

**Viešosios įstaigos „Kauno ir Marijampolės regionų aklių centras“
Įmonės kodas 134984856**

Patvirtinta
2019 05 14 Nr. 1-26
(Tvirtinimo žyma)

**2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2019.04.29 Nr.18/03

I. BENDROJI INFORMACIJA

Viešoji įstaiga „Kauno ir Marijampolės regionų aklių centras“ - tai pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, įregistruotas Lietuvos Respublikos Valstybės įmonės Registrų centro Kauno filiale 1997-06-27 Nr. 106272.

Steigėjas (dalininkas) - Lietuvos aklių ir silpnaregių sąjunga (kodas 190650319, buveinės adresas Labdarių g.7/Totorių g.11, LT-01120 Vilnius).

Įstaigos kodas 134984856, buveinė Savanorių pr.206 Kaunas.

Įstaiga turi juridinio ir paramos gavėjo statusus.

Įstaigos vadovas - direktorius Egidijus Urna.

Įstatuose numatyta veikla: regėjimo negalios kompensavimas akliams ir silpnaregiams, teikiant specialiąsias ir bendrąsias socialines, kultūrinės ir užimtumo paslaugas.

Faktiškai vykdoma veikla: Kauno mieste, Kauno raj., Raseinių raj., Kėdainių raj., Vilkaviškio raj., Kazlų Rūdos sav., Šakių raj., Jonavos raj., Kaišiadorių raj., Birštono raj., Prienų raj., Marijampolės sav. regėjimo negalią turintiems žmonėms teikia socialines, integracines, sociokultūrinės ir kitas paslaugas.

2018 metais Viešojoje įstaigoje „Kauno ir Marijampolės regionų aklių centras“ vidutinis darbuotojų skaičius - 31. Iš jų neįgaliųjų-15 žm., tame sk. turintys regėjimo negalią-11 žmonių.

II. APSKAITOS POLITIKA

Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtas finansinių ataskaitų rinkinys

Įstaiga tvarko apskaitą ir finansines ataskaitas rengia pagal šiuos finansinę apskaitą ir įstaigų veiklą reglamentuojančius aktus:

- LR buhalterinės apskaitos įstatymas;
- LR viešųjų įstaigų įstatymas;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas;
- LR pinigų įstatymas;
- LR užsienio valiutos Lietuvos Respublikos įstatymas;
- LR Finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymas Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kompanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklės“;
- LR darbo kodeksas;

- LR civilinis kodeksas;
- LR Vyriausybės nutarimas Nr.179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“;
- LR Vyriausybės nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
- Lietuvos archyvų departamento prie LR Vyriausybės įsakymas Nr. 38 „Dėl bendrųjų dokumentų saugojimo terminų“;
- LASS suvažiavimų bei LASS renkamų organų nutarimais bei kitais dokumentais.

Įstaigos apskaitos politika

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

Ilgalaikis materialusis turtas

Pastatų ir statinių ilgalaikio turto grupės minimali vertė 1 Eur, kito materialaus ilgalaikio turto - 500 Eur. Materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Įsigijimo savikaina apskaičiuojama prie už turtą mokėtinos sumos pridėjus tiesiogines su įsigijimu susijusias išlaidas, taip pat negrąžinamus mokesčius. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu nuo kito mėnesio pirmos dienos, pradėjus turtą naudoti ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo, perdavimo ar kitokio perleidimo.

Atskiroms ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto grupėms taikomi 2001 m. gruodžio 20 d. Pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 patvirtinti nusidėvėjimo ir amortizacijos normatyvai.

Atsargos

Atsargoms priskiriamas turtas, skirtas sunaudoti pajamoms uždirbti per vienerius metus. Įsigijimo metu atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina.

Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dienos verte.

Pajamos ir sąnaudos

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas.

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose parodomos taikant kaupimo, pajamų ir sąnaudų palyginimo principus, netaisytinai į pinigų išleidimo laiką. Kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečiu pajamų uždirbimu ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos Įstaigos sąnaudomis tą laikotarpį, kurį jos buvo patirtos.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami jų atsiradimo dienos verte. Pinigai gauti už iš anksto apmokėtas paslaugas (prekes) apskaitoje registruojami kaip įsipareigojimai pirkėjams.

Finansavimas ir dotacijos

Dotacijos priskiriamos ilgalaikio turto forma gaunamos ir ilgalaikiam turtui įsigyti, kurti (statyti) skiriamos dotacijos, taip pat dotacijos trumpalaikiu turtu ar trumpalaikiam turtui pirkti, jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lieka reikšmingas nepanaudotos dotacijos likutis. Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiamos lėšos griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti.

Įstaiga gali būti finansuojama ir kitais būdais kaip pvz., parama nurodžius arba nenurodžius jos panaudojimo tikslo.

Finansavimas registruojamas apskaitoje, kai atitinka du pripažinimo kriterijus:

A. Įstaiga atitinka finansavimo (dotacijos) suteikimo sąlygas;

B. Yra dokumentais patvirtinta ar yra kiti įrodymai, kad finansavimas (dotacija) bus gautas.

Finansavimas (dotacija) ar jo dalis, neatitinkanti pripažinimo kriterijų, registruojama apskaitoje tik tada, kai faktiškai gaunama kaip parama (dotacija).

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimų 2018 metais nebuvo.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Įstaiga nematerialiojo ilgalaikio turto neturi.
2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 511322 Eur. Per 2018 m. Įstaiga priskaitė turimam ilgalaikiam turtui 53929 Eur nusidėvėjimo sąnaudų. Per 2018 m. Įstaiga įsigijo vieną oro kondicionavimo sistemą ir vieną kompiuterį. Viso įsigyto kito ilgalaikio turto vertė 1557 Eur.
3. Išankstinių apmokėjimų balansiniame straipsnyje yra fiksuota 20 Eur išankstinių apmokėjimų tiekėjams, 175 Eur būsimųjų laikotarpių sąnaudų.
4. Per vienerius metus gautinas sumas sudaro 14617 Eur pirkėjų skolos ir 817 Eur kitos gautinos sumos. Kitose gautinose sumose yra apskaityta 807 Eur LR darbo biržos skola Įstaigai ir 10 Eur grąžintina suma pagal avanso apyskaitą.
5. Įstaigos ilgalaikiuose įsipareigojimuose ataskaitinių metų pabaigoje yra fiksuota AB SEB bankui grąžintina 94561 Eur paskolos dalis.
6. Per 2019 metus Įstaiga privalo grąžinti bankui 29474 Eur ilgalaikės paskolos dalį. Šis įsipareigojimas įskaitytas į trumpalaikius įstaigos įsipareigojimus.

Trumpalaikiuose įsipareigojimuose ataskaitinių metų pabaigoje taip pat yra fiksuoti 36138 Eur įsipareigojimai tiekėjams, įsipareigojimai susiję su darbo santykiais 15191 Eur, 1614 Eur gautų išankstinių apmokėjimų ir 1414 Eur kitų trumpalaikių įsipareigojimų.

7. 2018 m. vykdydama ūkinę veiklą Įstaiga gavo 184540 Eur. pajamų. Tame tarpe už patalpų nuomą 173905 Eur, reklaminio ploto nuomą 4194 Eur, 6441 Eur kitų veiklos pajamų.

8. 2018 m. Įstaiga fiksavo 306699 Eur panaudoto finansavimo pajamų. Žmonių su negalia integracijos programai vykdyti Įstaiga gavo ir panaudojo 183728 Eur savivaldybių finansavimo bei kito savivaldybių finansavimo už 4140 Eur. Finansavimas iš Neįgaliųjų reikalų departamento gautas per 13 savivaldybių. Gautas tikslinio finansavimo lėšos pilnai panaudotos pagal paskirtį. Įstaiga savo veikloje naudojo ir kitas finansavimo, labdaros bei paramos lėšas. Veiklos rezultatų ataskaitoje fiksuota 118831 Eur panaudoto kito finansavimo pajamų. Tame tarpe 14598 Eur amortizuotos dotacijos pajamų, 20650 Eur panaudota ankstesniais metais uždirbto apmokestinamojo pelno, kuris per 2018 metus panaudotas viešąjį interesą tenkinančios veiklos finansavimui, 10004 Eur LR darbo biržos subsidijų, 2513 panaudota nario mokesčio lėšų, suteikta materialinė labdara neįgaliesiems pagal skurdo programą už 5337 Eur ir 65729 Eur panaudoto kito finansavimo.

2018 metais įmonė suteikė labdarą VŠĮ Kauno aklųjų ir silpnaregių sporto klubui „Parolimpietis“ - 900 Eur, VŠĮ Kauno aklųjų ir silpnaregių sporto klubui „Sveikata“ -1100 Eur, VŠĮ Kauno aklųjų ir silpnaregių centrui - 6650 Eur. VŠĮ Šiaulių ir Tauragės regionų aklųjų centrui - 4600 Eur.

Įstaiga 2018 metais pradėjo teikti socialines paslaugas regėjimo negalią turintiems asmenims gyvenantiems Kauno mieste.

9. Suteiktų paslaugų savikainoje apskaitytos patalpų valymo, priežiūros, žemės nuomos mokesčio, palūkanų už paskolą, pastatų draudimo, lifto aptarnavimo sąnaudos. Suteiktų paslaugų savikainos suma yra 28249 Eur.

10. Per 2018 metus Įstaiga gavo 491239 Eur pajamų, patyrė 482854 Eur sąnaudų. 2018 metų Įstaigos veiklos rezultatas - 8385 Eur pelno.

Direktorius

Egidijus Urna

Vyr. buhalterė

Eglė Kaziukaitienė