

Viešoji įstaiga „Thomo Manno kultūros centras“

2020 M. GRUODŽIO 31 D. ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2021-03-12
Klaipėda

1. BENDROJI INFORMACIJA

Viešoji įstaiga „Thomo Manno kultūros centras“, 110065054 (toliau-įstaiga).

Adresas: Skruzdynės 17, Lietuvos Respublika

Viešoji įstaiga yra ne pelno siekianti organizacija.

Įstaigos pagrindiniai tikslai ir uždaviniai: saugoti ir puoselėti rašytojo Thomo Manno ir šeimos humanistinį palikimą, skatinti kultūrinius kontaktus tarp Europos šalių.

Viešoji įstaiga taip pat vykdo ir ūkinę komercinę veiklą – organizuoja koncertus, paskaitas, įmonių reklamą masinių renginių metu, platina knygas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga neturi kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų, filialų ir kitų panašių struktūrinių vienetų.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo: 2.65

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

Įstaiga yra juridinis asmuo, biudžetinė įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklą, sąskaitas banke.

Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais.

Įstaigos veikla neterminuota.

Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą buvo atsakingas direktorė Lina Motūzienė.

Nuo 2019m. sausio 01d. apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Finansinių ataskaitų rinkinys už ataskaitinį laikotarpį nuo 2019-01-01 d. iki 2019-12-31 d. sudarytas vadovaujantis 2007m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X -1212. Rinkinyje pateikta lyginamoji informacija.

2. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politikos bendrosios nuostatos Apskaitos politikoje pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai įmonės apskaitoje. Įmonės veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti kartu su pridėtinės vertės mokesčiu. Apskaitos politikos nuostatos neprieštaruoja VSAFAS nuostatoms. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nustatyta esminių klaidų.

2.2. Sąskaitų planas. Sąskaitų planas yra sudarytas pagal viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą. Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

2.3. Apskaitos politikos taikymas. Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įmonė vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas

finansinių ataskaitų rinkinyje“. Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra: svarbi vartotojų sprendimams priimti; patikima (teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus, parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, nešališka, netendencinga, apdairiai pateikta (atsargumo principas)); visais reikšmingais atvejais išsami. Pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Detaliau apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimai ir klaidų taisymas aprašyti šio apskaitos vadovo skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

2.4. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės. Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovujamasi VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Finansinių ataskaitų forma: įstaiga tvarkydama buhalterinę apskaitą vadovavosi šiais teisės aktais įskaitant jų pakeitimus:

- 1.Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu,
- 2.Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu,
- 3.Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS),
- 4.Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999m. birželio 03 d. nutarimu Nr.719 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.
- 5.Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000m. vasario 17 d. nutarimu Nr.179 patvirtintomis kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis. Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais (nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

Finansinių ataskaitų valiuta: įstaiga ataskaitinį laikotarpį finansinių ataskaitų duomenis pateikė eurais ir centais.

2.5. Nematerialusis turtas. Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus. Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vienetą amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir

nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama remiantis šia nustatyta metine amortizacijos suma:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai (metais)	Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS		
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	5	5
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	5	5
3.	Kitas nematerialusis turtas	5	5
4.	Prestižas	5	5

* Jeigu patentai, išradimai, licencijos ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija. Tuo atveju lentelėje nurodyti amortizacijos normatyvai netaikomi.

Įstaigoje esantis nematerialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- programinė įranga ir jos licencijos;
- kitas nematerialusis turtas.

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos pridėdant arba iš jos atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą. Ilgalaikiam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali įsigijimo vertė yra ne mažesnė nei 500 Eur, išskyrus nekilnojamąjį turtą, kilnojamąsias kultūros vertybes, kitas vertybes, transporto priemones, šaunamuosius ginklus (išskyrus vienkartinio naudojimo), priskiriamus prie ilgalaikio materialiojo turto neatsižvelgiant į jų vertę (įsigijimo, pasigaminimo) savikainą. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo kvidacine 5 verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos. Ilgalaikio materialiojo turto

nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai (metais)	Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas (metais)
1	Mašinos ir įrenginiai		
1.1	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3	3
2	Baldai ir biuro įranga		
2.1	Kompiuteriai ir jų įranga	3	3
2.2	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4	4
3	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5	5

Įstaigoje esantis ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į šias pagrindines grupes:

- Pastatai
- Kitos mašinos ir įrenginiai
- Kompiuterinė įranga
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas
- Transporto priemonės

2.7. Biologinis turtas. Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“. Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal VSAFAS nustatytus kriterijus. Biologinio turto įstaiga neturi, todėl jo apskaita įstaigos apskaitos politikoje neaprašyta.

2.8. Atsargos. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas savikainą, įstaiga taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą. Atsargos – trumpalaikis turtas, kurį įstaiga sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargoms priskiriamos: medžiagos, inventoriai ir kitos atsargos. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

2.9. Finansinis turtas. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Įstaigos finansinį turtą gali sudaryti įvairios gautinos sumos, atsiradusios suteikus paslaugas arba pardavus ilgalaikį materialųjį ir kitą turtą, pirkėjų skolos, terminuoti indėliai, pinigai ir pinigų ekvivalentai. Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Jeigu gautinų sumų pagal pasirašytas sutartis nenumatoma gauti per vienerius metus nuo balanso datos, toks finansinis turtas priskiriamas ilgalaikiam finansiniam turtui. Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi. Trumpalaikis finansinis turtas

apskaitomas antros klasės sąskaitose, atsižvelgiant į atskiras turto grupes. Įstaigoje trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: per vienus metus gautinos sumos, trumpalaikės investicijos, pinigai ir pinigų ekvivalentai.

2.10. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius. Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius įstaiga neturi, todėl jų apskaita neaprašyta įstaigos apskaitos politikoje.

2.11. Gautinos sumos. Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Pagal tikslą įstaiga gautinas sumas skirsto į: gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, suteiktas paslaugas, sukauptos gautinos sumos, kitos gautinos sumos.

2.12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi. Pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto, tačiau, jei pinigų ir jų ekvivalentų naudojimo arba disponavimo jais laikas apribojamas ilgiau nei 12 mėnesių skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie turi būti priskiriami prie ilgalaikio finansinio turto. Įstaiga pinigus ir pinigų ekvivalentus skirsto į: pinigai bankų sąskaitose, grynieji pinigai kasoje.

2.13. Finansavimo sumos. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą. Įstaigoje finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į: finansavimo sumas iš valstybės biudžeto, finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto, finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, finansavimo sumas iš kitų šaltinių. Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, finansavimo sumas kitoms išlaidoms. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis pagal kaupimo principą, tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

2.14. Finansiniai įsipareigojimai. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS – „Atidėjiniai“ neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“. Įstaigoje visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje tik tada, kai gavus turtą ar paslaugas įstaiga prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais arba turtu. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių skolų dalis, kuri turės būti sugrąžinta per ateinančius finansinius metus, perkeliama į trumpalaikių įsipareigojimų grupę. Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų įstaiga neturi. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos, mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus, mokėtinos socialinės išmokos, grąžintini mokesčiai ir kitos įmokos, pervestinos sumos, mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami: susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;

iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikraja verte; kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjinys (atidėjinio sąvoka apibrėžta 2-ajame VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“) pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus: viešojo sektoriaus subjektas turi įsipareigojimą (teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą) dėl buvusiojo įvykio (detaliau paaiškinta šio standarto 9–12 punktuose), tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės (detaliau paaiškinta šio standarto 13–16 punktuose), įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tikrai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas). Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Įstaigoje atidėjinių nėra, todėl jų apskaita įstaigos apskaitos politikoje neaprašyta.

Finansinė nuoma (lizingas). Finansinės nuomos (lizingo) ūkinės operacijos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis kurios nurodytos 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“. Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės. Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos mokėtinos palūkanos. Finansine nuoma (lizingu) įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Įstaigoje turto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis nėra, todėl įstaigos apskaitos politikoje nėra aprašyta finansinės nuomos (lizingo) ūkinių operacijų apskaita.

Veiklos nuoma. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai perduodant turtą nuomininkui didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį. Įstaigoje turto pagal veiklos nuomos sutartis nėra, todėl įstaigos apskaitos politikoje nėra aprašyta veiklos nuomos ūkinių operacijų apskaita.

2.15. Pajamos. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog VSS gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus suteiktas nuolaidas. Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija

arba įvykiu, pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai. Visos įstaigos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į: pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant įstaigos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms. Įstaigos apskaitoje pajamos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes:

1. Finansavimo pajamos (šių pajamų apskaitos taisyklės nustatytos Finansavimo sumų apskaitos įstaigoje tvarkos apraše), kurios skirstomos į:

1.1. panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamas;

1.2. panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamas;

2. Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos, kurios yra skirstomos į šiuos pogrupius:

2.1. Pajamas už suteiktas paslaugas kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys,

2.2. Pajamos už turto nuomą;

3. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (šių pajamų apskaitos taisyklės nustatytos Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos įstaigoje tvarkos apraše);

3.1. Palūkanų pajamos.

3.2. Baudų ir delspinigių pajamos.

4. Kitos veiklos pajamos.

Detalesnis pajamų skirstymas pateiktas įstaigos sąskaitų plane. Visos su pajamomis susijusios operacijos registruojamos 7 klasės sąskaitose.

2.16. Sąnaudos. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma. Įstaigoje sąnaudos pagal veiklos sritis skirstomos į šias grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – visos viešojo sektoriaus subjekto sąnaudos, susijusios su jo darbo santykiais, t. y. atlyginimai, priedai, premijos, mokami darbuotojams, atostoginių išmokų sukauptos sumos ir kitos išmokos, kurios priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų vadovaujantis 24-uoju VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, ir su tuo susiję socialinio draudimo mokesčiai, mokami Valstybinio socialinio draudimo fondui, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – viso ilgalaikio turto, naudojamo pagrindinėje ir kitoje veikloje, kuriam vadovaujantis VSAFAS skaičiuojamas nusidėvėjimas ar amortizacija, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, komunalinių paslaugų sąnaudos, įskaitant šildymą, vandentiekį ir kanalizaciją, elektros energiją ir kitas panašias sąnaudas; - ryšių sąnaudos – telefoninių pokalbių, interneto paslaugų, jų įdiegimo, priežiūros ir panašios sąnaudos, komandiruočių sąnaudos – įstaigos darbuotojų kelionių ir su jomis susijusios apgyvendinimo, dienpinigių, autobuso bilietų sąnaudos, neįskaitant darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų. Jei komandiruotė susijusi su kvalifikacijos kėlimu, visos susijusios sąnaudos, išskyrus mokesťį už kvalifikacijos kėlimą, priskiriamos prie komandiruočių sąnaudų, transporto sąnaudos – įstaigos naudojamų automobilių degalų, nuomos, eksploatacijos, remonto, transporto draudimo ir kitos panašios sąnaudos, taip pat trečiųjų šalių suteiktų transporto paslaugų sąnaudos, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – įstaigos darbuotojų profesinės kvalifikacijos, įgūdžių, žinių tobulinimo sąnaudos, paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos – įstaigos patalpų, turimos įrangos bei įrenginių ir kito ilgalaikio materialiojo turto ir (arba) atitinkamo nuomojamo ar pagal kitas sutartis, pagal kurias

perduodamos turto valdymo ir (arba) naudojimo, ir (arba) disponavimo juo teisės, turimo turto, išskyrus transporto priemones, eksploatacijos, paprastojo remonto sąnaudos, tarp jų tokiam remontui sunaudotos medžiagos, objektų apsaugos ir kitos panašios sąnaudos, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – įstaigos atsargų nuvertėjimo iki grynosios galimo realizavimo vertės, abejotinų skolų, ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo turto ir kito turto nurašymo ir nuvertėjimo sąnaudos. Ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais užregistruoto nuvertėjimo sumažėjimas, atsiradęs dėl naujų ūkinių įvykių ar pasikeitusių aplinkybių, registruojamas tose pačiose sąskaitose, kuriose ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais buvo registruotos nuvertėjimo sąnaudos, sunaudotų atsargų savikaina – sunaudotos įstaigos veikloje prekių ar kitų atsargų savikaina, atiduotų naudoti atsargų (medikamentų, aprangos ir patalynės, spaudinių, kitų prekių) nurašymo sąnaudos, kitų paslaugų sąnaudos – įvairių kitų paslaugų (pvz., reklamos, raktų ir spaudų gamybos, konsultavimo paslaugų, teisinių išlaidų), kitos pagrindinės veiklos sąnaudos – kitos įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos, nepriskiriamos išvardytoms sąnaudų grupėms, pvz. prenumerata.

Kitos veiklos sąnaudos – įstaigos sąnaudos, atsirandančios iš kitos nei pagrindinė ar finansinė ir investicinė veiklos. Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama įstaigos:

- nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo, apskaičiuoti pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatas;

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriamos tokios sąnaudos:

- nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo, atsirandantys dėl atliekamų pirkimų, pardavimų, skolinimo, skolinimosi, mokėjimų bei kitų ūkinių operacijų užsienio valiuta, taip pat piniginio turto ir piniginių įsipareigojimų likučių kita nei Lietuvos Respublikos piniginis vienetas valiuta perkainojimo.

- delspinigiai ir baudos – įstaigai už ataskaitinį laikotarpį apskaičiuoti delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus;

- palūkanų sąnaudos – palūkanos už ilgalaikes ir trumpalaikes paskolas ir kitus skolinius, tarp jų ir finansinės nuomos (lizingo), įsipareigojimus. Prie palūkanų sąnaudų taip pat priskiriama atidėjinių ir kitų įsipareigojimų vertės pokyčio dėl jų įvertinimo amortizuota savikaina suma, išskyrus tuos atvejus, kai šis pokytis atsiranda dėl diskonto normos pasikeitimo, kai vadovaujamas 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis, taikomomis apskaitinių įverčių keitimui;

- kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Sąnaudos dėl apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo poveikio ankstesniems ataskaitiniams laikotarpiams veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos atskirame straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“, kaip to reikalauja 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

2.17. Sandoriai užsienio valiuta. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

2.18. Turto nuvertėjimas. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir Inventorizavimo tvarkos apraše. Įstaigoje turto nuvertėjimo požymių 2019 metais nebuvo.

2.19. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“. Įstaiga gali nepripažinti neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas turi būti registruojami 13 nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti, yra labai maža, informacija apie įsipareigojimą aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai rodomi aiškinamajame rašte. Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nerodomas, kol nėra

aišku, ar jis duos įstaigai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte. Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto neturi.

2.20. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui. Po ataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantieji po ataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

2.21. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

2.22. Informacijos pagal segmentus pateikimas. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienuose teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Įstaigoje ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami kultūros segmento. Įstaigoje antrinių segmentų nėra.

2.23. Apskaitos politikos keitimas. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Apskaitos politikos keitimo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

2.24. Apskaitinių įverčių keitimas. Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas įstaiga pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas). Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimo nebuvo.

2.25. Apskaitos klaidų taisymas. Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Įstaigoje klaida laikoma esmine (informacija reikšminga), jei jos suma yra didesnė nei 0,6 proc. per praėjusius finansinius metus gautų visų finansavimo sumų vertės. 2019 metais nebuvo taisytos esminės apskaitos klaidos.

3. PASTABOS

Sudarant metinių finansinių ataskaitų rinkinį už 2020 metus praėjusio ataskaitinio laikotarpio palyginamoji informacija teikiama.

P01 APSKAITOS POLITIKA IR APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS, KLAIDŲ TAISYMAS (7 VSAFAS) Apskaitos politikos keitimo nebuvo.

PERĖJIMO NUO ANKSČIAU TAIKYTOS APSKAITOS POLITIKOS PRIE VSAFAS TAIKYMO POVEIKIS ĮSTAIGOS PRADINĖJE FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOJE PAGAL VSAFAS RODOMAI INFORMACIJAI Informacija neteikiama.

P02 INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS (t.y. pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus, išmokos (11 VSAFAS, 24 VSAFAS, 25 VSAFAS) Įstaigoje antrinių segmentų nėra. Įstaigoje ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie kultūros segmento.

P03 NEMATERIALUS TURTAS (13 VSAFAS , 22 VSAFAS) nematerialiojo turto įstaiga neturi.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.71,72p. Per 2020 metus nematerialiojo turto nuvertėjimo nebuvo.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.72,1,73p. Įvykiai ir aplinkybės, dėl kurių buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai: Turto nuvertėjimo nebuvo.

Prielaidos, kuriomis buvo remtasi nustatant nematerialiojo turto atsiperkamasias vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė nematerialiojo turto atsiperkamoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys: Nematerialaus turto atsiperkamoji vertė nekito.

Įstaiga nematerialaus ilgalaikio turto, valdomo pagal panaudos sutartis 2020-12-31 dienai neturi.

P04 ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS (12 VSAFAS, 22 VSAFAS)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė 1652,4 Eur.

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.1-76.4p.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ir pasigaminimo savikaina:

- 620,80 - Kompiuterinė įranga ir kita orgtechnika

- 1032,00 Eur - Kitas ilgalaikis materialusis turtas

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.8 p. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) per ataskaitinį laikotarpį priežastys: nebuvo.

12-ojo VSAFAS „ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS“ XV.76.7p.,78.2p

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną: Pasirašytų sutarčių nėra.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.71,72p. Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo 2020 metais nebuvo.

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“ XVI.72.1, 73p. Įvykiai ir aplinkybės, dėl kurių buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai: nebuvo.

P08 ATSARGOS

(8 VSAFAS, 22 VSAFAS) 8-ojo VSAFAS „ATSARGOS“ VIII.42.5p. Trečiųjų asmenų laikomos atsargos:

Tretiesiems asmenims laikymui perduotų atsargų įstaiga neturi.

Priežastys ir teisiniai reikalavimai, paaiškinantys, kodėl atsargas laiko tretieji asmenys: Atsargų laikomų pas trečiuosius asmenis įstaiga neturi.

Apskaitoje buvo užregistruotas atsargų vertės sumažėjimas dėl šių aplinkybių ir/ar ūkinių įvykių: Atsargų vertės sumažėjimo nebuvo.

Apskaitoje buvo užregistruotas sumažintos atsargų vertės atkūrimas dėl šių aplinkybių ir/ar ūkinių įvykių: Atsargų vertės atkūrimo nebuvo.

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ“ detalizavimas:

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje įstaiga atsargų turėjo už 20791,00 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta atsargų už 3620,11 Eur. Sunaudota atsargų, t.y. prekių skirtų perparduoti už 3929,53 Eur.

Materialusis ir biologinis turtas, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį: Materialaus ir biologinio turto, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį įstaiga neturėjo.

P09 IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI (6 VSAFAS, 6 priedas)

2020 metų pabaigoje įstaigos išankstiniai apmokėjimai (ateinančių laikotarpių sąnaudos) sudarė – 4535,00 Eur, t.sk. išankstiniai apmokėjimai tiekėjams.

P10 GAUTINOS SUMOS (17 VSAFAS)

2020 metų pabaigoje įstaigos per vienerius metus gautinos sumos sudarė 35544,96 Eur, iš jų:

297,30 Eur gautinos socialinės įmokos.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“, XIII.95.3 p.

Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų, užregistruotų finansiniame turte, nuvertėjimo pripažinimo priežastys: Gautinų sumų nuvertėjimo nebuvo.

P11 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI (17 VSAFAS; 8 priedas)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai įstaiga turėjo banko sąskaitose ir kasoje 13487,62 Eur, t. sk. kasoje 1556,97, banko sąskaitose 11930,65.

P12 FINANSAVIMO SUMOS (20 VSAFAS)

Pateikiamas finansavimo sumų detalizavimas pagal 20-ojo VSAFAS 4 priede pateiktą formą, forma pridedama. Paaiškinimai:

1 eilutė, 4 stulpelis – per ataskaitinį laikotarpį gautas finansavimas iš valstybės biudžeto sudaro 63000,00 Eur, iš Kultūros tarybos.

1 eilutė, 9 stulpelis –68770,00 Eur panaudotos Kultūros tarybos lėšos.

1 eilutė, 14 stulpelis – 1117,6 Eur finansavimo likutis metų pabaigai.

3 eilutė, 4 stulpelis – per ataskaitinį laikotarpį gautas finansavimas iš Kultūros tarybos 68770,00 Eur.

3 eilutė, 9 stulpelis – 55770,00 Eur panaudotas finansavimas veiklos išlaidoms kompensuoti.

3 eilutė, 14 stulpelis – 0,00 Eur finansavimo likutis metų pabaigai.

4 eilutė, 4 stulpelis – Per ataskaitinį laikotarpį gautas finansavimas iš kitų finansavimo šaltinių 13000,00 Eur

4 eilutė 9 stulpelis – 13000,00 Eur panaudota įstaigos veiklai vykdyti.

4 eilutė 14 stulpelis – 0,00 Eur finansavimo likutis metų pabaigai.

10 eilutė 3 stulpelis – 39040,07 Eur iš kitų šaltinių gauto finansavimo likutis laikotarpio pradžia.

10 eilutė 4 stulpelis – per ataskaitinį laikotarpį gautas finansavimas iš kitų šaltinių, t. sk. 11702,00 iš Goethe-Institute (Vokietija), 1971,00 iš fizinių ir 2180,00 iš juridinių asmenų.

10 eilutė 9 stulpelis –19645,08 Eur panaudota įstaigos veiklai vykdyti.

10 eilutė 14 stulpelis –35247,99 Eur finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje.

P17 TRUMPALAIKĖS MOKĖTINOS SUMOS (17 VSAFAS, 9 VSAFAS)

Trumpalaikius įsipareigojimus 2020m. pabaigoje pagal įsipareigojimų rūšis sudarė 3046,93 Eur , t.sk.:
gauti išankstiniai mokėjimai 500,00 Eur, kitos mokėtinos sumos 2546,93 Eur.

P18 GRYNASIS TURTAS (4 VSAFAS)

4-ojo VSAFAS „GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA“ VI.23-24p.

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 32751,46 Eur. Einamųjų metų nuostolis sudarė 1541,54 Eur. Tikrosios vertės rezervo reikšmingi pasikeitimai: Tikrosios vertės rezervo pasikeitimų nėra.

Kitų rezervų sudarymo priežastys: Kiti rezervai nesudaryti.

P21 KITOS PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR KITOS PAJAMOS (10 VSAFAS)

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 1 priedas

Kitos pagrindinės veiklos pajamos (suteiktų paslaugų pajamos) sudarė 5240,00 Eur.:

Bilietai į koncertus – 4580,00 Eur.

„Nidos forumas“ renginio bilietai – 660,00 Eur

Įstaiga per 2020 metus pajamų iš turto ir paslaugų mainų nėra gavusi. Lyginant su 2019 metais, kitos pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 2537,00 Eur.

P22 PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS (11 VSAFAS)

11-ojo VSAFAS „SĄNAUDOS“ IV.19 p.

Pagrindinės 2020 m. sąnaudos:

Darbo užmokesčio ir soc. Draudimo 14692,91 Eur.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos 1950,00 Eur.

Transporto ir kuro sąnaudos 1157,00 Eur

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 1290,00 Eur

Renginių rengimo 76005,23 Eur

Gautų paslaugų 1942,86 Eur.

P23 FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS (6 VSAFAS;4 priedas, 10 VSAFAS ,11 VSAFAS)

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS“, detalizavimas: reikšmingų sumų per 2020 metus nebuvo.

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data: 2021-03-12

Priežastis, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinys buvo grąžintas pataisyti ir pakartotinai pateiktas teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui:

Atlikti pataisymai:

Pakartotinio pateikimo data:

DIREKTORĖ

LINA MOTUZIENĖ

Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apskaitą tvarkančios įmonės atstovas

LINA GAILIŪTĖ

Teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas

(parašas)

(vardas, pavardė)