

MARIJAMPOLĖS DRAMOS TEATRAS

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

2011 M. KOVO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2011-06-01 Nr. 3-22

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. kovo 31 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 pinigiais 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. kovo 31 d. duomenis - 391188 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 –1598 Lt.

31.2. Išankstinius apmokėjimus sudaro nenurašytos ateinančių laikotarpių sąnaudos (laikraščiai) – 405 Lt.

31.3. Per vienerius metus gautinas sumas sudaro: gautinos sumos už patalpų nuomą – 405 Lt ir sukauptos gautinos sumos – 83664 Lt (ši suma detalizuojama „Įsipareigojimuose“).

31.4. Pinigus sudaro pinigų likučiai banko sąskaitose:

31.4.1. Biudžeto lėšos	-	2 Lt
31.4.2. Spec. programų lėšos	-	4516 Lt
31.4.3. Iš kitų šaltinių lėšos (banko Snoras parama)	-	<u>21897 Lt</u>

Iš viso: 26415 Lt

32. **Finansavimo sumos** pagal šaltinį ir tikslingą 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“	41348	Komunalinės paslaugos
2.	UAB „Sūduvos vandenys“	55	Komunalinės paslaugos
3.	AB Lesto	674	Komunalinės paslaugos
4.	M. Gumbrevičiaus PPI „Gelsva“	51	Komunalinės paslaugos
	Iš viso:	42128	
5.	AB TEO LT	508	Ryšių paslaugos
6.	UAB TELE2	135	Ryšių paslaugos
	Iš viso:	643	
7.	AB Ventus-nafta	198	Transporto išlaikymas
	Iš viso:	198	
8.	UAB “G4S Lietuva”	103	Kitos paslaugos
9.	M. Gumbrevičiaus PPI „Gelsva“	24	Kitos paslaugos
10.	UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras	147	Kitos paslaugos
	Iš viso:	274	
	Iš viso:	43243	

33.2. Įsiskolinimas susijęs su darbo santykiais:

Valstybinei mokesčių inspekcijai GPM	- 1899 Lt
Valstybinio Socialinio draudimo fondo valdybai 9 % PSDM	- 1526 Lt
Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos 30,98 %	- 5254 Lt
Darbo užmokestis darbuotojams	- 8435 Lt

Iš viso: 17114 Lt

33.3. Sukauptos mokėtinos sumos:

Sukauptos atostoginių sąnaudos –	17794 Lt
Sukauptos VSD įmokų sąnaudos –	5513 Lt

Iš viso: 23307 Lt

34. **Grynasis turtas** (sukauptas perviršis) 12424 Lt: ataskaitinio laikotarpio sukauptas perviršis – 4214 Lt ir sukauptas perviršis sausio 1 d. – 8210 Lt.

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

35.1. iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos - ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija - 9451 Lt

35.2. iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos - 101901 Lt.

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

37. Iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas, **pagrindinės veiklos deficitas** (-705 Lt).

38. **Kitos veiklos rezultatas** 4922 Lt:

38.1. Pajamos gautos už patalpų nuomą - 6256 Lt

38.2. patirtos sąnaudos - 1334 Lt

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

40. Ataskaitinio laikotarpio **perviršis** 4214 Lt .

Direktorius

Romualdas Kučiauskas