



KAUNO VALSTYBINIS MUZIKINIS TEATRAS

Valstybės biudžetinė įstaiga, Laisvės al. 91, LT-44297 Kaunas,
tel. (8 37) 20 06 33, faks. (8 37) 22 77 87, el. p. ofisas@muzikinisteatras.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190754798.

Lietuvos Respublikos kultūros ministerijai
Nacionaliniam bendrųjų funkcijų centrui

2022-07-25 Nr. R2-117

DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PATEIKIMO

Pateikiame 2022 m. birželio 30 d. finansinių ataskaitų rinkinį.

PRIDEDAMA:

2-ojo VSAFAS (2 priedas) Finansinės būklės ataskaita – 2 lapai;

3-ojo VSAFAS (2 priedas) Veiklos rezultatų ataskaita – 1 lapas;

20-ojo VSAFAS (4 priedas) Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį – 2 lapai;

Bandomasis balansas – 10 lapų;

Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas – 8 lapai.

Teatro vadovas

Benjamins Želvys

L. e. p. vyriausiasis buhalteris

Aldona Aleksišienė

190754798, Laisvės al. 91, -

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

Kauno valstybinis muzikinis teatras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA_IKI DATOS

PAGAL 2022 m. BIRŽELIO 30 d. DUOMENIS

2022-07-20 Nr. 66

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		6.492.101,43	6.500.981,66
I.	Nematerialusis turtas		37.154,08	2.286,45
I.1	Plėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	1.	37.154,08	2.286,45
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2.	6.454.947,35	6.498.695,21
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		98.355,46	99.489,58
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		3.500.576,49	3.399.728,68
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.093.004,16	916.440,07
II.8	Kultūros ir kitos vertybės		1.763.011,24	1.763.011,24
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai			320.025,64
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		894.925,13	407.639,85
I.	Atsargos	3.	44.977,68	42.622,33
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		25.661,70	23.930,32
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		19.315,98	18.692,01
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4.	4.391,60	20.761,48
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5.	792.250,66	223.817,08
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		50,00	
III.5	Sukauptos gautinos sumos		792.202,83	223.817,08
III.6	Kitos gautinos sumos		-2,17	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	6.	53.305,19	120.438,96
	IŠ VISO TURTO:		7.387.026,56	6.908.621,51
D.	FINANSAVIMO SUMOS	7.	6.086.886,39	6.225.446,22
I.	Iš valstybės biudžeto	8.	3.210.464,68	3.159.403,75
II.	Iš savivaldybės biudžeto		4.697,09	
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		2.859.127,21	3.049.166,43
IV.	Iš kitų šaltinių		12.597,41	16.876,04

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
E.	ISIPAREIGOJIMAI	9.	799.373,92	356.373,19
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		799.373,92	356.373,19
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinės sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinės socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, imokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinės sumos	10.	113.147,99	7.310,52
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		396.814,85	
II.11	Sukauptos mokėtinės sumos	11.	217.201,68	217.201,68
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	12.	72.209,40	131.860,99
F.	GRYNASIS TURTAS		500.766,25	326.802,10
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		109.774,39	109.774,39
II.1	Tikrosios vertės rezervas		109.774,39	109.774,39
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		390.991,86	217.027,71
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		173.964,15	-61.585,07
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		217.027,71	278.612,78
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		7.387.026,56	6.908.621,51

Teatro vadovas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgaliotą administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

L.e.p.vyr.buhalteris

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Benjamins Želvys

(vardas ir pavardė)

Aldona Aleksiūnienė

(vardas ir pavardė)

Kauno valstybinis muzikinis teatras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190754798, Laisvės al. 91, -

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA_UŽ_MĖNESĮ

PAGAL 2022 m. BIRŽELIO 30 d. DUOMENIS

22-07-20 Nr. 67

(Data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	13.	3.593.708,54	3.578.261,53
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		2.814.026,54	3.575.786,53
I.1.	Iš valstybės biudžeto		2.529.457,11	3.338.199,94
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		5.302,91	1.820,00
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		266.977,06	232.977,67
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		12.289,46	2.788,92
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		779.682,00	2.475,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		779.682,00	2.475,00
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS		3.440.586,38	3.637.019,34
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	14.	2.411.275,60	2.095.209,07
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	15.	600.044,76	456.962,68
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	16.	67.866,22	46.657,90
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		606,84	394,98
V.	TRANSPORTO		5.637,96	3.220,73
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOAVIMO	17.	9.987,25	964.177,88
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		41,28	45,45
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		51.649,97	16.757,73
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		2.130,00	1.200,00
XI.	NUOMOS		12.930,51	7.641,15
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	18.	271.625,36	36.476,24
XIV.	KITOS	19.	6.790,63	8.275,53
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		153.122,16	-58.757,81
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		20.841,99	
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		21.305,29	
II.	PERVESTINOS BIUDŽETA KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-463,30	
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAI			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		173.964,15	-58.757,81
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		173.964,15	-58.757,81
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Teatro vadovas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

L.e.p.vyr.buhalteris

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Benjamins Želvys

(vardas ir pavardė)

Aldona Aleksioniene

(vardas ir pavardė)

Kauno valstybinis muzikinis teatras, 190754798, Laisvės al. 91, -

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslią paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesnio lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ_IKI DATOS
 PAGAL 2022 m. BIRŽELIO 30 d. DUOMENIS⁶

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	3.159.403,75	2.177.120,00				-64.037,27	2.190.096,34				3.210.464,68
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	3.074.021,97	46.859,22	210.086,69			-64.037,27	256.352,25				3.138.652,90
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	85.381,78	2.130.260,78	-210.086,69				1.933.744,09				71.811,78
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):		10.000,00					5.302,91				4.697,09
2.1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
2.1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		10.000,00					5.302,91				4.697,09
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	3.049.166,43	75.228,29					265.267,51				2.859.127,21
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	3.047.371,36		74.787,04				264.237,86				2.857.920,54
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1.795,07	75.228,29	-74.787,04				1.029,65				1.206,67
4.	Iš kitų šaltinių:	16.876,04	7.142,79		868,04			12.289,46				12.597,41
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	16.360,30		-5.517,92	868,04			2.960,56				8.749,86
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	515,74	7.142,79	5.517,92				9.328,90				3.847,55
5.	Iš viso finansavimo sumų:	6.225.446,22	2.269.491,08		868,04		-64.037,27	2.472.956,22				6.086.886,39

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pagal 26-ojo VSAFAS "Fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys" 24 punktą pripažinta valstybės išdo finansavimo pajamomis.

Teatro vadovas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Benjaminas Želvys

(vardas ir pavardė)

L. e. p. vyr. buhalteris

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Aldona Aleksioniene

(vardas ir pavardė)

KAUNO VALSTYBINIS MUZIKINIS TEATRAS

2022 M. birželio 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

KAUNO VALSTYBINIS MUZIKINIS TEATRAS (toliau – Teatras) yra biudžetinė įstaiga, organizuojanti profesionalaus scenos meno kūrybą ir viešą atlikimą. Teatras finansuojamas iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, kodas 190754798.

Adresas: Laisvės alėja 91, Kaunas, Lietuvos Respublika.

Steigėja ir kontroliuojantis subjektas yra Lietuvos Respublikos kultūros ministerija.

Pagrindinė veikla – scenos pastatymai. Teatras be scenos pastatymų teikia kitas paslaugas (salės nuoma).

Teatras yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą banke Nr. LT06 4010 0425 0132 2590. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2022 metų birželio 30 dienos duomenis.

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 308 etatai.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

Teatras, tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370) ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Teatre apskaitos vadovas pagal naujuosius VSAFAS patvirtintas Teatro vadovo 2017 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. V-46.

Naujasis sąskaitų planas Teatre 2022 metams pagal naujuosius VSAFAS patvirtintas Teatro vadovo 2022 m. sausio 2 d. įsakymu Nr. V-01.

Kauno valstybinio muzikinio teatro finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema (FVAIS).

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- 1) valstybės funkciją;
- 2) programą;
- 3) lėšų šaltinį;
- 4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- 5) turto požymį;
- 6) tikslą.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu Didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

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 toks yra).

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0.

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

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

Įsigytas nematerialusis turtas už simboliškai mokesčių registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės neįmanoma patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simboliškai atlygio verte.

Teatre nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos normatyvai:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	1
2.	Kitas nematerialusis turtas	2

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.

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 toks yra). Likvidacinė vertė – 0 (Teatro vad. Įsak. 2009-12-31 Nr. V-69).

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

Neatlygintinai iš kito viešojo sektoriaus subjekto gautas ilgalaikis materialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptu nusidėvėjimu bei nuvertėjimu (jei toks yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simboliškai mokesčių registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės neįmanoma patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

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)	70
3.	Kiti statiniai	15
4.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
5.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6
6.	Autobusai	5
7.	Baldai	6
8.	Kompiuteriai ir jų įranga	4
9.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
10.	Teatrų apšvietimo įranga	6
11.	Kita biuro įranga	5
12.	Gamybos mašinos įrenginiai	10
13.	Scenos meno priemonės	2

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.

Apskaičiuodamas atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Teatras taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

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

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

Teatro užbalansinėje sąskaitoje 2022 m. birželio 30 d. naudojamo inventoriaus likutis **277620,51 Eur**

Kitos nuomojamos materialinės vertybės **5533,69 Eur**. Iš jų:

1. Muzikinė medžiaga sp. „Aida“ 1 298,38 Eur. Sutarties galiojimo terminas 2022-08-31..
2. Kavos virimo aparatas „Royal Digital S“ 666,13 Eur. Neapibrėžtam terminui.
3. Kavos virimo aparatas „Villa Spidem“ 280,31 Eur. Neapibrėžtam terminui.
4. Radijo centralės nuoma (siųstuvai, antena, transformatorius) 138,23 Eur. Neapibrėžtam terminui.
5. Muzikinė medžiaga sp. „Grafas Montekristas“ 3 005,83 Eur. Sutarties galiojimo terminas 2023-03-31.
6. Elektroninis kortelių skaitytuvas „Ingenico IPP220“ 144,81 Eur.
Pagal panaudos sutartis: **4025,72 Eur**.
7. Pianinas „Ryga“ 1 158,48 Eur. Sutarties galiojimo
8. Elektroninis kortelių skaitytuvas „Ingenico ICT220“ 579,24 Eur. Neapibrėžtam terminui.
9. Kontrabosas 2288,00 Eur. Sutartis galioja iki 2022-10-18

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Teatras įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius. Teatras ilgalaikių gautinų sumų neturi.

Finansavimo sumos

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Teatras 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 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 Teatras gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

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.

Apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti sukauptos sąnaudos už kasmetines atostogas pripažįstamos einamųjų metų pabaigoje.

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. Teatre pagal paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turto nuvertėjimo nėra.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Teatro 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 yra reikšmingi.

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.

Apskaitos politikos keitimas

Teatras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Teatro 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

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

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,20 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės. Jei apskaitos klaida nėra esminė, ji taisoma tą ataskaitinį laikotarpį, kai buvo pastebėta.

III.Sutrumpinto aiškinamojo rašto pastabos

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

(A.I.) Pastaba Nr. 1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

2022m. birželio 30 d. d. nematerialaus turto likutinė vertė sudaro **37154,08** Eur.

Visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo teatro veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro: programinė įranga 28368,14 Eur, kitas nematerialus 45 292,23 Eur.

(A.II.) Pastaba Nr. 2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

2022 birželio mėn.30 d. materialaus turto likutinė vertė **6454947,35 Eur**

2022m.birželio mėn. 30 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo teatro veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro **1473323,83 Eur**. Iš jų:

- a. Kitos mašinos ir įrengimai 941416,9090 Eur.
- b. Gamybos mašinos ir įrenginiai 25620,03 Eur.
- c. Baldai 71656,03 Eur.
- d. Kompiuterinė įranga 34161,79 Eur.
- e. Kita biuro įranga 13937,47 Eur.
- g. Kitas materialus turtas 324981,20 Eur.
- h. Transporto priemonės.....61550,41 Eur

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

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

6. Teatras turi turto priskirto prie kilnojamų ir nekilnojamų kultūros vertybių grupių (pastatas, paveikslai ir kt.).

7. Pastatas yra priskirtas prie nekilnojamųjų kultūros vertybių, todėl metų pabaigoje turi būti nustatoma tikroji vertė. Tikrosios vertės nustatymo data 2021-12-31

(C.I.) Pastaba Nr. 3. Atsargos. Atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro **44977,68 Eur**. Atsargos skirtos parduoti (įvairių spektaklių programėlės) sudaro 19315,98 Eur.

(C.II.) Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai 4391,60 Eur. Ateinančių laikotarpių sąnaudos 40,76 Eur .

	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	UAB Diena Media	99,00
2.	Tuchler Buhnen Textil	4251.84
3.	„Všį kultūros leidinys Nemunas E-ZWAY	10,00 30,76
	VISO	4391,60

(C.III.) Pastaba Nr. 5. Per vienus metus gautinos sumos **792250,66 Eur**.

Sukauptos gautinos sumos sudaro 792202,83 Eur,

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Sukaupiams atostoginiams	214027,91
2.	Sukaupoms įmokoms Sodrai	3173,77
3.	Sukauptos finansavimo pajamos	411722,99
4.	Sukauptos gautinos sumos už kitas pervestas pajamas	159014,17
5.	Sukauptos gautinos sumos už pervestus nuompinigus	4263,99
	VISO	792202,83

(C.V.) Pastaba Nr. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **53305,19 Eur**.

9. 2022m. birželio 30 d. Teatro banko sąskaitoje (LT24 4010 0425 0139 2591) liko 9441,19 Eur. Tai pavedimų lėšos.

10. 2022 m. birželio 30d. Teatro banko sąskaitoje (LT 4010 0425 0132 2590) liko 42657,33 Eur. Tai pinigai už paslaugas.

11.2022m. birželio 3 0d.teatro banko sąskaitoje(LT844010051003873258)liko-1206,67 Eur

12.. (D.) Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro **6086886,39** Eur.

(D. I.) Pastaba Nr. 8. Per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto **3210464,68** Eur.

(E. II.) Pastaba Nr. 9. Trumpalaikiai įsipareigojimai 799373,92 Eur.

(E.II.9.) Pastaba Nr. 10. Tiekėjams mokėtinos sumos **113147,99** Eur:

Eil. Nr.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma (Eur)
1.	Mokėtina suma už komunalines	7149,24
2.	Mokėtina suma už prekes ir paslaugas	22206,25
	Moketina suma uz IT	83792,50
	VISO	113147,99

13.(E.II.11.) Pastaba Nr. 11. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje teatro sukauptos mokėtinos sumos:217201,68 Eur

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (Eur)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	214027,91
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	3173,77
	VISO	217201,68

(E.II.12.) Pastaba Nr. 12. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai **72209,40** Eur.

Iš jų ateinančių laikotarpių pajamos (avansiniai apmokėjimai už bilietus) **66162,59**Eur ,sumos pagal autorines sutartis-**6046,81** Eur

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

(A) Pastaba Nr. 13. Pagrindinės veiklos pajamas sudaro **3593708,54** Eur. Iš jų

13.1 Finansavimo pajamos iš valstybės 2529457,11 Eur.

13.2Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžeto..5302,91 Eur

13.3Finansavimo pajamos iš ES...266977,06 Eur

13.4. Iš kitų finansavimo šaltinių 12289,46 Eur **13.5.**Pagrindines veiklos kitos pajamos-779682,00 Eur

(B.I.) Pastaba Nr. 14. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro 2411275,60 Eur.

(B.II.) Pastaba Nr. 15. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudas sudaro 600044,76 Eur amortizacijos sąnaudos

(B.III.) Pastaba Nr. 16. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 67866,22 Eur. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Šildymo	35312,95
2.	Elektros energijos	24450,96
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	2136,01
4.	Ryšių paslaugų	2970,52
5.	Kitų komunalinių paslaugų	2995,78
	VISO	67866,22

(B.IX.) Pastaba Nr. 17. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos **9987,25** Eur .

(B.XIII.) Pastaba Nr. 18. Kitų paslaugų sąnaudos **271625,36** Eur. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Nežinybinė apsauga	301,56
2.	Autoriniai atlyginimai	238541,35
3.	Reklama	9169,32
4.	Kitos	11075,20
5.	Valymo paslaugos	3674,82
6.	Kompiuterines pr.ir komp.aparnavimas	8863,11.
	IŠ VISO:	271625,36

(B.XIV.) Pastaba Nr. 19. Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitos pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro 6790,63 Eur.

1.	Banko procentai	825,65
2.	Kitos	5964,98
	IŠ VISO:	6790,63

Teatro vadovas

Benjamins Želvys

L. e. p. Vyriausiasis buhalteris

Aldona Aleksišiūnienė