



THOMO MANNO KULTŪROS CENTRAS

Thomas-Mann-Kulturzentrum

VšĮ Thomo Manno kultūros centras | Skruzdynės g. 17, LT-93123 Neringa | jm. kodas 110065054
tel./faksas +370 469 52260 | el. paštas kultura@mann.lt
www.mann.lt

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

prie 2024 metų gruodžio mėn. 31 d. finansinių ataskaitų

I. BENDROJI DALIS

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

Adresas: Skruzdynės g. 17, Neringa

Viešoji įstaiga yra ne pelno siekianti organizacija.

Įstaigos pagrindiniai tikslai ir uždaviniai: analizuoti rašytojo Thomo Manno ir jo šeimos narių kūrybinį palikimą, skleisti humanistines idėjas Lietuvoje ir visame Baltijos regione, skatinti ir stiprinti Baltijos šalių kultūrinius ir kūrybinius kontaktus.

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: 3.

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

Įstaiga yra juridinis asmuo, viešoji 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 Motuzienė. Kultūros centro finansiniais metais laikomi kalendoriniai metai. Kultūros centras 2024 nebuvo finansuojamas iš Neringos savivaldybės biudžeto lėšų.

2024 metų Kultūros centro finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) nuostatomis.

II. APSKAITOS POLITIKA

Kultūros centras, tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka ir taiko 2024 m. birželio 03 d. Kultūros centro direktoriaus įsakymu Nr. V-07 patvirtintą apskaitos politiką. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Nematerialusis turtas

Kultūros centro nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.



THOMO MANNO KULTŪROS CENTRAS
Thomas-Mann-Kulturzentrum

Nematerialiojo turto finansinė apskaita vedama ir informacija apie jį finansinėse ataskaitose pateikiama vadovaujantis 13-uoju VSAFAS „Nematerialusis turtas“. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Kultūros centre naudojamo nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama neviršijant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) maksimaliųjų ekonominių normatyvų. Nematerialiojo turto grupių amortizacijos normatyvai patvirtinti Kultūros centro direktoriaus 2022 m. sausio 04 d. įsakymu Nr. V-03. Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	2
2.	Kitas nematerialusis turtas	5

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu.

Ilgalaikis materialusis turtas

Kultūros centre ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ pateiktą sąvoką ir ilgalaikiam materialiajam turtui nustatytus kriterijus. Ilgalaikio materialiojo turto finansinė apskaita vedama ir informacija apie jį finansinėse ataskaitose pateikiama vadovaujantis 12-uoju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Kultūros centro materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Kultūros centro naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojama neviršijant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo maksimaliųjų ekonominių normatyvų.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Kultūros centro direktoriaus 2022 m. sausio 04 d. įsakymu Nr. V-04 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Pastatai (sienos - iki 2,5 plytos storio, blokų..)	100
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai (kiti statiniai)	15
3.	Mašinos ir įrenginiai (kitos mašinos ir įrenginiai)	10
4.	Baldai ir biuro įranga	
4.1.	Baldai	7



THOMO MANNO KULTŪROS CENTRAS
Thomas-Mann-Kulturzentrum

4.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
4.4.	Kita biuro įranga	4
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
5.2.	Muzikos instrumentai	20
5.3.	Ūkinis inventoriųs ir kiti reikmenys	3
5.5	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	

Atsargos

Kultūros centro atsargos yra grupuojamos ir registruojamas apskaitoje vadovaujantis atsargų apskaitos metodais ir taisyklėmis nustatytais 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, savikainą, kultūros centras taiko FIFO metodą. Prie atsargų priskiriamas neįvestas į eksploataciją ūkinis inventoriųs. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriųs savikaina iš karto nurašoma į atitinkamo ataskaitinio laikotarpio sąnaudas ir iki nurašymo apskaitoma nebalansinėje sąskaitoje.

Finansinis turtas

Kultūros centro finansinio turto apskaita vedama vadovaujantis 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriamos ilgalaikės gautinos sumos. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: per vienerius metus gautinos sumos; išankstiniai apmokėjimai; pinigai ir pinigų ekvivalentai; kitos sumos.

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai įgyjama teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai – tai visi kultūros centro turimi pinigai vietine ir užsienio valiuta kasoje ir banko sąskaitose.

Apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą finansavimo sumų sąvoką.



THOMO MANNO KULTŪROS CENTRAS
Thomas-Mann-Kulturzentrum

Finansavimo sumos – tai kultūros centro iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto ir kitų finansavimo šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas kultūros centras nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus ir gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

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

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išankstiniai apmokėjimai.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Kultūros centro pajamos skirstomos į:

finansavimo pajamas;

pajamų įmokas;

finansinės ir investicinės veiklos pajamas;

kitas pajamas.

Kultūros centro pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamų įmokos.

Kitos veiklos pajamos - pajamos, kurios buvo uždirbtos vykdant ne pagrindinę įstaigos veiklą.

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 pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte, t. y. sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma.

Kultūros centras sąnaudas skirsto į grupes pagal sąskaitų plano sąskaitas. Sąnaudas gali skirstyti pagal lėšų šaltinį, detalizuodama sąskaitų plano sąskaitas į subsąskaitas.



THOMO MANNO KULTŪROS CENTRAS
Thomas-Mann-Kulturzentrum

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos pripažįstamos tada, kai tenkinamos 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ nustatytos sąlygos.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos buvo padarytos, vadovaujantis 11-uju VSAFAS „Sąnaudos“.

Valiutų kursų skirtumas pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis vadovaujantis 21-uju VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Kultūros centro finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriamos palūkanos už teigiamą banko sąskaitos likutį, pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos, gautinos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus, finansinio turto perkainojimo pelnas ir pan.

Kultūros centro finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriama sąnaudos dėl neigiamo valiutos kurso pasikeitimo, mokėtinos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus, finansinio turto perkainojimo nuostoliai, palūkanos lizingo (finansinės nuomos) būdu įsigyjant turtą, palūkanų sąnaudos, susijusios su paskolomis ir pan.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos registruojamos apskaitoje vadovaujantis 10-ajame VSAFAS pateiktomis nuostatomis, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos - 11-ajame VSAFAS pateiktomis nuostatomis.

Jei apskaičiavus valiutų kursų pasikeitimo įtaką gaunamas teigiamas rezultatas, tuomet registruojama pajamos dėl teigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos, jeigu gaunamas neigiamas rezultatas – sąnaudos dėl neigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos.

Veiklos rezultatų ataskaitoje rodomas bendras valiutų kurso pasikeitimo rezultatas, t. y. teigiamos ir neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos skirtumas.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS PASTABOS

Pastaba Nr. P03. Nematerialusis turtas.

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

Finansinės būklės ataskaitoje 2024 m. gruodžio mėn. 31 d. nematerialiojo turto likutinės vertės nėra.

Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialusis turtas.

Informacija apie ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pasikeitimą per 2024 metus pateiktas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina“ 1 priede - Ilgalaikio materialaus turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimas.

Baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 26937,09 eurų, sukauptas nusidėvėjimas 24505,19 eurų, likutinė vertė 2431,90 eurų.

Pastaba Nr. P08. Atsargos.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede - Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

Per ataskaitinį laikotarpį nupirkta medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus veiklai vykdyti, renginiams organizuoti ir edukacijoms įgyvendinti už 29095,70 EUR.



THOMO MANNO KULTŪROS CENTRAS
Thomas-Mann-Kulturzentrum

Visos atsargos sunaudotos ūkinei veiklai vykdyti, o ūkinis inventorių kontrolės tikslais išskeltas į užbalansines sąskaitas.

FBA eilutėje C. Trumpalaikis turtas I. Atsargos – 8127,83 eurų, tai prekės (knygos, albumai, suvenyrai ir kita) skirtos parduoti. Per ataskaitinį laikotarpį gauta prekių pardavimui už 2200,00 eurų, parduota už 4855,02 eurų.

Pastaba Nr. P10. Per vienus metus gautinos sumos.

Gautinos sumos per vienus metus pateiktos 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto“ 5 priede - Informacija apie per vienus metus gautinas sumas.

III.5. Kitos gautinos sumos 3062,75, iš jų iš viešojo sektoriaus subjektų 362,75 eurų.

Pastaba Nr. P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede - Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus.

Kultūros centras turi dvi banko sąskaitas AB „Swedbank“ banke ir vieną Paysera sąskaitą.

2024 metų gruodžio 31 dienai kultūros centro banko sąskaitose – 1350,18 eurų, kasoje 13120,08 eurų.

Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumas pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede - Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.

Per ataskaitinius metus gauta finansavimo už 106 460,00 eurų:

Iš valstybės biudžeto (Kultūros taryba) 91000,00 eurų,

Iš kitų šaltinių 15460,00 eurų.

Finansavimo sumų likučiai pateikti 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede - Finansavimo sumų likučiai.

Pastaba Nr. P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-ojo VSAFAS formoje „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“.

FBA Trumpalaikiai įsipareigojimai 2081,77 eurų:

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo įmokos) 1274,00 eurų;

Tiekėjams mokėtinos sumos 807,77 eurų.

Pastaba Nr. P18. Grynasis turtas.

FBA Grynasis turtas 18061,97 eurų:

Einamųjų metų perviršis ar deficitas -5854,09 eurų.

Ankstesnių metų perviršis ar deficitas 23047,06 eurų.

Informacija apie grynojo turto pokyčius atvaizduota Grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS PASTABOS

Pastaba Nr. P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 1 priede - „Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų pastabose“.

Ataskaitiniais metais pagrindinės veiklos kitos pajamos gautos iš bilietų į Thomo Manno festivalio renginius, konferencijas ir plenerus 18750,96 eurų.



THOMO MANNO KULTŪROS CENTRAS
Thomas-Mann-Kulturzentrum

Kitos veiklos pajamos.

Informacija apie kitos pagrindinės veiklos pajamas pateikta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priede – „Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų pastabose“.

VRA Kitos veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudaro 4374,59 eurų už parduotas knygas.

Pastaba Nr. P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Ataskaitinio laikotarpio informacija apie veiklos sąnaudas pateikta formoje „Ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ (14 priedas). Formoje jos detalizuotos pagal segmentą - poilsis, kultūra ir religija.

Veiklos rezultatų ataskaitoje Kultūros centro pagrindinės veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudaro 130870,34 eurų. Iš jų:

darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 20128,40 eurų,

nusidėvėjimo ir amortizacijos 2356,37 eurų,

transporto 603,37 eurų,

sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 5184,65 eurų,

nuomos 5425,00 eurų,

kitų paslaugų 97083,55 eurų.

Pastaba Nr. P22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Kultūros centro etatų sąraše nurodytiems darbuotojams (3) per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota 19778,32 eurų darbo užmokesčio ir 350,08 eurų socialinio draudimo sąnaudų.

Išsamesnė informacija apie darbo užmokesčio sąnaudas pateikta „Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pastabose“.

Direktorius

Lina Motuzienė

Vyr. buhalteris

Lina Gailiūtė