

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖ "DEBRECENO VAISTINĖ"

(įmonės pavadinimas)

Įm.kodas 140786882, Taikos prosp Nr. 101, LT94198 Klaipėda

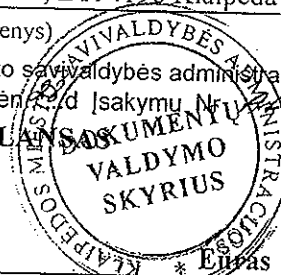
(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

Patvirtinta Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Direktoriaus
2016m. 04 mėn. 22 d. Įsakymu Nr. 1-1299

2015 m. gruodžio mėn 31 d. BALANSAS

2015-02-02 Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)



2015 metai

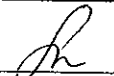
(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
A.	ILGALAIKIS TURTAS		32152	32041
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS			
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Prestižas			
I.3.	Patentai, licencijos			
I.4.	Programinė įranga			
I.5.	Kitas nematerialusis turtas			
II.	MATERIALUSIS TURTAS			
II.1.	Žemė	3	32152	32041
II.2.	Pastatai ir statiniai	3	31755	31277
II.3.	Mašinos ir įrenginiai			
II.4.	Transporto priemonės			
II.5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai			
II.6.	Nebaigta statyba			
II.7.	Kitas materialusis turtas	3	397	764
II.8.	Investicinis turtas			
II.8.1.	Žemė			
II.8.2.	Pastatai			
III.	FINANSINIS TURTAS			
III.1.	Po vienerių metų gautinos sumos			
III.2.	Kitas finansinis turtas			
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
IV.1.	Atidėtojo mokesčio turtas			
IV.2.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	TRŪMPALAIKIS TURTAS		47866	59678
I.	ATSRAGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS			
I.1.	Atsargos		33995	37847
I.1.1.	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai		33698	37502
I.1.2.	Nebaigta gamyba			
I.1.3.	Pagaminta produkcija			
I.1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	4	340	226
I.1.5.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	4	33358	37276
I.2.	Išankstiniai apmokėjimai	4		
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys	4	297	345
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS			
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas	5	11659	13178
II.2.	Kitos gautinos sumos	5	5894	7749
III.	KITAS TRŪMPALAIKIS TURTAS			
III.1.	Trumpalaikės investicijos			
III.2.	Terminuoti indėliai			
III.3.	Kitas trumpalaikis turtas			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	6	2212	8653
	TURTO IS VISO:		80018	91719

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		41514	29924
I.	ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS	7	48612	48612
II.	TURŲ, KURIS PAGAL ĮSTATYMUS GALI BŪTI TIK VALSTYBĖS NUOSAVYBĖ, ATITINKANTIS KAPITALAS			
III.	CENTRALIZUOTAI VALDOMĄ VALSTYBĖS TURŲ ATITINKANTIS KAPITALAS			
VI.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)			
V.	REZERVAI			
V.1.	Privalomasis	7	4861	4861
V.2.	Kiti rezervai		4861	4861
VI.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	7	(11959)	(23549)
VI.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	7	11590	9097
VI.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	7	(23549)	(32646)
D.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		38504	61795
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
I.1.	Finansinės skolos		-	-
I.1.1.	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai		-	-
I.1.2.	Kredito įstaigoms			
I.1.3.	Kitos finansinės skolos			
I.2.	Skolos tiekėjams			
I.3.	Gauti išankstiniai apmokėjimai			
I.4.	Atidėjiniai			
I.4.1.	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo			
I.4.2.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų			
I.4.3.	Kiti atidėjiniai			
I.5.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas			
I.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		38504	61795
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis			
II.2.	Finansinės skolos			
II.2.1.	Kredito įstaigoms		-	-
II.2.2.	Kitos skolos			
II.3.	Skolos tiekėjams	8	31313	54053
II.4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai			
II.5.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	8	6527	5626
II.7.	Atidėjiniai			
II.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	8	664	2116
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		80018	91719

Vaistinės vedėja
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)


(parašas)

Rūta Bielienė
(vardas ir pavardė)

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


(parašas)

Zita Gineitienė
(vardas ir pavardė)

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖ "DEBRECENO VAISTINĖ"
(įmonės pavadinimas)

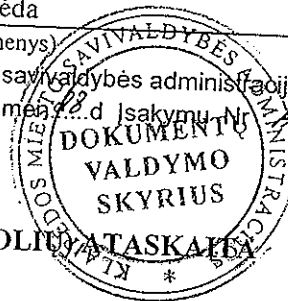
Įm kodas 140786882, Taikos prosp. Nr.101, LT94198 Klaipėda

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

Patvirtinta Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Direktoriaus

2016 m. 04 mėn. 13 d. Įsakymu Nr. 2016-1239

(Tvirtinimo žyma)



2015 m. gruodžio mėn 31 d. d. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2016-02-02 Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

2015 metai

(ataskaitinis laikotarpis)

Euras

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)


Eil. nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	PARDAVIMO PAJAMOS	10	256531	273837
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA	12	153828	171423
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		102703	102414
IV.	VEIKLOS ŠAUNAUDOS	12	93838	96125
IV.1.	Pardavimo	12	66843	68992
IV.2.	Bendrosios ir administracinės	12	26995	27133
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		8865	6289
VI.	KITA VEIKLA		2725	2759
VI.1.	Pajamos	11	3163	2759
VI.2.	Šaunaudos	12	438	
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		-	49
VII.1.	Pajamos			52
VII.2.	Šaunaudos			3
VIII.	IPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		11590	9097
IX.	PAGAUTĖ			
X.	NETEKIMAI			
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		11590	9097
XII.	PELNO MOKESTIS			
XIII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		11590	9097

Vaistinės vedėja


(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Buhalterė

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


(parašas)

Rūta Bieliene
(vardas ir pavardė)


(parašas)

Zita Gineitienė
(vardas ir pavardė)

Valstybės ir savivaldybės įmonių nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos forma

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖ "DEBRECENO VAISTINĖ"

(įmonės pavadinimas)

Įm kodas 140786882 Taikos prosp Nr. 101, LT 94198 Klaipėda

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

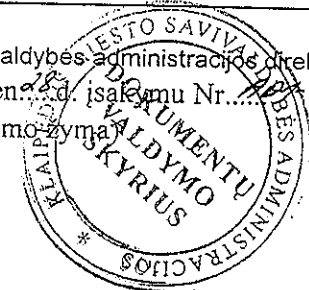
Patvirtinta Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus

2016m mėn. d. įsakymu Nr.

(Tvirtinimo žyma)

2015 m. gruodžio mėn 31 d. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2016-02-02 Nr. _____
(ataskaitos sudarymo data)



2015 metai

(ataskaitinis laikotarpis)

Euras

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Įmonės savininko kapitalas	Turta, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Centralizuotai valdomą valstybės turta atitinkantis kapitalas	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		Privalomasis rezervas	Kiti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto					
1. Likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje	48612					4861			(46514)	6959
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas										-
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas										-
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje	48612	-	-	-	-	4861	-	-	(46514)	6959
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										-
6. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										-
7. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)									13868	13868
8. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									9097	9097


	Įmonės savininko kapitalas	Turta, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Centralizuotai valdomą valstybės turta atitinkantis kapitalas	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		Privalomasis rezervas	Kiti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto					
25. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)										-
26. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	48612	-	-	-	-	4861	-	-	(11959)	41514

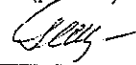
Vaistinės vedėja

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Buhalterė

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


(parašas)


(parašas)

Rūta Bieliene

(vardas ir pavardė)

Zita Gineitienė

(vardas ir pavardė)

Patvirtinta Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus
2016 m. 01 mėn. 29 d. Įsakymu Nr.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Prie 2015 m. gruodžio mėn. 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos miesto SĮ "Debrecono vaistinė" įregistruota miesto valdyboje 1993-11-05, registro 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. "Debrecono vaistinė" turto patikėjimo teisė.

Įmonės veiklos pobūdis - mažmeninė prekyba vaistais ir medicininės paskirties prekėmis, vaistų gamyba pagal pateiktus receptus.

Vaistinė darbo laikas nuo 8 val. iki 20 val. darbo dienomis ir nuo 09 val. iki 16 val. šeštadieniais.

Įmonės vidutinis darbuotojų skaičius 2015 metais – 9 darbuotojų: 3 vaistininkai, 3 farmakoteknikai, 1 buhalterė, 1 fasuotoja, 1 sanitarė.

Nuo 2013-07-25 koncesininko sprendimu Rūta Bielienė paskirta į vaistinės vedėjos pareigas

2013 m. liepos mėn. 31 d. buvo nutraukta SĮ "Debrecono vaistinė" koncesijos sutartis ir vaistinė perduota Klaipėdos miesto savivaldybės valdymui.

Apskaitą tvarko buhalterė Zita Gineitienė.

II APSKAITOS POLITIKA

1. 2015 metais apskaitos politikoje pakeitimų nedaryta. Galiojo 2013 m. rugpjūčio mėn. 30d. Vaistinės vedėjos Rūtos Bielienės įsakymu Nr. 171A patvirtinta Apskaitos politikos redakcija.

1.1.1. Apskaitos politiką sudaro:

- I tvarka. Apskaitos politika
- II tvarka Mokesčių politika

2. Bendroji apskaitos politikos dalis

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

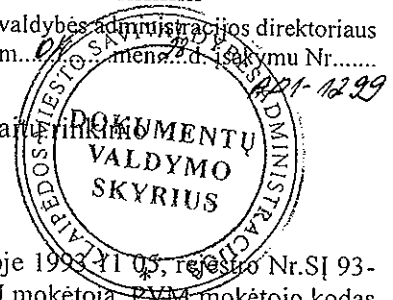
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą;
- Verslo apskaitos standartus;
- Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;
- Lietuvos Respublikos pinigų įstatymą;
- Lietuvos Respublikos užsienio valiutos Lietuvos Respublikoje įstatymą;
- Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymą
- Lietuvos Respublikos darbo kodeksą;
- 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 įstatymą

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 dvejetainiu įrašu.

2.5. Įmonėje apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą, o prirėikus – ir eurą, 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 kompiuterio programą „Prorūna“;

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.

2.13. Taikant retrospektyvinį būdą, apskaitos politikos pakeitimo rezultatai įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio pradžios nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutį. Taip pat taisomi tie turto, įsipareigojimų ar nuosavo kapitalo sąskaitų likučiai, kuriems įtakos turėjo apskaitos politikos keitimas. Buhalteriniai įrašai dėl apskaitos politikos keitimo rezultatų daromi ataskaitinį laikotarpį

2.14. Apskaitos politikos pakeitimu nelaikoma:

- apskaitinių įvertinimų keitimas;
- naujosios apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir įvykiams, kurių turinys iš esmės skiriasi nuo ankstesniųjų įvykių ar ūkinių operacijų;
- naujosios apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir įvykiams, kurių įmonė iki to laiko nevykdė.

2.15. Jei sudėtinga nustatyti, ar apskaitos keitimas laikytinas apskaitos politikos ar apskaitinio įvertinimo pakeitimu, toks keitimas traktuojamas kaip apskaitinio įvertinimo keitimas.

2.16. Įmonėje informacija yra reikšminga, jei jos nepateikimas ar klaidingas pateikimas gali turėti įtakos finansinių ataskaitų informacijos vartotojų priimamiems sprendimams.

2.17. Įmonės finansinės ataskaitos straipsnis laikomas reikšmingu, kai jo dydis yra

– daugiau kaip 0,5 proc. finansinėse ataskaitose pateikiamų pardavimo pajamų;

2.18. Įmonė vykdo įprastinę ir neįprastinę veiklą.

2.19. Įmonės tipinė (pagrindinė) veikla:

- mažmeninė prekyba vaistais ir medicininės paskirties prekėmis
- vaistų gamyba ir pardavimas

2.20. Įmonės netipinė veikla skirstoma į kitą veiklą bei finansinę ir investicinę veiklą:

- įmonės kita veikla – patalpų nuoma, slaugos priemonių nuoma

2.21. Bendrovės buhalterinę apskaitą tvarko vyriausiasis buhalteris.

2.22. Vyriausiąjį buhalterį į darbą priima ir iš jo atleidžia administracijos vadovas

3. Nematerialus turtas

3.1. Nematerialios substancijos turtas, skirtas naudoti įmonės veikloje ilgiau nei vienerius metus, apskaitoje pripažįstamas nematerialiuoju turtu, jei atitinka šiuos pripažinimo kriterijus:

- pagrįstai tikėtina, kad įmonė ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai įvertinti ir atskirti nuo kito turto vertės;
- įmonė turtu disponuoja, jį kontroliuoja arba apriboja teisę juo naudotis kitiems asmenims

3.2. Nematerialusis turtas įmonėje skirstomas į šias grupes:

- programinė įranga;
- kitas nematerialus turtas

3.3. Įmonėje nustatoma minimali įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, nuo kurios įsigyjamasis nematerialusis turtas turi būti priskiriamas ilgalaikiam turtui – 300 litų

3.4. Amortizuojant nematerialųjį turtą taikomi įmonės nustatyti amortizacijos normatyvai

4. Ilgalaikis materialus turtas

4.1. Įmonėje įsigytas materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam, jeigu jis atitinka visus šiuos požymius:

- ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už nustatytą viso ilgalaikio materialiojo turto minimalią įsigijimo savikainą;
- įmonei yra perduota visa rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

4.2. Ilgalaikis materialusis turtas įmonėje skirstomas į šias grupes:

- Pastatas;
- kitas materialus turtas.

4.3. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas faktine įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

4.4. 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 kapitalizuotas ilgalaikio materialiojo turto remonto bei rekonstravimo išlaidas) atimant sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą, jei turtas buvo nukainotas.

4.5. Ilgalaikio materialiojo turto objektu, kurio nusidėvėjimas skaičiuojamas, laikoma atskiras turto vietas.

4.6. Nustatoma [0.29 Eur] ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė. Ši vertė turi būti nustatoma kitokia, kai tikimasi ilgalaikį materialųjį turtą perleisti jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje arba egzistuoja to turto rinka, pagal kurią galima nustatyti jo likvidacinę vertę.

4.7. Įmonėje ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas:

tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas;

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

4.9. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimui nustatytas 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

4.10. Įmonė visą ilgalaikį materialųjį turą 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 kapitalizuotas ilgalaikio materialiojo turto remonto bei rekonstravimo išlaidas) atimant sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą, jei turtas buvo nukainotas.

4.11. 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.

4.12. Kai dėl ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ar remonto tik pagerėja naudingosios turto 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.

4.13. 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.

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

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

4.16 Ilgalaikio materialiojo turto likvidavimas įforminamas surašant aktą

5. Atsargos

5.1. 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.

5.2. Materialusis turtas, įmonės veikloje naudojamas ilgiau kaip vienus metus, priskiriamas trumpalaikiam turtui – atsargoms, kai tokio turto vieneto vertė mažesnė už įmonėje nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vieneto vertę.

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

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

5.6. Per atskaitinį laikotarpį pagamintos produkcijos savikainą (pasigaminimo savikainą) sudaro tiesioginės ir netiesioginės gamybos išlaidos.

5.7. 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;

5.8. 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:

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

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

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

5.12. Vaistinėje laikomų atsargų kiekinė suminė apskaita vykdoma jų saugojimo vietoje. Kiekinei – suminei apskaitai naudojama kompiuterinė programa „Prorūna“

5.13. Kiekvienai prekei priskiriamas nomenklatūrinis numeris- kodas

5.14. Vaistinėje turimos atsargos apskaičiuojamos tokiais matavimo vienetais: kiekio, svorio ir tūrio.

5.15. Vaistinėje turimų atsargų apimtims (kiekiams) nustatyti naudojamos matavimo priemonės: Svarstyklės, matavimo kolbos.

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

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

6. Gautinos sumos

6.1. 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;
- darbo užmokesčio avansas;
- gautinos draudimo išmokos;
- kontroliuotinos ir abejotinos skolos.

6.2. Gautinoms sumoms nepriskiriami išankstiniai mokėjimai už nefinansinį turtą (pvz.: nematerialųjį turtą, ilgalaikį materialųjį turtą, atsargas ir pan.).

7. 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:

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

7.4. Grynuosius pinigus iš kasos į banką gabena įmonė, teikianti inkasavimo paslaugas pagal su įmone sudarytą inkasavimo sutartį

7.5. Su įmonės kasininku sudaryta visiškos materialinės atsakomybės sutartis.

7.6. Įmonėje kasos knyga pildoma kompiuteriu, išsaugant visus privalomus kasos knygos rekvizitus. Kasos knygos lapai sunumeruoti eilės tvarka, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sušniūrujami ir patvirtinami įmonės vadovo parašu bei antspaudu.

7.7. Pinigai, inkasavus juos iš elektroninių kasos aparatų, priimami iš ūkio subjektų, gyventojų, įmonės atskaitingų asmenų į įmonės kasą pagal kasos pajamų orderį. Kasos pajamų orderius pasirašo asmenys, turintys teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti kasos pajamų orderius.

7.8. Pinigai iš įmonės kasos išmokami pagal kasos išlaidų orderį ir kitus atitinkamai įformintus dokumentus, išrašius kasos išlaidų orderį. Kasos išlaidų orderius pasirašo asmenys, turintys teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti kasos išlaidų orderius.

7.9. Įmonės atskaitingas asmuo, gautais iš įmonės pinigais atsiskaitęs su kitomis įmonėmis, arba gyventojais, pateikia buhalterijai pinigų sumokėjimą įrodančius dokumentus. Nepanaudotus pinigus atskaitingas asmuo grąžina įmonei laikydamasis priede Dėl atskaitingų asmenų atsiskaitymo su buhalterija tvarkos nustatytos tvarkos ir terminų.

7.10. Įmonėje naudojami kasos aparatų modeliai įtraukti į Lietuvos Respublikos leidžiamų naudoti kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatų modelių sąrašą. Įmonėje naudojama du kasos aparatai.

7.11. Asmenys, dirbantys su įmonėje esančiais kasos aparatais, pasirašytinai supažindinami su LR Vyriausybės nuostatomis ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais darbą su kasos aparatais. Surašyta kolektyvinė materialinės atsakomybės sutartis.

7.12. Įmonė su banku sudaro sutartį dėl banko paslaugų, nustatančią paslaugų teikimo sąlygas.

7.13. Įmonė mokėjimo nurodymus bankui pateikia elektroniniu būdu; Su asmeniu atliekančiu banko pavedimus sudaryta visiškos materialinės atsakomybės sutartis.

8. Nuosavo kapitalo apskaita

8.1. Įmonės nuosavam kapitalui priskiriama:

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

8.2. Įstatinio kapitalo dydis yra lygus įmonės įstatuose pasirašytai sumai.

8.3. 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.

8.4. Nepaskirstytasis pelnas:

- didinamas registruojant ataskaitinio laikotarpio grynąjį pelną;
- didinamas (mažinamas) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatai;
- didinamas, kai perkainotas turtas nurašomas, perleidžiamas arba neatlygintinai perduodamas;
- didinamas perkainojimo rezervo (rezultatų) suma, kuri priskiriama perkainoto turto nudėvėtajai daliai;
- didinamas priėmus sprendimą mažinti arba panaikinti anksčiau sudarytus rezervus;
- mažinamas savininkui priėmus sprendimą paskirstyti pelną;
- mažinamas registruojant ataskaitinio laikotarpio nuostolius.

8.5. Nepaskirstytieji nuostoliai:

- didinami registruojant ataskaitinio laikotarpio nuostolius;
- didinami (mažinami) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatai;
- mažinami registruojant ataskaitinio laikotarpio grynąjį pelną;
- mažinami gavus savininkų įnašus nuostoliams padengti;
- mažinami priėmus sprendimą dengti nuostolius rezervų suma;
- mažinami perkainojimo rezervo (rezultatų) suma, kuri priskiriama perkainoto turto nudėvėtajai daliai;
- mažinami, kai perkainotas turtas nurašomas, perleidžiamas arba neatlygintinai perduodamas;
- mažinami mažinant įstatinį kapitalą.

9. Įsipareigojimų apskaita

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

9.2. 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.

9.3. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

- įsipareigojimai prekių ir paslaugų tiekėjams;
- įsipareigojimai pagal gautinas sąskaitas
- nefaktūruoti pirkimai.–
- gauti išankstiniai apmokėjimai.
- ateinančių laikotarpių pajamos, pripažintinos uždirbtomis per ateinančius metus;
- gauti išankstiniai apmokėjimai už per sekančius metus patiektinas prekes;
- pelno mokesčio įsipareigojimai.
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – darbo užmokestis, mokėtinos socialinio draudimo, garantinio fondo įmokos, mokėtinas gyventojų pajamų mokesčio, 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.

9.4. Darbo apmokėjimo sąlygos, profesijų ir darbų (pareigų) tarifiniai ir kvalifikacijos reikalavimai, darbo normos, darbų ir darbuotojų tarifavimo tvarka nustatomi Įmonės administracijos vadovo įsakymu „Dėl darbo užmokesčio sistemos“.

9.5. Konkretūs valandiniai tarifiniai atlygiai, mėnesinės algos, įvairūs priedai ir priemokos, kitos darbo apmokėjimo formos ir sąlygos, darbo normos nustatomos darbo sutartyse

9.6. Darbo užmokestis apskaičiuojamas pagal tinkamai užpildytus ir buhalterijai pateiktus darbo laiko apskaitos žiniaraščius, kurių pildymo ir pateikimo buhalterijai tvarka nustatyta tvarkoje“ Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo“.

9.7. Įmonėje mokamos išeitinės išmokos: nutraukiant darbo sutartį. Išeitinės išmokos pripažįstamos, jei priimamas sprendimas nutraukti darbo santykius su darbuotoju ir jei įmonė ketina mokėti išeitinės išmokas. Įsipareigojimas atsiranda ne dėl darbuotojo atliekamo darbo, o nutraukiant darbo santykius su juo. Įmonė išeitinės išmokas turi pripažinti, jeigu ji turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą.

10. Pajamos

10.1. 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.

10.2. 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 grąžinamos sumos, nes tai nėra įmonės gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo.

10.3. Pajamos įvertinamos gauto arba gautino atlygio tikrąja verte.

10.4. Finansinėse ataskaitose pateikiamos grynosios pardavimo pajamos;

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

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

10.7. Kitos veiklos pajamos Įmonėje yra:

- pajamos už patalpų nuomą
- pajamos už slaugos priemonių nuomą

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

10.9. 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.

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

11. Sąnaudos.

11.1. 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.

11.2. 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.

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

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

11.5. 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.

11.6 Veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes:

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

11.7. Pardavimų sąnaudos detalizuojama į šias grupes:

- atlyginimų sąnaudos
- sąnaudos už 2 pirmas nedarbingumo dienas
- sukaupti atostoginiai
- atostoginių sąnaudos
- kompensacijos už nepanaudotas atostogas sąnaudos
- išeitinė kompensacija
- socialinio draudimo sąnaudos
- sukauptų atostoginių socialinio draudimo mokesčio sąnaudos
- šildymo sąnaudos
- nuomininkų kompensuojamos šildymo sąnaudos (-)
- banko paslaugų sąnaudos
- ryšių paslaugų sąnaudos
- kompiuterių aptarnavimo sąnaudos
- elektros energijos sąnaudos
- nuomininkų kompensuojamos elektros energijos sąnaudos(-)
- sąnaudos švaros palaikymui
- apsaugos sąnaudos
- turto draudimo sąnaudos
- inkasacijos sąnaudos
- kito materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimas
- pastato nusidėvėjimo sąnaudos
- nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos
- sąnaudos už šaltą vandenį
- nuomininkų kompensuojamos sąnaudos už šaltą vandenį(-)
- kasos aparatų priežiūros sąnaudos
- įmokų garantiniam fondue sąnaudos
- žemės mokesčio sąnaudos
- sąnaudos kanceliarinėms prekėms
- natūralios netekties sąnaudos
- audito paslaugų sąnaudos
- kitos pardavimo sąnaudos
- nurašyto ilgalaikio turto sąnaudos
- prenumeratos sąnaudos
- remonto darbų sąnaudos

- pakuotės mokesčio sąnaudos
- kadru ruošimo sąnaudos
- komandiruočių sąnaudos
- administravimo paslaugų sąnaudos
- transporto sąnaudos
- žyminio mokesčio sąnaudos
- ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos
- abejotinių skolų sąnaudos
- atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos

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

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

11.9. 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 aptamaujančiojo personalo darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos;
- baudos už netinkamą sutarčių vykdymą ar netinkamą produkcijos kokybę;
- abejotinių skolų sąnaudos

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

12. Finansinė atskaitomybė.

12.1. Finansinės ataskaitos sudaromos įmonėje laikantis šių reikalavimų:

- finansinėse ataskaitose pateikiama tarpusavyje susijusi, teisinga ir vartotojams suprantama informacija;
- finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra neutrali ir patikima;
- finansinių ataskaitų rodikliai yra palyginami;
- finansinės ataskaitos sudaromos laikantis verslo apskaitos standartų ir įmonės apskaitos politikos reikalavimų.

12.2. Įmonė rengia metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai pateikti.

12.3. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal finansinių metų paskutinės dienos gruodžio mėn. 31 dienos buhalterinių sąskaitų duomenis, atsižvelgiant į pobalansinius įvykius.

12.4. Metinių finansinių ataskaitų rinkinys turi būti parengtas iki kovo mėn. 31 dienos.

12.5. Įmonė rengia valstybės ir savivaldybių įmonėms patvirtintas finansinės atskaitomybės formas balansą, pelno (nuostolių) ataskaitą, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą, aiškinamąjį raštą ir nesudaro pinigų srautų ataskaitos, nes kai ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną neviršija šių dydžių dvejus iš eilės finansinius metus, įskaitant ataskaitinius finansinius metus:

- pardavimo grynosios pajamos per ataskaitinius finansinius metus yra mažesnės nei 2.900.000Eur
- balanse nurodyto turto vertė mažesnė nei 1.800.000 Eur;
- vidutinis metinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius finansinius metus mažesnis nei 15.

12.6. Balansas – finansinė ataskaita, kurioje parodomas visas įmonės turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

12.7. Pelno (nuostolių) ataskaita yra finansinė ataskaita, kurioje pateikiami ir palyginami su ankstesnių laikotarpių informacija susiję duomenys, iš kurių galima spręsti apie įmonės veiklos rezultatus.

12.8. Įmonės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikiami visi su nuosavo kapitalo pasikeitimu susiję atvejai.

13. Inventorizacija.

13.1. Įmonėje turimas turtas (įskaitant grynuosius pinigus), įsipareigojimai tretiesiems asmenims bei nuosavas kapitalas inventorizuojami ne rečiau kaip kartą per metus prieš sudarant metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

13.2. Pinigų likučiai kasoje inventorizuojami vieną kartą per mėnesį, pasirenkant atsitiktinę dieną.

13.3. Inventorizacija atliekama dar ir šiais atvejais:

- reorganizuojant ar likviduojant įmonę;
- keičiantis materialiai atsakingiems asmenims;
- nustačius plėšimo, grobimo (vagystės) faktus;
- įvykus stichinei nelaimei, gaisrui;
- perduodant išnuomotą turtą nuomininkui;
- nusprendus turtą perkainoti.

13.4. Inventorizacija atliekama remiantis įmonės vadovo įsakymu dėl inventorizacijos atlikimo.

II TVARKA. MOKESČIŲ POLITIKA

1.1. Už MAĮ, valstybinį socialinį draudimą reglamentuojančiuose bei kituose teisės aktuose numatytų pranešimų pateikimą mokesčių administratoriui laiku bei juose pateikiamų duomenų teisingumą atsako:

- už pranešimų apie darbuotojų priėmimą į darbą pateikimą laiku bei juose pateikiamų duomenų teisingumą atsako Vyriausioji buhalterė. Pranešimai saugomi vaistinės buhalterijoje
- už pranešimų apie darbuotojų nedraudiminį laikotarpį pateikimą laiku bei juose pateikiamų duomenų teisingumą atsako vyriausioji buhalterė. Pranešimai saugomi vaistinės buhalterijoje;
- už pranešimų apie darbuotojų atleidimą iš darbo pateikimą laiku bei juose pateikiamų duomenų teisingumą atsako vyriausioji buhalterė. Pranešimai saugomi vaistinės buhalterijoje;
- už pranešimų apie darbuotojų atlyginimą ir apskaičiuotas socialinio draudimo įmokas pateikimą laiku bei juose pateikiamų duomenų teisingumą atsako vyriausioji buhalterė. Pranešimai saugomi vaistinės buhalterijoje.

1.2. Už mokesčių teisingą apskaičiavimą, deklaravimą ir sumokėjimą laiku atsako vyriausioji buhalterė.

1.3. Mokesčiai deklaruojami elektroniniu būdu. Deklaracijos Valstybinei mokesčių inspekcijai pateikiamos per elektroninę deklaravimo sistemą. Deklaracijos, pranešimai Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai pateikiamos elektroniniu būdu, pasirašant elektroniniu parašu.

1.4. Elektroniniu būdu teikiamos deklaracijos prieš pateikimą yra atspausdinamos, patikrinamos ir patvirtinamos vadovo ir vyriausiojo buhalterio parašais.

1.5. Už įmonės vardu rašomų užklausų, susijusių su apskaita, mokesčių apskaičiavimu, deklaravimu, mokėjimu, bei gaunamų atsakymų kaupimą ir saugojimą atsako vyriausioji buhalterė.

1.6. Mokesčių apskaičiavimo teisingumas tikrinamas kiekvienam ketvirčiui pasibaigus. Patikrinimą atlieka vyriausiasis buhalteris.

1.7. Pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais visos įmonės atsargos apskaitomos ir įkainojamos taikant

FIFO metodą;

1.8. Visų mokestinių laikotarpių avansinį pelno mokestį apskaičiuoja pagal numatomą mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumą;

7.1 Visi mokestiniu laikotarpiu susidarę finansinės apskaitos ir Pelno mokesčio įstatymo reikalavimų neatitinkimai registruojami pelno mokesčio deklaracijos parengimo registre.

7.2. Sudarydama nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų nuomos sandorius, nuo mokesčių politikos patvirtinimo dienos pasirenka visus tokius nekilnojamojo pagal prigimtį daikto nuomos sandorius apmokestinti PVM, jeigu šis daiktas nuomojamas PVM mokėtojui. Pagal PVM įstatymo 31 straipsnį tokį pasirinkimą, įmonė, apmokestinamasis asmuo PVM mokėtoja deklaravo centrinio mokesčio administratoriaus nustatyta tvarka. 4.1.1 Su darbo santykiais susijusios pajamos išmokamos dalimis: iki einamojo mėnesio 20 dienos mokamas darbo užmokesčio avansas o paskutinė darbo užmokesčio dalis: išmokama paskutinę einamojo mėnesio darbo dieną.

7.3. Gyventojų pajamų mokestis.

7.3.1. Išmokos dalies (avanso) apmokestinimas:

- jeigu išmokos dalis (avansas) išmokama iki to mėnesio, už kurį mokamos su darbo santykiais susijusios išmokos, 15 dienos, gyventojų pajamų mokestis apskaičiuojamas ir sumokamas į biudžetą iki to paties mėnesio 15 dienos;
- jeigu išmokos dalis (avansas ir atlyginimas) išmokama iki to mėnesio, už kurį mokamos su darbo santykiais susijusios išmokos, paskutinės dienos, gyventojų pajamų mokestis apskaičiuojamas ir sumokamas į biudžetą iki to paties mėnesio paskutinės dienos.

7.3.2. Pajamos, susijusios su darbo santykiais, už gruodžio mėnesį išmokamos:

- paskutinė išmokos už gruodžio mėnesį dalis išmokama gruodžio mėnesį.
- Gyventojų pajamų mokestis apskaičiuojamas nuo per gruodžio mėnesį išmokėtų išmokų sumos, kai išmokama paskutinė gruodžio mėnesio išmokų dalis.
- Apskaičiuotas gyventojų pajamų mokestis sumokamas į biudžetą iki mokesčio laikotarpio gruodžio mėnesio paskutinės dienos.

2015 m AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

I VALIUTA

Igyvendinant Lietuvos Respublikos euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymą ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. birželio 26 d. nutarimu Nr. 604 „Dėl Nacionalinio euro įvedimo plano bei Lietuvos visuomenės informavimo apie euro įvedimą ir komunikacijos strategijos patvirtinimo“ patvirtintą Nacionalinį euro įvedimo planą nuo 2015 m sausio 01 d. įmonėje ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams registruoti valiuta yra euras, o prirėikus – ir euras, ir užsienio valiuta. Sudarydama finansines ataskaitas eurai, lyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija, išreikšta litais. Įmonėje perskaičiuota į eurus taikant perskaičiavimo kursą ir apvalinant juos iki sveiko euro pagal 40 VAS 12 punkte nurodytas skaičių apvalinimo taisykles. Dėl litais išreikštos lyginamosios praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacijos perskaičiavimo į eurus susidaręs skirtumas parodomi koreguojant praėjusio ataskaitinio laikotarpio nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutį. Skirtumas susidarė labai nereikšmingas, todėl įtakos nepaskirstytojo pelno likučiui neturėjo.

2. ILGALAIKIS NEMATERIALUS TURTAS.

I lentelė
Ilgalaikis nematerialus turtas (Eur).

Rodikliai	Programinė įranga	Kitas nematerialus turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių metų pabaigoje	0		0
a) Įsigijimo savikaina			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	593		593
Finansinių metų pokyčiai:			0
turto įsigijimas			0
perleistas ir nurašytas turtas (-)			0
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-)			0
Finansinių metų pabaigoje	593	0	593
b) Perkainojimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje			0
Finansinių metų pokyčiai:			0
vertės padidėjimas (sumažėjimas) +/-)			0
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)			0
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-)			0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0
c) Nusidėvėjimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	593		593
Finansinių metų pokyčiai:			0
finansinių metų nusidėvėjimas			0
atsitiktiniai įrašai (-)			0
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)			0
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą			0
Finansinių metų pabaigoje	593	0	593
d) Vertės sumažėjimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje			0
Finansinių metų pokyčiai:			0
finansinių metų vertės sumažėjimas			0
atsitiktiniai įrašai (-)			0
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)			0
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą			0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a)+(b)-(c)-(d)	0	0	0

Ilgalicio nematerialaus turto judėjimo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Visas įmonėje esantis, amortizuotas, bet dar naudojamas ilgalaikis nematerialus turtas parodytas 2 lentelėje.

Naudojama programinė įranga(Eur)

Nematerialaus ilgalaikio turto pavadinimas	Išsigijimo savikaina
Buhalterinės apskaitos programa	268
Buhalterinės apskaitos programos atnaujinimas	70
Kasos aparato ryšio programa	168
Kasos aparato valdymo programa	87
Iš viso:	593

3.ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS

Per ataskaitinį laikotarpį buvo pakeitas pastato langas , kuris atsiėjo 1017 Eur. Šia verte buvo padidinta pastato vertė, nekeičiant pastato naudingo tarnavimo laiko.Perskaičiuojamas pastato nusidėvėjimas likusiam naudingo tarnavimo laikotarpiui. Kito materialaus ilgalaikio turto įsigyta nebuvo. Nurašyta ilgalaikio materialaus turto taip pat nebuvo.

3 lentelė

Ilgalaikio materialaus turto pokyčiai finansinių metų eigoje (Eur).

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Kitas materialus turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių metų pabaigoje 2014-12-31	31277	764	32041
a)Išsigijimo savikaina			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje 2014-12-31	55342	21811	77153
Finansinių metų pokyčiai:			0
turto įsigijimas			0
perleistas ir nurašytas turtas (-)			0
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)			0
Finansinių metų pabaigoje 2015-12-31	55342	21811	77153
b) Perkainojimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje 2014-12-31			0
Finansinių metų pokyčiai:			0
vertės padidėjimas(sumažėjimas) +/(-)	1017		1017
kiliems asmenims perleisto ir nurašyto turto(-)			0
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą */(-)			0
Finansinių metų pabaigoje 2015-12-31	1017	0	1017
c) Nusidėvėjimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje 2014-12-31	24065	21046	45111
Finansinių metų pokyčiai:			0
finansinių metų nusidėvėjimas	539	368	907
atstatantys įrašai (-)			0
kiliems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas(-)			0
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą			0
Finansinių metų pabaigoje 2015-12-31	24604	21414	46018
d)Vertės sumažėjimas			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje			0

Finansinių metų pokyčiai:			
finansinių metų vertės sumažėjimas			0
atstatantys įrašai (-)			0
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto(-)			0
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą			0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje(a)+(b)-(c)-(d)	31755	397	32152

4 lentelė.

Veikloje naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialus turtas (įsigijimo savikaina) (Eur).

	Pavadinimas	Kaina Lt 2015-12-31	Kaina 2014-12-31
1	Baldai	7067	7067
2	Refraktometras	393	393
3	Autoklavas	230	230
4	Šaldytuvai	477	477
5	Metalinė lentyna	616	616
6	Džiovinimo spintos 2 vnt	628	628
7	Keramikinės vazos 7 vnt	1130	1130
8	Žaliuzės apsauginės	866	866
9	Signalizacija apsauginė	1937	1937
10	Kompiuterinė technika	862	862
11	Telefono-fakso aparatai	585	585
12	Destiliatorius	278	278
13	Kasos aparatai	3157	3157
14	Oro kondensierius	1028	1028
15	Seifas	483	483
16	Svarstyklės laboratorinės	830	507
		21399	20246

4.ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vaistinės atsargas sudaro prekės skirtos perparduoti, įsigijimo savikaina 33358 Eur ir pagaminta produkcija 340 Eur.

5 lentelė

Atsargų likutis (Eur)

Atsargos	(Lt)						Iš viso:
Rodikliai	Žaliavos ir komponentavimų gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagaminata produkcija	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Ilgalaikis materialus turtas, skirtas parduoti		
a) Atsargų įsigijimo savikaina							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje 2014-12-31			226	37276			37502
Finansinių metų pabaigoje 2015-12-31			340	33358			33698
b) Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)							0
Praėjusių finansinių metų pabaigoje							0
Finansinių metų pabaigoje							0
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	0	0	340	33358	0		33698

Išankstinių apmokėjimų straipsnyje parodyta būsimųjų laikotarpių sąnaudos, kurių pokyčiai parodyti 6 lentelėje.

6 lentelė Būsimų laikotarpių sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai (Eur).

Rodikliai	Finansiniai metai 2015-12-31	Praėję finansiniai metai 2014-12-31
Įmonės turto draudimas	60	53
Pakavimo(pagalbinės) medžiagos	34	
Kasos aparatų priežiūra		68
UAB"Balticum-tv" (antivirusinė programa)	84	
UAB"New vision Baltijs"(kasos aparatų priežiūra)	105	83
UAB"Balticpharma (Išankstinis apmokėjimas)		61
UAB"Medika"(Išankstinis apmokėjimas)	7	45
UAB"Skaitos kompiuterių servisas"		35
UAB"Pačiolio prekyba" (Leidinių prenumerata)	7	
Iš viso:	297	345

5. PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

7 lentelė
Pirkėjų skolos (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai 2015-12-31	Praėję finansiniai metai 2014-12-31
Teritorinė ligonių kasa	4092	6360
UAB"Glaxosmithkline Lietuva"		11
Kiti pirkėjai	1802	137
Iš viso:	5894	7749

Skolos su pirkėjais suderintos pasirašant skolų suderinimo aktus. Abejotinų ir beviltiškų skolų nenustatyta

8 lentelė

Kitos gautinos sumos (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai 2015-12-31	Praėję finansiniai metai 2014-12-31
Atskaitingas asmuo	200	
Valstybinė mokesčių inspekcija	136	
UAB"Naujakiemio vaistinė"	5429	5429
Viso:	5765	5429

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 5429 Eur. UAB"Naujakiemio vaistinė" iškelta restruktūrizacijos byla.

Su Valstybine mokesčių inspekcija skolų likučiai derinami per „Mano VMI“ duomenų bazę.

Socialinio draudimo įmokos atsispindi metinėje F4 ataskaitoje.

6. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

9 lentelė
Pinigai (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai 2015-12-31	Praėję finansiniai metai 2014-12-31
Pinigai banke	483	5709
Pinigai kasoje	1585	1035
Pinigai kelyje	144	1909
Iš viso:	2212	8653

7. NUOSAVAS KAPITALAS

Įstatinis kapitalas, kurį perskaičiuotas į eurus vadovaujantis litais išreikštos įstatinio kapitalo vertės perskaičiavimo į eurus procedūrą reglamentuojančio įstatymo reikalavimais, apvalinama iki euro cento pagal matematinės skaičių apvalinimo taisykles. Pakeisti įstatai dar neįregistruoti. Vaistinės nuosavo kapitalo sudėtis parodyta 10 lentelėje. Įstatinis kapitalas 48612 Eur yra Klaipėdos miesto savivaldybės. Ataskaitiniu laikotarpiu įstatinio kapitalo pokyčių nebuvo. Nuosavo kapitalo pokyčiai atvaizduoti nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje. SĮ "Debrečno vaistinė" nuosavo kapitalo rezervas, kuris sudaro 10% įstatinio kapitalo dydžio yra pilnai suformuotas. Privalomas kapitalo rezervas gali būti panaudojamas tik įmonės nuostoliams dengti. Vaistinėje šis rezervas nebuvo panaudotas.

10 lentelė

Nuosavo kapitalo sudėtis (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai 2015-12-31	Praėję finansiniai metai 2014-12-31
Įstatinis kapitalas	48612	48612
Įstatymu numatytas rezervas	4861	4861
Nepaskirstytas pelnas(nuostolis) praėjusių mok.laikot.	-23549	-32646
Nepaskirstytas pelnas(nuostolis) einamojo mok.laikot.	11590	9097
Iš viso:	41514	29924

8. PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

8.1. Skolos tiekėjams.

Ilgalaikių skolų bei finansinių įsipareigojimų įmonė neturi.

Trumpalaikės skolas sudaro vaistų tiekėjams ir įmonėms teikiančioms paslaugas skolas. 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.

11 lentelė.

Skolos prekių tiekėjams (Eur)

Tiekėjas	Mokėtina	Mokėtina
	suma 2015-12-31	Suma 2014-12-31
H & B distribution MB	439	
UAB "Ambertonas"		50
UAB "Armila"	1097	1707
UAB "Gelsva"	5	
UAB "Entafarma"	15203	28717
UAB "B. BRAUN medical"		714
UAB "Li ir RA"	86	149
UAB "Limedika"	10156	18250
UAB "Liūto šuolis"	846	1390
UAB "Miečys"	191	137
UAB "Mitela"		105
UAB "UCB 1"	214	
UAB "Pardes"		254
A. Ivanausko PF "Fuks"		
UAB "Sugihara PRO"		57
UAB "Suva"	1634	804
UAB "Terra bella"	191	413
UAB "Vitmeda"		237
UAB "Skirgesa"	24	
UAB "Jadvygos žolės"	273	185
AB "Klaipėdos energija"	337	251
AB "Lesto"	135	316
UAB "E-faktūra"		1
TEO LT	82	82
UAB "G4 Lietuva"	44	50
UAB Elme Messer LIT	3	
UAB "Elektrum Lietuva"	98	
Sobo sistemos, UAB		
UAB "Signalo pikas"	81	120
UAB "Prorūna"	35	35
UAB "Tekasta"	8	
UAB "Balticum TV"	131	29
Viso	31313	54053

8.2 Gauti išankstiniai apmokėjimai. Gautų išankstinių apmokėjimų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo.

8.3. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudaro atidėjimai atostoginiams ir nuo jų priskaitomi socialinio draudimo mokesčiai, kurie pavaizduoti 13 lentelėje.

13 lentelė

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai 2015-12-31	Praėję finansiniai metai 2014-12-31

Mokėtinios įmokos garantiniam fondui	0	10
Atostoginių kaupimas	6527	5616
Viso:	6527	5626

8.4. Kitos mokėtinios sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai.

Kitas mokėtinias sumas ir trumpalaikius įsipareigojimus sudaro mokestinės skolos biudžetui.

14 lentelė.

Kitos mokėtinios sumos ir įsipareigojimai(Eur).

Rodikliai	Finansiniai metai 2015-12-31	Praėję finansiniai metai 2014-12-31
VMI - pakuotės mokestis	182	177
Mokėtinias PVM mokestis	482	1939
Viso:	664	2116

9. FINANSINIAI RYŠIAI SU ĮMONĖS VADOVAIS IR KITAI SUSIJUSIAIS ASMENIMIS

Įmonės finansinių ryšių su įmonės vadovais sudėtis parodyta 15 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.

15 lentelė

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	18823	16097
	18823	16097

Atlyginimas vadovui nustatomas vadovaujantis Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. P1-21 2014-01-06. 2015 metais vadovo su darbo santykiais susijusi suma priskaičiuota padidėjo lyginant su 2014 m., nes Vyriausybė nuo 2015-07-01 nustatė didesnę Minimalią algą, taip pat, neišnaudojus visų atostogų, padidėjo vadovo sukauptų atostoginių suma.

10. PARDAVIMO PAJAMOS

Pardavimo pajamos pagal jų gavimo šaltinius pavaizduota 16 lentelėje. Įmonė parduoda vaistus gyventojams, atsiskaitant įmonėje per elektroninius kasos aparatus, taip pat atleidžia kompensuojamus vaistus, kuriuos apmoka Teritorinė ligonių kasa, bei juridiniams asmenims, išrašant PVM sąskaitas faktūras, atsiskaitant per banką. Atskira eilute išskiriama pajamos už gaminamus vaistus.

16 lentelė

Pajamų sandara (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai Lt 2015-12-31	Praėję finansiniai metai Lt 2014-12-31
Pardavimai per kasą	220992	237534
T.sk Pardavimai pagal TLK kompensuojamus recept.	30561	45545

Iš pardavimų per kasą pajamas už gaminamus vaistus	85289	82743
Parduota gydymo įstaigoms ir įmonėms	35539	36303
-tame skaičiuje pajamos už gaminamus vaistus:	23253	24090
Viso pardavimo pajamos	256531	273837

2015 metais didėjo pajamos pagal individualiai gaminamų vaistų receptus. Tai teigiamai atsiliepė įmonės pelningumui.

11. KITOS PAJAMOS

Kitos pajamos pavaizduota 17 lentelėje. Jas sudaro pajamos iš patalpų nuomos, bei kitos netipinės veiklos pajamos.

17 lentelė

Kitos pajamos (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai Lt 2015-12-31	Praėję finansiniai metai Lt 2014-12-31
Patalpų ir inventoriaus nuomos pajamos	2818	2597
Kitos pajamos	345	162
Finansinė investicinė veikla		49
Viso kity pajamų	3163	2808

12. SĄNAUDOS

18 lentelė

Sąnaudos (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai 2015-12-31	Praėję finansiniai metai 2014-12-31
Parduotų prekių savikaina	153828	171423
Veiklos sąnaudos:		
Atlyginimai	61711	59049
Išaitinė kompensacija	0	3919
Mokesčiai socialiniam draudimui	19075	19476
Apšildymo sąnaudos	2085	3003
Banko paslaugos	964	863
Ryšių paslaugos	843	827
Kompiuterių aptarnavimas	982	1103
Elektros energijos sąnaudos	1499	1762
Sąnaudos švaros palaikymui	104	87
Apsaugos, pinigų inkasavimo sąnaudos	1034	521
Turto draudimo sąnaudos	352	327
Materialaus turto amortizacija	906	970
Šalto vandens ir nuotekų sąnaudos	262	251
Kasos aparato priežiūra	293	288
Mokestis į garantinį fondą	122	127
Žemės nuomos mokestis	194	205
Išlaidos kanceliarinėms prekėms	275	562
Natūrali prekių netektis	327	403
Metrologinė patikra	350	
Kitos ūkio sąnaudos	2209	2123
Prenumeratos sąnaudos	44	83

Pakuotės mokestis	182	176
Žyminis mokestis	24	
Sąnaudos, nemaž apmok pelno	439	
Iš viso sąnaudų	94276	96125
Iš viso savikaina plus sąnaudos	248104	267548
-tame skaičiuje bendrosios ir administracinės sąnaudos sudaro:		
Vadovo ir buhalterės atlyginimas	25705	22526
Pastato amortizacija (ne prekybinės patalpos)	423	202
Išnuomotų patalpų amortizacija	115	102
Išaitinė kompensacija	0	3919
Veiklos mokesčiai(išskyrus PM)	752	384
Viso bendrųjų ir administracinių sąnaudų	26995	27133

Bendrosios ir administracinės sąnaudos paskaičiuotos pagal buhalterinę pažymą.

2015 metais įmonė uždirbo 11590 Eur pelno. Įmonės per ataskaitinius metus uždirbtas pelnas 2016 metais perkeliamas į nepaskirstyto pelno(nuostolio) už praėjusius ataskaitinius metus sąskaitą.

Tęsiant įmonės veiklą, sudarytas priemonių planas ekonominei padėčiai gerinti. 2016 metais planuojama daugiau dėmesio skirti gerinant darbo efektyvumą, ieškoti būdų padidinti pajamas, sumažinti veiklos sąnaudas.Ieškoti galimybių išnuomoti nenaudojamas patalpas.

Ieškoti pirkėjų (gydymo įstaigų), dalyvaujant viešuosiuose pirkimų konkursuose, kurioms galėtume parduoti gaminamus vaistus.

Vaistinės vedėja

Vyr. Buhalterė



Rūta Bielienė

Zita Gineitienė