



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS DIREKTORIUS

ĮSAKYMAS DĖL KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „DEBRECENO VAISTINĖ“ 2018 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR PELNO (NUOSTOLIŲ) PASKIRSTYMO PATVIRTINIMO

Nr.
Klaipėda

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 29 straipsnio 8 dalies 2 ir 7 punktais, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 4 straipsnio 2 dalimi, 4 dalies 7 punktu, 14 straipsnio 2, 3 dalimis, 15 ir 16 straipsniais, Savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 567 „Dėl Savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“, 4 punktu, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2012 m. gegužės 24 d. sprendimo Nr. T2-153 „Dėl pavedimo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui įgyvendinti turtines ir neturtines teises“ 1 punktu, atsižvelgdamas į UAB „Audito kokybė“ nepriklausomo auditoriaus išvadą ir susipažinęs su Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debrecono vaistinė“ 2018 m. veiklos ataskaita,

t v i r t i n u:

1. Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debrecono vaistinė“ (toliau – Įmonė) 2018 m. audituotą metinių finansinių ataskaitų rinkinį (balanso, pelno (nuostolių) ataskaitas, aiškinamąjį raštą) (pridedama);
2. 2018 m. paskirstytino Įmonės pelno (nuostolių) paskirstymą:
 - 2.1. ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje – 431 Eur;
 - 2.2. ataskaitinių finansinių metų grynasis pelnas (nuostoliai) – 2 796 Eur;
 - 2.3. pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai) – 0;
 - 2.4. paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje – 3 227 Eur;
 - 2.5. pervedimai iš rezervų – 0 Eur;
 - 2.6. paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) – 3 227 Eur;
 - 2.7. pelno dalis, skiriama į privalomąjį rezervą, – 161 Eur;
 - 2.8. pelno dalis, skiriama į rezervus, naudojamus darbuotojų premijoms, socialiniams, kultūriniais ir panašioms tikslams, – 323 Eur;
 - 2.9. pelno dalis, skiriama į kitus rezervus, – 0 Eur;
 - 2.10. į valstybės ar savivaldybės biudžetą įmokama įmonės pelno įmoka – 2 420 Eur;
 - 2.11. nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai), perkeliamas (perkeliami) į kitus finansinius metus, – 323 Eur.

L. e. Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas

Oleg Marinič


Nuorašas tikras

PATVIRTINTA

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos
direktoriaus
įsakymu Nr.

**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „DEBRECENO VAISTINĖ“
2018 M. AUDITUOTAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(BALANSO, PELNO (NUOSTOLIŲ), ATASKAITOS, AIŠKINAMASIS RAŠTAS)**


Nuorašas tikras

Valstybės įmonių ir savivaldybės įmonių balanso forma
Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė "Debreceno vaistinė", 140786882

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Taikos prosp Nr.101, LT 94198 Klaipėda, Duomenys kaupiami VĮ "Registruų centras" Klaipėdos fil

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

PATVIRTINTA

Klaipėdos m. savivaldybės administracijos
Direktoriumo įsakymu Nr.

2019 m.mėn.d.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAS

2019.02.20 Nr. _____
(ataskaitos sudarymo data)

2018 m.

(ataskaitinis laikotarpis)

Eur.

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

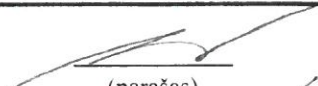
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS	1	56672	56503
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS		-	-
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Programinė įranga			
1.3.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.4.	Kitas nematerialusis turtas			
1.5.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS		56672	56503
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		54833	55672
2.3.	Mašinos ir įranga			
2.4.	Transporto priemonės			
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		1839	831
2.6.	Investicinis turtas		-	-
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai			
3.	FINANSINIS TURTAS		-	-
3.1.	Po vienu metų gautinos sumos			
3.2.	Kitas finansinis turtas			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		52769	75733
1.	ATSARGOS		38917	48876
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės			
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
1.3.	Produkcija			174
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	2	38833	48361
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansai		84	341
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	3	12817	20431
2.1.	Pirkėjų skolos		7283	14506
2.2.	Kitos gautinos sumos		5534	5925
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	4	1035	6426

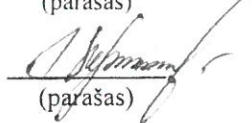
Nuorašas tikras

C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ ŠAŅAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		159	124
	TURTO IŠ VISO		109600	132360
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	5	87068	90732
1.	ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS		73235	73235
2.	TURTA, KURIS PAGAL ĮSTATYMUS GALI BŪTI TIK VALSTYBĖS NUOSAVYBĖ, ATITINKANTIS KAPITALAS			
3.	CENTRALIZUOTAI VALDOMĄ VALSTYBĖS TURTA ATITINKANTIS KAPITALAS			
4.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
5.	REZERVAI		10606	7717
5.1.	Privalomasis		6418	5799
5.2.	Kiti rezervai		4188	1918
6.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		3227	9780
6.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		2796	10145
6.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		431	(365)
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
F.	ATIDĖJINIAI		-	-
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		22532	41628
	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		-	-
1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms			
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
1.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	6	22532	41628
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms			
2.3.	Gauti avansai		413	
2.4.	Skolos tiekėjams		12952	23534
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
2.6.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		493	514
2.7.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		8885	14659
2.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		(211)	2921
H.	SUKAUPTOS ŠAŅAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		109600	132360

Vaistinės vedėjas
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)


Vyr buhalterė
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio)
arba galinčio tvarkyti apskaitą kito
asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)


(parašas)

Justinas Ščesna
(vardas ir pavardė)

Ramutė Mikulskienė
(vardas ir pavardė)


Nuorašas tikras

Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė "Debreceno vaistinė", 140786882

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Taikos prosp Nr.101, LT94198 Klaipėda Duomenys kaupiami VĮ "Registru centaras" Klaipėdos fil

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

PATVIRTINTA

Klaipėdos m. savivaldybės administracijos

Direktorius įsakymu Nr.

2019 m.mėn.d.

2018 M.GRUODŽIO MĖN. 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2019-02-20 Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

2018 m.

(ataskaitinis laikotarpis)

Euras

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	8	482607	435429
2.	Pardavimo savikaina		(278460)	(261246)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		204147	174183
5.	Pardavimo sąnaudos	10	(95815)	(74535)
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(110713)	(94944)
7.	Kitos veiklos rezultatai	9	5670	5737
8.	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos			
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos			
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		3289	10441
14.	Pelno mokestis	11	493	(531)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		2796	9910

Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimas rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.

Vaistinės vedėjas

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr buhalterė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Justinas Ščėsna

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Ramutė Mikulskienė

(vardas ir pavardė)

Nuorašas tikras

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖ „DEBRECENO VAISTINĖ”

Įmonės kodas 140786882 Taikos pr. 101, Klaipėda
Tel. 846 346105 El. adresas vaistine.debr@gmail.com

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Prie 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos miesto SĮ „Debrečno vaistinė” įregistruota miesto valdyboje 1993 11 05, rejestro Nr.SĮ 93-35, adresu Taikos pr.101, Klaipėda . Įmonės kodas 140786882.Įmonė PVM mokėtoja. PVM mokėtojo kodas LT407868811.

2005 metų kovo mėn. Klaipėdos m. VĮ Registrų centro Klaipėdos filiale įregistruota S.Į. „Debrečno vaistinė” turto patikėjimo teise.

Įgyvendinant Klaipėdos m. savivaldybės tarybos 2017 m. birželio 29 d. sprendimą Nr. T2-152 „Dėl sutikimo reorganizuoti Klaipėdos miesto savivaldybės įmonę „Sportininkų vaistinė“, bei Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą Nr.AD1-904 2018-04-12 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Sportininkų vaistinė“ reorganizavimo prijungimo būdu prie Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debrečno vaistinė“ veiksmų, priemonių plano patvirtinimo“ informuojame, kad reorganizavime dalyvauja Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė „Sportininkų vaistinė“ ir Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė „Debrečno vaistinė“

Po reorganizavimo lieka, ir tęsia veiklą, vienas juridinis asmuo – Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė „Debrečno vaistinė“ .

Juridinių asmenų registre išregistravus SĮ „Sportininkų vaistinė“ ir įregistravus naujus SĮ „Debrečno vaistinė“ įstatus visos SĮ „Sportininkų vaistinė“ teisės ir pareigos pereina tęsiančiai veiklą SĮ „Debrečno vaistinė“

2018 metų rugsėjo 28 d. Klaipėdos m. VĮ Registrų centro Klaipėdos filiale įregistruota S.Į. „Debrečno vaistinė” turto patikėjimo teise.

Įmonės veiklos rūšys: vaistų gamyba pagal išrašytus gydytojų receptus ir medicinos įstaigų, įmonių užsakymus, prekyba vaistais ir medicininės paskirties prekėmis.

Įmonės vidutinis darbuotojų skaičius 2018 metais – 14 darbuotojų: 5 vaistininkai, 4 farmakoteknikai, 1 vyr. buhalterė, 1 fasuotoja, 2 sanitarės, 1 elektrikas.

II APSKAITOS POLITIKA

1. Bendroji apskaitos politikos dalis

1.1. Įmonė tvarko apskaitą pagal šiuos finansinę apskaitą ir įmonių veiklą reglamentuojančius teisės aktus:

- Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą;
- Verslo apskaitos standartus;
- Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;
- Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas


Nuorašas tikras

1.12 Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų) įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose įmonės apskaitos politikos tvarkose. Apskaitos politikai priskirtinų apskaitos būdų ir metodų keitimas registruojamas retrospektyviu būdu – apskaitos politikos pakeitimas parodomas taip, tarsi naujoji apskaitos politika būtų taikyta ūkinėms operacijoms ir įvykiams nuo jų atsiradimo.

- Lietuvos Respublikos civilinį kodeksą;
- Lietuvos Respublikos apskaitos instituto Standartų tarybos nutarimą „Dėl pavyzdinio sąskaitų plano patvirtinimo“;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 179 „Dėl Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 1283 „Dėl Kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos patvirtinimo“;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 370 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
- Lietuvos respublikos farmacinės veiklos įstatymas

2.2. Įmonės finansiniai metai trunka 12 mėnesių.

2.3. Įmonės finansiniai metai prasideda sausio 1 d ir baigiasi gruodžio 31 d.

2.4. Įmonės apskaita tvarkoma dvejybinio įrašu.

2.5. Įmonėje apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą, o prireikus ir užsienio valiutą.

2.6. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

2.7. Įmonė, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

- įmonės principu.;
- veiklos tęstinumo principu.
 - įmonės veiklos laikotarpis neribotas;
 - įmonės nenumatoma likviduoti;
- periodiškumo principu.
- pastovumo principu.
- piniginio mato principu.
- kaupimo principu.
- palyginimo principu.
- atsargumo principu.
- neutralumo principu.
- turinio viršenybės prieš formą principu.

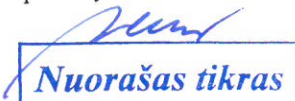
2.8. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagrįsti apskaitos dokumentais. Šie dokumentai surašomi ūkinės operacijos ir ūkinio įvykio metu arba jiems pasibaigus ar įvykus.

2.9. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, kurie negali būti pagrįsti apskaitos dokumentais, pagrindžiami su jais susijusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos dokumentais, surašant buhalterinę pažymą.

2.10. Apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys užregistruojami ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, bet ne vėliau kaip per 4 mėnesius.

2.11. Įmonės buhalterinė apskaita tvarkoma:

naudojant kompiuterinę programą „BALSA-2 balansas“;


Nuorašas tikras

2.12 Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų) įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose įmonės apskaitos politikos tvarkose. Apskaitos politikai priskirtinų apskaitos būdų ir metodų keitimas registruojamas retrospektyviniu būdu – apskaitos politikos pakeitimas parodomas taip, tarsi naujoji apskaitos politika būtų taikyta ūkinėms operacijoms ir įvykiams nuo jų atsiradimo.

3.7. Įmonėje ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas: tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas;

3.8. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 d., pradėjus turtą naudoti įmonės veikloje, ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 d. turtą nurašius ar perleidus, ar kitaip perdavus arba kai visa jo vertė (atėmus likvidacinę) perkeliama į sąnaudas.

3.9. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimui nusistatytas toks naudingo tarnavimo laikas:

1) Pastatas	80 metų
2) Kitas turtas:	
a) baldai	6 metai
b) kompiuterinė technika	3 metai
c) kitas inventorius	4 metai

3.10. Įmonė visą ilgalaikį materialųjį turtą įtraukia į apskaitą įsigijimo savikainos būdu. Taikant šį būdą, įsigytas ar pasigamintas turtas registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose parodomas balansine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos (prie jos pridėjus kapitalizuotą ilgalaikio materialiojo turto remonto bei rekonstravimo išlaidas) atimant sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą, jei turtas buvo nukainotas.

3.11. Kai dėl atlikto ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ar remonto pasikeičia (pailgėja) turto naudingo tarnavimo laikas ir pagerėja jo naudingosios savybės, šių darbų verte padidinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikotarpis.

Turto likutinė vertė nudėvima per patikslintą naudingo tarnavimo laiką, pradedant nuo kito mėnesio, kai buvo patikslintas turto naudingo tarnavimo laikas.

3.12. Kai dėl ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ar remonto tik pagerėja naudingosios turt savybės, bet šio turto naudingo tarnavimo laikas nesikeičia, šių darbų verte turi būti padidinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina, nudėvima per likusį (nepatikslintą) naudingo tarnavimo laiką.

3.13. Kai dėl ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ar remonto turto naudingosios savybės nepagerėja, bet pasikeičia (pailgėja) jo naudingo tarnavimo laikas, šių darbų verte didinama turto įsigijimo savikaina ir tikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas.

Turto likutinė vertė nudėvima per patikslintą naudingo tarnavimo laiką, pradedant nuo kito mėnesio, kai buvo patikslintas turto naudingo tarnavimo laikas.

3.14. Kai dėl ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ar remonto nepagerėja naudingosios turt savybės ir nesikeičia jo naudingo tarnavimo laikas, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

3.15. Kai ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, jis nurašomas.

3.16. Ilgalaikio materialiojo turto likvidavimas įforminamas surašant aktą

3.17. Įmonėje nustatoma minimali įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, nuo kurios įsigyjamas materialusis turtas turi būti priskiriamas ilgalaikiam turtui – 1000 Eurų

4.1. Atsargomis laikomas įmonės trumpalaikis turtas, sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienus metus arba per vieną įmonės veiklos ciklą. Atsargomis įmonėje laikomas šis trumpalaikis turtas:

- žaliavos ir komplektuojamieji gaminiai,
- nebaigta gamyba,
- pagaminta produkcija bei pirktos prekės, skirtos perparduoti,
- materialusis ir nematerialusis turtas, nenaudojamas veikloje,
- ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti.

4.2 Registruojant atsargas, apskaitoje jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

4.3. Sudarant finansines ataskaitas, atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

4.4. Per ataskaitinį laikotarpį pagamintos produkcijos savikainą (pasigaminimo savikainą) sudaro tiesioginės ir netiesioginės gamybos išlaidos.

4.5. Tiesioginės gamybos išlaidos – išlaidos, kurios tiesiogiai (be didelių sąnaudų) priskiriamos gaminamai produkcijai. Tiesioginėmis gamybos išlaidomis laikomos gamybai sunaudotos pagrindinės žaliavos (medžiagos)

Pagrindinių žaliavų (medžiagų) išlaidos – tai produkcijai gaminti sunaudotos žaliavos (medžiagos) ar komplektuojamieji gaminiai, kurie sudaro materialųjį produkcijos pagrindą arba įeina į gaminių sudėtį. Pagrindinės žaliavos (medžiagos) į produkcijos savikainą įskaitomos tiesiogiai;

4.6. Netiesioginės gamybos išlaidos – netiesiogiai su produkcijos gamyba susijusios išlaidos. Netiesioginėms gamybos išlaidoms priskiriamos pagalbinių žaliavų (medžiagų), bei kitos gamybos išlaidos, kurių neįmanoma be didelių sąnaudų priskirti konkrečioms gaminiams ar jų grupėms:

4.7. Nuolat apskaitomų atsargų būdas taikomas įtraukiant į apskaitą šias atsargas: Prekes, skirtas perparduoti, kurioms nebereikia specialaus paruošimo.

4.8. Periodiškai apskaitomų atsargų būdas taikomas įtraukiant į apskaitą šias atsargas: Gatavus vaistus ir medžiagas, naudojamus vaistų gamybai.

4.9. Apskaičiuodama sunaudotų gamyboje ar parduotų atsargų savikainą, įmonė taiko FIFO būdą šioms atsargoms: Prekėms skirtoms perparduoti; medžiagoms ir vaistams naudojamiems vaistų gamybai.

4.10. Vaistinėje naudojamų atsargų matavimo priemonės tikrinamos, kaip to reikalauja farmacinės veiklos teisės aktai.

4.11. Vaistinės turimų atsargų inventorizacija atliekama keičiantis darbuotojams, įvykus vagystei, bet ne rečiau kaip kartą per 12 mėnesių esant galimybei - finansiniams metams pasibaigus.

5. Gautinos sumos

5.1. Gautinomis sumomis įmonėje laikomas šis turtas:

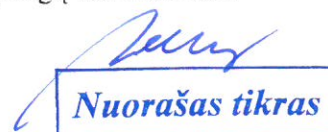
- gautini pinigai už tretiesiems asmenims parduotą produkciją;
- gautinos sumos už patalpų nuomą ir komunalinius patarnavimus;
- biudžeto skola dėl grąžintino PVM ir kitų permokų arba grąžintinų sumų;
- atskaitingų asmenų skolos;
- sukauptos pajamos apmokėtinoms per ateinančius metus;
- ir kitos gautinos sumos;

6. Piniginio turto apskaita.

7.1. Piniginiam turtui priskiriami visi įmonės kasoje ir banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai.

7.2. Įmonės apskaitoje piniginis turtas nuo 2015-01-01 registruojamas eurais.

7.3. Piniginis turtas įmonėje skirstomas į šias grupes:


Nuorašas tikras

- pinigai kasoje;
- pinigai banko sąskaitose;
- pinigai kelyje.

7. Nuosavo kapitalo apskaita

7.1. Įmonės nuosavam kapitalui priskiriama:

- įmonės savininko kapitalas
- *privalomasis rezervas*;
- *perkainojimo rezervas (rezultatai)*
- *kiti rezervai*;
- *nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)*

7.2. Įstatinio kapitalo dydis yra lygus įmonės įstatuose pasirašyti sumai.

7.3. Privalomasis rezervas sudaromas iš paskirstytinojo pelno ir naudojamas tik įmonės nuostoliams padengti. Jei privalomasis rezervas yra mažesnis kaip 1/10 įstatinio kapitalo, atskaitymai į šį rezervą yra privalomi ir negali būti mažesni kaip 1/20 grynojo pelno, kol bus pasiekta 1/10 bendrovės įstatinio kapitalo.

7.4. Nepaskirstytasis pelnas skirstomas savivaldybės įstatymo tvarka.

8. Įsipareigojimų apskaita

8.1. Įsipareigojimams priskiriama prievolė, atsirandanti dėl atliktų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, kuri turės būti įvykdyta ir kurios dydį galima objektyviai įvertinti.

8.2. Įsipareigojimai grupuojami pagal jų privalomumą vykdyti:

- ilgalaikiai įsipareigojimai – tie įsipareigojimai, kuriuos įmonė turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus;
- trumpalaikiai įsipareigojimai – tie įsipareigojimai, kurie turi būti įvykdyti per vieną įmonės įprastinės veiklos ciklą arba per dvylika mėnesių.

8.3. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

- įsipareigojimai prekių ir paslaugų tiekėjams;
- gauti išankstiniai apmokėjimai.
- ateinančių laikotarpių pajamos, pripažintinos uždirbtomis per ateinančius metus;
- pelno mokesčio įsipareigojimai.
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – darbo užmokestis, mokėtinos socialinio draudimo, garantinio fondo įmokos, mokėtinas gyventojų pajamų mokestis, atostoginių kaupimai ir kitos išmokos darbuotojams
- kitos per dvylika mėnesių mokėtinos sumos ir įsipareigojimai – mokėtini mokesčiai (nekilnojamojo turto, aplinkos teršimo mokesčiai ir pan.) ir rinkliavos;
- ir kitos mokėtinos sumos.

9. Pajamos

9.1. 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 įmonės įsipareigojimai.

9.2. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės veiklos padidėjimas, pasireiškiantis turto padidėjimu arba įsipareigojimų sumažėjimu. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu gautos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokestis, kompensuojamos arba gražinamos sumos, nes tai nėra įmonės gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo.

9.3. Pajamos įvertinamos gauto arba gautino atlygio tikrąja verte.


Nuorašas tikras

9.4. Finansinėse ataskaitose pateikiamos grynosios pardavimo pajamos;

9.5. Įmonės tipinės veiklos pajamos yra prekių ir (arba) paslaugų pardavimo pajamos.

9.6. Įmonės tipinės veiklos pajamos laikomos uždirbtomis tada, kai įmonė parduoda prekes ir įvykdo pardavimo sutarties sąlygas, visą su prekėmis ir paslaugomis susijusią riziką.

9.7. Kitos veiklos pajamos Įmonėje yra:

- pajamos už patalpų nuomą

9.8. Parduodant prekes, teikiant paslaugas įmonėms, įstaigoms ir organizacijoms, kai atsiskaitymo momentas nesutampa su prekių pardavimo momentu, pardavimas įforminamas PVM sąskaita faktūra.

9.9. Parduodant prekes, teikiant paslaugas įmonėms, įstaigoms ir organizacijoms, kai už parduodamas prekes atsiskaitoma iš karto, be 10.8 punkte nurodyto dokumento, papildomai išrašomas kasos aparato kvitas, kasos pajamų orderis arba pinigų priėmimo kvitas.

9.10. Parduodant prekes, teikiant paslaugas gyventojams, pardavimas įforminamas kasos aparato kvitu, pinigų priėmimo kvitu.

10. Sąnaudos

10.1. Sąnaudomis laikomas ekonominės naudos sumažėjimas, pasireiškiantis turto arba jo vertės sumažėjimu ar įsipareigojimų prisiėmimu per ataskaitinį laikotarpį, kai dėl to sumažėja nuosavas kapitalas, išskyrus tiesioginį jo sumažinimą.

10.2. Sąnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas arba negali būti siejama su ateinančių laikotarpių pajamų uždirbimu. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos teiks įmonei ekonominės naudos.

10.3. Registruojant sąnaudas apskaitoje, jos pripažįstamos, vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais, tą ataskaitinį laikotarpį, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

10.4. Sąnaudos patikimai įvertinamos sumokėto ar mokėtino atlygio tikrąja verte.

10.5. Sąnaudos Įmonėje skirstomos į šias grupes:

- parduotų prekių savikaina;
- veiklos sąnaudos;

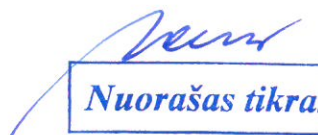
Parduotų prekių savikainai priskiriamos visos išlaidos, susijusios su prekių pardavimu ir paslaugų teikimu, kurias tiesiogiai ar netiesiogiai galima priskirti konkrečių prekių pardavimui ar paslaugų teikimui. Parduotų prekių savikaina įtraukiama į apskaitą sąskaitoje

Veiklos sąnaudoms priskiriamos išlaidos, susijusios su visa tipine įmonės veikla per ataskaitinį laikotarpį, neatsižvelgiant į pardavimų apimtį.

10.6 Veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes:

- pardavimų sąnaudos;
- bendrosios ir administracinės sąnaudos;
- kitos veiklos sąnaudos;
- finansinės-investicinės veiklos sąnaudos.

10.7. Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, kurios Pelno mokesčio deklaracijoje traukiamos į apmokestinamąjį pelną nemažinančių sąnaudų eilutėse. Ją detalizuoja šios subsąskaitos:



Nuorašas tikras

- draudimo išmokų kompensuotos sąnaudos
- trūkumas
- kitos sąnaudos nemažinančios apmokestinamojo pelno

10.8. Bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms priskiriamos išlaidos:

- administracinių ir bendrai naudojamų patalpų išlaikymas, nuoma ar nusidėvėjimas;
- įmonės reprezentavimo išlaidos;
- įvairūs, išskyrus pelno, mokesčiai, susiję su tipine veikla;
- įmonės ir jos padalinių valdančiojo ir aptarnaujančiojo personalo darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos;
- abejotinų skolų sąnaudos;
- kitos mokėtinos išlaidos.

10.9. Sąnaudos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinių ataskaitų rinkinyje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo patirtos.


Nuorašas tikras

2018 m AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1.ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS

Per ataskaitinį laikotarpį materialaus ilgalaikio turto įsigyta už 1447 Eur. Pirktas oro kondicionierius.

Ilgalaikio materialaus turto pokyčiai finansinių metų eigoje (Eur).

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Kitas materialus turtas	Iš viso:
Likutinė vertė praėjusių metų pabaigoje 2017-12-31	55672	831	56503
a) Įsigijimo savikaina			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje 2017-12-31	91538	29924	121462
Finansinių metų pokyčiai:			0
turto įsigijimas		1447	1447
perleistas ir nurašytas turtas (-)			0
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)			0
Finansinių metų pabaigoje 2018-12-31	91538	31371	122909
b) Perkainojimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje 2016-12-31			
Finansinių metų pokyčiai:			
vertės padidėjimas(sumazėjimas) +/-(-)			
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto(-)			
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą */(-)			
Finansinių metų pabaigoje 2017-12-31			
c) Nusidėvėjimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje 2017-12-31	55672	831	56503
Finansinių metų pokyčiai:			
finansinių metų nusidėvėjimas	838	439	1277
atstatantys įrašai (-)			
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas(-)			
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą			
Finansinių metų pabaigoje 2018-12-31	54833	1839	56672
d) Vertės sumažėjimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje			
Finansinių metų pokyčiai:			
finansinių metų vertės sumažėjimas			
atstatantys įrašai (-)			
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto(-)			
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą			
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje(a)+(b)-(c)-(d)	54833	1839	56672

2.ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS

Atsargas finansinėje atskaitomybėje sudaro: prekės, skirtos perparduoti. Kartą metuose atliekama atsargų inventorizacija mažmenine ir didmenine kaina ir perskaičiuojamas atsargų likutis pagal atsargų įkainojimo metodą. Ataskaitinių 2018 metų pabaigoje atsargų likutis sudarė 38833 Eur.,

Nuorašas tikras

2017 metų pabaigoje 48873 Eur., kas sudaro 25.86 % mažiau nei 2017 metais. Nuvertėjusių atsargų nėra.

Išankstiniai apmokėjimai sudarė 84 Eur. už prenumeratą, 2017 m. buvo 341 Eur.

2.1. Būsimų laikotarpių sąnaudos . (Eur).

Rodikliai	Finansiniai metai 2018-12-31	Praėję finansiniai metai 2017-12-31
Įmonės turto draudimas	48	24
Kasos aparatų priežiūra	111	29
Viso būsimų laikotarpių sąnaudų:	159	53

3. PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

Pirkėjų skolos (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai 2018-12-31	Praėję finansiniai metai 2017-12-31
Teritorinė ligonių kasa	3894	10349
Kiti pirkėjai	3389	4452
Iš viso:	7283	14801

Abejotinų ir beviltiškų skolų nėra.

Kitos gautinos sumos (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai 2018-12-31	Praėję finansiniai metai 2017-12-31
Atskaitingas asmuo	200.00	200.00
UAB"Naujakiemio vaistinė"	5334	5429
Viso:	5534	5629

UAB"Naujakiemio vaistinė" pagal taikos sutartį Nr.J9-331 su Klaipėdos miesto savivaldybės administracija

neįvykdė įsipareigojimų ir iki 2015-12-31 liko nepadengta skolos suma 5334.37 Eur. UAB"Naujakiemio vaistinė" iškelta restruktūrizacijos byla.

4. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Pinigai (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai 2018-12-31	Praėję finansiniai metai 2017-12-31
Pinigai banke	0	2579
Pinigai kasoje	467	666
Pinigai kelyje	568	3181
Iš viso:	1035	6426


Nuorašas tikras

5. NUOSAVAS KAPITALAS

Įstatinis kapitalas 73235 Eur yra Klaipėdos miesto savivaldybės, kuris perduotas patikėjimo teise. Ataskaitiniu laikotarpiu įstatinio kapitalo pokyčių nebuvo. Nuosavo kapitalo pokyčiai atvaizduoti nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje. ŠĮ "Debreceno vaistinė" nuosavo kapitalo rezervas, kuris sudaro 10% įstatinio kapitalo dydžio yra pilnai suformuotas. Privalomas kapitalo rezervas gali būti panaudojamas tik įmonės nuostoliams dengti.

Nuosavo kapitalo sudėtis (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai 2018-12-31	Praėję metai 2017-12-31	finansiniai
Įstatinis kapitalas	73235	73235	
Įstatymu numatytas rezervas	10606	7717	
Nepaskirstytas pelnas(nuostolis) praėjusių mok.laikot.	431	-365	
Nepaskirstytas pelnas(nuostolis) einamojo mok.laikot.	2796	10145	
Iš viso:	87068	90732	

Pelno paskirstymas 1 priede.

6. PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Ilgalaikių skolų bei finansinių įsipareigojimų įmonė neturi.

Trumpalaikes skolas sudaro vaistų tiekėjams ir įmonėms teikiančioms paslaugas skolos. Skolų likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje suderinami, pasirašant skolų suderinimo aktus. Didmeninės įmonės, tiekiančios vaistus, sutartyse numato skolų apmokėjimo atidėjimus, kurios būna iki 90 dienų. Ieškinių dėl skolų apmokėjimo ir pagal tiekėjų duotus apmokėjimo rašytinius ir žodinius terminus pradelstų skolų nėra.

Skolos prekių tiekėjams (Eur)

Pavadinimas	Mokėtina Suma 2018-12-31	Mokėtina Suma 2017-12-31
	Skolos tiekėjams	12952
Įsipareigojimai Valstybinei mokesčių inspekcijai – GPM, PVM	-1922	102
Įsipareigojimai Sodrai	5003	4763
Atostogų kaupiniai	3907	5544
Kitų tiekėjų skolos	1687	2045
Viso	21627	35988

Gauti išankstiniai apmokėjimai – 413.07 Eur.

Nuorašas tikras

7. FINANSINIAI RYŠIAI SU ĮMONĖS VADOVAIS IR KITAI SUSIJUSIAIS ASMENIMIS

Įmonės finansinių ryšių su įmonės vadovais sudėtis parodyta lentelėje. Paskolų, garantijų neatlygintinai perduoto turto ar kitokių su darbo santykiais susijusių išmokų vadovams bei kitiems susijusiems asmenims per ataskaitinį laikotarpį ir per praėjusius finansinius metus nebuvo.

Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis
(Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Per metus priskaičiuotos sumos susijusios su darbo santykiais:		
1. Vadovui	25083	22274

Atlyginimas vadovui nustatomas vadovaujantis Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. P1-19 2018-01-09 d. – 1457.50 Eur

8. PARDAVIMO PAJAMOS

Pajamų sandara (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai 2018-12-31	Praėję finansiniai metai 2017-12-31
Pardavimai per kasą	365450	326949
Pardavimai pagal TLK kompensuojamus receptus	34006	25939
Parduota gydymo įstaigoms ir įmonėms	83151	82541
Viso pardavimo pajamos	482607	435429

2018 metais didėjo pajamos pagal individualiai gaminamų vaistų receptus. Tai teigiamai atsiliepė įmonės pelningumui.

9. KITOS PAJAMOS

Kitos pajamos sudaro pajamos iš patalpų nuomos, bei kitos netipinės veiklos pajamos.

Rodikliai	Finansiniai metai 2018-12-31	Praėję finansiniai metai 2017-12-31
Kitos pajamos – nuoma patalpų	5670	5737
Viso kitų pajamų	5670	5737

10. SĄNAUDOS

Sąnaudos (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai 2018-12-31	Praėję finansiniai metai 2017-12-31
Parduotų prekių savikaina	308196	261246
Pardavimo sąnaudos	80947	74535
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	69263	68654
Iš viso sąnaudų	104598	430725

11. PELNO MOKESTIS

2018 metais įmonė uždirbo 3289 Eur pelno. Iš jo priskaitoma 493 Eur pelno mokesčio.


Nuorašas tikras

Reikšmingų poataskaitinių įvykių nebuvo.

Vaistinės vedėjas

Justinas Ščėsna

Vyr. Buhalterė

Ramutė Mikulskienė


Nuorašas tikras

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Klaipėdos miesto savivaldybė 188710823, Liepų g. 11, LT-91502, Klaipėda
Dokumento pavadinimas (antraštė)	DĖL KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „DEBRECENO VAISTINĖ“ 2018 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR PELNO (NUOSTOLIŲ) PASKIRSTYMO PATVIRTINIMO
Dokumento registracijos data ir numeris	2019-04-30 Nr. AD1-722
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Oleg Marinič, L. e. Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas, SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS DIREKTORIUS
Sertifikatas išduotas	OLEG MARINIČ, Klaipėdos miesto savivaldybės administracija LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2019-04-30 15:31:43 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žyme nurodytas laikas	2019-04-30 15:31:34 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM LT
Sertifikato galiojimo laikas	2018-01-30 10:28:18 – 2021-01-29 10:28:18
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "Dokumentų valdymo sistema Avilyš, Klaipėdos miesto savivaldybės administracija, į.k.188710823 LT", sertifikatas galioja nuo 2018-12-27 13:29:47 iki 2021-12-26 13:29:47
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	1
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Dokumentų valdymo sistema Avilyš, versija 3.4.50
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2019-04-30 16:54:17)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2019-04-30 16:54:18 Dokumentų valdymo sistema Avilyš



Nuorašas tikras

Informavimo ir e. paslaugų skyriaus vedėja, atliekanti Dokumentų valdymo skyriaus vedėjo pareigas
Vilija Venckutė-Palaitienė
 2019 05 02