



BALBIERIŠKIO KULTŪROS IR LAISVALAIKIO CENTRAS

Biudžetinė įstaiga, Parko g. 5A LT-59241 Balbieriškis, tel. (8 685) 31572,
el. p. balbieriskisklc@gmail.com.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 301792633

Prienų rajono savivaldybės administracijos

Finansų ir strateginio planavimo skyriui

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2024 m. kovo mėn. 6 d.

Bendroji dalis.

1.1. Balbieriškio kultūros ir laisvalaikio centras savo veiklą pradėjo 2008 m. liepos 11 d. Kodas 301792633.

Kultūros ir laisvalaikio centro buveinė: Parko g. 5A, Balbieriškis. Telefonas +37068531572, elektroninio pašto adresas: balbieriskisklc@gmail.com, interneto tinklalapis www.balbieriskiokultura.lt.

Kultūros ir laisvalaikio centro veikla pagal ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių – kūrybinė, meninė ir pramogų organizavimo veikla -90.0.

Kultūros ir laisvalaikio centro veiklos tikslas – puoselėti etninę kultūrą, mėgėjų meną, kurti menines programas, plėtoti švietėjišką, pramoginę veiklą, tenkinti bendruomenės kultūrinius poreikius ir organizuoti profesionalaus meno sklaidą Balbieriškio seniūnijoje.

Kultūros ir laisvalaikio centro teisinė forma ir priklausomybė – Prienų rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga. Kultūros ir laisvalaikio centras yra juridinis asmuo, turintis anspaudą savo pavadinimu, sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose.

Kultūros ir laisvalaikio centro savininkas – Prienų rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Prienų rajono savivaldybės taryba, Laisvės a. 12a, LT- 59126 Prienai.

Kultūros ir laisvalaikio centras, tvarkydamas finansinę apskaitą ir sudarydamas finansines ataskaitas vadovaujasi LR Finansinės apskaitos įstatymu, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, pavyzdiniu apskaitos vadovu, kultūros centro apskaitos politika ir kitais teisės aktais.

Kultūros ir laisvalaikio centras vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Kultūros ir laisvalaikio centras sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 m. gruodžio mėn. 31 d. duomenis už laikotarpį nuo 2023 m. sausio mėn. iki 2023 m. gruodžio 31 d.

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

Ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai ir centais.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 9 žmonės.

Sąlygų, kurios gali paveikti tolesnę kultūros centro veiklą, centras neįžvelgia.

2. Apskaitos politika

Kultūros ir laisvalaikio centras, tvarkydamas finansinę apskaitą ir sudarydamas finansines ataskaitas vadovaujasi LR Finansinės apskaitos įstatymu, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, pavyzdiniu apskaitos vadovu, kultūros centro apskaitos politika ir kitais teisės aktais.

Finansinės ataskaitos parengtos pagal visus VSAFAS taikytinus biudžetiniai įstaigai.

Kultūros centro finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Apskaita tvarkoma su IS „LABBIS“ ir rankiniu būdu naudojant Exel lenteles.

Apskaitos politikoje aprašyta ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- 1.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- 1.2. patikima, nes:
- 1.3. teisingai parodo įstaigos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
- 1.4. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
- 1.5. nešališka, netendencinga;
- 1.6. apdairiai pateikta;
- 1.7. visais reikšmingais atvejais išsamiai.

Pasirinkta apskaitos politika taikoma 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. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, įstaiga vadovaujasi VSAFAS.

Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- 1.8. kaupimo;
- 1.9. subjekto;
- 1.10. veiklos tęstinumo;
- 1.11. periodiškumo;
- 1.12. pastovumo;
- 1.13. piniginio mato;
- 1.14. palyginimo;
- 1.15. atsargumo;
- 1.16. neutralumo;
- 1.17. turinio viršenybės prieš formą.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovujamasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

- 1.18. pinigų;
- 1.19. subjekto;
- 1.20. periodiškumo;
- 1.21. pastovumo;
- 1.22. piniginio mato.

Pagal subjekto principą įstaiga laikoma apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia

atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Įstaigos apskaitoje registruojamas tik jos nuosavybės teise įsigytas, 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.

Įstaiga vykdo tik tas ūkines operacijas, kurios leidžiamos vykdyti pagal galiojančių teisės aktų nuostatas.

Faktiškai įvykusios ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos pagal jas patvirtinančius dokumentus, pagal turinio viršenybės prieš formą principą.

Įstaigos apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti viešojo sektoriaus subjektui leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

Įstaiga taiko visus VSAFAS nustatytus reikalavimus išskyrus:

1.23. 9-ąją VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;

1.24. 26-ąją VSAFAS „Išteklių fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

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

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami įstaigos patvirtinto sąskaitų plano sąskaitose, taikant apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus, metodus ir taisykles, nustatytus atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

3. Minimalios apskaitos politikos nuostatos.

Nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas neturinis materialios formos nepiniginis turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir naudodama tikisi gauti tiesioginės ar netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas, kai patirtos išlaidos atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

1.25. yra lengvai atskiriamas nuo kitų nematerialiojo turto vienetų;

1.26. tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

1.27. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

1.28. įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti, naudotis ir jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Nematerialusis turtas apskaitomas pagal 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.

Nematerialiojo turto nuvertėjimas apskaičiuojamas ir registruojamas apskaitoje pagal 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nustatytus reikalavimus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

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.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

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.

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.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas skirtas savarankiškomis funkcijoms atlikti, numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už nustatytą minimalią materialiojo turto vertę.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita tvarkoma pagal 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus reikalavimus.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas skaičiuojamas pagal – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ numatytas nuostatas.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus:

- 1.29. pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- 1.30. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- 1.31. įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti.

Minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė, įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu 500,00 eurų.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

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

Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte, išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka.

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.

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

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi veiklos rezultatų ataskaitos kitos veiklos straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir, jei reikia, patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas.

Jei atlikti remonto darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių, nepadidina turto funkcijų apimtys ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

Biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaita tvarkoma pagal 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nustatytus reikalavimus.

Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal VSAFAS nustatytus kriterijus.

Pirminio pripažinimo metu ir kiekvieno vėlesnio vertinimo metu žemės ūkio paskirties biologinis turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte, atėmus įvertintas pardavimo išlaidas. Kai tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, turtas apskaitoje registruojamas Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

Pirminio pripažinimo metu ir kiekvieno vėlesnio vertinimo metu ne žemės ūkio paskirties biologinis turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte.

Kai tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, ne žemės ūkio paskirties biologinis turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose parodomas:

- 1.32. verte, kuri yra nustatoma remiantis įstaigos atliekamo vertinimo duomenimis;
- 1.33. įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai įvertinta. Po pirminio pripažinimo turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius;
- 1.34. simboline vieno euro verte, jei įsigijimo savikainos nėra arba ji negali būti patikimai įvertinta.

Kitas biologinis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo kitas biologinis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą.

Žemės ūkio produkcija, gauta iš įstaigos valdomo biologinio turto, pirminio žemės ūkio produkcijos pripažinimo momentu vertinama tikrąja verte, atėmus įvertintas pardavimo išlaidas. Nuo to momento žemės ūkio produkcija ir po derliaus nuėmimo gauta produkcija yra apskaitoje registruojama kaip atsargos ir jai taikomos 8 VSAFAS „Atsargos“ nuostatos.

Žemės ūkio produkcijos, gautos nuėmus derlių, tikroji vertė pradinio jos pripažinimo momentu yra laikoma jos įsigijimo savikaina.

Pelnas arba nuostoliai, susiję su biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimu, parodomi ataskaitinio laikotarpio, per kurį yra nustatyti, veiklos rezultatų ataskaitoje.

Atsargos

Atsargų apskaita tvarkoma pagal 8-ajame VSAFAS „Atsargos“ nustatytus reikalavimus.

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

Atsargos nukainojamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus.

Kai atsargos parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, tai yra finansinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

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

Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaita tvarkoma pagal 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nustatytą tvarką.

Finansinis turtas yra skirstomas ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- 1.35. ilgalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;
- 1.36. ilgalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius;
- 1.37. po vienerių metų gautinos sumos;
- 1.38. kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- 1.39. trumpalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius;
- 1.40. trumpalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;
- 1.41. per vienerius metus gautinos sumos;
- 1.42. pinigai ir jų ekvivalentai;
- 1.43. kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų sudaro įstaigos lėšos banko sąskaitose.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos – iš valstybės ir savivaldybės, Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų ir kitų šaltinių gauti pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti.

Finansavimo sumos gautos (gautinos) pagal paskirtį skirstomos į:

- 1.44. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- 1.45. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumoms nepiniginiam turtui įsigyti priskiriamos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui ir atsargoms įsigyti, įskaitant ir nemokamai gautą ilgalaikį turtą arba atsargas.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos finansavimo sumoms nepiniginiam turtui įsigyti.

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

Gautos ir perduotos privataus sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip įstaigos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Finansavimo sąnaudomis perduotos finansavimo sumos pripažįstamos tik tuomet, kai įstaiga kitus viešojo sektoriaus subjektus finansuoja savo uždirbtomis lėšomis.

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“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Visi įstaigos įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- 1.46. ilgalaikiai atidėjiniai;
- 1.47. ilgalaikės finansinės skolos;
- 1.48. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- 1.49. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- 1.50. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- 1.51. trumpalaikės finansinės skolos;
- 1.52. pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos;
- 1.53. mokėtinos socialinės išmokos;
- 1.54. pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams;
- 1.55. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- 1.56. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

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

- 1.57. susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
- 1.58. iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;
- 1.59. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

1.60. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik 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 įvertinta.

Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nepripažįstami.

Atidėjiniai pagal jų paskirtį- atidėjinys, skirtas darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatyta tvarka senatvės pensijos amžių išieitinėms išmokoms mokėti.

Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką – ilgalaikis atidėjinys, skirtas darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatyta tvarka senatvės pensijos amžių išieitinėms išmokoms mokėti, kai nėra žinoma, kada darbuotojas nutrauks darbo santykius.

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ir atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami.

Finansinė nuoma (lizingas), nuoma

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.

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

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 finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos.

Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

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 paskirstant per nuomos laikotarpį.

Jei parduotas turtas po pardavimo yra išsinuomojamas pagal atgalinės finansinės nuomos sutartį, pelnas, gautas pardavus turtą, tą laikotarpį, kurį turtas buvo parduotas, nepripažįstamas. Pelnas, gautas pardavus turtą, registruojamas apskaitoje būsimųjų laikotarpių pajamose ir amortizuojamas per likusį atgalinės finansinės nuomos būdu įsigyto turto naudingo tarnavimo laiką, apskaičiuota nusidėvėjimo suma mažindama nusidėvėjimo sąnaudas. Atgalinės finansinės nuomos sutarties ekonominė prasmė prilyginama finansavimui už užstatą, kai finansinės nuomos davėjas skolina gavėjui pinigus, kaip užstatą naudodamas nupirktą ir išnuomotą turtą.

Informacijos pateikimo pagal segmentus reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“. Kultūros centras turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus.

Segmentai – pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančios vienuose kultūros centro teikiamas paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Kultūros centro turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir pajamų apskaitą tvarko segmentus taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų srautus.

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. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos.

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

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Teisės aktų nustatyta tvarka surinkus sumas, kurios neatlygintinai pervedamos į biudžetą arba kitam viešojo sektoriaus subjektui, įstaigos apskaitoje registruojamos apskaičiuotos pajamos ir pervedamos sumos, kurios mažina apskaičiuotas pajamas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitai taikomi 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatyti reikalavimai.

Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų 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.

Jei per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų 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 arba jų ekvivalentų suma.

Jei numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinų sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta apskaitoje registruojami pagal 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nustatytus principus.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį 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.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

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. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte.

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 įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą turto nuvertėjimo sumą, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

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.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas balanso sąskaitose neregistruojami, tačiau registruojami nebalansinėse sąskaitose.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad turtą reikės panaudoti įsipareigojimui padengti, yra labai maža, informacija apie juos 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 parodyti aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose neparodomas, 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.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), 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 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

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus.

Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

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

Pasirinktą apskaitos politiką įstaiga taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Ūkinių operacijų ir 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 politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja.

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama visą laiką, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais.

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

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.

Apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, taip pat poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- 1.60. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- 1.61. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

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 politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas, o apskaitiniu įverčiu laikomas pasirinktas apskaičiavimo būdas.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidos taisomos vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais reikalavimais.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, taisomos tame laikotarpyje, jai jos buvo pastebėtos.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.

Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- 1.63. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

- 1.64. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“.

Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

4. Aiškinamojo rašto pastabos.

1. Ilgalaikis nematerialusis turtas.

- 1.1 Kultūros centras ilgalaikio nematerialaus turto neturi.

2. Ilgalaikis materialusis turtas. (IMT)

2.1. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas kultūros centro apskaitoje, jeigu jis numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus ir jo įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę.

- 2.2. Ilgalaikis materialusis turtas yra grupuojamas į grupes.

2.3. Ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra: – 8104,69 eurai.

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
8104,69	9603,28

2.4. Kultūros ir laisvalaikio centre yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	IMT grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas metais
1	Baldai	7
2	Administraciniai pastatai	85
3	Kita biuro įranga	7
4	Muzikos instrumentai	28
5	Kitos mašinos ir įrenginiai	6
6	Kompiuterinė įranga	4

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

2.6. Turto, kuris nebenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas kultūros centro veikloje nėra.

2.7. Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tikslai pajamomis iš nuomos nėra.

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

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

2.10. Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą ataskaitiniame laikotarpyje nebuvo. Balbieriškio kultūros ir laisvalaikio centras neturi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros grupių.

Turto perduoto Turto bankui nėra.

Ilgalaikio finansinio turto neturime.

2.11. Per ataskaitinį laikotarpį nurašyta ilgalaikio materialaus turto, kuris fiziškai ir funkciškai nusidėvėjęs, nereikalingas, tolesniam naudojimui netinkamas, IP videosistema, įsigijimo savikaina- 1498,59 eur., nusidėvėjimas – 1498,59 eur.

2.12. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta mušamųjų būgnų komplektas už 2991,60 eur, gauta neatlygintinai naujo ilgalaikio turto Bosinė gitara, įsigijimo savikaina – 1014,00 eurų.

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – 418067,98 eurai.(12-ojo VSAFAS 1 priedas)

Kitos reikšmingos informacijos apie finansinės nuomos, veiklos nuomos sutartis ar jų pakeitimus ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline valiuta

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	Eurais	6983,05	7738,79
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	6983,05	7738,79

Ataskaitiniu laikotarpiu kultūros centras finansinio turto, išreikšto užsienio valiuta, neturėjo.

3. Ilgalaikiai atidėjiniai.

Atidėjiniai pagal jų paskirtį.

Eil. Nr.	Aidėjinių paskirtis	Ataskaitinis laikotarpis (Eur.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur.)
1.	Kita (išeitinės išmokos pensijinio amžiaus darbuotojams DK 56 str. 1d. 4p.)	1589,38	1259,46

Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką.

Eil. Nr.	Aidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota) (Eur.)	Diskontuota vertė (Eur.)
1.	Ilgalaikių atidėjinių likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (nuo vieno iki penkerių metų)	1589,38	1589,38

Balbieriškio kultūros ir laisvalaikio centre ilgalaikių atidėjinių balansinė vertė nebuvo diskontuota dėl įtakos įsipareigojimo vertei nereikšmingumo.

4. Atsargų vertės įsigijimas per ataskaitinį laikotarpį.

4.1. Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-o standarto 1 priede pateiktą formą. Ataskaitiniais metais atsargų vertė sumažinta nebuvo.

4.2. Įsigytų (pirktų) atsargų sumų detalizavimas:

Per 2023 m. kultūros centras įsigijo atsargų už – 3647,46 eurus

Eil. Nr.	Atsargų grupės pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio įsigijimo savikaina	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio įsigijimo savikaina
1	Medžiagos ir žaliavos:		
1.1.	Ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys	2881,85	5274,14
1.2.	Degalai ir tepalai	120,54	138,76
1.3.	Ūkinis inventoriųs	645,07	6945,60
	Iš viso:	3647,46	12358,50

4.4. Iš savivaldybės biudžeto įsigytų atsargų įsigijimo savikaina- 3077,65 eurų, iš kitų šaltinių įsigyta atsargų- 569,81 eur.

4.5. Per ataskaitinį laikotartį kultūros centras sunaudavo veikloje atsargų už – 3002,39 eur., perkelta į užbalansinę sąskaitą už – 645,07 eurus.

Nurašyta iš užbalansinės sąskaitos, kaip netinkamo negalimo naudoti ūkinio inventoriaus už - 1385,26 eurus.

5. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstiniai mokėjimai grupuojami į:

5.1. Išankstiniai mokėjimai tiekėjams, darbuotojams ir kt.

5.2. Išankstinius mokėjimus sudaro, pervestos lėšos Valstybės įmonei registru centras už duomenų įregistravimo paslaugas -19,80 eurų.

5.3. Ateinančių laikotarpių sąnaudos.

5.4. Ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro teisės aktų sąvadų prenumerata „UAB Teisės aktų gidas“ – 56,00 eurai. Informacija pateikta 6-ojo VSAFAS 6 priede.

6. Per vienus metus gautinos sumos.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 17-o standarto 7 priede.

Gautinas finansavimo sumos sudaro – 7738,79 Eur. Iš jų:

atostogų rezervas – 7415,89 eur.;

tiekėjams mokėtinos sumos – 255,25 Eur.;

darbdavio socialinis draudimas apskaičiuotas iki MMA -67,65 Eur.

7. Pinigų srautų ataskaita.

Informacija apie pinigus pateikta 5-o standarto 2 priede. Kultūros centras ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturi biudžeto asignavimų likučių. Kultūros centro pavedimo lėšų banko sąskaitoje liko nepanaudotų lėšų, tai paramos lėšos – 348,19 eurų Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 8 priede.

8. Finansavimo sumos.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti P12 priede „Finansavimo sumos“.

P12 Finansavimo sumų likučiai

Finansavimo sumų likutį iš valstybės biudžeto lėšų sudaro:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinis laikotarpis (Eur.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur.)
1	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė	31196,34	31630,59
	Iš viso	31196,34	31630,59

Finansavimo sumų likutį iš savivaldybės biudžeto lėšų sudaro:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinis laikotarpis (Eur.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur.)
1	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė	35755,00	33477,57
2	Ateinančių laikotarpių sąnaudų suma	19,80	51,78
	Iš viso	35775,70	33529,35

Finansavimo sumų likutį iš europos sąjungos lėšų sudaro:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinis laikotarpis (Eur.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur.)
1	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė	348479,70	353188,86
	Iš viso	348479,70	353188,86

Finansavimo sumų likutį iš kitų šaltinių lėšų sudaro:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinis laikotarpis (Eur.)	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (Eur.)
1	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė	2636,04	1875,02
2	Kitoms išlaidoms (parama)	404,19	129,08
	Iš viso	3040,23	2004,10

9. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 17-o standarto 12 priede.

Tiekėjams mokėtinos sumos 322,90, iš jų :

Mokėtina suma AB „Energijos skirstymo operatorius“ už elektros persiuntimo paslaugas – 94,19 Eur.;

UAB „Ignitis“ už elektros energiją – 133,08 Eur;

UAB „Prienų vandenys“ už šaltą vandenį ir nuotekas – 20,31 Eur.;

UAB Tele 2 už interneto paslaugas - 0,38 Eur;

Prienų rajono savivaldybės administracijai rinkliava – 7,29 Eur;

VSDF socialinio draudimo įmokos – 67,65 Eur.

Sukauptos atostoginių sąnaudos – 7415,89 Eur.

10. Pagrindinės veiklos sąnaudos

10.1. Pagrindinės veiklos sąnaudos grupuojamos į;

10.1.1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas.

10.1.2. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų detalizacija.

Praėjęs ataskaitinis laikotarpis							
Eil. Nr.	Gupė	Vid. darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos				
			Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojų išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams	Kita
	1	2	3	4	5	6	7
1	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis	6	-63867,98	-3916,51			-2999,04
1.1	Einantys	1	-21149,91	-1882,87			-1016,18

	vadovaujamas pareigas						
1.2	kiti darbuotojai	5	-42718,07	-2033,64			-1982,86
2	Kiti	2	-10287,77				-373,08
3	Iš viso:	8	-74155,75	-3916,51			-3372,12
4	Iš socialinio draudimo sąnaudos		-2056,58	-55,98			-42,27

Ataskaitinis laikotarpis							
Eil. Nr.	Gupė	Vid. darbuotojų skaičius	Darbo užmokesčio sąnaudos				
			Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojų išlaidų kompensavimas	Išmokos diplomatom s ir jų šeimų nariams	Kita
	1	2	3	4	5	6	7
1	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis	7	-84719,60	-5284,07			-8285,17
1.1	Einantys vadovaujamas pareigas	1	-22257,10	-1835,21			-4827,21
1.2	kiti darbuotojai	6	-62462,50	-3448,86			-3457,96
2	Kiti	2	-10900,76	-157,25			-114,59
3	Iš viso:	9	-95620,36	-5441,32			-8399,76
4	Iš socialinio draudimo sąnaudos		-2372,02	-90,52			-171,26

10.1.3. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, tai kultūros centre naudojamo ilgalaikio turto sąnaudos. Per ataskaitinį laikotarpį priskaityta nusidėvėjimo sąnaudų – 6109,66 Eur.

10.1.4. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudose sukaupta: elektros energijos sąnaudų – 3127,11 Eur., vandentiekio ir kanalizacijos – 244,20 Eur., ryšių sąnaudų – 290,62 Eur., rinkliava – 87,48 eurų.

10.1.5. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, tai kultūros centro veikloje sunaudotų atsargų, atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus savikaina – 3647,46 eurų.

10.1.6. Kitų paslaugų sąnaudos – banko paslaugos, gesintuvų patikra, staltiesių skalbimas, muzikantų paslaugos, svetainės priežiūros paslaugos, Lietuvos kultūros centrų asociacijos nario mokestis, autorinis atlyginimas už įvykčius renginius, atlyginimas atlikėjams ir fonogramų gamintojams ir kitos nenumatytos sąnaudos – 9898,00 eurai.

10.1.7. Transporto sąnaudos- 1999,97 eurų.

11. Grynojo turto pokyčių ataskaita.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje grynojo perviršio ar deficito nėra.

Direktorius

Giedrius Griškevičius

Buhalterė

Danutė Marcinkevičienė