

## MARIJAMPOLĖS DRAMOS TEATRAS

kodas 290496690P, Armino g. 2, LT-68297 Marijampolė, tel./faks. (8 343) 53459, el. p.marijampolesteatras@takas.lt.

### 2011 M. BIRŽELIO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2011-07-18 Nr. 3-33

Marijampolė

#### I. BENDROJI DALIS

1. Marijampolės dramos teatras - Marijampolės savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota 1998 metais, 2009 m. gegužės 4 d. išduotas naujas Registravimo pažymėjimas, kodas – 290496690. Marijampolės dramos teatras dirba vadovaujantis 2009-03-30 Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-718 patvirtintais nuostatais.

2. Teatro adresas: P. Armino g.2, LT-68297 Marijampolė.

3. 2011 m. birželio 30 d. teatre dirbo 13 darbuotojų pagal darbo sutartis, kiti darbuotojai dirbo pagal autorines sutartis.

4. Marijampolės dramos teatras filialų ir kitų struktūrinių padalinių neturi. Informacijos apie svarbias sąlygas ir aplinkybes, kurioms esant veikia Teatras ir kurios gali paveikti tolesnę Teatro veiklą, neturi.

5. Teatras kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi.

6. Teatro restruktūrizavimas ir veiklos nutraukimas nenumatomas.

7. Finansiniai Teatro metai sutampa su kalendoriniais metais.

8. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginių vienetais - litais.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

9. Teatro buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

### MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS

**Nematerialusis turtas**

10. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

11. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

12. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

13. Finansinėje ataskaitoje ilgalaikis materialinis turtas rodomas iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą.

### **Atsargos**

14. Atsargos – tai teatro turtas, kurį naudojame pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti.

15. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas, o ūkinio inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

### **Finansavimo sumos**

16. Finansavimo sumos pripažįstamos kai atitinka 20-ajame VSAFAS finansavimo sumos nustatytus kriterijus.

17. Pagal šaltinius finansavimo sumos teatre skirstomos į valstybės lėšas, lėšas iš savivaldybės biudžeto ir iš kitų šaltinių.

18. Pagal paskirtį finansavimo sumos skirstomos: finansavimo sumos nepiniginiam turtui (ilgalaikiam turtui, atsargoms) ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

19. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose ir pinigai kasoje. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai rodomi trumpalaikio turto straipsnyje.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

20. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir teatras prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ojo, 18-ojo, 19-ojo ir 24-ojo VSAFAS nuostatas.

21. Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina.

22. Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius pagal VSAFAS nuostatas.

### **Pajamos**

23. Pajamų apskaitos principai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

24. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį kai uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

25. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

26. Finansavimo sumos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu kai patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

### Sąnaudos

27. Sąnaudų apskaitos principai, metodai nustatyti 11 VSAFAS „Sąnaudos“.

28. Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t.y. suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant paskirtas funkcijas.

29. Sąnaudos grupuojamos pagal tai, kokią teatro veiklą vykdant jos buvo padarytos t. y. pagrindinės veiklos sąnaudos ir kitos veiklos sąnaudos

### III. PASTABOS

30. **Ilgalaikio turto** straipsnyje yra apskaitomas ilgalaikis nematerialus turtas ir ilgalaikis materialus turtas likutine verte. Ilgalaikio turto likutis 2011 m. birželio 30 d. duomenis - 385026 Lt. Per ataskaitinį laikotarpį teatras įsigijo ilgalaikio materialaus turto - Kitas ilgalaikis materialusis turtas (Scenos meno priemonės):

Atsargos panaudotos dekoracijų gamybai (biudžetas) – 396 Lt,

Kostiumai, rekvizitas (spec. lėšos) – 668 Lt,

Iš atsargų pagamintos dekoracijos (spec. lėšos) – 2713 Lt

---

Iš viso: 3777 Lt

31. **Trumpalaikis turtas** susideda iš atsargų, išankstinių apmokėjimų, per vienerius metus gautinų sumų bei pinigų:

31.1. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likutį sudaro nepanaudotos medžiagos –1202 Lt.

31.2. Išankstinius apmokėjimus sudaro nenurašytos ateinančių laikotarpių sąnaudos (laikraščiai) – 844 Lt.

31.3. Per vienerius metus gautinas sumas 114651 Lt sudaro: gautinos finansavimo sumos – 35513 Lt ir sukauptos gautinos sumos – 79138 Lt (ši suma detalizuojama „Įsipareigojimuose“).

31.4. Pinigus sudaro pinigų likučiai banko sąskaitose:

31.4.1. Biudžeto lėšos	-	8 Lt
31.4.2. Spec. programų lėšos	-	5914 Lt
<u>31.4.3. Iš kitų šaltinių lėšos (banko Snoras parama)</u>	-	<u>21897 Lt</u>
Iš viso:		27819 Lt

Trumpalaikio turto likutis 2011 m. birželio 30 d. duomenis - 144516 Lt.

32. **Finansavimo sumos** pagal šaltinį ir tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateiktos ir išaiškintos 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede.

33. **Trumpalaikius įsipareigojimus** sudaro tiekėjams mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (sukauptos mokėtinos sumos):

33.1. Kreditinis įsiskolinimas tiekėjams:

Eil. Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Pastabos
1.	UAB „Litesko“ filialas „Marijampolės šiluma“	35943	Komunalinės paslaugos
2.	UAB „Sūduvos vandenys“	101	Komunalinės paslaugos
3.	AB Lesto	1153	Komunalinės paslaugos
4.	M. Gumbrevičiaus PPI „Gelsva“	103	Komunalinės paslaugos
	<b>Iš viso:</b>	<b>37300</b>	
5.	AB TEO LT	1031	Ryšių paslaugos
6.	UAB TELE2	120	Ryšių paslaugos
	<b>Iš viso:</b>	<b>1151</b>	
7.	AB Ventus-nafta	197	Transporto išlaikymas
	<b>Iš viso:</b>	<b>197</b>	
8.	M. Gumbrevičiaus PPI „Gelsva“	109	Kitos paslaugos
9.	UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras	147	Kitos paslaugos
	<b>Iš viso:</b>	<b>256</b>	
	<b>Iš viso:</b>	<b>38904</b>	

## 33.2. Įsiskolinimas susijęs su darbo santykiais:

Valstybinei mokesčių inspekcijai GPM	- 1884 Lt
Valstybinio Socialinio draudimo fondo valdybai 9 % PSDM	- 1513 Lt
Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos 30,98 %	- 5210 Lt
Darbo užmokestis darbuotojams	- 8320 Lt
<hr/>	
Iš viso:	16927 Lt

## 33.3. Sukauptos mokėtinos sumos:

Sukauptos atostoginių sąnaudos –	17794 Lt
Sukauptos VSD įmokų sąnaudos –	5513 Lt
<hr/>	
Iš viso:	23307 Lt

34. **Grynasis turtas** (sukauptas perviršis) 16737 Lt: ataskaitinio laikotarpio sukauptas perviršis – 8527 Lt ir sukaupto perviršio sausio 1 d. likutis – 8210 Lt.

35. **Pagrindinės veiklos pajamas** per ataskaitinį laikotarpį sudaro:

35.1. iš savivaldybės biudžeto 234349 Lt: nepiniginiam turtui įsigyti pajamos - ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija - 18909 Lt, kitoms išlaidoms pajamos - 215440 Lt

35.2. Kitos pajamos ( už teatro spektaklius) – 2950 Lt.

36. **Pagrindinės veiklos sąnaudos** detalizuojamos Veiklos rezultatų ataskaitoje.

37. Iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, **pagrindinės veiklos perviršis** 1473 Lt.

38. **Kitos veiklos rezultatas** 7057 Lt:

38.1. Pajamos gautos už patalpų nuomą - 12296 Lt

38.2. patirtos sąnaudos - 5239 Lt

39. **Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas** - baudų ir delspinigių sąnaudos (-3 Lt) .

40. Ataskaitinio laikotarpio **perviršis** 8527 Lt.

Direktorius

Romualdas Kučiauskas