

# VŠĮ ALYTAUS MEDICININĖS REABILITACIJOS IR SPORTO CENTRAS

Į.k.250124650 , Pramonės g.9 Alytus tel.77440 ,77018

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE

### 2014 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

#### I. BENDROJI DALIS

VŠĮ Alytaus medicininės rehabilitacijos ir sporto centro įregistravimo data 2001 m. spalio mėn.24d. , registro tvarkytojas Valstybinė įmonė Registrų centras. Įstaigos dalininkai Alytaus miesto savivaldybė ir Lietuvos Raudonojo Kryžiaus Draugijos Alytaus skyrius. Centro buveinė yra Pramonės g.9 , Alytus , indentifikavimo kodas-250124650.

VŠĮ Alytaus medicininės rehabilitacijos ir sporto centras yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklą, sąskaitas banke .Veikianti socialinėje , medicininėje srityje ir teikianti sporto paslaugas miesto gyventojams.

Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais metais : finansinių metų pradžia – sausio 1d. , pabaiga – gruodžio 31 d.

Įstaigos lėšų šaltiniai yra savivaldybės ir valstybės biudžeto tiksliniai asignavimai VŠĮ Alytaus medicininės rehabilitacijos ir sporto centro programai vykdyti ,valstybinės teritorinės ligonių kasos , juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama , griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti , pajamos iš ūkinės komercinės veiklos , už teikiamas paslaugas , bei kitos teisėtai gautos lėšos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigoje dirbo 71 darbuotojas.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais teisės aktais:

- 1) Lietuvos Respublikos 2001 m . lapkričio 6d. buhalterinės apskaitos įstatymu Nr.IX-574;
- 2) Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu , viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).
- 3) Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų 2004 m. sausio 27 d. įstatymu Nr.IX-1977;
- 4) Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos“;
- 5) Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis ir 2004 m. spalio 27 d. nutarimu Nr. 1341 pakeistomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

6) Įstaigoje buhalterinė apskaita vedama kompiuteriu „Microsoft Office Exel“, „Microsoft Office Word“ programų pagalba.

7) 2014 m. finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Įstaiga 2010 metais pasitvirtino apskaitos politiką, vadovaujantis nuo 2010 metų sausio 1 dienos įsigaliojusiais VSAFAS reikalavimais. 2014 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąskaitų likučiai yra palyginami.

8). Finansinę apskaitą pradėjus vesti pagal VSAFAS reikalavimus, buvo atlikta:

8.1. Pradiniai ataskaitinio laikotarpio likučiai buvo sugrupuoti pagal VSAFAS reikalavimus į atitinkamas grupes, t. y. priskiriant juos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ar grynojo turto grupėms ir atitinkamai juos užregistruojant apskaitoje;

8.2. Visas turtas ar įsipareigojimai, jeigu pagal VSAFAS jų pripažinimas neleidžiamas, apskaitoje nebuvo pripažinti;

8.3. Visas turtas ir įsipareigojimai buvo įvertinti pagal VSAFAS reikalavimus;

8.4. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atliktas apskaitos įverčių keitimas;

8.5. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nustatyta klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

8.6. Įstaigoje ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas, vadovaujantis VSAFAS 12-osios nuostatomis ir Bendraisiais apskaitos principais (toliau - BAP). Patvirtintoje apskaitos politikoje nurodyta, kad įstaiga negali nusistatyti kitos minimalios turto vertės nei Vyriausybės nustatyta. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas balansine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo

skaičiavimo metodą. Ilgalaikio turto vieneto metinė nusidėvėjimo suma apskaičiuojama pagal formulę:

$N = (V_1 - V_2) / T$ , kur:

N – metinė nusidėvėjimo suma;

$V_1$  – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

$V_2$  – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

T – naudingo tarnavimo laikas (metais).

9. Įstaigoje nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 13-u VSAFAS ir BAP. Nematerialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas balansine verte. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo ar pagaminimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą, pagal kurį metinė amortizacijos suma apskaičiuojama pagal šią formulę:

$N = (V_1 - V_2) / T$ , kur:

N – metinė amortizacijos suma;

$V_1$  – nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

$V_2$  – nematerialiojo turto likvidacinė vertė (likvidacinės vertės sąvoka pateikta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“;

T – naudingo tarnavimo laikas metais.

10. Įstaigoje tyrimo ir plėtros išlaidos apskaitomos vadovaujantis 13-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Tyrimo išlaidos Įstaigoje yra priskiriamos prie ataskaitinio laikotarpio sąnaudų. Plėtros išlaidos yra priskiriamos prie nematerialaus turto, jeigu atitinka šiuos kriterijus: a) yra techninių galimybių užbaigti šio turto kūrimą taip, kad jį būtų galima parduoti arba naudoti savo veikloje, ir

Įstaiga ketina užbaigti kurti šį turtą; b) įstaiga ketina ir gali šį turtą naudoti arba parduoti, arba gali įrodyti, kad turtas teiks ekonominę naudą ir kaip teiks; c) naudojant šį turtą egzistuoja gaminamų produktų, teikiamų paslaugų arba paties nematerialiojo turto rinka; d) Įstaiga turi tinkamų finansinių ir kitų išteklių, reikalingų plėtrai užbaigti, turtui naudoti arba parduoti; e) Įstaiga gali plėtros etape patikimai įvertinti su jo kūrimu susijusias išlaidas. Tyrimo ir plėtros darbai amortizuojami kaip ir kitas nematerialus turtas.

11. Įstaigoje Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai apskaitomi vadovaujantis 17-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Atsižvelgiant į turto realizavimo laikotarpį, Įstaigoje finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį, o Finansiniai įsipareigojimai, atsižvelgiant į jų apmokėjimo laikotarpį, skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus. Įstaiga, vykdydama veiklą ir siekdama valdyti ir mažinti finansines rizikas, taiko šiuos metodus:

12. Įstaigoje statyba ir ilgalaikės sutartys apskaitomos vadovaujantis 12-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

13. Įstaigoje atsargos apskaitomos, vadovaujantis 8-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Atsargos į sąnaudas nurašomos naudojant FIFO būdą. Atsargos į sąnaudas nurašomos pagal nurašymo aktus. Medikamentai, medicinos priemonės ir ūkinės medžiagos į sąnaudas nurašomos, išdavus jas naudojimui. Kanceliarinės ir kitos medžiagos nurašomos į sąnaudas jas įsigijus.

14. Įstaigoje gautinas, gautas bei panaudotas finansavimas apskaitomas, vadovaujantis 20-ojo VSAFAS nuostatomis ir BAP. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.

15. Įstaigoje atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

16. Įstaigoje nuoma, finansinė nuoma (lizingas) apskaitomi vadovaujantis 19-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

17. Įstaigoje apskaita grupuojama pagal segmentus kaip nustato 25-asis VSAFAS „Segmentai“.

18. Įstaigoje Kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis 10-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

19. Įstaigoje Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis 11-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

20. Įstaigoje užsienio valiuta apskaitoma vadovaujantis 21-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

21. Įstaigoje finansinę kontrolę atlieka direktorius, vyriausiasis finansininkas, materialiai atsakingi asmenys.

### III .AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

**3.1.**Finansinėse ataskaitose yra pateikiami ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio (2013 m.) duomenys .

**3.2.** Finansinės būklės ataskaitos pastabos :

3.2.1. Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą yra pateikta 1 priede „ Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį “.

3.2.3. Atsargų apimtys detaliau yra parodyta aiškinamojo rašto 2 priede „ Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį “.

3.2.4. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta 3 priede „ Informacija apie išankstinius apmokėjimus .“

3.2.5. Informacija apie gautinas sumas yra pateikta 4 priede „ Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas “ .

3.2.6. Įstaigos turimos piniginės lėšos yra detalizuotos aiškinamojo rašto 5 priede „ Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus .“

3.2.7. „ Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ yra pateikta aiškinamojo rašto priede 6 .

**3.3.** Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos :

3.3.1. Pagrindinės veiklos pajamos parodytos šio rašto priede 7 „ Kitos pagrindinės veiklos pajamos “ per ataskaitinį laikotarpį sudarė :

- Privalomojo sveikatos draudimo fondo- 1536287 Lt.

- Mokamos kitos paslaugos (sportas , mokamos sveikatos priežiūros paslaugos , 80% asmens pajamų ir kt.)- 604326 Lt..

3.3.2. Įstaiga neturi neapibrėžtų įsipareigojimų ar neapibrėžto turto.

3.3.3. Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos nėra.

Aiškinamojo rašto priedai :

1 priedas „ Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį “ .

2 priedas „ Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį “ .

3 priedas „ Informacija apie išankstinius apmokėjimus .“

4 priedas „ Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas “ .

5 priedas „ Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus .“

6 priedas „ Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas “ .

7 priedas „ Kitos pagrindinės veiklos pajamos “ .

Laikinai einantis direktoriaus pareigas

Rimantas Juozapavičius

Kiti rezervai -5205 Lt , rezervai nesikeitė nuo įstaigos įsteigimo laikotarpio.