ENERGETIKOS
IR TECHNIKOS
MUZIEJUS

Viešoji įstaiga Lietuvos energetikos muziejus | Rinktinės g. 2, 09312 Vilnius | Į. k. 126142730 | LT49 7044 0600 0098 6482, SEB bankas | +370 5 275 4312 | etm.lt, info@etm.lt

VšĮ LIETUVOS ENERGETIKOS MUZIEJUS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. Bendroji dalis

VšĮ Lietuvos energetikos muziejus įregistruotas 2003 m. sausio 29 d.

Įstaigos kodas – 1261476730, buveinės adresas – Rinktinės g. 2, Vilnius.

VšĮ Lietuvos energetikos muziejaus steigėjai: Vilniaus miesto savivaldybė, Nacionalinė elektros energetikos asociacija, Lietuvos šilumos tiekėjų asociacija.

Įstaigos veiklos tikslai – tenkinti viešąjį interesą vykdant kultūrinę, švietėjišką ir kitokią visuomenei naudingą veiklą.

Pagrindinis įstaigos tikslas yra rinkti, saugoti, restauruoti, tyrinėti, eksponuoti ir propaguoti Lietuvos energetikos ir technikos istoriją ir su ja susijusius įvykius, įrengti ekspoziciją bei organizuoti kitas parodas ir renginius. Įstaiga įgyvendindama savo pagrindinį tikslą, vykdo veiklą šiose srityse:

- dirba tiriamąjį ir švietėjišką darbą, rengia ekspozicijas, parodas, leidinius, ekskursijas, paskaitas ir pan.,
- organizuoja kūrybinio laisvalaikio ir kultūrinius renginius,
- palaiko ryšius su panašiomis Lietuvos Respublikos ir kitų šalių organizacijomis,
- kita veikla (nekilnojamo bei kito turto nuoma ir eksploatavimas),

VšĮ Lietuvos energetikos muziejus neturi filialų ar panašių struktūrinių vienetų.

VšĮ Lietuvos energetikos muziejus lėšų šaltiniai yra dotacijos iš savivaldybės biudžeto, dalininkų įnašai ir parama, juridinių bei fizinių asmenų teikiama parama, gautos pajamos už teikiamas paslaugas, tenkinant viešąjį interesą ir ūkinės komercinės veiklos pajamos bei kitos teisėtai gautos lėšos.

2017 metais vidutinis darbuotojų skaičius įstaigoje buvo – 13.

II. Apskaitos politika

VšĮ Lietuvos energetikos muziejaus finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktai, Verslo apskaitos standartais, LR buhalterinės apskaitos įstatymu bei LR finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ ir šio įsakymo 2012 m. lapkričio 5 d. Nr. 1K-371 pakeitimu.

Rengiant finansines VšĮ Lietuvos energetikos muziejaus ataskaitas buvo atsižvelgiama į veiklos tęstinumo principą – numatoma, kad artimiausioje ateityje įstaiga tęs savo veiklą.

Finansiniai VšĮ Lietuvos energetikos muziejus metai sutampa su kalendoriniais metais.

Sudarant finansinę atskaitomybę VšĮ Lietuvos energetikos muziejaus taikomi turto įkainojimo būdai:

- nematerialusis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją,
- materialusis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą,

- atsargos – įsigijimo savikaina,
- gautinos sumos – grynąja verte.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos politika. Ilgalaikiam nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo įmonė disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti ekonominės naudos ir kurio įsigijimo savikainą galima patikimai įvertinti ir atskirti nuo kito turto vertės, kurio vertė nemažesnė už įmonės nusistatytą minimalią turto vertą – 500 Eur. VšĮ Lietuvos energetikos muziejaus balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją.

Ilgalaikiu materialiuoju turtu (toliau taip pat vadinamas IMT) laikomas turtas, kurį įstaiga ketina naudoti ilgiau nei vienerius metus, iš kurio pagrįstai tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kurio įsigijimo savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė nemažesnė už įmonės nusistatytą minimalią turto vertą – 500 Eur. Balanse materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tik tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato. Jeigu IMT rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Visais kitais rekonstravimo ar remonto atvejais turto vertė didinama.

Parama ar dotacija gauto ilgalaikio nematerialaus turto amortizacija ir materialaus turto nusidėvėjimas apskaitoje fiksuojama kaip dotacijos panaudojimas.

Atsargos. Atsargoms priskiriamas turtas, skirtas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Įsigijimo metu atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Atsargų apskaitoje taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas, FIFO metodas. Atsargų, kurios įsigijus perduodamos naudoti, vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Kuras į sąnaudas nurašomas pagal įstaigos direktoriaus patvirtintas kuro sunaudojimo normas.

Per vienerius metus gautinos sumos. Gautinos sumos apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dienos verte, balanse parodomos atėmus abejotinas skolas. Abejotinos skolos nustatomos peržiūrint ir atskirai įvertinant kiekvieną gautiną sumą.

Įstatinis kapitalas. VšĮ Lietuvos energetikos muziejus įstatinį kapitalą sudaro turtiniai dalininkų įnašai. Kiekvieno dalininko įnašo vertė per 2017 metus nepasikeitė; dalininkų kapitalo dydis per 2017 metus nepasikeitė ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 330 184 Eur.

2017 m. gruodžio 31 d. įstaigos dalininkai ir jų turtiniai įnašai buvo šie:

Dalininkai	**Suma, Eur**	**Balsavimo dalys**	**Procentinė išraiška**
Vilniaus miesto savivaldybė	176 507,27	2,7	53,46
Lietuvos elektros energijos asociacija (LEEA)	81 607,79	1,2	24,72
AB „Vilniaus šilumos tinklai“	34 418,44	0,5	10,42
Nacionalinė Lietuvos elektros asociacija	31 858,20	0,5	9,65
Lietuvos šilumos tiekėjų asociacija (LŠTA)	5 792,40	0,1	1,75
Viso	**330 184,10**	**5**	**100**

Finansavimas. VšĮ Lietuvos energetikos muziejaus finansavimo būdais gali būti dotacijos bei tiksliniai įnašai. Dotacijoms priskiriama iš valstybės arba savivaldybės biudžeto skiriamos lėšos įstaigos veiklai finansuoti arba ilgalaikiam turtui įsigyti. Dotacijos įtraukiamos į apskaitą gavus lėšas, neatlygintinai gavus ilgalaikį turtą arba įsigijus jį iš programai skirtų pinigų. Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai gautos lėšos panaudotos įstaigos

veiklai arba kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis. Ūkio subjektas kaupia informaciją apie dotacijos davėjus, gauto turto grupes.

Tiksliniams įnašams priskiriama veiklai ir konkrečių projektų daliniam finansavimui iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, dalininkų bei kitų institucijų gauta parama. Tiksliniai įnašai apskaitoje registruojami po jų faktiško gavimo kaip gauti tiksliniai įnašai. Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį kompensuota sąnaudų numatytiems tikslams įgyvendinti. Paslaugomis arba savanorių darbu gauta parama finansavimu nepripažįstama.

VšĮ Lietuvos energetikos muziejus paramos sutartimi neatlygintinai naudojasi AB „Vilniaus šilumos tinklai" priklausančiu ilgalaikiu turtu – Vilniaus miesto centrinės elektrinės patalpomis – ir kitu turtu; turto panaudos laikotarpis yra iki 2099 m. gruodžio 31 d. Atsižvelgiant į tai, kad turto nusidėvėjimo suma yra reikšminga, ji registruojama kaip kitos finansavimo pajamos ir pripažįstama panaudota per ataskaitinį apskaitos laikotarpį.

Įsipareigojimai. VšĮ Lietuvos energetikos muziejus įsipareigojimus apskaitoje pripažįsta ir atvaizduoja balanse, kai įmonė įgyja prievoles, kurios turės būti įvykdytos. Įsipareigojimai įvertinami savikaina.

Pajamos. Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos pripažįstamos tik pardavus prekes ar suteikus paslaugas. Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už prekes ar suteiktas paslaugas, apskaitoje rodomi kaip ūkio subjekto įsipareigojimų pirkėjams didėjimas.

Pagrindines veiklos pardavimo pajamas sudaro pajamos iš muziejinės veiklos (bilietai, gido paslaugos, edukacija), patalpų nuoma renginiams, kita nuoma.

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

Sąnaudos. Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio ar ankstesnių laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms.

Sąnaudos yra skirstomos į veiklos sąnaudas ir kitas sąnaudas. Prie veiklos sąnaudų priskiriamos pardavimų, darbo apmokėjimo, nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, ryšių, transporto ir kitos veiklos sąnaudos.

Prie kitų sąnaudų priskiriami ilgalaikio turto ir investicijų perleidimo nuostoliai, valiutos kurso neigiama įtaka, ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios mokėti palūkanos, baudos ir delspinigiai bei sąnaudos nesusijusios su tipine ūkine subjekto veikla.

Atidėjinių sudarymo principas. Įstaiga siekdama tiksliau apskaičiuoti veiklos rezultatą metų pabaigoje priskaičiavo kaupimus atostogoms.

Aiškinamojo rašto pastabos

1. Ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas (Eur)

Rodikliai	Nematerialusis turtas	Mašinos ir įrengimai	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai	Kitas materialusis turtas	Eksponatai	Nebaigta statyba	Iš viso
Likutinė vertė 2016-12-31	**7 055**	**316**	**20 498**	**3 289**	**33 710**	**4 971**	**69 839**
a) Įsigijimo savikaina							
Likutis 2016-12-31	81 845	701	996 584	12 719	33 710	4 971	1 130 530
Finansinių metų pokyčiai							
• turto įsigijimas				739		50 775	51 514
• perleistas ir nurašytas turtas(-)							
• pergrupavimas							
Finansinių metų pabaigoje	81 845	701	996 584	13 458	33 710	55 746	1 182 044
b) Amortizacija ir nusidėvėjimas							
Likutis 2015-12-31	74 790	385	976 086	9 430	-	-	1 060 691
Finansinių metų pokyčiai							
• per finansinius metus	2 126	141	6 660	2 619			11 544
• perleisto ir nurašyto turto(-)							
• pergrupavimas							
Finansinių metų pabaigoje	76 916	526	982 746	12 049	-	-	1 072 235
d) Likutinė vertė 2016-12-31 (a)-(b)	**4 929**	**175**	**13 838**	**1 409**	**33 710**	**55 746**	**109 807**

Naudojamo nusidėvėjusio ilgalaikio turtas įsigijimo savikaina:

- nematerialusis turtas – 74 500 Eur
- materialusis turtas – 970 548 Eur

2. Ilgalaikio turto amortizacijos ir nusidėvėjimo normos (metais)

Ilgalaikio turto grupė	**Normos**
Nematerialusis turtas	1–4
Mašinos ir įrengimai	1–5
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai	1–6
Kitas materialusis turtas	1–4

3. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutarys (Eur)

Straipsniai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Atsargos *(suvenyrai, knygos)*	1 111	1 217
Išankstiniai apmokėjimai		
viso	**1 111**	**1 217**

4. Per vienerius metus gautinos sumos (Eur)

Straipsniai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai netai
Pirkėjų įsiskolinimas	1 967	3 271
Kitos gautinos sumos	170	242
Viso	**2 137**	**3 513**

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Pinigai banke	43 366	20 648
Kasa	71 31	10 453
Viso	**50 497**	**31 101**

6. Nuosavas kapitalas (Eur)

2017-12-31 įstaigos nuosavas kapitalas – 81 968 Eur.
Ataskaitinių metų veiklos rezultatas – 12 257 Eur pelnas.

7. Finansavimas (Eur)

Eil. Nr.	Finansavimo rūšis	Finansavimo likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gautas finansavimas per ataskaitinį laikotarpį	Panaudotas finansavimas per ataskaitinį laikotarpį	Grąžintas nepanaudotas finansavimo likutis per ataskaitinį laikotarpį	Finansavimo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	**Dotacija**	**1 260**	**23200**	**24 040**		**420**
	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto	1 260		840		420
	Vilniaus m. savivaldybė	0	23 200	23 200		0
2	**Tiksliniai įnašai**	**31 255**	**118 699**	**76 021**		**73 933**
2.1	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto	31 255	59 125	16 447		73 933
	Lietuvos Kultūros taryba	26 294	7 000	14 947		18 347
	Vilniaus m. savivaldybė	4 961	52 125	1 500		55 586
2.2	Kiti tiksliniai įnašai (dalininkų įnašai)	0	59 574	59574		0
3	**Kitas finansavimas**	**0**	**32 236**	**32 236**		**0**
	Kita parama	0	32 232	32 232		0
	Parama (GPM 2%)	0	4	4		0
	Viso	**32 515**	**174 135**	**132 297**		**74 353**

2017 m. VšĮ Lietuvos energetikos muziejaus gautas veiklos finansavimas dotacija – 23 200 Eur:

- Vilniaus m. savivaldybės – 23200 Eur.

2017 m. VšĮ Lietuvos energetikos muziejaus gautas finansavimas projektų įgyvendinimui – 59 125 Eur.

Įvykdyti projektai:

- Istorinių dokumentų paroda kovo 11-osios minėjimui, projektą iš dalies finansavo Lietuvos Kultūros taryba, skirtos lėšos – 7000 Eur.
- Vaikų vasaros poilsio programa „Vaikų dienos stovykla Energetikos muziejuje“, projektą iš dalies finansavo Vilniaus miesto savivaldybė, skirtos lėšos – 500 Eur.
- Projektas „Ekskursija dviračiu: Vilniaus m. XX a. technikos paveldas“, projektą iš dalies finansavo Vilniaus miesto savivaldybė, skirtos lėšos – 1000 Eur.
- Investicinio projekto „Energetikos ir technikos muziejaus paslaugų išplėtimas (atnaujinant ir sukuriant ekspozicines erdves)“ įgyvendinimo parengimo paslaugą finansavo Vilniaus m. savivaldybė, skirtos lėšos – 50625 Eur.

2016 m. VšĮ Lietuvos energetikos muziejaus gautas veiklos finansavimas tiksliniais įnašais– 59 574 Eur:

- Nacionalinė Lietuvos energetikos asociacijos (dalininko) įnašas – 20000 Eur.
- AB „Vilniaus šilumos tinklai“ (dalininko) įnašas – 16000 Eur.
- Lietuvos šilumos tiekėjų asociacijos (dalininko) įnašas – 23574 Eur.

2017 m. tikslinio finansavimo lėšomis vykdant projektus pagaminta ilgalaikio turto už 50625 Eur , iš jo 50625 Eur – investicinio projekto paslaugos.

2017 m. VšĮ Lietuvos energetikos muziejaus gautas veiklos finansavimas parama – 32236 Eur:

- Lietuvos elektros energetikos asociacijos parama – 4345 Eur.
- Gauta parama piniginėmis lėšomis – 4 Eur.
- Gauta parama paslaugomis (AB „Vilniaus šilumos tinklai“ turto nusidėvėjimas) – 27887 Eur.

2017 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo likutį sudarė ilgalaikio turto, įsigyto dotacijų ar paramos būdu, likutinė vertė.

8. Įsipareigojimų būklė (Eur)

Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
1. Ilgalaikiai įsipareigojimai	-	-
2. Trumpalaikiai įsipareigojimai	**7 231**	**3 444**
Skolos tiekėjams	3 150	2 967
Gauti išankstiniai apmokėjimai	80	475
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (atostoginių kaupimai)	3 998	-
Mokėtinas taršos mokestis iš mobiliųjų taršos šaltinių	3	2
Viso įsipareigojimų	**7 231**	**3 444**

9. Veiklos pajamos (Eur)

Eil. Nr.	Straipsniai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
1.	**Pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes**	**101 884**	**93 021**
	Pajamos už suteiktas paslaugas (bilietai, gidai, edukacija)	52 325	43 580
	Pajamos už parduotas prekes	504	407

	Pajamos už turto nuomą	47575	45 133
	Pajamos už renginių organizavimą	390	3 500
	Kitos paslaugų pajamos	1090	401
2.	**Finansavimo pajamos**	**132 297**	**110 940**
	Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos	40 487	42 281
	Kitos finansavimo pajamos	91 810	68 659
3.	**Kitos pajamos**	**-**	**189**

10. Veiklos sąnaudos (Eur)

Eil. Nr.	Straipsniai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
1.	**Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina**	**554**	**374**
2.	**Veiklos ir kitos sąnaudos**	**221 370**	**214 821**
	Darbuotojų išlaikymo (darbo užmokestis, socialinis draudimas, garantinis fondas)	137 882	131 183
	Nusidėvėjimo (amortizacijos)	2 759	2 728
	Nusidėvėjimo (amortizacijos) dotacijos	8 787	8 173
	Patalpų išlaikymo	23 440	29 412
	Subsidijuoto turto nusidėvėjimas(VŠT parama)	27 887	27 892
	Ryšių	1 507	1 589
	Transporto išlaikymo	814	144
	Banko aptarnavimo	436	254
	Mažaverčio inventoriaus	26	593
	Ūkinių prekių	1 454	1 143
	Projektinės veiklos sąnaudos	8 723	11 160
	Dėl ankstesnių laikotarpių klaidų taisymo	-	181
	Atostoginių kaupimai	3998	-
	Kitos	3657	369

2017 m. veiklos sąnaudas sudarė 221 924 Eur. Ilgalaikio turto, gauto kaip dotacija ar parama nusidėvėjimas – 8 787 Eur bei turto, perduoto paramos sutartimi nusidėvėjimas – 27 887 Eur apskaitoje registruojama kaip dotacijos ar paramos panaudojimas ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitoje kaip finansavimo pajamos.

11. Veiklos rezultatas (Eur)

2017 metų veiklos rezultatas – **12 257 Eur** pelnas. Žemiau pateikiame pelno mokesčio apskaičiavimą. Pelnas 4 908 Eur apmokestinamas 0 proc. mokesčio tarifu pagal PMĮ 5 str. 4 d.

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Ūkinės komercinės veiklos pajamos	101 884	93 210
Leidžiami atskaitymai	(85 524)	(103970)
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas	16 360	(10 760)
Perkeltas praeitų finansinių metų mokestinis nuostolis 70%	(11 452)	-
Apmokestinamojo pelno suma	4 908	-
Pelno mokestis(0%)	0	-

12. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais (Eur)

2017 m. VšĮ Lietuvos energetikos muziejus vadovo darbo užmokestis – 22 748 Eur, per 2016 m. – 19 037 Eur (šiame skaičiuje išeitinė išmoka – 6 391 Eur).

Direktorius Mykolas Bistrickas

Vyr. finansininkė Jolanta Sinko