

VIEŠOJI ĮSTAIGA "MANO TEATRAS"

2019 METŲ III KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. spalio 8 d.

1. BENDROJI DALIS

Adresas: - Kęstučio 62, LT-3000 Kaunas
Įmonės rūšis - Viešoji įstaiga
Įmonės kodas - 300531121
Įregistravimo data - 2006 m. sausio 30 d.

Įstaiga turi atsiskaitomąją sąskaitą Luminor Bank AB.

Darbuotojų skaičius ataskaitinių metų pradžioje - 2

Darbuotojų skaičius ataskaitinių metų pabaigoje - 2

Direktorės priskaičiuotas darbo užmokestis metų pabaigoje **476,33** Eur/ mėn.

Patalpas nuomos pagrindais suteikė Kauno valstybinis dramos teatras.

Pagrindiniai veiklos tikslai ir uždaviniai yra – populiarinti teatro meną Lietuvoje ir užsienyje, vienyti teatro mėgėjus ir profesionalus, teatro meno priemėmis atskleisti vaikams ir jaunuoliams juos supančio pasaulio harmoniją, aplinkos suvokimą, puoselėti jų meninį skonį, teatro ir kultūros tradicijas.

APSKAITOS POLITIKA

1.1 Viešosios įstaigos "MANO TEATRAS" (toliau – įstaiga) buhalterinės apskaitos organizavimas

1.1.1 Įstaiga, tvarkydama finansinę apskaitą ir atskaitomybę vadovaujasi:

1.1.2 LR buhalterinės apskaitos įstatymu,

1.1.3 Finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“

1.1.4 Kitais teisinais aktais ir norminiais dokumentais bei tvarkomis.

1.1.5 Finansinė atskaitomybė rengiama einamųjų **2019 m. rugsėjo 30 d.** duomenimis. Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

1.1.6 Už buhalterinės apskaitos organizavimą, atskaitomybės pateikimą laiku, apskaitos dokumentų išsaugojimą atsako Įstaigos vadovė. Finansininko atsakomybės ribos organizuojant apskaitos tvarkymą bei teikiant finansinę atskaitomybę nurodytos atitinkamose apskaitos politikos tvarkose bei pareiginiuose nuostatuose.

1.1.7 Už apskaitos dokumentų išrašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų teisingumą ir ūkinės operacijos teisėtumą atsako asmenys, surašiusieji ir pasirašiusieji apskaitos dokumentus.

1.1.8 Įvykiai, įvykę pasibaigus finansiniams metams, tačiau dar nepatvirtinus finansinės atskaitomybės, tikslinami, atliekant koreguojančius įrašus (surašoma buhalterinė pažyma).

1.1.8.1 Turto ir nuosavybės sąskaitose per ataskaitinį laikotarpį išaiškintos klaidos taisomos, datuojant klaidos išaiškinimo dieną, atvirkštiniais įrašais naikinant klaidingus ir atliekant teisingus įrašus;

1.1.8.2 Pajamų ir sąnaudų sąskaitose aptiktos klaidos iki metinės finansinės atskaitomybės patvirtinimo taisomos darant atvirkštinį klaidingajam įrašą.

1.1.9 Įstaiga turi pasitvirtinusi savo apskaitos politiką.

1.2 Apskaitos informacijos formavimas (metodiniai principai).

Ilgalaikis materialusis turtas (IMT). Tai Įstaigai nuosavybės teise priklausantis turtas, kuris daugelį kartų dalyvauja veiklos procese, teikdamas Įstaigai ekonominę naudą, ir išsaugodamas savo natūrinę formą nusidėvi naudojamas ne trumpiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo (pasigaminimo) vertė yra didesnė nei 500 Eurų.

Per finansinius metus ilgalaikio turto neįsigijome ir neperleidome.

1.2.1 Trumpalaikis turtas – per vieną ataskaitinį laikotarpį pajamoms uždirbti sunaudojamas turtas ir kurio įsigijimo (pasigaminimo) vertė neviršija 500 Eur, atsargų įvertinimui naudojamas FIFO metodas,

1.2.1.1 Įstaigoje naudojamas nuolat apskaitomų atsargų būdas.

1.2.1.2 Atsargos nurašomos į sąnaudas tą mėnesį, kai jos perduodamos naudoti.

1.2.1.3 Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina.

1.2.1.4 Finansavimo apskaita. Gautas finansavimas apskaitoje registruojamas pagal finansavimo straipsnius (dotacija, tiksliniai įnašai, kitas finansavimas) tada, kai yra faktiškai gaunamas.

1.2.1.5 Dotacija įtraukiama į apskaitą gavus neatlygintinai ilgalaikio turto arba įsigijus jo iš programai skirtų pinigų.

1.2.1.6 Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės ir savivaldybės biudžetų teikiama parama griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti.

1.2.1.1 Finansavimą gaunant iš kelių šaltinių, jie apskaitomi atskirai.

1.2.1.2 Panaudotos dotacijos dalis lygi ilgalaikio turto nudėvimo sumai.

1.2.2 *Pajamos*. Įstaigos pajamos sudaro – pajamos už suteiktas paslaugas (tėvų įnašai už vaikų mokymą).

1.2.2.1 Pajamos įvertinamos tikrąja verte.

1.2.3 *Sąnaudos* pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos teiks Įstaigai ekonominės naudos.

1.2.3.1 Sąnaudos, susijusios su atskirų programų įgyvendinimu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patirtos. Skirto tikslinio finansavimo dalis, susijusi su programos tikslų įgyvendinimu per ataskaitinį laikotarpį, registruojama atskiroje sąskaitoje

1.2.3.2 Prie veiklos sąnaudų priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, patalpų išlaikymo, draudimo, mokesčių (neatskaitomo PVM ir kt., išskyrus pelno mokesčių), transporto ir ryšių ir kitos veiklos sąnaudos.

1.2.4 Įsipareigojimai Įstaigoje grupuojami pagal jų privalomumą vykdyti:

2.2.7.1. Ilgalaikiai įsipareigojimai – tie, kuriuos Įstaiga turės įvykdyti per ilgesnį nei vieneri metai laikotarpį nuo balanso sudarymo datos.

2.2.7.2. Trumpalaikiai įsipareigojimai – tie, kuriuos Įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo balanso sudarymo datos.

1.3 Apskaitos informacijos formavimas (techniniai principai)

1.3.1 Priemonių, naudojamų tvarkant apskaitą visuma:

1.3.1.1 Sąskaitų planas parengtas remiantis pavyzdiniu sąskaitų planu ir tvirtinamas Įstaigos vadovo.

1.3.1.2 Inventorizacija atliekama vadovaujantis LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintoje Inventorizacijos tvarkoje išdėstytais reikalavimais. Ji atliekama prieš metinės finansinės atskaitomybės sudarymą.

2. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Įstaigos dalininkų kapitalą sudaro **57.92 Eur – 28.96 Eur** – fizinių asmenų įneštos į atsiskaitomąją sąskaitą lėšos (Nijolė Ona Lepeškaitė **14.48 Eur** ir Inesa Pauliulytė **14.48 Eur**) ir **28.96 Eur** - Kauno miesto savivaldybės. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstatinis kapitalas nesikeitė.

Įstaigos pajamas per ataskaitinį laikotarpį sudarė tėvų lėšos už vaikų mokymą – **28434 Eur**
Sąnaudos **29934 Eur** : darbuotojų išlaikymo sąnaudos – **10570 Eur**; patalpų išlaikymo sąnaudos **1722 Eur**, kitos veiklos sąnaudos **17659 Eur**

Kitų veiklos sąnaudų IŠŠIFRAVIMAS	EUR
Prekės	876
Banko mokesčiai	74
Paslaugos pagal indiv.veiklą, reklama, afišos ir kt. paslaugos	12746
Autoriniai atlyginimai	3963
Iš viso:	17659

Viešoji įstaiga per ataskaitinį laikotarpį dirbo pelningai. Nuostolis- **1517 Eur**.

Tai paaiškinama, kad per ataskaitinį laikotarpį buvo surinkta mažiau lėšų, nes nevyko pamokos, vaikai atostogavo

MOKĖTINOS SUMOS : – 96 Eur Kauno valstybiniam dramos teatrui už komunalines paslaugas

GAUTINOS SUMOS: 0.00r

Išankstiniai apmokėjimai 0.00

Rengiant finansinę atskaitomybę, buvo atsižvelgiama į veiklos tęstinumo principą, t.y. numanoma, kad VŠĮ ir artimiausioje ateityje tęs savo veiklą.

Direktorė _____



Nijolė Ona Lepeškaitė

Vyr. buhalterė _____



Vigilija Šimkuviene