sudarytą 2009 m. balandžio 1 d., 2012 m. sausio 31 d. sutarties pakeitimu Nr. 10-139 neterminuotam laikotarpiui. Nuomojamų patalpų plotas 156,76 kv. m.

UAB „Elė“ Kaune, K. Donelaičio g. 33 nuomjami du garažai ir penkios automobilių stovėjimo vietos automobilių stovėjimo aikštelėje.

UAB „Edvervita“ Kaune, K. Donelaičio g. 44 nuomjama dešimt automobilių stovėjimo vietų automobilių stovėjimo aikštelėje.

UAB „NT Valdos“ nuomjama šeši garažai, kurių bendras plotas 100,56 kv. m.

Kredito unija „Germanto lobis“ Telšiai, Sedos g. 6. Nuomos sutartis sudaryta biuro patalpoms 2005 m. lapkričio 21 d., kurios terminas 5 m. ir galiojo iki 2010 m. lapkričio 21 d., toliau pratęsiama kas penkerius metus ir galioja iki 2020 m. lapkričio 21 d. Nuomojamų patalpų plotas 78.99 kv. metro. 2016 m. birželio 15 d. sudaryta nuomos sutartis Nr. 06 15.12 kv. metro, kurios galiojimo terminas iki 2021 m. birželio 30 d.

Savininkas Balys Liobė Utena, Maironio g. 4. Nuomos sutartis sudaryta nuo 2011 m. gruodžio 1 d. iki 2013 m. gruodžio 1 d. 2013 m. lapkričio 26 d. sutartis atnaujinta ir galioja penkerius metus. Nuomojamų patalpų plotas 106 kv. m.

3.14. Sandoriai su susijusiais asmenimis

VšĮ „Ekoagros“ ataskaitiniais metais neturėjo sandorių su asocijuotais asmenimis.

Finansiniai ryšiai su įmonės vadovu:

Rodikliai	2017-12-31 duomenys	2016-12-31 duomenys	Kiti įsipareigojimai vadovams 2017-12-31
Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais: Vadovams	21 968	33 376	0
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1	0

Įstaigos vadovui nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, avansų, ar neatlygintinai perduoto turto, suteiktų paslaugų.

3.15. Poataskaitiniai įvykiai

Reikšmingų poataskaitinių įvykių nebuvo.

3.16. Užbalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį nebuvo suteikusi jokių garantijų ir laidavimų, taip pat nėra jokios kitos reikšmingos informacijos, kuri turėtų būti atskleista finansinėse ataskaitose, bei turėtų reikšmingą poveikį Įstaigos finansinei būklei.

Direktoriaus pavaduotoja,
pavadojanti direktorių

Vyriausioji finansininkė

Ona Kazlienė

Lina Baltrušaitienė