

MARIJAMPOLĖS DRAMOS TEATRAS

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

2011 M. RUGSĖJO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2011-10-26 Nr. 3-36
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. rugsėjo 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 piniginiiais 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. rugsėjo 30 d. duomenis - 374961 Lt. Per ataskaitinį laikotarpį teatras ilgalaikio turto neįsigijo.

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) – 578 Lt.

31.3. Per vienerius metus gautinas sumas sudaro: gautinos finansavimo sumos – 107 Lt ir sukauptos gautinos sumos – 43129 Lt (ši suma detalizuojama „Isipareigojimuose“).

31.4. Pinigus sudaro pinigų likučiai banko sąskaitose:

31.4.1. Biudžeto lėšos - 1 Lt

31.4.2. Spec. programų lėšos - 2865 Lt

31.4.3. Iš kitų šaltinių lėšos (banko Snoras parama) - 21897 Lt

Iš viso: 24763 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 ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (sukauptos mokėtinos sumos):

33.1. Kreditinis įsiskolinimas tiekėjams:

Eil. Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Pastabos
1.	UAB „Litesko“ filialas „Marijampolės šiluma“	36835	Komunalinės paslaugos
2.	UAB „Sūduvos vandenys“	36	Komunalinės paslaugos
3.	AB Lesto	414	Komunalinės paslaugos
4.	M. Gumbrevičiaus PPI „Gelsva“	51	Komunalinės paslaugos
	Iš viso:	37336	
5.	AB TEO LT	747	Ryšių paslaugos
6.	UAB TELE2	58	Ryšių paslaugos
	Iš viso:	805	
7.	AB Ventus-nafta	267	Transporto išlaidos
	Iš viso:	267	
8.	UAB „G4S Lietuva“	103	Kitos paslaugos
9.	M. Gumbrevičiaus PPI „Gelsva“	24	Kitos paslaugos
	Iš viso:	127	
	Iš viso:	38535	

33.2. Sukauptos mokėtinos sumos:

Sukauptos atostoginių sąnaudos – 3508 Lt

Sukauptos VSD įmokų sąnaudos – 1086 Lt

Iš viso: 4594 Lt

34. **Grynasis turtas** (sukauptas perviršis) 12828 Lt: ataskaitinio laikotarpio sukauptas perviršis – 4618 Lt ir sukauptas perviršis sausio 1 d. – 8210 Lt.

35. **Pagrindinės veiklos pajamas** 301039 Lt per ataskaitinį laikotarpį sudaro:

35.1. iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos - ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija - 28380 Lt; iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos - 269709 Lt. Iš viso: 298089 Lt.

35.2. kitos pajamos (apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas (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** 613 Lt.

38. **Kitos veiklos rezultatas** 4008 Lt:

38.1. Pajamos gautos už patalpų nuomą - 12596 Lt

38.2. patirtos sąnaudos - 8588 Lt

39. **Finansinės ir investicinės veiklos rezultatui** - Baudų ir delspinigių sąnaudos (-3 Lt).

40. Ataskaitinio laikotarpio **perviršis** 4618 Lt.

Direktorius

Romualdas Kučiauskas