

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

(Tvirtinimo žyma)

**2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2018.03.09 Nr.17/03

I. BENDROJI INFORMACIJA

Viešoji įstaiga „Kauno ir Marijampolės regionų aklųjų 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 aklųjų 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 akliesiems 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, sociokultūrines ir kitas paslaugas.

2017 metais Viešojoje įstaigoje „Kauno ir Marijampolės regionų aklųjų centras“ vidutinis darbuotojų skaičius - 25. Iš jų neįgaliejių-14 žm.,tame sk. turintys regėjimo negalią-11 žm.

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

Nuo 2017 metų vasario 1 dienos nustatoma Pastatų ir statinių ilgalaikio turto 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, netaikant 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

Išskyrus ilgalaikio materialaus turto minimalios vertės pokyčius, kitokių apskaitos politikos keitimų 2017 metais nebuvo.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Įstaiga nematerialiojo ilgalaikio turto neturi.

2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 563695 Eur.

Per 2017 m. Įstaiga priskaitė turimam ilgalaikiam turtui 55283 Eur nusidėvėjimo sąnaudų.

Per 2017 m. Įstaiga įsigijo dvi oro kondicionavimo sistemas ir du kompiuterius.

Viso įsigyto kito ilgalaikio turto vertė 4450 Eur.

2017 metais Įstaiga pardavė pastatą, inv. numeris 1856-1856a, kurio likutinė vertė 58668 Eur.

2017 metais Įstaiga nupirko gamybinį pastatą, sargo namelį, transformatorinę, tvorą, aikštelę, stoginę. Bendra įsigyta pastatų ir statinių vertė 107200 Eur.

2017 metais Įstaiga nurašė nusidėvėjusį, nebenaudojamą ilgalaikį turtą, kurio likutinė vertė 1 Eur, o įsigijimo savikaina 1676 Eur.

3. Išankstinių apmokėjimų balansiniame straipsnyje yra fiksuota 681 Eur išankstinių apmokėjimų tiekėjams, 196 Eur būsimųjų laikotarpių sąnaudų.

4. Per vienerius metus gautinas sumas sudaro 14121 Eur pirkėjų skolos ir 1349 Eur kitos gautinos sumos. Kitose gautinose sumose yra apskaityta 352 Eur LR darbo biržos skola Įstaigai ir 997 Eur grąžintinų mokesčių iš VMI.

5. Įstaigos ilgalaikiuose įsipareigojimuose ataskaitinių metų pabaigoje yra fiksuota AB SEB bankui grąžintina 124035 Eur paskolos dalis.

6. Per 2018 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 36235 Eur įsipareigojimai tiekėjams, įsipareigojimai susiję su darbo santykiais 9499 Eur, 2828 Eur gautų išankstinių apmokėjimų ir 4731 Eur kitų trumpalaikių įsipareigojimų.

7. 2017 m. vykdydama ūkinę veiklą Įstaiga gavo 168313 Eur pajamų. Tame tarpe už patalpų nuomą 157472 Eur, reklaminio ploto nuomą 4524 Eur, 6317 Eur kitų veiklos pajamų. Beto pardavusi ilgalaikį turtą, Įstaiga gavo 178325 Eur pelną iš ilgalaikio turto pardavimo.

8. 2017 m. Įstaiga fiksavo 219075 Eur panaudoto finansavimo pajamų. Žmonių su negalia integracijos programai vykdyti Įstaiga gavo ir panaudojo 121971 Eur savivaldybių finansavimo bei kito savivaldybių finansavimo už 3394 Eur. Finansavimas iš Neįgaliųjų reikalų departamento gautas per 12 savivaldybių. Gautas tikslinio finansavimo lėšos pilnai panaudotos pagal paskirtį. Įstaiga savo veikloje naudojo ir kitas finansavimo, labdaros bei paramos lėšas. Veiklos rezultatų ataskaitoje fiksuota 93710 Eur panaudoto kito finansavimo pajamų. Tame tarpe 16045 Eur amortizuotos dotacijos pajamų, 27600 Eur panaudota ankstesniais metais uždirbto apmokestinamojo pelno, kuris per 2017 metus panaudotas viešąjį interesą tenkinančios veiklos finansavimui, 4199 Eur LR darbo biržos subsidijų ir 45866 Eur panaudoto kito finansavimo.

9. Suteiktų paslaugų savikainoje apskaitytos patalpų valymo, priežiūros, žemės nuomos mokesčio, palūkanų už paskolą sąnaudos. Suteiktų paslaugų savikainos suma yra 33256 Eur.

10. Per 2017 metus Įstaiga gavo 565713 Eur pajamų, patyrė 359868 Eur sąnaudų. 2017 metų Įstaigos veiklos rezultatas - 205845 Eur pelno. 198595 Eur gauto ataskaitinių metų pelno palikta neapmokestinta pelno mokesčiu, nes ateityje numatoma jį panaudoti Įstaigos įstatuose numatytų veiklų vykdymui, tenkinant viešąjį interesą.

Direktorius



Egidijus Urna

Vyr. buhalterė

Eglė Kaziukaitienė