

PANEVĖŽIO RAJONO ĖRIŠKIŲ KULTŪROS CENTRAS
188212687, Ėriškėlių g. 16, Ėriškėjų k., Panevėžio rajonas

2022 METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDROJI INFORMACIJA

1.1. Įstaigą identifikuojantys ir jo veiklą apibūdinantys duomenys.

Panevėžio rajono Ėriškėjų kultūros centras įregistruotas **2003 m. lapkričio 18 d. pažymėjimas išduotas 2010 m. liepos 20 d., įregistravimo rejestro Nr. 053616.** Įmonės kodas – 188212687.

Biudžetinė įstaiga. Duomenys kaupiami ir saugomi juridinių asmenų registre.

Adresas: Ėriškėlių g.16, Ėriškėiai, Panevėžio rajonas.

Įstaigos pagrindinė veikla – aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimas.

1.2 Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus.

Panevėžio rajono Ėriškėjų kultūros centras kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

1.3. Informacija apie įstaigos filialus ir atstovybes.

Panevėžio rajono Ėriškėjų kultūros centras turi padalinius Upytės linų muziejų ir Tradicinių amatų centrą.

1.4. Darbuotojų skaičius

2022 metų gruodžio 31 dieną – 16 darbuotojų.

2. APSKAITOS POLITIKA

Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Apskaitos vadove pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra svarbi vartotojų sprendimams priimti ir patikima. Ėriškėjų kultūros centras pasirinktą apskaitos politiką, kuri apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles, taiko nuolat.

2. 1. Finansinių ataskaitų forma.

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS taikomus biudžetinei įstaigai.

2. 2. Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinės ataskaitos parengtos eurais.

2. 3. Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

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.

2. 4. 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, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. 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) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos vadovo įsakymu.

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 verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina

jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

2.5. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Įstaigos finansinį turtą sudaro pinigai ir gautinos sumos. Įstaiga turi tik trumpalaikes gautinas sumas. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimą.

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu įvertinami įsigijimo savikaina, finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimai parodomi įsigijimo savikaina atėmus grąžintas suma. Įstaiga turi tik trumpalaikius finansinius įsipareigojimus.

2.6. Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansines ataskaitas atsargos, kurios bus naudojamos įstaigos veikloje įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas savikainą, taikomas konkrečių kainų būdą. Atiduotos naudoti medžiagos ir inventoriūs nurašomi iš apskaitos, naudojamas inventoriūs apskaitomos nebalansinėse sąskaitose.

2.7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo pajamos pripažįstamos tada kai patiriamos sąnaudos, kurios dengiamos iš finansavimo sumų.

2.8. Atidėjiniai

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti. Atidėjiniai pripažįstami, įvertinami, registruojami apskaitoje, pateikiami finansinėse ataskaitose, vadovaujantis 18 VSAFAS reikalavimais. Atidėjiniai peržiūrimi paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes.

2.9. Segmentai

Įstaigos vykdomos funkcijos priskiriamos „poilsis, kultūra ir religija“ segmentui.

2.10. Kitos pajamos

Pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą, tada kai jos uždirbamos, nepriklausomai nuo to ar gautas apmokėjimas. Išankstiniai apmokėjimai pajamomis nepripažįstami, bet registruojami kaip

įsipareigojimai. Įstaigos pajamos pagrindinės veiklos kitoms pajamoms priskiriamos pajamos gautos už suteiktas paslaugas.

2.11. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu tada kai jos patiriamos, nepriklausomai nuo to ar už jas apmokėta. Sąnaudos pripažįstamos tame ataskaitiniame laikotarpyje kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. Išlaidos, kurios susijusios su vėlesnių ataskaitinių laikotarpių pajamų uždirbimu, sąnaudomis nepripažįstamos, o registruojamos kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos.

2.12. Straipsnių tarpusavio užskaitos

Įstaigos turtas ir įsipareigojimai apskaitomi atskirai. Turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita daroma tik tada, kai tai numatyta VSAFAS.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis turtas laikotarpio pabaigoje yra 341 646,80 Eur vertės.

P03. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodytas likutine verte. Jis laikotarpio pabaigoje sudaro 4 600,00 Eur.

P04. Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodytas likutine verte. Jis laikotarpio pabaigoje sudaro 334 354,76 Eur. Iš jų 252 996,05 Eur sudaro pastatai; 28 900,00 Eur – kultūros ir kitos vertybės; 11 391,85 Eur – mašinos ir įrenginiai; 41 066,86 Eur – baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas. Palyginus su praėjusiais metais, ilgalaikio materialiojo turto vertė sumažėjo 66 471,32 Eur.

Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikis finansinis turtas laikotarpio pabaigoje yra 2 692,04 Eur. Tai įstaigos atidėjiniai.

Trumpalaikis turtas.

Įstaigos trumpalaikį turtą sudaro atsargos, išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos, trumpalaikės investicijos ir pinigai ir pinigų ekvivalentai. Laikotarpio pabaigoje Ąriškių kultūros centras trumpalaikio turto turėjo už 15 846,89 Eur.

P08. Atsargos.

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Prie atsargų priskiriama medžiagos, žaliavos ir neatiduotas naudoti ūkinis inventoriuss. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto nurašoma į sąnaudas.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko FIFO atsargų įkainojimo būdą.

Įstaiga medžiagų ir žaliavų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo už 67,53 Eur.

P09. Išankstiniai mokėjimai.

Išankstiniai apmokėjimai sudarė 0,00 Eur.

P10. Per vienerius metus gautinos sumos.

Per vienerius metus gautinos sumos yra 12 550,00 Eur. Iš jų – 1,30 Eur gautinos sumos yra už suteiktas paslaugas, 12 548,70 Eur – sukauptos gautinos sumos. Kitos gautinos sumos sudaro 0,00 Eur.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Grynųjų pinigų likutis banke sudaro – 3 229,36 Eur, tai kitų šaltinių lėšos.

P12. Finansavimo sumos.

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

Įstaigoje finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:

- finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- finansavimo sumas iš kitų šaltinių.

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

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto lėšų – 38 013,96 Eur .

Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto lėšų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 137 970,03 Eur.

Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų sudarė 141 225,04 Eur.

Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 929,53 Eur.

Atliktas finansavimo sumų pergrupavimas. 2020 m. įstaigoje buvo vykdytas VVG projektas, kuriam buvo naudojamos savivaldybės skolintos lėšos. Jos tam pačiam projektui buvo naudojamos dar ir 2021 m. 2022 m. gavus lėšas projektui iš NMA agentūros, skolintos savivaldybės lėšos 13 774,12 Eur buvo sugrąžintos į savivaldybės biudžetą.

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“.

Įstaigoje visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

P15. Ilgalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2 692,04 Eur. Tai ilgalaikiai atidėjiniai. Ilgalaikių atidėjinių balansinė vertė nebuvo diskontuota dėl įtakos įsipareigojimo vertei nereikšmingumo.

P17. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 11 402,07 Eur. Iš jų - 4 476,18 Eur - įstaigos įsiskolinimas kreditoriams, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 73,77 Eur, sukauptos atostoginių sąnaudos – 6 852,12 Eur.

P18. Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 25 261,02 Eur.

Tikrosios vertės rezervas yra 21 648,84 Eur.

Sukauptas perviršis ar deficitas

Sukauptas deficitas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo -1 570,08 Eur. Jį sudaro ankstesniųjų metų perviršis 5 182,26 Eur ir einamųjų metų perviršis 3 612,18 Eur.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pagrindinės veiklos pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 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, kai įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus suteiktas nuolaidas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pagrindinės veiklos pajamos laikotarpio pabaigoje buvo 278 502,68 Eur. Iš jų 272 721,18 Eur sudaro finansavimo pajamos.

P21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos 5 781,50 Eur.

P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. 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. Tais atvejais, kai 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.

Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro -280 072,76 Eur.

P22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro -134 979,04 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos -67 671,31 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių -21 828,73 Eur (šildymas, elektros energijos tiekimas, interneto ir telefono ryšys), komandiruočių -799,40 Eur, transporto -2 389,82 Eur,

kvalifikacijos kėlimo 0,00 Eur, paprastojo remonto ir eksploataavimo -12 286,58 Eur, nuvertėjimo ir nurašytų sumų -0,00 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų sasvika -5 474,32 Eur (maisto produktai, kanc.prekės), kitų paslaugų -34 643,56 Eur, kitos -0,00 Eur.

Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas

Pagrindinės veiklos deficitas yra -1 570,08 Eur, jis gaunamas iš pagrindinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas. Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 278 502,68 Eur, sąnaudos - 280 072,76 Eur.

P23. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas sudaro 0,00 Eur.

Direktorė

Vyr. buhalterė



Justė Gusevaitė-Grižė

Eglė Gvozdiene