

# MOKSLO IR ENCIKLOPEDIJŲ LEIDYBOS CENTRAS

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### PRIE 2015 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

#### 1. BENDROJI DALIS

Mokslo ir enciklopedijų leidybos centras yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitas banke ir spaudą su valstybės herbu ir savo pavadinimu.

Centro adresas: L. Asanavičiūtės 23, LT-04315, Vilnius, Lietuvos Respublika. Įstaigos kodas 111959576, PVM kodas LT 119595716.

Įregistravimo data - 1997 m. kovo 21 d.

Teisinė norma – Valstybės biudžetinė įstaiga.

Steigėjas – LR švietimo ir mokslo ministerija.

Veiklos pobūdis – Mokslo, enciklopedijų ir kultūros fundamentalių leidinių rengimas bei išleidimas, mokslinės informacijos sisteminimas, valstybinių leidybos programų vykdymas.

Darbuotojų skaičius – 52

Metinių ataskaitų rinkinys sudarytas buhalteriniu įrašu pagrindu vadovaujantis pateisinamaisiais dokumentais. Piniginių lėšų likučiai apskaitoje buvo suderinti su banko išrašu.

Igyvendinant Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymo 21 straipsnį, pagal kurį nuo euro įvedimo dienos 2015 m. sausio 1 d. apskaitos dokumentai surašomi ir duomenys, jeigu jie susiję su ataskaitiniu laikotarpiu, prasidedančiu euro įvedimo dieną, į apskaitos registrus įtraukiami eurais. Litais išreikšti apskaitos registrų duomenys, kurie į apskaitą buvo įtraukti iki dienos, einančios prieš euro įvedimo dieną, perskaičiuoti į eurus. Palyginamieji praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenis, išreikšti litais, perskaičiuoti į eurus taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą, ir apvalinant pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus ketvirtajame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

Centre 2015 metais patvirtinta 11.2 Švietimo ir mokslo administravimo programa. Ši programa finansuojama iš dviejų finansavimo šaltinių: 1.1.1.1.1. – valstybės biudžeto lėšos, 1.4.1.1.1. – Centro pajamų įmokų. Centras kitas pajamas gauna – už turto nuomą.

Kontruoliuojamu ir asocijuotu subjektų centras neturi.

Centro restruktūrizavimas, veiklos nutraukimas nenumatomas.

Sprendimų dėl teisinių ginčų nėra. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto nėra.

Apskaitiniai įverčiai keičiami nebuvo.

Svarbių sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę centro veiklą, centro darbuotojai neįžvelgia.

## **2. APSKAITOS POLITIKA**

Centras tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas vadovaujasi buhalterinės apskaitos vadovu, kuris parengtas vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu (Žin.,2001, Nr. 99-3515), LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (Žin., 2007, Nr.77-3046), Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS) ir kitais teisės aktais.

Centro finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „LABBIS“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. programą,
2. valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį,
3. valstybės funkciją,
4. lėšų šaltinį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

## **3. MINIMALIOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS**

### **3.1. Nematerialus turtas**

1. Centre nematerialus turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiam turtui nustatytus kriterijus.

2. Nematerialus turtas pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

3. Nematerialiojo ir materialiojo turto nusidėvėjimo ir amortizacijos normatyvai nustatomi pagal LR Švietimo ir mokslo ministro įsakymą 2014 m. gruodžio 30 d. Nr. V-1290.

Nematerialiojo turto amortizuojama vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

4. Viso centro nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

### **3.2. Ilgalaikis materialus turtas**

5. Ilgalaikis materialus turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jai jis atitinka ilgalaikio turto sąvoka ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio turto pripažinimo kriterijus.

6. Įsigytas ilgalaikis materialus turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto centro tvarkos apraše.

7. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose materialiojo turto sąskaitose.

8. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal LR švietimo ir mokslo ministerijos ir jos įsteigtų biudžetinių įstaigų, organizacijų ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus, patvirtintus LR ŠMM ministro 2014 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-1290.

9. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turo naudingo tarnavimo laiką.

10. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje.

### **3.3. Atsargos**

11. Atsargų apskaita tvarkoma vadovaujantis 8-ojo VSAFAS metodais ir taisyklėmis. Atsargos pirminio pripažinimo metu įvertinamos įsigijima (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąją realizavimo vertę, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

12. Centras apskaičiuodamas atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taiko konkrečią kainų įkainojimo metodą.

13. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje.

14. Atsargų sunaudojimas ir pardavimas apskaitoje registruojamas pagal kiekvieną su jų sunaudojimu susijusi ūkinė operacija.

### **3.4. Gautinos sumos**

15. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

16. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

### **3.5. Finansavimo sumos**

17. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – centre iš valstybės biudžeto, užsienio valstybių bei iš kitų šaltinių gautini pinigai nustatytiems tikslams ir programos įgyvendinti, paramos būdu gautos sumos.

18. Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

19. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

20. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumos, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

21. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

22. Gautas finansavimo sumas ar turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto per tarpininką, apskaitoje registruojamas turtas ir gautos finansavimo sumos pagal pirminį finansavimo sumų šaltinį, kurį nurodo tarpininkas arba finansavimo sumų davėjas.

### **3.6. Finansiniai įsipareigojimai**

23. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17, 18,19, 24 VSAFAS.

24. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami savikaina.

25. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami; ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

### **3.7. Atidėjiniai**

26. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Centras turi dabartinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tiktai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

### **3.8. Pajamos**

27. Pajamos pripažįstamos, kai atitinka 10-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus.

28. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

29. Kitos pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos paslaugos, parduodamos atsargos, nuomojamos patalpos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

30. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

### **3.9. Sąnaudos**

31. Sąnaudos pripažįstamos, kai atitinka 11-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus, vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

32. Tais atvejais, kai ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduoda ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

33. Tais atvejais, kai sąnaudas kompensuoja trečioji šalis, pripažintos sąnaudos sumažinamos kompensacijos suma.

### **3.10. Veiklos nuoma, panauda**

34. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai perduodant turtą nuomininkui didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, neperduodami nuomininkui, o lieka nuomotojui.

35. Pagal veiklos nuomos sutartį gaunamos pajamos pripažįstamos tolygiai per nuomos laikotarpį.

36. Išlaidos, susijusios su išnuomotu turtu, tai pat ir tokio turto nusidėvėjimas pripažįstamas sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos susidarė.

37. Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti.

### **3.11. Sandoriai užsienio valiuta**

38. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS.

39. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą.

40. Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs, keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

41. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

### **3.12. Informacija pagal segmentus pateikimas**

42. Informacijos pagal segmentus pateikomo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS. Segmentai – centro veiklos dalys apimančios vienerūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal vykdomą valstybės funkciją, programas ir valstybės biudžeto išlaidų ekonomines klasifikacijas.

## **4. PASTABOS**

### **4.1. Nematerialus turtas**

1. Centras turi šias nematerialias turto grupes: programinę įrangą ir licenzijas. 2015 m. buvo įsigyta nematerialaus turto už 500 Eur.
2. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2015 m. lentelė pateikta pagal 13-to standarto 1 priede nustatytą formą. Centro nematerialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.
3. Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, centras neturi.
4. Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija nėra.
5. Nematerialus turtas, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, jo įsigijimo savikaina 49569,41 Eur.

#### **4.2. Ilgalaikis turtas**

6. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais nebuvo pakeista.
7. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo standarto 1 priede nustatytą formą.
8. Centre, transporto priemonės yra nudėvėtos, tačiau vis dar naudojamos veikloje, jų įsigijimo savikaina sudaro 37853,34 Eur. Buvo įsigytas lengvasis automobilis 17099 Eur.
9. Mašinos ir įrengimai dalis yra visiškai nudėvėta, bet dar naudojami veikloje, kurių savikainą sudaro 11840,54 Eur.
10. Kita biuro įranga yra visiškai nudėvėta, bet naudojama veikloje, įsigijimo savikaina sudaro 26564,70 Eur. Baldų, kurie visiškai nudėvėti, bet naudojami veikloje, įsigijimo savikaina 10078,20 Eur, o visiškai nudėvėtos kompiuterinės įrangos savikaina 60682,07 Eur, kuri naudojama veikloje. Iš LR švietimo ir mokslo ministerijos patikėjimo teise buvo gauta kompiuterinė įranga, kurios įsigijimo savikaina 987,30 Eur.
11. Kitą ilgalaikį materialųjį turtą sudaro bibliotekos fondas, nuo kurio neskaičiuojamas nusidėvėjimas ir kitas ilgalaikis materialus turtas. Bibliotekos fondų įsigijimo savikaina – 57067,68 Eur, kito turto likutinė vertė 86,87 Lt.
12. Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, užstato kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija centre nėra.

13. Materialiojo turto, kuris laikinai nebenaudojas ir laikinai nenaudojamas centro veikloje nėra.
14. Materialiojo turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis nėra.
15. Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.
16. Materialiojo turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo.
17. Centras neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

#### **4.3. Atsargos**

18. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 8-ojo standarto 1 priede nustatytą formą.
19. Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną 6746,53 Eur.. Ši likutį sudaro kanceliarinių prekių ir ūkinių prekių įsigijimo savikaina 2065,33 Eur, kuro įsigijimo savikaina 83,42 Eur, kitų medžiagų įsigijimo savikaina 708,48 Eur, ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina 3889,30 Eur.
20. Nebaigtos gamybos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.
21. Pagamintą produkciją, atsargos, skirtos parduoti 746082,09 Eur sudaro Centro išleisti leidiniai. Atsargų laikomų centro sandėlyje, likutis lygus 696555,55 Eur, o atsargos laikomos trečiųjų asmenų (pagal konsignacijos sutartis) – 49526,54 Eur.
22. Ūkinis inventorių ir numeruoti blankai apskaitomi nebalansinėje sąskaitoje ir suma lygi 90362,46 Eur.

#### **4.4. Finansiniai įsipareigojimai**

23. Informacija apie išankstinius apmokėjimus paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai pateikta pagal 6-ojo standarto 6 priede nustatytą formą. Išankstinius apmokėjimus tiekėjams sudaro 2844,56 Eur: už registravimą ir stendo įrengimą knygų parodoje 2533,56 Eur, už prenumeratą 311 Eur. Ateinančių laikotarpių sąnaudos 589,60 Eur.: už leidinių prenumeratą 128,23 Eur. ir transporto priemonių draudimą 461,37 Eur.



24. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai pateikta pagal 17-ojo standarto 7 priede nustatytą formą. Sukauptas gautinas sumas 35219,62 Eur sudaro sukauptos finansavimo pajamos (sukaupti atostoginiai ir išėtinės išmokos 33994,03 Eur ir skola teikėjams 1225,59 Eur).

25. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai pateikta pagal 17-ojo standarto 8 priede nustatytą formą.

26. Kitas gautinas sumas 59,32 Eur sudaro permoka soc. draudimo įnašų 4,18 Lt ir nuomininkų skola už komunalines paslaugas 55,14 Eur.

27. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 143854,59 Eur sudaro banko sąskaitose įplaukos už parduotas prekes ir gautus išankstinius apmokėjimus 108390,96 Eur, pavedimų (paramos) lėšos 35463,63 Eur.

28. Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai pateikta pagal 17-ojo standarto 12 priede nustatytą formą. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro sukauptos atostogų sąnaudas 44605,27 Eur (26763,16 Eur iš biudžeto lėšų, 17842,11 Eur pajamų įmokų lėšų), sukauptos išėtinės išmokos 11480,95 Eur.

29. Tiekėjams mokėtinas sumas 4600,71 Eur sudaro: už degalus 275,94 Eur, už ryšio paslaugas 72,92 Eur, už pašto paslaugas 183,71 Eur, už elektros energiją 106,84 Eur, už spaudos darbus 3038,57 Eur, už šiluminę energiją 819,43 Eur, už vandenį 42,69 Eur, už prekes 10 Eur, už kitas paslaugas 50,61 Eur.

30. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 21308,99 Eur sudaro: gauti išankstiniai apmokėjimai už leidinių prenumeratą 982,59 Eur, mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 2865,98 Eur ir autoriniai honorarai 17460,42 Eur.

#### **4.5. Finansavimo sumos**

31. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 20-ojo standarto 4 priede nustatytą formą.

32. Informacija apie finansavimo sumų likučius ataskaitinį laikotarpio pabaigai pateikta pagal 20-ojo standarto 5 priede nustatytą formą.

33. Valstybės biudžeto finansavimo pajamų ir finansavimo sumų panaudojimo susidaro skirtumas 20479,16 Lt dėl praėjusio ataskaitinio laikotarpio išmokėtų įsipareigojimų 21493,65 Eur (sukauptos atostogos, spaudos darbai) ir sukaupta finansavimo pajamų už ataskaitinį laikotarpį 1014,49 Eur komunalinių paslaugų sąnaudos, kurios buvo neapmokėtos.

#### 4.6. Pajamos ir sąnaudos

34. Informacija apie pagrindinės veiklos pajamas per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 10-ojo standarto 2 priede nustatytą formą. Suteiktų paslaugų pajamos 23089,26 Eur gautos už leidinių paruošimo darbus. Pagrindinės veiklos pajamos sumažėjo 279332,06 Eur, dėl leidinių pardavimų sumažėjimo.

35. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 6-ojo standarto 4 priede nustatytą formą.

36. Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 10-ojo standarto 3 priede nustatytą formą.

37. Darbo užmokesčio sąnaudos 496389,68 Eur, socialinio draudimo sąnaudos 153084,80 Eur.

38. Informacija apie nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas pateikta 12-ojo standarto 1 priede ir 13-ojo standarto 1 priede.

39. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro: sąnaudos už šiluminę energiją 12638,25 Eur, sąnaudos už elektros energiją 7653,72 Eur, sąnaudos už vandenį ir kanalizaciją 1480,23 Eur, sąnaudos už ryšių paslaugas 7721,23 Eur, už šiukšlių išvežimą 2661,97 Eur.

40. Transporto sąnaudas sudaro: sąnaudos už sunaudotus degalus, tepalus 4647,66 Eur, atsarginių detalių panaudojimas automobilių remontui 1398,31 Eur, automobilio civ. draudimo sąnaudos 272,44 Eur, kelių mokestis 28 Eur, automobilių remonto darbų sąnaudos 633,21 Eur, kitos išlaidos 11,10 Eur.

41. Nuvertėjimo sumų sąnaudos 20549,40 Eur susidarė dėl atsargų nuvertėjimo, kurios atitiko nuvertėjimo kriterijus: atsargos nebuvo parduotos ilgiau nei 12 mėn., atsargos visiškai ar iš dalies pasenusios, sumažėjo prekės pardavimo kaina. Nuvertėjimo sumų sąnaudos -199,94 Eur susidarė dėl gautinų sumų nuvertėjimo atstatymo, nes pirkėjai atsiskaitė už skolas. Nurašytų sumų sąnaudas sudaro 982,50 Eur (nurašytos knygos iš bibliotekos fondo).

42. Prekių sunaudojimo sąnaudas sudaro: sunaudotos atsargos įmonės veikloje – 12990,18 Eur, parduotos atsargos (leidiniai) – 148961,42 Eur, atiduoto naudoti įstaigos reikmėms ūkinio inventoriaus sąnaudos 3638,03 Eur. Veiklos rezultatų ataskaitoje, sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudų ir 8-ojo VSAFAS 1 priedo atsargų sumažėjimo per ataskaitinį laikotarpį susidaro skirtumas 8949,79 Eur, nes automobiliams panaudotos kuro ir atsarginių dalių sąnaudos 6045,97 Eur veiklos rezultatų ataskaitoje įtrauktos į transporto sąnaudas ir pirktos atsargos patalpų remontui sąnaudos 2903,82 Eur įtrauktos į paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudas.

43. Finansavimo sąnaudas sudaro neatlygintinai perduotos atsargos (knygos) viešojo sektoriaus subjektams, kurios buvo įsigytos iš pajamų. Ir perduotos knygos ne viešojo sektoriaus subjektams.

44. Kitų paslaugų sąnaudas sudaro: autorinio atlyginimo ir soc. draudimo įmokos nuo autorinio atlyginimo 60011,46 Eur, kompiuterinių programų aptarnavimas ir konsultavimas 5284,95 Eur, už autorines teises 5443,76 Eur, dalyvavimas knygų parodoje 4374,07 Eur, siuntos paslaugos 1112,67 Eur, už prenumeratą 620,73 Eur, už reklamą 1397,42 Eur, spaudos darbai 37071,36 Eur, banko kortelių skaitytuvo aptarnavimas 315,41 Eur, už iliustravimo darbus 2000 Eur, reprezentacijos sąnaudos 365,35 Eur, spausdintuvų remonto darbus 53,82 Eur, kasos aparato aptarnavimo mokestis 87,12 Eur, už apsaugą 418,17 Eur, vertimo paslaugos 49,85 Eur, teisinės paslaugos 582,88 Eur, kitų paslaugų sąnaudos 1295,59 Eur.

45. Kitas sąnaudas sudaro banko mokesčiai 815,77 Eur, nario mokestis 500 Eur, žalos atlyginimo sąnaudos 1143,48 Eur, materialinės vienkartinės išmokos 600 Eur.

46. Kitas veiklos pajamas sudaro pajamos už patalpų nuomą.

47. Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamas 413,22 Eur sudaro nurašyto lengvojo automobilio atidavimas į metalo laužą.

48. Kitos veiklos sąnaudas sudaro apsauga 100,73 Eur, šiukšlių išvežimas 189,49 Eur, patalpų dezinfekcija 13,03 Eur, vandens panaudojimas 1152,23 Eur, elektros energijos panaudojimas 389,04 Eur, ryšio paslaugos 93,19 Eur, šiluminė energija 2002,82 Eur, siuntos paslaugos 80 Eur.

49. Ankstesniųjų metų sukauptas perviršis 1045370,04 Eur. Einamųjų metų sukauptas perviršis sumažėjo 57902,98 Eur, nes pajamų gauta mažiau, o sąnaudų patirta daugiau.

50. 2015 m. finansinės būklės ataskaitoje stulpelio „Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena“ ir eilutės „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ 4,62 Eur suma nesutampa su 2015 m. veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytoje eilutėje „Grynasis perviršis ar deficitas“ ir stulpelyje „Ataskaitinis laikotarpis“, dėl likučių perskaičiavimo iš litų į eurus.

#### **4.7. Pinigų srautai**

51. 5-ojo VSAFAS Pinigų srautų ataskaitoje pateikta centro piniginių lėšų judėjimas 2015 metais.

52. Pagal centralizuotus apmokėjimus gauta ir panaudota 476011,36 Eur pagrindinės veiklos pinigų srautų.

53. Iš pagrindinės veiklos pinigų srautų į banko sąskaitas įplaukė 831922,43 Eur, iš jų valstybės biudžeto asignavimų 334514,84 Eur, iš savivaldybės biudžeto 100 Eur, iš užsienio valstybių 9600 Eur, paramos lėšų 14349,07 Eur, už patalpų nuomą ir atsargų pardavimą 264150,86 Eur, pajamų įmokų grąžinimas 155657,31 Eur, įplaukos už prenumeratą 53550,35 Eur.

54. Iš gautų sumų pervesta į valstybės biudžetą 322191,15 Eur: iš jų už patalpų nuomą 4006,99 Eur, iš pajamų prekių pardavimo ir paslaugų 291900 Eur, pervestas pridėtinės vertės mokestis į biudžetą 25870,94 Eur, už parduotą turtą 413,22 Eur.

#### **4.8. Veiklos nuoma, panauda**

55. Finansinės nuomos paslaugų centras neteikia.

56. Centras nenuomojasi patalpų.

57. 2015 m. Centre buvo nuomojamos patalpos, kurių plotas – 131,49 kv.m.

Išnuomojamos patalpos:

a. 17,61 kv.m. advokatui G.A. Peredniui, mėnesinis nuomos mokestis 77,62 Eur.

Nuomos sutartis sudaryta nuo 2011 m. spalio 1 d.

b. 13,80 kv.m. advokatui Arūnui Abraičiui, mėnesinis nuomos mokestis 63,95 Eur.

Nuomos sutartis sudaryta nuo 2012 m. rugpjūčio 1 d.

c. 76,69 kv.m. Natalijos Kazakovos kompiuterių mokyklai, mėnesinis mokestis 340,30

Eur. Nuomos sutartis nutraukta 2015 m. birželio mėn.

58. Nuomos įmokos, numatomos gauti pagal nuomos sutartis pateiktos pagal 19-ojo standarto 8 priede nustatytą formą.

59. Nuomos sutartys pratęsimos VĮ Turto bankui leidus, bet ne ilgiau nei 10 m. laikotarpiui.

60. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė – 49476,08 Eur. Žemės sklypas įregistruotas Nekilnojamo turto registre, sklypui suteiktas kadastro bei unikalūs numeriai, žemės sklypo nuosavybės, disponavimo ir valdymo forma – valstybinė žemė naudojama panaudos teise. Indeksuota 0,5016 ha žemės sklypo vertė 48201,75 Eur, banko kortelių skaitytuvas – 926,78 Eur, šiukšlių konteineriai 347,55 Eur.

Prie aiškinamojo rašto pateikti šie priedai:

1. 6-ojo VSAFAS 4, 6 priedai.

2. 8-ojo VSAFAS 1 priedas.

3. 10-ojo VSAFAS 2, 3 priedai.

4. 12-ojo VSAFAS 1 priedas.

5. 13-ojo VSAFAS 1 priedas.
6. 17-ojo VSAFAS 7, 8, 12, 13 priedai.
7. 19-ojo VSAFAS 8 priedas.
8. 20-ojo VSAFAS 4, 5 priedai.
9. 25-ojo VSAFAS priedas.

Direktorius

Rimantas Kareckas

Vyr. buhalterė

Rima Šameliėnė