ANYKŠČIŲ MENŲ CENTRAS

Įst.kodas: 302761886, Vilniaus g. 36, Anykščiai

2016
METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 m. kovo mėn. 15 d.
Anykščiai

I. BENDROJI DALIS

1. Anykščių menų centras (toliau Centras) veiklą pradėjo 2012 m. birželio1 d. Centras yra biudžetinė, nesiekianti pelno Anykščių rajono savivaldybės kultūrinio švietimo įstaiga, turinti viešojo juridinio asmens statusą. Įstaiga Valstybiniame registrų centre įregistruota 2012 m. balandžio 12 d.; registravimo pažymėjimas - Nr.3498-4001-3016 kodas – 302761886; buveinė - Vilniaus g. 36, - Anykščiai. Anykščių menų centras steigėjas - Anykščių rajono savivaldybė, identifikavimo kodas 111100241

2.

2. Anykščių menų centro pagrindinė veikla – kultūrinis švietimas.

3. Centre 2016 m. gruodžio 31 d. dirbo 14 darbuotojų.

4. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Centras kontroliuojamų ir asocijuotų įmonių neturėjo.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Anykščių menų centras taiko apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1 – ajame VSAFAS.

1.1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė

Anykščių menų centras apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia vadovaudamasis teisės aktais:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS);
- Lietuvos respublikos biudžetinių įmonių buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos respublikos pinigų įstatymu;
- Lietuvos respublikos darbo kodeksu;
- Lietuvos respublikos civiliniu kodeksu.

1.2. Įstaigos apskaitos politika

Įstaigos finansinės atskaitomybės straipsnis laikomas reikšmingu, kai jo dydis yra 0,25 proc. nuo finansinėje atskaitomybėje pateikiamos viso turto balansinės vertės.

III. PASTABOS

1. Ilgalaikis turtas

1.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus.

a) turtas lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;

b) tikimasi, kad iš turto gauti ekonominės naudos;

c) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

d) turėti teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti.

Įstaigos nematerialusis turtas grupuojamas pagal turto grupes:

- Plėtros darbai;
- Programinė įranga ir jos licencijos;
- Kitas nematerialusis turtas;
- Nebaigti projektai ir kiti išankstiniai mokėjimai;
- Prestižas.

Įstaigos ilgalaikį nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga, kurios įsigijimo savikaina – 311,67 Eur.. Sukauptas nusidėvėjimas-311,67 Eur. Likutinė vertė - 0 Lt.

Informacija pateikta 13 – ojo VSAFAS 1 priede.

1.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Anykščių menų centre įsigytas materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam, jeigu jis atitinka visus šiuos požymius:

a) ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;

b) pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;

c) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;

d) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už 500,00 Eur.

e) perduota visa rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Įstaigos ilgalaikis materialus turtas buvo sugrupuotas pagal turto grupes:

- Negyvenamieji pastatai;
- Infrastruktūra ir kiti statiniai;
- Mašinos ir įrengimai;
- Transporto priemonės;

- Baldai ir biuro įranga;
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas;
- Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai.

Įstaigoje ilgalaikio turto likvidacinė vertė lygi 0.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas, pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma priskiriama veiklos sąnaudoms kiekvieną mėnesį.

Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta ilgalaikio turto sumoje 7562,01 Eur. 2016-12-31 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina – 76.792,98 Eur. Sukauptas nusidėvėjimas — 45.862,64 Eur.. Likutinė vertė – 23.368,33 Eur.

Informacija pateikta 12 – ojo VSAFAS 1 priede.

2. Trumpalaikis turtas

2.1. Atsargos

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kuris naudojamas veikloje ir atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8 – ajame VSAFAS „Atsargos".

Registruojamos atsargos apskaitoje įsigijimo savikaina.

Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitomas atsargų pirkimo PVM, nuolaidos ir nukainojimo sumos. Atsargos suskirstytos į grupes: ūkinės medžiagos, inventorius. Inventorius, kuris atiduodamas naudojimui, iškeliamas į nebalansinę sąskaitą. Nebalansinėje sąskaitoje inventorius apskaitomas kiekiu ir suma kontrolės tikslais.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesunaudotų malkų ir kitų medžiagų įsigijimo savikaina – 6678,36 Eur.

Informacija pateikta 8 – ojo VSAFAS 1 priede.

2.2 Išankstiniai apmokėjimai

Anykščių menų centro išankstiniai apmokėjimai-283,25 Eur.. tiekėjams.

Informacija pateikta 6 - ojo VSAFAS 6 priede.

2.3 Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai Centras įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai". Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu Centre grupuojamos pagal šiuos požymius: laikotarpį, mokėtoją, tikslą. Pagal atsiskaitymo laikotarpį gautinos sumos skirstomos į

ilgalaikes (ilgiau negu 12 mėn.) ir trumpalaikes. Pagal mokėtoją gautinos sumos skirstomos į gautinas sumas iš finansavimo sumų tiekėjų, iš pirkėjų ir kitas gautinas sumas.

Ilgalaikių gautinų sumų Centre nėra.

Per vienerius metus gautinas sumas – 22.061,43 Eur.. sudaro:

2.3.1 Sukauptos gautinos sumos:

- sukauptos gautinos sumos (atostoginiai) – 5.949,98 Eur..;

2.3.1 Kitos gautinos sumos - spec.lėšos nepervestos į savivaldybės biudžetą – 16111,45 Eur..

Informacija pateikta 17 – ojo VSAFAS 7 priede.

2.4 Piniginis turtas

Piniginiam turtui priskiriami visi Anykščių menų centro banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai. Apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – litais. Valiutiniai piniginiai straipsniai balanse įvertinami litais, taikant balanso sudarymo dienos valiutų kursą. Piniginis turtas grupuojamas į šias grupes: pinigai ir pinigų ekvivalentai, pinigai kasoje. Įstaiga savo veikloje piniginių ekvivalentų nenaudojo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

- kasoje pinigų likutis (už teikiamas paslaugas) – 172,79 Eur.,
- banke pinigų likutis (už teikiamas paslaugas) – 66,17 Eur,
- banke pinigų likutis iš kitų šaltinių (parama) – 380,38 Eur..

Informacija pateikta 17 – ojo VSAFAS 8 priede.

3. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos Anykščių menų centre pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Lėšos, kurias Centras pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal (paslaugų pardavimo ir kitos pajamos), nėra laikomos finansavimo sumomis.

Anykščių menų centro finansavimo sumos yra skirstomos į gautinas ir gautas ir registruojamos apskaitoje pagal finansavimo sumos teikėją, valstybės funkciją, programas, kurioms vykdyti skirtos lėšos.

3.1. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš savivaldybės biudžeto - 9.869,63 Eur..

3.2. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš kitų šaltinių – 1518,97 Eur.

Informacija pateikta 20 – ojo VSAFAS 4 ir 5 prieduose.

4 . Įsipareigojimai

Įsipareigojimai Anykščių menų centre finansinėje apskaitoje registruojami tada, kai įstaiga įgyja prievoles, kurios turės būti įvykdytos. Centro vidinėje apskaitoje įsipareigojimai grupuojami pagal jų privalomumą įvykdyti:

a) ilgalaikiai įsipareigojimai tie, kuriuos Centras turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus;

b) trumpalaikiai įsipareigojimai tie, kurie turi būti įvykdyti per vieną Centro įprastinės veiklos ciklą arba per dvylika mėnesių.

Anykščių menų centro įsipareigojimai įvertinami ne rečiau kaip kartą per ataskaitinį laikotarpį ir visada kalendoriniams metams pasibaigus (sudarant metinę finansinę atskaitomybę).

Įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikainos būdu — mokėtina pinigų ar pinigų ekvivalentų suma, kurią numatoma sumokėti normaliomis verslo sąlygomis.

Įstaigoje ilgalaikių įsipareigojimų nėra.

Trumpalaikius įsipareigojimus – 5951,78 Eur.. sudaro:

4.1. Tiekėjamas mokėtinos sumos – 20,08 Eur..

4.2. Sukauptos mokėtinos sumos (sukaupti atostoginiai) – 5931,70 Eur.

4.3. Mokėtinos sumos į biudžetą už suteiktas paslaugas – 0 Eur.

Informacija pateikta 17– ojo VSAFAS 12 ir 13 prieduose.

5. Grynasis turtas

Grynąjį turtą -35.670,33 Eur. sudaro:

5.1. Ankstesnių metų perviršis – 33.522,98 Eur.

5.2. Einamųjų metų perviršis – 2.147,35 Eur.

6. Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y., apskaitoje registruojamos tais laikotarpiais, kai patiriamos sąnaudos. Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išankstiniai apmokėjimai. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis perdavus naudoti veikloje, sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje, atsargoms nuvertėjus, nurašius kaip nereikalingas. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms

kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kada jos patiriamos.

Kitos veiklos pajamos Anykščių menų centre yra kitos pajamos, nesusijusios su įstaigos deklaruotomis veiklomis.

Įstaigoje kitos veiklos pajamos laikomos uždirbtomis, kai išrašoma sąskaita-faktūra.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos pajamas – 223.384,56 Eur. sudaro:

6.1. Finansavimo pajamos – 154.466,45, Eur.

6.1.1. iš valstybės biudžeto – 23.998,77 Eur.

6.1.2. iš savivaldybių biudžetų – 119.085,46 Eur.

6.1.3. iš Europos Sąjungos – 0,00 Eur.

6.1.4. iš kitų šaltinių – 11.382,22 Eur.

6.2. Pagrindinės veiklos kitos pajamos(suteiktų paslaugų pajamos)- 68.918,11 Eur.

7. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, t.y., kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11- ame VSAFAS „ Sąnaudos".

Sąnaudos apskaitoje skirstomos: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės veiklos sąnaudos.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas ir negali būti siejama su ateinančių laikotarpių pajamų uždirbimu. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos bus uždirbamos.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudas – 221.237,21 Eur. sudaro:

7.1. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 136.277,71 Eur

7.2. nusidevėjimo – 7088,47 Eur.

7.3. komunalinių paslaugų ir ryšių – 8681,00 Eur.

7.4. komandiruočių – 22,40 Eur.

7.5. transporto – 1548,77 Eur.

7.6. kvalifikacijos kėlimo – 500,00 Eur.

7.7. sunaudotų atsargų – 19.931,78 Eur.

7.8. kitų paslaugų – 31.886,01 Eur.

7.9. kitos – 15.301,07 Eur.

8. Pinigų srautų ataskaitą sudaro:

8.1. Pagrindinės veiklos pinigų įplaukos – 288.701,14 Eur, iš jų:

8.1.1.Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms – 153.901,50 Eur.:

8.1.1.1. iš valstybės biudžeto – 23.998,77 Eur.

8.1.1.2. iš savivaldybės biudžeto – 119.068,14 Eur.

8.1.1.4. iš kitų šaltinių – 10.834,59 Eur.

8.1.2. Už suteiktas paslaugas gautas iš pirkėjų - 68.918,11 Eur.

8.1.3. Už suteiktas paslaugas iš biudžeto – 65.881,53 Eur.

8.2. Pervestos lėšos į savivaldybių biudžetus už suteiktas paslaugas 69.881,53 Eur.

8.3. Išmokas – 219.783,03 Eur. sudaro:

8.3.1. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 134.200,59 Eur.

8.3.2. komunalinių paslaugų ir ryšių – 8.708,38 Eur.

8.3.3. komandiruočių – 22,40 Eur.

8.3.4. transporto – 1.593,16 Eur.

8.3.5. kvalifikacijos kėlimo – 500,0 Eur.

8.3.6. atsargų įsigijimo – 21.501,19 Eur.

8.3.7. kitų paslaugų – 31.624,54 Eur.

8.3.8. kitos išmokos – 21.632,77 Eur.

8.4. Ilgalaikio turto įsigijimas – 0,00 Eur.

8.5. Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas per 2016 metus – 963,42 Eur.

9. Informaciją apie veiklos segmentus pateikta

25- ojo VSAFAS priede „Segmentai“.

Direktorius Tomas Tuskenis

Vyr.buhalterė Jelizaveta Gavrilova