

YSI KAUNO MAZASIS TEATRAS

(ūkio subjekto pavadinimas)

133477049 M.Daukšos 34 Kaunas

*Patvirtinta
Administracijos direktoriaus
Įsakymu 2017 03/3 d.
Nr. A-898*



BALANSAS

PAGAL 2016 M. GRUODŽIO MĖN 31 D. DUOMENIS

2017.01.18 Nr. 01 /2016
(data)

(EUR)

	TURTAS	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	ILGALAIKIS TURTAS		111	111
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		-	-
1.	Patentai, licencijos			
2.	Programinė įranga			
3.	Kitas nematerialusis turtas			
II.	MATERIALUSIS TURTAS	1	111	111
1.	Žemė			
2.	Pastatai ir statiniai			
3.	Mašinos ir įrengimai			
4.	Transporto priemonės			
5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		96	96
6.	Nebaigta statyba			
7.	Kitas materialusis turtas		15	15
III.	FINANSINIS TURTAS		-	-
1.	Po vienerių metų gautinos sumos			
2.	Kitas finansinis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		10305	8243
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS	2	7206	6094
1.	Atsargos		7178	6066
2.	Išankstiniai apmokėjimai		28	28
3.	Nebaigtos vykdyti sutartys			
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	3	854	1975
1.	Pirkejų įsiskolinimas		854	1975
2.	Kitos gautinos sumos			
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		-	-
1.	Trumpalaikės investicijos			
2.	Terminuoti indėliai			
3.	Kitas trumpalaikis turtas			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	4	2245	174
	TURTAS, IŠ VISO		10416	8354

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
C.	NUOSAVAS KAPITALAS			
I.	KAPITALAS		3293	(775)
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS	5	5783	5783
III.	KITI REZERVAI			
IV.	VEIKLOS REZULTATAS			
1.	Ataskaitinių metų veiklos rezultatas	6	(2490)	(6558)
2.	Ankstesnių metų veiklos rezultatas		4068	5078
D.	FINANSAVIMAS		(6558)	(11636)
1.	Dotacija	7	-	-
2.	Tiksliniai įnašai			
2.1.	Finansavimo sumos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto		-	-
2.2.	Kiti tiksliniai įnašai (parama)			
3.	Nario mokesčiai			
4.	Kitas finansavimas			
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		7123	9129
1.	Finansinės skolos		-	-
2.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	8	7123	9129
2.	Finansinės skolos			
3.	Skolos tiekėjams			
4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai		6923	8960
5.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		200	120
6.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			49
	NUOSAVAS KAPITALAS, FINANSAVIMAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI, IŠ VISO		10416	8354

Steehto rals

(ūkio subjekte vadovo pareigų pavadinimas)

vyr. buhalteris

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba
galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Audrius Beninis
(vardas ir pavardė)

Roma Naikacskienė
(vardas ir pavardė)

VŠĮ KAUNO MAŽASIS TEATRAS
(ūkio subjekto pavadinimas)

133477049 M. Daukšos 34 Kaunas
(kodas, buveinės adresas)



VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2016 M. gruodžio mėn 31 D. DUOMENIS

2017.01.18 Nr. 02/16
(data)

*Patvirtinta ir drėkinta
Administracijos direktoriaus
2017 03 13 Nr. A 898
[Signature]*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
I.	PAJAMOS			
1.	Pajamos už suteiktas paslaugas	9	82342	67313
2.	Finansavimo pajamos		42772	37957
2.1.	Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos		39570	29356
2.2.	Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto panaudojimo pajamos		636	
2.3.	Kitos finansavimo pajamos (parama)		35000	25500
3.	Kitos pajamos		3934	3856
II.	SĄNAUDOS			
1.	Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina	10	78274	62235
2.	Kitos sąnaudos		1461	1034
3.	Veiklos sąnaudos		3	12
3.1.	Spektaklių pastatymo		76810	61189
3.2.	Darbuotojų išlaikymo		1819	2297
3.3.	Atlyginimai atlikėjams ir autoriams		29674	29613
3.4.	Nusidėvėjimo (amortizacijos)		32372	17488
3.5.	Patalpų išlaikymo			
3.6.	Ryšių		2033	1835
3.7.	Kitos įvairios sąnaudos		624	611
3.8.	Turto nurašymo		5759	4854
3.9.	Reklamos			93
3.10.	Draudimo		4400	4131
3.11.	Sąnaudos nemažinančios apmokestinamojo pelno		129	141
III.	VEIKLOS REZULTATAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ			126
IV.	PELNO MOKESTIS		4068	5078
V.	GRYNASIS VEIKLOS REZULTATAS		4068	5078

[Signature]
(ūkio subjekto vadovo pareigų pavadinimas)

[Signature]
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

[Signature]
(parašas)
[Signature]
(parašas)

[Signature]
(vardas ir pavardė)
[Signature]
(vardas ir pavardė)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Bendroji dalis

Kauno miesto valdybos nutarimu Nr.393 1992m. Gegužės 26 d įregistruotas Kauno mažasis teatras nepelno organizacijų įmonės registre Nr. NĮ 92 -1 1992.10.08 potvarkiu Nr. 1854.
1999m kovo 25 d. Kauno m. tarybos sprendimu Nr 43 reorganizuotas į Viešąją įstaigą. Vienintelis steigėjas - Kauno miesto savivaldybė. Buveinė - M. Daukšos 34, Kaunas. Įmonės kodas 133477049.
Kauno miesto savivaldybė Kauno m tarybos 2015 06 30 sprendimu Nr.T-406 perdavė viešajai įstaigai Kauno mažajam teatrui - 309.31 kv.m bendrojo ploto negyvenamųjų patalpų pagal panaudotos sutartį.

Viešoji įstaiga yra ne pelno organizacija, kurios veiklos tikslas nėra pelno siekimas. Ji gauto pelno negali skirstyti steigėjams.

Viešosios įstaigos paskirtis - saugoti ir plėtoti teatro tradicijas, kūrybiškai ieškoti naujų formų, skatinant teatrinio meno plėtrą.

Viešosios įstaigos tikslai - propoguoti teatro meną Lietuvoje ir už jos ribų; rūpintis jaunimo estetiniu bei etiniu auklėjimu; statyti spektaklius, rengti įvairias menines programas.
Teatre darbuotojų skaičius praėjusių finansinių metų pabaigoje buvo -4 žmonės.
Darbuotojų skaičius ataskaitinių finansinių metų pabaigoje -4 žmonės.

Apskaitos politika

VŠĮ "Kauno mažasis teatras" finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo ir pateikimo taisyklėmis pagal LR finansų ministro 2004m.lapkričio 22 d įsakymu Nr 1K-372 nustatytą tvarką ir VŠĮ Kauno mažasis teatras taikomą apskaitos politiką.
Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį buvo atsižvelgiama į veiklos tęstinumo principą, t.y numatoma, kad Viešoji įstaiga "Kauno mažasis teatras" artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.
Finansiniai Viešoji įstaiga "Kauno mažasis teatras" metai sutampa su kalendoriniais metais.
Toliau išdėstomi svarbiausi apskaitos politikos aspektai, kuriais Viešoji įstaiga "Kauno mažasis teatras" vadovavosi rengdama metinį finansinį ataskaitų rinkinį.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas VŠĮ "Kauno mažasis teatras" pripažįstamas, kai jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

- A. pagrįstai tikėtina, kad VŠĮ "Kauno mažasis teatras" ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;
- B. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
- C. VŠĮ "Kauno mažasis teatras" gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Įsigijimo (pasigaminimo) metu nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją.
Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudoms.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eilės Nr.	Turto grupė	Amortizacijos laikotarpis (metais)
1	Patentai, licenzijos	3
2	Programinė įranga	3
3	Kitas nematerialusis turtas	4

Nematerialiojo turto naudojimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kurį jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Jeigu apskaitoje įregistruotas nematerialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo nematerialiajam turtui požymių, jis nurašomas į sąnaudas.

Perleidus nematerialųjį turtą, rezultatų ataskaitoje parodomas jo perleidimo rezultatas. Pelnas arba nuostoliai, susidarę perleidus nematerialųjį turtą, apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant perleisto turto likutinę vertę.

Praradus ar nurašius neviseškai amortizuotą nematerialųjį turtą, pripažįstami nurašymo nuostoliai, kurie veiklos ataskaitoje parodomi kaip veiklos sąnaudos.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį įmonė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio

įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už nustatytą minimalią tos grupės turto vertę.

Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui jei jis atitinka visus šiuos požymius:

- A. VŠĮ "Kauno mažasis teatras" ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- B. pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- C. gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- D. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, VŠĮ "Kauno mažasis teatras" nusistatytą kiekvienai turto grupei.
- E. VŠĮ "Kauno mažasis teatras" yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės, minimali šio turto vertė, nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes nuo 2015.01.01

Eil.Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas(metais)	Minimali vertė (Eurai)
1	Mašinos ir įrengimai	5	500
2	Transporto priemonės	4 - 10	500
3	Įranga, prietaisai ir įrenginiai	5	500
4	Elektros perdavimo įtaisai	8	500
5	Kitas materialusis turtas	4	500
6	Kompiuterinė technika	3	500

Nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną atskaitinį laikotarpį.

Nusistatyta ilgalaikio materialiojo turto metinė nusidėvėjimo suma, naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė gali būti tikslinami gavus papildomos informacijos.

Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Balanse materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

VŠĮ "Kauno mažasis teatras" neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje ar kitame perdavimo dokumente nurodyta to turto vertė. Kai turto vertė nenurodyta, gauto ilgalaikio materialiojo turto vertė, kuri ir bus laikoma įsigijimo savikaina, nustato VŠĮ "Kauno mažasis teatras", atsižvelgdamas į to turto tikrąją vertę jo gavimo metu.

Pagal nuomos, panaudos sutartis valdomo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina yra nurodoma nuomotojo ar panaudos davėjo nurodytoji vertė.

Išnuomoto turto ir pagal panaudos sutartį perduoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą skaičiuoja ir į sąnaudas įskaito to turto savininkas (nuomotojas, panaudos davėjas) ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to atskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms.

Išnuomoto ir pagal panaudos sutartį perduoto ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos (kai jų nekompensuoja nuomotojas) pripažįstamos nuomininko ar panaudos gavėjo veiklos sąnaudomis. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikimo rezultato. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ir remontas nepagerina naujų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama atskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Jei pagerina turto naudingasias savybes ir pailgina turto naudingo tarnavimo laiką didinama turto vertė.

Jeigu nuomotojas ar panaudos davėjas nekompensuoja nuomininko ar panaudos gavėjo patirtų ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ar remonto išlaidų, šios išlaidos pripažįstamos nuomininko ar panaudos gavėjo veiklos to atskaitinio laikotarpio, kurį jos buvo patirtos, sąnaudomis.

Jeigu nuomotojas ar panaudos davėjas sutinka atlikti ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų vertę kompensuoti arba ją sumažinti nuomos mokesčių, nuomininkas arba panaudos gavėjas remonto išlaidas apskaitoje registruoja apskaitoje kaip gautiną sumą.

Ilgalaikis materialusis turtas, laikinai nenaudojamas VŠĮ "Kauno mažasis teatras" veikloje, apskaitoje registruojamas atskiroje sąskaitoje. Balanse šis turtas parodomas toje pačioje turto grupėje, kuriai jis buvo priskirtas, kol buvo naudojamas.

Perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, veiklos rezultatų atskaitoje parodomas šio turto perleidimo rezultatas, kuris apskaičiuojamas iš gautų pajamų atimant perduoto turto likutinę vertę.

Jeigu nurašomas turtas neviseškai nudėvėtas, nenudėvėta suma pripažįstama atskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl turto nurašymo.

Trumpalaikis turtas

Trumpalaikiam turtui, priskiriamas turtas kurį įmonė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės

naudos, ir kurio įsigijimo kaina nuo 2015.01.01 mažesnė už 500 Eur, kurį VŠĮ "Kauno mažasis teatras" sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus ar per VŠĮ "Kauno mažasis teatras" veiklos ciklą. Veiklos ciklu yra įvardinamas spektaklio rodymas tam tikrą laikotarpį).

Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansinę atskaitomybę balanse rodomos įsigijimo savikaina.

Atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina. Į atsargų įsigijimo savikainą neįskaitomas sumokėtas pridėtinės vertės mokestis. Neįrašinama (neatskaitoma) pridėtinės vertės mokestį VŠĮ "Kauno mažasis teatras" iš karto pripažįsta sąnaudomis. Visos su pirkimu susijusios išlaidos - gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis iš karto, tik jas patyrus. Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų vertė. Jeigu atsargų vertė dokumente nenurodyta, gautų atsargų įsigijimo savikainą nustato VŠĮ "Kauno mažasis teatras", atsižvelgdamas į šių atsargų tikrąją vertę.

Įsigytas trumpalaikis turtas, naudojamas spektaklių dekoracijų gamybai, nurašomas į sąnaudas iš karto. Kostiumai, spektaklių rekvizitai užpajamuojami ir nurašomi po spektaklio išėjimo iš repertuaro. Kitas trumpalaikis turtas naudojamas ūkio ir administracinėms reikmėms į sąnaudas nurašomas iš karto.

Gautinos sumos

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos VŠĮ "Kauno mažasis teatras" balanse parodomos tikrąja verte, t.y. atėmus įvertintas abejotinas sumas.

Abejotinų skolų sumos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Atgavus ankščiau pripažintas abejotinomis skolas, šiomis sumomis mažinamos ataskaitinio laikotarpio abejotinų skolų sąnaudos.

Nuosavas kapitalas

Viešosios įstaigos nuosavą kapitalą gali sudaryti:

- A. kapitalas;
- B. veiklos rezultatas-pelnas (nuostolis);
- C. perkainojimo rezervas;
- D. kiti rezervai.

Viešosios įstaigos kapitalas yra lygus dalininkų įnašų vertei. Dalininkų įnašai gali būti pinigai, taip pat materialūs ir nematerialūs turtas. VŠĮ "Kauno mažasis teatras" kapitalą sudaro perduotas ilgalaikis ir trumpalaikis turtas.

Veiklos rezultatas - Viešojoje įstaigoje uždirbtas pelnas arba patirti nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas ir ankstesniųjų laikotarpių veiklos rezultatas balanse rodomi atskirai. Rengiant finansinės atskaitomybės rinkinį, praėjusių metų veiklos rezultatas priskiriamas ankstesniųjų metų veiklos rezultatui.

Viešosios įstaigos gautas pelnas gali būti naudojamas tik viešosios įstaigos įstatuose nustatytiems viešosios įstaigos veiklos tikslams siekti.

Viešosios įstaigos pelnas negali būti skiriamas dalininkams, viešosios įstaigos organų nariams.

Viešojoje įstaigoje gali būti sudaromi rezervai, taip pat perkainojimo rezervas. Rezervai sudaromi, keičiami, naudojami ir panaikinami visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimu. Iš perkainojimo rezervo negali būti mažinami viešosios įstaigos nuostoliai. Perkainojimo rezervas mažinamas, kai perkainotas turtas nuvertėja, nurašomas, perleidžiamas, nudėvimas. Rezervas-laikinas (tikslinis) pelno panaudojimo apribojimas, skirtas savininkų numatytiems tikslams. Sudarant rezervą, apskaitoje registruojamas veiklos rezultato sumažėjimas ir rezervo padidėjimas. Panaikinus panaudotus arba nepanaudotus rezervus, apskaitoje registruojamas veiklos rezultato padidėjimas ir atitinkamo rezervo sumažėjimas.

Finansavimas

VŠĮ "Kauno mažasis teatras" finansavimo būdai gali būti:

- A. dotacijos;
- B. tiksliniai įnašai;
- C. kitas finansavimas

Dotacija įtraukiama į apskaitą gavus neatlygintinai ilgalaikio turto arba įsigijus jo iš tiksliniam finansavimui skirtų pinigų. Dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, kai ji atitinka šiuos požymius:

A. gauto turto naudojimo tikslas atitinka Viešosios įstaigos "Kauno mažasis teatras" įstatuose nustatytus tikslus;

B. VŠĮ "Kauno mažasis teatras" neatlygintinai gauna ilgalaikio turto arba įsigyja jo iš tiksliniam finansavimui skirtų pinigų.

Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai

gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis.

Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Europos sąjungos, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti. Tiksliniai įnašai pripažįstami ir rodomi apskaitoje, jeigu jie atitinka šiuos požymius:

A. VŠĮ "Kauno mažasis teatras" pagal savo įstatuose numatytą veiklos pobūdį atitinka teikiamas paramos sąlygas;

B. Yra patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų, kad įnašai bus gauti.

Jeigu tiksliniai įnašai atitinka aukščiau išvardytuose punktuose nustatytus kriterijus, jie registruojami apskaitoje kaip gautini. Jeigu tiksliniai įnašai neatitinka aukščiau išvardytų kriterijų apskaitoje, registruojami po jų faktiško gavimo kaip gauti tiksliniai įnašai.

Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis.

Panaudojus tikslinių įnašų lėšas ilgalaikiam turtui įsigyti, keičiasi tik finansavimo straipsnis: didėja dotacija, mažėja tikslinis finansavimas.

Parama, gauta nurodžius arba nenurodžius jos tikslo, pripažįstama panaudota tokia pat tvarka kaip tiksliniai įnašai.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami VŠĮ "Kauno mažasis teatras" apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įmonė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos.

Įsipareigojimų atsiradimo pavyzdžiai:

A. įsigijus prekių arba gavus paslaugų, jeigu už jas dar nesumokėta, atsiranda mokėtina suma;

B. gavus avansą atsiranda įsipareigojimas suteikti paslaugą;

C. gavus išsimokėtinai turto, atsiranda įsipareigojimas per sutartyje numatytą laikotarpį sumokėti pinigus ir palūkanas;

D. pagal mokesčių įstatymus mokesčių mokėtojams atsiranda įsipareigojimas mokėti mokesčius;

E. pagal Darbo kodeksą atsiranda įsipareigojimas mokėti atlyginimą.

Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami.

Finansinėje atskaitomybėje įsipareigojimai skirstomi į dvi grupes:

A. po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai;

B. per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos VŠĮ "Kauno mažasis teatras" turės įvykdyti per ilgesnį nei vieneri metai laikotarpį nuo balanso sudarymo datos.

Trumpalaikiai įsipareigojimai apima VŠĮ "Kauno mažasis teatras" turės įvykdyti per vienerius metus nuo balanso sudarymo datos.

Trumpalaikiams įsipareigojimams taip pat priskiriama ilgalaikių įsiskolinimų ir įsipareigojimų dalis, kuri turės būti apmokėta (įvykdyta) per vienerius metus.

Priklausomai nuo įsipareigojimų rūšies (skolos tiekėjams, biudžetui, darbuotojams ir kitos) ir įvykdymo trukmės įsipareigojimai grupuojami atskirose buhalterinėse sąskaitose jų atsiradimo metu arba tuoj po jų atsiradimo.

Pajamos

Pajamos VŠĮ "Kauno mažasis teatras" pripažįstamos suteikus paslaugas.

Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje registruojamos suteikus paslaugas, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos pajamomis nepripažįstamos.

Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas, apskaitoje rodomi kaip viešosios įstaigos įsipareigojimų pirkejams didėjimas. Pajamos šiuo atveju pripažįstamos tik suteikus paslaugas.

Baudos ir delspinigiai už mokėjimo termino nesilaikymą (jų dydis ir gavimo tvarka numatoma sutartyje) apskaitoje pripažįstami tuo metu, kai jie sumokami.

Į kitas pajamas įskaitomas įvairios pajamos nesusiję su pagrindine VŠĮ "Kauno mažasis teatras" veikla įskaitomas turto perleidimo pelnas ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios gauti palūkanos už kredito įstaigose laikomus pinigus, baudos, delspinigiai, susiję su pirkėjų ir kitomis skolomis.

Finansavimo pajamos - gautų arba gautinų finansavimo sumų dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį turėtoms sąnaudoms kompensuoti.

VŠĮ "Kauno mažasis teatras" per ataskaitinį laikotarpį panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis.

Sąnaudos

Sąnaudos, VŠĮ "Kauno mažasis teatras" patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus.

Ne visos per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos laikomos sąnaudomis, ir ne visos per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos turi būti susijusios su šio laikotarpio išlaidomis.

Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, nelaikomos sąnaudomis, rodomos balanse kaip turtas. Sąnaudos apskaitoje turi būti pripažintos įvykdžius šias sąlygas:

A. sąnaudos gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su paslaugų suteikimu;

B. sąnaudos turi būti susijusios su viešosios įstaigos turto arba kitų juridinių asmenų jam teikiamų paslaugų naudojimu arba viešosios įstaigos įsipareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu, ir šie įsipareigojimai turi būti patikimai įvertinti;

C. jeigu pajamos, susijusios su tam tikrų išteklių naudojimu, bus uždirbamos per keletą būsimųjų laikotarpių ir dėl to pajamų ir sąnaudų ryšys gali būti nustatytas tik apytiksliai, apskaitoje naudojami netiesioginiai sąnaudų pripažinimo ir įtraukimo į apskaitą būdai (ilgalaikio turto nusidėvėjimas, amortizacija);

D. Per ataskaitinį laikotarpį viešosios įstaigos padarytos išlaidos nedelsiant pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, jeigu jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenumatoma, kad per būsimuosius ataskaitinius laikotarpius iš šių išlaidų bus galima gauti pajamų.

Dėl veiklos specifikos savikaina kiekvienam spektakliui yra sudėtinga nustatyti, dėl to visos su pastatymu patirtos sąnaudos yra įtraukiamos į veiklos sąnaudas ir pripažįstamos, tą ataskaitinį laikotarpį kada buvo patirtos.

Sąnaudos susijusios su atskirų programų įgyvendinimu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patirtos.

Prie kitų sąnaudų priskiriami: ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios mokėti palūkanos, baudos, delspinigiai ir sąnaudos nesusijusios su tipine veikla.

Prie veiklos sąnaudų priskiriamos su spektaklių statymu susijusios išlaidos, darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, draudimo, mokesčių (neatskaitomo PVM, kitos, išskyrus pelno mokesčių), transporto ir ryšių, turto nurašymo, abejotinių skolų, ir kitos veiklos sąnaudos.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

Įsipareigojimai, kurie neatitinka įsipareigojimų ir atidėjimų pripažinimo kriterijų, vadinami neapibrėžtais. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nei pelno (nuostolių) ataskaitoje, nei balanse nerodomi, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtasis turtas paprastai yra toks turtas, kuris dėl įmonės nekontroliuojamų įvykių gali priklausyti įmonei ir teikti ekonominės naudos. Neapibrėžtasis turtas nei pelno (nuostolių) ataskaitoje, nei balanse nerodomas, o informacija apie jį pateikiama aiškinamajame rašte.

Aiškinamojo rašto pastabos

Nematerialiojo turto VŠĮ "Kauno mažasis teatras" neturi.

1) Ilgalaikio materialiojo įmonės turto būklė pagal turto grupes, įskaitant turto įsigijimą, nurašymą ir nusidėvėjimą parodyta lentelėje Nr. 1 "Ilgalaikis materialusis turtas".

Finansinių metų pabaigoje neužregistruota ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimo. Ilgalaikis materialusis turtas per finansinius metus įkeistas nebuvo.

Taikomos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos pagal turto grupes parodytos lentelėje Nr. 1A "Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos".

Įmonės veikloje visiškai nusidėvėjęs, bet dar naudojamas ilgalaikis materialusis turtas ir jo įsigijimo savikaina pagal turto grupes parodyta lentelėje Nr. 1B "Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas".

Įmonė ilgalaikio finansinio turto neturi.

2) Trumpalaikis turtas (atsargos), išankstiniai apmokėjimai: 7206Eur

2.1 Trumpalaikis turtas 2016.01.01 sudarė - 6066Eur

Per metus įsigyta turto - 1112Eur

Per metus nurašyta turto nebuvo

Likutis metų pabaigoje - 7178Eur

2.2 Išankstiniai apmokėjimai -28Eur

Išankstinius apmokėjimus sudaro-būsimųjų laikotarpių sąnaudų dalis:

- a) sumokėta už patalpų draudimą -21Eur
- b) subdemo pratesimas -7Eur

3) Per vienerius metus gautinos sumos sudaro -854Eur

- a) pirkėjų įsiskolinimas -854Eur
- skola už parduotus bilietus: UAB"Nacionalinis bilietų platintojas"-407Eur
- UAB"Laisvalaikio dovanos"-98Eur;UAB"Baltic commerce"-19 Eur
- skola UAB"Doriteksas ibis Kaunas centre" už parodytą spektaklį -330Eur

4) Viešoji įstaiga pinigų finansinio laikotarpio pabaigoje -2245Eur

kasoje -1200Eur

atsiskaitomoje saskaitoje -1045Eur

5) Viešosios įstaigos kapitalą sudaro - perduotas ilgalaikis ir trumpalaikis turtas - 5783Eur

6) Viešosios įstaigos veiklos rezultatas nuostolis - 2490Eur

- a) ankstesnių metų nepaskirstytas nuostolis - 6558Eur
- b) 2016 metų pelnas -4068Eur

7) Finansavimas

Informaciją apie 2016m laikotarpio finansavimą ir panaudojimą žiūrėti priede 1

Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų

Ilgalaikių įsipareigojimų viešoji įstaiga neturi.

8) Trumpalaikiai įsipareigojimai -7123Eur:

a) skolos tiekėjams -6923Eur

- skola už paslaugas Advokatų profesinei bendrijai "Černiauskas ir partneriai" -550Eur

- skola už paslaugas AB "Kauno energijai"- 268Eur

- skola už paslaugas VŠĮ Meno ir muzikos projektai"- 15 Eur

- skola už paslaugas Adas Busma-90 Eur

- skola už komunalinius patarnavimus Kauno m savivaldybei-6000Eur

b) gauti išankstiniai apmokėjimai už spektaklį iš UAB"Listada"-200Eur

Viešoji įstaiga teisių ir įsipareigojimų, nenurodytų balanse neturi.

9) Teatro pajamos per 2016 metus sudarė - 82342Eur

a) pajamos už suteiktas paslaugas (spektaklių rodymas, renginio organizavimas, edukacinės programos) - 42772Eur; (2015-37957 Eur)

b finansavimo sumų iš savivaldybės panaudojimas - 35000Eur; (2015m -25500Eur)

c) gautos paramos panaudota dalis -3934Eur; (2015m- 3856Eur)

d) gautas finansavimas iš Lietuvos kultūros ministerijos(išlaidų kompensavimas už salių nuomą gastrolių metu) -636 Eur;

10) Per 2016 metus viešoji įstaiga patyrė sąnaudų -78274 Eur

Didžiausiąją dalį sąnaudų sudaro:

Darbuotojų išlaikymo išlaidos-29674Eur (2015m -29613 Eur)

a) etatinių darbuotojų darbo užmokestis -22633Eur.;(2015m -22181Eur))

b) atskaitymai soc.draudimui -6996Eur

c) atskaitymai garantiniam fondui -45Eur

Atlyginimas atlikėjams ir autoriams -32372 EUR

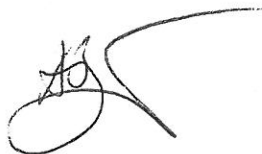
d) atlyginimas atlikėjams ir autoriams -31258Eur.(2015m-16403Eur)

e) atskaitymai soc draudimui nuo atlikėjų ir autorių- 1114Eur

Likusią dalį sudaro įvairios kitos išlaidos(žiūrėti veiklos rezultatų ataskaitą)

VŠĮ "Kauno mažasis teatras" 2016 metų veiklos rezultatas -pelnas -4068Eur
Ankstesnių metų veiklos rezultatas nuostolis-6558 Eur
Galutinis veiklos rezultatas-nuostolis-2490Eur

Direktorius

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'A' followed by a long horizontal stroke that curves upwards at the end.

Audrius Baniūnas

VŠĮ "KAUNO MAŽASIS TEATRAS"

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio finansavimą

Priedas 1

Finansavimo būdas	Finansavimo likutis 2016.01.01	Gautas finansavimas 2016.01.01-12.31	Panaudotas finansavimas 2016.01.01-12.31	Finansavimo likutis 2016.12.31
Tiksliniai įnašai savivaldybės lėšos: 2016m veiklos programai		35000 Eur	35000Eur	0Eur
LR kultūros ministerija išlaidų už 2015m kompensavimui		636 Eur	636 Eur	0Eur
Tiksliniai įnašai: parama iš įmonių parama iš VMI-2% GPM		3300 Eur 634Eur	3300 Eur 634Eur	0 Eur 0 Eur

Direktorius
AUDRIUS BANTŪNAS



Rodikliai		lentele1							(Eur)
		Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje									
a) Įsigijimo savikaina						96		15	111
Praėjusių finansinių metų pabaigoje									
Finansinių metų pokyčiai:									
– turto įsigijimas									
– perleistas ir nurašytas turtas (-)						2908		2899	5807
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)									
Finansinių metų pabaigoje									
b) Perkaiojimas						2908		2899	5807
Praėjusių finansinių metų pabaigoje									
Finansinių metų pokyčiai:									
– vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)									
– kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)									
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)									
Finansinių metų pabaigoje									
c) Nusidėvėjimas									
Praėjusių finansinių metų pabaigoje									
Finansinių metų pokyčiai:									
– finansinių metų nusidėvėjimas						2812		2884	5696
– atstatantys įrašai (-)									
– kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)									
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)									
Finansinių metų pabaigoje									
d) Vertės sumažėjimas						2812		2884	5696
Praėjusių finansinių metų pabaigoje									
Finansinių metų pokyčiai:									
– finansinių metų vertės sumažėjimas									
– atstatantys įrašai (-)									
– kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)									
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)									
Finansinių metų pabaigoje									
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)						96		15	111

Ilgalaikio materialiojo turto įkeitima

Įkeisto turto pavadinimas	Balansinė vertė (Eur)	Įkeitimo pabaigos data
	0	0

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo norm

Ilgalaikio materialiojo turto grupės*	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metais)
Mašinos ir įrengimai	5
Transporto priemonės	4
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	10
Kitas materialusis turtas	5
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, tinklai ir įranga)	8
*Turtas gali būti grupuojamas ir pagal funkcinę paskirtį.	4
	3

lentelė 1A

Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (EUR)
Selfas	
Faksas	116
Stiprintuvas	404
Akustinė sistema su stiprintuvu	593
Prožektoriai	412
Grotuvas	347
Showtec kontrolieriai	348
Pultas Alesis Multimix	364
Apšvietimo valdymo įrenginys	243
Apšvietimo valdymo pultas	1016
Planinas	344
Kopijuoklis	107
Kompiuteriai su monitoriais	710
	803

lentelė 1B