

Aiškinamasis raštas prie VŠĮ Teatriukas 2020 m. finansinės atskaitomybės

I. Bendroji dalis

PATVIRTINTA 2021 m. balandžio 30 d. protokolo Nr. 21/04/30

VšĮ "Teatriukas", kodas 124544246, buveinės adresas Šilo g. 4, Drašių km., Molėtų r. (toliau įstaiga), įsteigta 1998-09-24, registras, kuriame kaupiami duomenys: LR juridinių asmenų registras.

Įstaigos pagrindinė veikla – teatro spektaklių pastatymų, kūrybinių ir meninių pramogų organizavimo veikla. Vidutinis įstaigos darbuotojų skaičius 2020 metais buvo 2, 2019 metais – 2.

II. Apskaitos politika

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės atskaitos sudaromos vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR 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“, LR viešųjų įstaigų įstatymu ir kitais buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais bei įstaigos patvirtintomis metodikomis.

Rengiant finansinę atskaitomybę buvo atsižvelgiama į veiklos tęstinumo principą t.y. numatoma, kad įstaiga artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Toliau išdėstomi svarbiausi apskaitos politikos aspektai, kuriais įstaiga vadovavosi rengdama metinę finansinę atskaitomybę:

Nematerialus turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupės: programinė įranga, licencijos, kitas nematerialus turtas.

Nematerialaus turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) skaičiavimo metodą.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

1. Įstaiga ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
2. Įstaiga pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
3. Įstaiga gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
4. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už įstaigos nusistatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą 300 Eur;
5. Įstaigai yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto grupės yra:

2. Pastatai ir statiniai;
3. Mašinos ir įrengimai;
4. Transporto priemonės;
5. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai;
6. Kitas materialusis turtas.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę įsigijimo (pasigaminimo) savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą bei pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą.

Ištaigos ilgalaikio materialiojo turto vertė mažinama tada, kai balansinė turto vertė tampa reikšmingai didesnė už jo atsiperkamąją vertę. Nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo pripažįstamas veiklos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje nedelsiant.

Ištaigoje nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą per naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti, neskaiciuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo, perleidimo.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Visais kitais rekonstravimo ar remonto atvejais didinama turto vertė.

Kai apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių arba jis yra perleidžiamas, šis turtas nurašomas.

Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas įprastai nustatomas remiantis Lietuvos Respublikos 2001 m. gruodžio 20 d. Pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675, 1 priedėlyje patvirtintais normatyvais. Tačiau, priklausomai nuo turto, jo naudojimo intensyvumo, techninių charakteristikų įstaigos vadovas gali nustatyti kitokį naudingo tarnavimo laiką.

Atsargos

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Atsargų nukainojimo iki gryniosios galimo realizavimo vertės suma pripažįstama to laikotarpio, kuriuo buvo atliekami nukainojimai, veiklos sąnaudomis.

Atsargų nukainojimo atstatymo, atliekamo dėl gryniosios galimo realizavimo vertės augimo, suma mažinamos to laikotarpio, kurio metu buvo atstatytas vertės sumažėjimas, veiklos sąnaudas.

Ištaiga taiko FIFO atsargų įkainojimo būdą

Ištaiga taiko nuolat apskaitomų atsargų būdą.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, o finansinėje atskaitomybėje parodomos: ilgalaikės - amortizuota savikaina, trumpalaikės – įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimą.

Rezervai

Rezervai sudaromi tik įstaigos įstatų nustatyta tvarka. Dalininkams priėmus sprendimą panaikinti ar mažinti kitus rezervas, apskaitoje registruojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytąjį pelną.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį didinamas (mažinamas) registruojant ataskaitinio laikotarpio grynąjį pelną (nuostolį), tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant dalininkų sprendimus mažinti arba panaikinti anksčiau sudarytus rezervas, registruojant ataskaitinio laikotarpio esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatus ir kitais įstatymų nustatytais atvejais.

Nepaskirstytasis nuostoliai per ataskaitinį laikotarpį didinami (mažinami) registruojant ataskaitinio laikotarpio grynąjį pelną (nuostolį), tiesiogiai didinami (mažinami) gavus dalininkų įnašus nuostoliams padengti, priėmus

sprendimą padengti nuostolius iš rezervų ar nuostolių suma mažinant dalininkų kapitalą, registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatus ir kitais įstatymų numatytais atvejais.

Finansavimas

Įstaigos finansavimą sudaro:

- - dotacijos – neatlygintinai gautas ilgalaikis turtas arba lėšos, skirtos tokio turto įsigijimui,
- - tiksliniai įnašai - iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų

gauta parama davėjo griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti,

- - kitas finansavimas – neatlygintinai gautos prekės, davėjui nustatant jų panaudojimo tikslą, aukos, kita parama, davėjui

nenustačius jų konkretaus panaudojimo tikslo.

Turtu gauta parama yra įvertinama perdavimo dokumente nurodyta verte, o jeigu ji nenurodyta - įsigijimo savikainą nustato Įstaiga, atsižvelgdama į šio turto tikrąją vertę jo gavimo metu.

Paslaugomis arba savanorių darbu gauta parama finansavimu nepripažįstama.

Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Tiksliniai įnašai, nario mokestis, kitas finansavimas pripažįstamas panaudotu, kai patiriamos susijusios sąnaudos. Neatlygintinai gautas trumpalaikis turtas pripažįstamas panaudotu, kai yra sunaudojamas.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudotos finansavimas pripažįstamos finansavimo pajamomis. Panaudojus tikslinių įnašų lėšas ilgalaikiam turtui įsigyti registruojama dotacija.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami įstaigos apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įstaiga įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o finansinėje atskaitomybėje parodomi: susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte, kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - savikaina.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Pajamos įvertinamos tikrąja verte atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas bei parduotų prekių grąžinimą ir nukainojimą.

Pajamomis laikomas tik įstaigos ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokestis, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo.

Paslaugų teikimo pajamos, atsižvelgiant į tai, ar paslaugų teikimo rezultatas gali būti patikimai įvertintas, ar ne, pripažįstamos skirtingais būdais. Rezultatas gali būti tiksliai įvertintas tuomet, kai yra įvykdytos visos šios sąlygos:

1. pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
2. sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis iki balanso sudarymo datos gali būti patikimai įvertintas;
3. tikėtina, kad bus gauta su paslaugų teikimo sandoriu susijusi ekonominė nauda;

Jei paslaugų teikimo sandorio patikimai įvertinti negalima, tuomet pajamomis pripažįstama suma, lygi išlaidoms, kurias tikimasi atgauti. Pelnas nepripažįstamas.

Pajamos skirstomos į pajamas už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes, finansavimo pajamas ir kitas pajamas. Suteiktų paslaugų ir parduotų prekių pajamas sudaro įstaigos tipinei (pagrindinei) veiklai priskiriamos pajamos.

Finansavimo pajamomis pripažįstamos per ataskaitinį laikotarpį panaudotos finansavimo sumos ataskaitinio ar praėjusių ataskaitinių laikotarpių sąnaudoms dengti.

Kitos veiklos pajamoms priskiriamos ilgalaikio turto pardavimo pelnas bei kitos įstaigos tipinei (pagrindinei) veiklai nepriskiriamos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos kaip palūkanos, užsienio valiutos pasikeitimo teigiama įtaka ir panašios pajamos.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte.

Sąnaudos skirstomos į suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikainą, kitas sąnaudas ir veiklos sąnaudas.

Suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikainą sudaro parduotų prekių savikaina ir suteiktų paslaugų sąnaudos, apskaitoje parodomas tą ataskaitinį laikotarpį kurį prekės buvo parduotos ar paslaugos suteiktos.

Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos ilgalaikio turto perleidimo nuostolis bei kitos tipinei veiklai nepriskiriamos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos kaip palūkanos, užsienio valiutos pasikeitimo neigiama įtaka ir panašios sąnaudos.

Veiklos sąnaudoms priskiriama sąnaudos, susijusios su įstaigos tipine (pagrindine) veikla, sudarančios sąlygas ataskaitinio laikotarpio pajamoms uždirbti, bet kurių negalima susieti su konkrečiomis pajamomis ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo patirtos. Priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo ir remonto, transporto, ryšių, nuomos, draudimo, mokesčių ir kitos panašios sąnaudos.

Pobalansiniai įvykiai – kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys) atspindimi finansinėse ataskaitose, o pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, jei ši informacija yra reikšminga.

III. Pastabos

3.1 Ilgalaikis turtas

VšĮ Teatriukas ilgalaikio nematerialaus turto neturi.

Kitas ilgalaikis turtas – sukauptos pastato, esančio Drąsių km.5, Dubingių sen., Molėtų raj. sav., rekonstrukcijos sąnaudos

3.2 Kapitalas.

3.3 Įstaigos kapitalo balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje sudarė 79 Eur. Įstaiga turi 3 dalininkus. Kapitalas pilnai apmokėtas.

3.4 Tikslinis finansavimas.

Duomenys pateikti pridedamoje lentelėje.

2021 m. balandžio 30 d.
Direktorė Dalia Mikoliūnaitė

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned to the right of the text.