

BIRŽŲ KULTŪROS CENTRAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.

2024-02-29 Nr. SN-44

I. BENDROJI DALIS

Biržų kultūros centras yra viešasis juridinis asmuo. Kodas – 300000416, adresas J. Basanavičiaus g. 4, LT-41170 Biržai.

Biržų kultūros centras įregistruotas (toliau – kultūros centras) 2004 m. sausio 22 d. rejestro Nr. 078504. Kultūros centro steigėja – Biržų rajono savivaldybės taryba. Kultūros centras yra Biržų rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės biudžetų. Kultūros centro veiklos tikslai – kultūrinės, meninės, šviečiamosios (edukacinės) ir informacinės veiklos plėtojimas, meninių programų kūrimas, etninės kultūros, mėgėjų meno puoselėjimas, kultūros ir meno projektų inicijavimas, rengimas ir įgyvendinimas, profesionaliojo meno sklaida, kultūrinių bendruomenės poreikių ugdymas ir tenkinimas, kūrybinės saviraiškos užtikrinimas.

Kultūros centras, kaip juridinis asmuo, turi savo atsiskaitomąsias sąskaitas AB SEB banke. Kultūros centras sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinius.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių padalinių kultūros centras neturi.

Kultūros centre nėra finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų, ilgalaikio finansinio turto.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį, finansavimo sumų likučius pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 priedus.

Informacijos apie svarbias sąlygas ir aplinkybes, kurioms esant veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą nėra.

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS ir pateikiamas už visus 2023 biudžetinius metus.

Kultūros centras vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais - eurai ir euro centais.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2023 metais – 59 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika užtikrina ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarką kad finansinėse ataskaitose pateikta informacija yra svarbi, nešališka, patikima ir teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus.

Kultūros centro parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Pagal subjekto principą kultūros centras laikomas apskaitos vienetu, kuris atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Kultūros centro apskaitoje registruojamas tik jo patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybių turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse

sąskaitose.

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.

Pagal turinio viršenybės prieš formą principą kultūros centro apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią operaciją vykdyti, sandorį sudaryti viešojo sektoriaus subjektui leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

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

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami kultūros centro sąskaitų plano sąskaitose taikant įstaigos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS atskirų ūkinių operacijų ir įvykių finansinių ataskaitų elementų arba straipsnių ir apskaitos procedūrų reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles).

NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos 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.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas 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.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros ypatumai nustatyti Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai – 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, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

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 likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai rodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ypatumai nustatyti Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
1	Pastatai, kurių sienos 2,5 ir daugiau plytų storio	100
2	Pastatai, kurių sienos – iki 2,5 plytos storio	75
3	Mediniai pastatai	40
4	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
5	Kiti statiniai	15
6	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
7	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
8	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
9	Baldai	8
10	Kompiuteriai ir jų įranga	4
11	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
12	Kita biuro įranga	6
13	Scenos meno priemonės	8
14	Muzikos instrumentai	20
15	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
16	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

ATSARGOS

Atsargomis laikomas įstaigos trumpalaikis turtas, kuris naudojamas veikloje ir atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

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

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Nusipirkus ūkines medžiagas, kanceliarines ir kitas prekes kultūros centras nesandėliuoja, jos iš karto atiduodamos naudoti, todėl šių atsargų likučio nėra.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekinė ir vertinė išraiška.

FINANSINIS TURTAS

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas kontroliuojamam subjektui įsisavinus projektą, kurio vykdymui įstaiga buvo pervedusi lėšas, įsigijus arba perdavus turtą.

Įstaigos finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

GAUTINOS SUMOS

Gautinos sumos registruojamos tada, kai kultūros centras įgyja teisę 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 nevertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

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 nedidelė.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – kultūros centro iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti kultūros centro nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir kultūros centro gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimui vykdyti, kitas lėšas kultūros centro išlaidoms padengti ir kaip paramą gautą turtą.

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

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

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

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

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“.

Kultūros centro visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

ATIDĖJINIAI

Būsimieji įsipareigojimai vadinami atidėjimais. Atidėjiny yra įsipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos ar įvykdymo laiko negalima tiksliai apibrėžti, tačiau galima patikimai įvertinti, ir kuris kyla iš praeities ūkinio įvykio. Patikimas atidėjinio įvertinimas pagrįstas išsamia, teisinga, tikslia, objektyvia informacija. Kultūros centras atidėjinio sumą registruoja apskaitoje pagal buhalterinės pažymos sudarymo datą. Atidėjimais yra peržiūrimi ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes.

Atidėjinių apskaitos ypatumai nustatyti Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS)

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.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Finansinės nuomos apskaitos ypatumai nustatyti Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

VEIKOS NUOMA

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai 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 per nuomos laikotarpį.

PAJAMOS

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 kultūros centras gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos neatėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant kultūros centro nuostatuose nustatytą veiklą (renginių organizavimas, edukaciniai užsiėmimai, bilietų į renginius pardavimas ir pan.). Kitos veiklos pajamos – pajamos, kurios uždirbtos vykdant ne pagrindinę kultūros centro veiklą (įstaigos ilgalaikio ir trumpalaikio turto pardavimas, patalpų nuoma).

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamomis laikomos tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Gautos pajamos pervedamos savivaldybės administracijos Biudžeto skyriui ir atgal gaunamos pateikus mokėjimo paraišką.

Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų sąskaitos uždaromos ir paskutinę ataskaitinių metų dieną perkeliamos į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ir deficitas“.

SĄNAUDOS

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.

Kultūros centro apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis vieną kartą per metus – gruodžio 31 d.

SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA

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

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

TURTO NUVERTĖJIMAS

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydamas finansinių ataskaitų rinkinį, kultūros centras nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto savikainą. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“. Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nerodomas tol, kol nėra aišku, ar jis duos kultūros centrui ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie kultūros centro finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

TARPUSAVIO UŽSKAITOS IR PALYGINAMIEJI SKAIČIAI

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudžiamąjį įvykių padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus, o poveikis kurį koregavimas daro einamojo laikotarpio ir darytų ankstesnių laikotarpių informacijai, registruojamas ataskaitiniame laikotarpyje. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pokyčiai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

INFORMACIJOS PAGAL SEGMENTUS PATEIKIMAS

Kultūros centras tvarko apskaitos veiklą pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas tinkamai priskirti prie veiklos segmentų. Segmentai – pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos ir sąnaudos, kurių priskyrimo prie segmento pagrindas yra neaiškus, yra priskiriami prie didžiausią kultūros centro veiklos dalį sudarančio segmento.

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

Kultūros centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia kultūros centro finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

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. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Kultūros centro finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, yra rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo rodoma prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė.

APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir 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. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,25 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

1. Finansinės būklės ataskaitos pastabos

Pastaba Nr.1 (P03) Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto savikaina (kitas ilgalaikis nematerialusis turtas) - 4054,68 Eur (visiškai amortizuotas), kuriam nustatytas 4 metų tarnavimo laikas. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, kultūros centras neturi.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ir teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje, nėra.

Turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams nėra.

2023 m. pirktas ilgalaikis nematerialusis turtas - programa Office Home – 290 Eur.

2023 m. pabaigoje ilgalaikio nematerialiojo turto likutinė vertė – 217,52 Eur.

Informacija apie ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 13-ojo standarto 1 priede.

Pastaba Nr.2. (P04) Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika trumpai aprašyta šio rašto Apskaitos politikos dalyje.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12-ojo standarto 1 priede nustatytą formą.

2023 metų pradžioje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo 2005684,11 Eur. Per 2023 metus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo priskaičiuota 55408,96 Eur.

2023 metais buvo įsigytas ilgalaikis materialusis turtas 31591,90 Eur - autobusas ISUZU TURQUOISE ir dronas su valdymo pultu.

2023 metų pabaigoje ilgalaikio materialiojo turto vertė 1981867,05 Eur.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ir teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas kultūros centre nėra. Pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos taip pat nėra.

Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis pasibaigęs, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime.

Kultūros centras neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių.

Turto, perduoto Turto bankui, taip pat nėra.

Kultūros centre yra visiškai nudėvėtas materialusis ilgalaikis turtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje 164572,75 Eur:

Pastaba Nr. 3 Atsargos

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 8-ojo standarto 1 priede.

2023 metų pradžioje atsargų likutis 0,00 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį atsargų įsigyta - 23464,54 Eur.

2023 metais atsargų sunaudota veikloje 23464,54 Eur, metų pabaigoje atsargų likutis 0,00 Eur.

Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Ūkinio inventoriaus likutis nebalansinėse sąskaitose 2023 m. pradžioje 134898,42 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį ūkinio inventoriaus įsigyta 6886,91 Eur, nurašyta – 4425,88 Eur. 2023 metų pabaigoje ūkinio inventoriaus likutis nebalansinėse sąskaitose 137359,45 Eur.

Pastaba Nr.4 (P10) Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedą.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedą.

Per vienerius metus gautinas sumas metų pabaigoje sudaro iš savivaldybės biudžeto sukauptos gautinos sumos 43830,95 Eur – sukauptos atostoginių sąnaudos ir sukauptos socialinio draudimo įmokos nuo jų 38141,81 Eur, atidėjiniai darbuotojų išėtinėms išmokoms 3090,14 Eur, kitos sukauptos gautinos sumos (spec. lėšos) 2599,00 Eur.

Pastaba Nr. 5 (P11) Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai banko sąskaitoje 6860,56 Eur - iš fizinių asmenų gautos lėšos pagal VMI Labdaros ir paramos įstatymą ir gauta parama iš juridinių asmenų, už parduotus bilietus, atsiskaitant mokėjimo kortelėmis - 901,00 Eur, pinigai kasoje 141,00 Eur – už parduotus bilietus. Viso: 7902,56 Eur.

Pastaba Nr.6 (P12) Finansavimo sumos

Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas pagal 20-ojo VSAFAS 4 ir 5 priedus.

2023 metų pabaigoje finansavimo sumų likutis sudaro 1987746,43 Eur:

iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti 905917,14 Eur;

iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti 385229,13 Eur;

iš Europos Sąjungos nepiniginiam turtui įsigyti 685104,68 Eur;

iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti 4634,92 Eur, kitoms išlaidoms – 6860,56 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinų finansavimo sumų neužregistruota.

Pastaba Nr.7 (P15) Atidėjiniai

Atidėjinius sudaro 3090,14 Eur – darbuotojų, pasiekusių senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant kultūros centre, apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjinytis šių darbuotojų išeitinėms išmokoms išmokėti. Išeitinių išmokų atidėjiniai nediskontuoti, nes jų diskontavimas neturi jokios įtakos jų išmokėjimui.

Pastaba Nr.8 (P17) Trumpalaikiai įsipareigojimai

2023 m. gruodžio 31 d. trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 41582,63 Eur.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur, ct)
1	Sukauptos atostoginių sąnaudos	37578,60
2	Sukauptos socialinio draudimo įmokų sąnaudos nuo sukauptų atostoginių	563,21
3	Tiekėjams mokėtinos sumos už suteiktas paslaugas (ryšiai, komunalinės paslaugos)	2398,82
4	Kitos mokėtinos sumos	1042,00
	IŠ VISO:	41582,63

2. Veiklos rezultatų ataskaitos pastabos

Veiklos rezultatų ataskaita – 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“.

Pastaba Nr. 9 (P21) Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Per ataskaitinius metus už kultūrinę - meninę veiklą (renginių organizavimas, bilietų pardavimas į renginius, edukacijos) pajamų gauta 11371,50 Eur.

Pastaba Nr.10 (P02) Pagrindinės veiklos sąnaudos

Per 2023 metus priskaičiuota suma 1004261,60 Eur, lygi pagrindinės veiklos sąnaudoms kompensuoti panaudotai finansavimo sumų daliai iš savivaldybės biudžeto.

Pastaba Nr. 11 (P22) Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Per 2023 metus darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų priskaičiuota 781579,40 Eur: darbo užmokesčio sąnaudos sudaro 764683,94 Eur, socialinio draudimo įmokų sąnaudos sudaro 16895,46 Eur.

Pastaba Nr.12 (P21) Kitos veiklos pajamos

Kitos veiklos pajamas sudaro 14617,50 Eur – pajamos už patalpų nuomą.

3. Grynojo turto pokyčių ataskaitos pastabos

2023 metų pabaigoje grynasis turtas (kultūros centro veiklos rezultatas) sudaro 1398,88 Eur. Informacija apie grynąjį turtą pateikta 4 VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaitoje“.

4. Pinigų srautų ataskaitos pastabos

Pinigų srautų ataskaita – 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas.

Pastaba Nr.13 (P02) Išmokos

2023 m. išmokos sudaro 1026238,39 Eur: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 786208,31 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių – 59766,68 Eur, komandiruočių – 1951,78 Eur, transporto – 12612,74 Eur, kvalifikacijos kėlimo – 750,00 Eur, paprastojo remonto ir eksploatavimo – 2621,78 Eur, atsargų įsigijimo – 21423,13 Eur, kitų paslaugų įsigijimo – 70226,97 Eur, kitos išmokos – 70677,00 Eur. Investicinės veiklos pinigų srautus sudaro 33881,90,00 Eur – ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) įsigijimas.

5. Kita pastabų informacija

1. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto - nėra.
2. Reikšmingų po ataskaitinių įvykių nebuvo.
3. Biologinio turto - nėra.
4. Numatomas ar jau vykstantis (bet iki tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigos nesibaigiantis) viešojo sektoriaus subjekto restruktūrizavimas, numatomas veiklos nutraukimas – nėra.
5. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos – nėra.
6. Sprendimai dėl teisinių ginčų – nėra.
7. Reikšmingi įvykiai po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos – nėra.

Direktorius

Romas Lesevičius

Vyr. buhalterė

Irena Jakubauskienė