B. Į. DOVILŲ ETNINĖS KULTŪROS CENTRAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2019 M.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ

1. **BENDROJI DALIS**

B. Į. Dovilų etninės kultūros centras yra savivaldybės biudžetinė įstaiga. Juridinių asmenų registre įregistruotas 2005 m. sausio 4 d. Kodas 300077665. Adresas – Gargždų g.1, Dovilų mstl., Klaipėdos r.

B. Į. Dovilų etninės kultūros centras savo veikloje vadovaujasi Ltetuvos Respublikos Konstitucija, įstatymais, kitais Lietuvos Respublikos Seimo priimtais teisės aktais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, savo nuostatais.

B. Į. Dovilų etninės kultūros centras finansuojamas iš Lietuvos Respublikos savivaldybės biudžetų teisės aktų nustatyta tvarka. B. Į. Dovilų etninės kultūros centras finansuoti gali būti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos.

B. Į. Dovilų etninės kultūros centras gali būti reorganizuojamas, pertvarkomas ir likviduojamas Lietuvos Respublikos įstatymu nustatyta tvarka.

B. Į. Dovilų etninės kultūros centro finansiniai metai prasideda sausio 1 d.ir baigiasi gruodžio 31 d.

B. Į. Dovilų etninės kultūros centras kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų ir kitų

subjektų neturi.

B. Į. Dovilų etninės kultūros centro veikla: Scenos pastatymo veikla (900100).

Ataskaitiniu laikotarpiu B. Į. Dovilų etninės kultūros centre dirbo 12 darbuotojų,

dirbantys pagal darbo sutartis.

1. **APSKAITOS POLITIKA**

B. Į. Dovilų etninės kultūros centro parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo (Žin., 2008, Nr. 148-5952; 2009, Nr. 74-3020), B. Į. Dovilų etninės kultūros centro direktoriaus 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-5 patvirtintas B. Į. Dovilų etninės kultūros centro sąskaitų planas.

B. Į. Dovilų etninės kultūros centro apskaitos politika yra apskaitos vadovo sudėtinė dalis, apskaitos vadovas parengtas ir patvirtintas B. Į. Dovilų etninės kultūros centro direktoriaus 2018 m. kovo 27 d. įsakymu Nr. 1.9.-17.

B. Į. Dovilų etninės kultūros centro apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, B. Į. Dovilų etninės kultūros centras vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustaytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

### 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. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 1.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

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

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto 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.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas (metai) |
| 1. | Programinė įranga ir jos licenzijos | 2 |

2014 m. spalio 30 d. įsakymu Nr. 1.9.-15 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir nusidėvėjimo (amortizacijos) metinių ir mėnesio normatyvų patvirtinimo“ nustatyti nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas (metai) |
| 1. | Programinė įranga ir jos licenzijos | 1 |

### Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes:

1. Pastatai;

2. Baldai ir biuro įranga.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 1.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

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.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

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. Turto likvidacinė vertė kiekvienai grupei yra nustatoma įstaigos vadovo įsakymu. 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. Nusidėvėjimas yra neskaičiuojamas nenaudojamam ilgalaikiui turtui. Jei ilgalaikis materialusis turtas yra perduodamas kitam viešojo sektoriaus subjektui arba kitam subjektui nuomos, panaudos ar pasaugos teise, tokiam turtui nusidėvėjimas yra skaičiuojamas įstaigos, tačiau nusidėvėjimo sąnaudos negali būti priskiriamos pagrindinės veiklos sąnaudoms. Informacija apie tokį perduotą turtą papildomai yra kaupiama nebalansinėse sąskaitose.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai) |
| 1. | Kapitaliniai mūriniai pastatai | 100 |
| 2. | Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų,..) | 80 |
| 3. | Autobusai | 6 |
| 4. | Kompiuteriai ir jų įranga | 4 |
| 5. | Kita biuro įranga | 7 |

2014 m. spalio 30 d. įsakymu Nr. 1.9.-15 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir nusidėvėjimo (amortizacijos) metinių ir mėnesio normatyvų patvirtinimo“ nustatyti materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai) |
| 1. | Kapitaliniai mūriniai pastatai | 100 |
| 2. | Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų,..) | 80 |
| 3. | Autobusai | 6 |
| 4. | Kompiuteriai ir jų įranga | 4 |
| 5. | Kita biuro įranga | 4 |
| 6. | Scenos meno priemonės | 10 |

### Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Atsargos grynąja realizavimo verte ataskaitose yra parodomos tuomet, kada tos atsargos yra planuojamos parduoti ir grynoji realizavimo vertė yra mažesnė už įsigijimo (pasigaminimo) savikainą. Į atsargų (medžiagų, žaliavų, ūkinio inventoriaus) įsigijimo savikainą įskaitoma:

1. pirkimo kaina, atėmus pirkimo metu žinomas ir taikytas nuolaidas ir nukainojimus;

2. su įsigijimu susiję negrąžintini mokesčiai ir rinkliavos (muitai, akcizai, PVM ir kt.);

3. transporto (išskyrus tas transportavimo sąnaudas, kai gabenama įstaigos transportu), krovimo ir kitos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos atsargų įsigijimo išlaidoms.

Atsargos pagal pobūdį skirstomos į šias pagrindines grupes:

1. Medžiagos ir žaliavos;

2. Ūkinis inventorius;

3. Atsargos, skirtos parduoti (perduot).

Atsargos apskaitomos taikant FIFO metodą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas.

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai”. Finansinio turto neturime.

**Gautinos sumos**

Gautinos sumos apskaitoje turi būti registruojamos tada, kai įstaiga 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.

Ilgalaikės gautinos sumos (gautinos sumos už parduotą turtą, suteiktas paslaugas, jei atsiskaitymo terminas yra ilgesnis nei 12 mėn.) registruojamos apskaitoje įsigijimo savikaina. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikė gautina suma įvertinama amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Kartu apskaičiuojama gautinų sumų dalis, kuri bus gauta per kitus 12 mėnesių nuo paskutinės ateinančio ketvirčio dienos, ir ši dalis registruojama kaip ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis. Gautinų finansavimo sumų (iš užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos, valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių) registravimo tvarka yra nurodyta Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

### Finansavimo sumos

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

Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių, kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti B. Į. Dovilų etninės kultūros centro nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos 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, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais 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 įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ ir 19-ajame VSAFAS „Finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

1. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

2. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

**Atidėjiniai**

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje B. Į. Dovilų etninės kultūros centras turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

**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 B. Į. Dovilų etninės kultūros centras gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

**Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Įstaiga taip pat gali disponuoti grynaisiais pinigais.

**Sąnaudos**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų susijusių su konkrečiu 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.

B. Į. Dovilų etninės kultūros centras pagal paskutinę metų dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

### Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas”. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

### Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Poataskaitinis ūkinis įvykis – ūkinis įvykis per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų paskutinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui dienos arba iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienos, jei finansinių ataskaitų rinkinys teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui neteikiamas.

Atsižvelgiant į poataskaitinių ūkinių įvykių poveikį viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos turi būti koreguojamos arba n

Siekiant nustatyti, kurie ūkiniai įvykiai, įvykę pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, turi būti vertinami, finansinėse ataskaitose turi būti nurodyta paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena ir finansinių ataskaitų pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui diena.

### 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).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

**Informacijos pagal segmentus pateikimas**

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

Įstaiga turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – įstaigos veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus tvarko taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagal segmentus pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią įstaigos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

### Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

B. Į. Dovilų etninės kultūros centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas 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.

### Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės 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 . B. Į. Dovilų etninės kultūros centras apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

**Apskaitos klaidų taisymas**

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 proc. per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

1. **PASTABOS**

**Pastaba Nr. P02.** Informacija apie segmentus pateikiama 25-ojo VSAFAS priedo nustatytą formą. (psl 16-17).

**Pastaba Nr. P03.** Nematerialus turtas. B. Į. Dovilų etninės kultūros centras turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir jos licenzijos. Programinei įrangai nustatytas 2 metų naudingo tarnavimo laikas.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas (metai) |
| 1. | Programinė įranga ir jos licenzijos | 2 |

2014 m. spalio 30 d. įsakymu Nr. 1.9.-15 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir nusidėvėjimo (amortizacijos) metinių ir mėnesio normatyvų patvirtinimo“ nustatyti nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas (metai) |
| 1. | Programinė įranga ir jos licenzijos | 1 |

Pateikiame formą apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13-to standarto 1 priede nustatytą formą. Įstaigos nematerialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga nematerialaus ilgalaikio turto neįsigijo.

B. Į. Dovilų etninės kultūros centre yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, lentelėje pateikiami nematerialiojo turto daiktai ir jų savikaina.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. | Inventorinis Nr. | Turto pavadinimas | Savikaina |
| 1 | 01901 | Biudžeto buhalterinės apskaitos programa FINAS | 671,92 |
| 2 | 1120001 | SW RET OFFICE 2016 HB ENG | 240,00 |
|  |  | **Iš viso:** | **911,92** |

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

Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, įstaigoje nėra. (psl. 18-21).

**Pastaba Nr. P04.** Ilgalaikis materialus turtas. Įstaigoje yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Turto grupės | Naudingo tarnavimo laikas (metais) |
| 1. | Kapitaliniai mūriniai pastatai | 100 |
| 2. | Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų,..) | 80 |
| 3. | Autobusai | 6 |
| 4. | Kompiuteriai ir jų įranga | 4 |
| 5. | Kita biuro įranga | 7 |

2014 m. spalio 30 d. įsakymu Nr. 1.9.-15 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir nusidėvėjimo (amortizacijos) metinių ir mėnesio normatyvų patvirtinimo“ nustatyti materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Turto grupės | Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai) |
| 1. | Kapitaliniai mūriniai pastatai | 100 |
| 2. | Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų,..) | 80 |
| 3. | Autobusai | 6 |
| 4. | Kompiuteriai ir jų įranga | 4 |
| 5. | Kita biuro įranga | 4 |
| 6. | Scenos meno priemonės | 10 |

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 1 priede nustatytą formą.

B. Į. Dovilų etninės kultūros centre yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, lentelėje pateikiami IMT daiktai ir jų savikaina.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. | Inventorinis Nr. | Turto pavadinimas | Savikaina |
| 1 | 01303 | Kompiuteris HP6000P su visa įranga | 1390,18 |
| 2 | 01304 | Nešiojamas kompiuterio komplektas ASUS | 666,66 |
| 3 | 01305 | Nešiojamas kompiuterio komplektas ASUS | 666,66 |
| 4 | 01306 | Nešiojamas kompiuterio komplektas ASUS | 666,66 |
| 3 | 01604 | Televizorius „Samsung“ su videogrotuvu ir DVD | 579,24 |
| 4 | 01608 | Fotoaparatas Canon700D | 637,16 |
| 5 | 01606 | Skaitmeninė videokamera“Samsung“ | 694,80 |
| 6 | 01302 | N/K ASUS K501N | 1129,52 |
| 7 | 01501 | Automobilis WW SHARAN CZ970 | 4633,92 |
| 8 | 01603 | Muzikinis centras | 579,24 |
| 9 | 01607 | Įgarsinimo aparatūra | 3475,44 |
|  |  | **Iš viso:** | **15119,48** |

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga IMT neįsigijo. (psl. 22-24).

**Pastaba Nr. P08.** Atsargos. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-ojo VSAFAS 1,2 priedo nustatytas formas. Atsargas sudaro:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Atsargos | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur) |
| 1. | Medienos pjuvenų granulės | 1212,51 |
| 2. | Dyz. kuras | 33,62 |
|  | **IŠ VISO:** | **1246,13** |

(psl. 25).

**Pastaba Nr. P09.** Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta pagal 6-ojo VSAFAS 6 priedo nustatytą formą. Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur) |
| 1. | Automobilių draudimas | 45,30 |
| 2. | Spaudos prenumerata | 111,51 |
|  | **IŠ VISO:** | **156,81** |

(psl. 26).

**Pastaba Nr. P10.** Per vienus metus gautinos sumos 13627,19 Eur. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 7 priedo formą. Sukauptos gautinos sumos sudaro:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur) |
| 1. | Sukauptiems atostoginiams | 13580,46 |
| 2. | Sukauptos finansavimo pajamos | 46,73 |
|  | **IŠ VISO:** | **13627,19** |

(psl. 27).

**Pastaba Nr. P11.** Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis – 1034,79 Eur. Tai sudaro: GPM iki 2 % įmokų sumos – 277,37 Eur.; premija už dalyvavimą konkurse „Tradicija šiandien“ – 184,14 Eur VB lėšos kultūrinei veiklai – 573,28 Eur. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17-ojo VSAFAS 8 priedo nustatytą formą. (psl. 28).

**Pastaba Nr. P12.** Finansavimo sumos 318392,17 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 20-ojo VSAFAS 4,5 priedų nustatytą formą.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Finansavimo sumos (gautos) | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur) |
| **1.** | **Iš valstybės biudžeto:** | **757,71** |
| 1.1. | Nepiniginiam turtui įsigyti | 0,29 |
| 1.2. | Kitoms išlaidoms | 757,42 |
| **2.** | **Iš savivaldybės biudžeto:** | **317356,80** |
| 2.1. | Nepiniginiams turtui įsigyti | 317199,99 |
| 2.2. | Kitoms išlaidoms | 156,81 |
| **3.** | **Iš kitų šaltinių** | **277,66** |
| 3.1. | Nepiniginiams turtui įsigyti | 272,92 |
| 3.2. | Kitoms išlaidoms | 4,74 |
|  | **IŠ VISO:** | **318392,17** |

(psl. 29-31).

**Pastaba Nr. P17.** Sukauptos mokėtinos sumos (trumpalaikiai įsipareigojimai)13627,19 Eur. Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS 12 priedo nustatytą formą.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sukauptos mokėtinos sumos | Suma (Eur) |
| **1.** | **Tiekėjams mokėtinos sumos:** | **46,73** |
| 1.1. | Už ryšių paslaugas | 6,66 |
| 1.2. | Už elektrą | 40,07 |
| **2.** | **Sukauptiems atostoginiams:** | **13386,36** |
| **3.** | **Sukauptoms įmokoms Sodrai:** | **194,10** |
|  | **IŠ VISO:** | **13627,19** |

(psl. 32).

**Pastaba Nr. P18.** Grynasis turtas 0 Eur. Informacija apie grynąjį turtą pateikta „Grynojo turto pokyčių ataskaitoje“. (psl. 3).

**Pastaba Nr. P21.** Pagrindinės veiklos finansavimo pajamos 181332,77 Eur**.** Informacija apie kitas pagrindinės veiklos pajamas pateikiama pagal 10-ojo VSAFAS 2 priedo nustatytą formą. (psl. 10, 33).

**Pastaba Nr. P22.** Pagrindinės veiklos sąnaudos 181332,77 Eur. Informacija pateikiama pagal 3-ojo VSAFAS 2 priedo nustatytą formą „Veiklos rezultatų ataskaita“. Informacija apie segmentus pateikiama 25-ojo VSAFAS priedo nustatytą formą. (psl. 10, 34).

Darbo užmokesčio sąnaudos, palyginus su 2018 metais, padidėjo 13%, nes padidėjo minimalus darbo užmokestis, didėjo kultūros darbuotojų atlyginimai.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur) | |
| 2018 m. | 2019 m. |
| 1. | Darbo užmokesčio | 99883,32 | 142317,59 |
| 1.1. | iš jų išeitinių išmokų | 0 | 0 |
| 1.2. | ligos pašalpų | 309,52 | 142,56 |
| 2. | Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio | 26791,58 | 2063,07 |
| 2.1. | iš jų nuo išeitinių išmokų | 0 | 0 |
|  | **IŠ VISO:** | **126674,90** | **144380,66** |

Bendros komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos padidėjo 53%, nes baigėsi pastato renovacija. Praėjusio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (Eur) | |
| 2018m. | 2019m. |
| 1. | Šildymo | 1568,52 | 3073,24 |
| 2. | Elektros energijos | 208,36 | 1231,04 |
| 3. | Vandentiekio ir kanalizacijos | 12,00 | 131,16 |
| 4. | Ryšių paslaugų | 306,52 | 397,03 |
| 5. | Kitų komunalinių paslaugų | 271,38 | 157,10 |
|  | **IŠ VISO:** | **2366,78** | **4989,57** |

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos padidėjo 81%, nes po renovacijos padidėjo pastato vertė.

Kvalifikacijos kėlimo išlaidos sumažėjo 73%.

Sunaudotų atsargų savikainos išlaidos sumažėjo 91%, nes 2018 m. buvo perkama nauja įranga.

Kitų paslaugų sąnaudos padidėjo 28%.

**Paramos gavimas ir panaudojimas:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Likutis | Gauta | Panaudota |  | Likutis |
| Paramos pavadinimas | | | metų | lėšų | lešų |  | laikotarpio |
|  |  |  | pradžioje |  |  |  | pabaigoje |
| Fiziniai asmenys |  |  |  | 65 | 65 |  |  |
| GPM iki 2% įmokų sumos | | | 109,41 | 236,17 | 68,21 |  | 277,37 |
| UAB Simuva |  |  |  | 100 | 100 |  |  |
| UAB NEO Group | |  |  | 1000 | 1000 |  |  |
| UAB "Palva" | |  |  | 100 | 100 |  |  |
|  |  | **IŠ VISO** | 109,41 | 1501,17 | 1333,21 |  | 277,37 |

Direktorė Lilija Kerpienė

Daiva Šiukštienė,

8 684 37004