LIETUVOS
NACIONALINIS
KULTŪROS
CENTRAS

Biudžetinė įstaiga, Barboros Radvilaitės g. 8, 01124 Vilnius, tel. (8 5) 261 11 90, faks. (8 5) 261 26 07, el. p. llkc@llkc.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190758519

2017 m. gruodžio 31 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Lietuvos nacionalinis kultūros centras (toliau-LNKC) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, kodas 190758519.

Adresas: B. Radvilaitės g. 8, Vilnius, Lietuvos Respublika.

Steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Lietuvos Respublikos Kultūros ministerija.

Pagrindinė veikla - organizuoti etninės kultūros ir mėgėjų meno veiklą, metodiškai jai vadovauti, rengti Dainų šventes, kitas reikšmingas kultūros akcijas. Taip pat platina (parduoda) mėgėjų meno ir etninės kultūros repertuaro leidinius, metodines, šviečiamąsias publikacijas, žurnalą „Liaudies kultūra".

LNKC yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei sąskaitas AB „Swedbank" banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2017 metų gruodžio 31 dienos duomenis.

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

LNKC ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 50 LNKC ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 54.5 etatai.

Tolesnę LNKC veiklą gali paveikti nepakankamas finansavimas einamoms išlaidoms padengti.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiais vienetais – eurais.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

LNKC, tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Apskaitos vadovo nuostatomis, patvirtintomis Kultūros ministro 2015 m. birželio 12 d. įsakymu Nr. ĮV-382 „Dėl Lietuvos respublikos kultūros ministerijos ir Lietuvos respublikos kultūros ministerijos konsolidavimo grupės įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo" ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

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

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos sistema „FVAIS", kuri pritaikyta

apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1) valstybės funkciją;
2) programą;
3) lėšų šaltinį;
4) valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu 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 – materialios formos neturintis, nuo kitų VSS nematerialiojo turto vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo VSS disponuoja ir kurį naudodamas numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas, jei jis atitinka pateiktą nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus:

1. yra lengvi atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
2. pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
3. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
4. viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti. Viešojo sektoriaus subjektas kontroliuoja turtą, jei turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

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

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

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

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

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

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos)

Nr.		normatyvai:		
		metiniai		mėnesio
		metai	procentai	procentai
	NEMATERIALUSIS TURTAS			
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	2	50,00	4.17
2.	Kitas nematerialusis turtas	4	25,00	2,08

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas – materialusis turtas, atitinkantis visus šiuos kriterijus: skirtas tam tikroms savarankiškoms funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams; numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus daugiau negu vieną veiklos ciklą ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina). Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir transporto priemonėms.

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

1. pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
2. galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
3. viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Viešojo sektoriaus subjektas kontroliuoja turtą, jei jis turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0.

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

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

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

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

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

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai:		
		metiniai		mėnesio
		metai	procentai	procentai
	MATERIALUSIS TURTAS			
1.	Pastatai			
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai) pastatai	100	1,00	0,08
1.2.	Pastatai (sienos - iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75	1,33	0,11
1.3.	Tašytų rąstų pastatai	40	2,50	0,21
1.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15	6,67	0,56
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
2.1.	Infrastruktūros statiniai			
2.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	60	1,67	0,14
2.1.2.	Metaliniai	35	2,86	0,24
2.1.3.	Mediniai	15	6, 67	0,56
2.2.	Kiti statiniai	15	6,67	0,56
3.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai			
3.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	20	5,00	0,42
4.	Mašinos ir įrenginiai			
4.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10	10,00	0,83
4.2.	Apsaugos įranga	6	16,67	1,39
4.3.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3	33,33	2,78
4.4.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	4	25,00	2,08
4.5.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10	10,00	0,83
5.	Transporto priemonės			
5.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7	14.28	1,19
5.2.	Specialūs automobiliai	4	25,00	2,08
5.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6	16,67	1,39
5.4.	Kitos transporto priemonės	6	16,67	1,39
6.	Baldai ir biuro įranga			
6.1.	Baldai	10	10,00	0,83
6.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4	25,00	2,08
6.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	6	16,67	1,39
6.4.	Kita biuro įranga	6	16,67	1,39
7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
7.1.	Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys	7	14.28	1,19
7.2.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2	50,00	4,17
7.3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5	20,00	1,67
7.4.	Scenos meno priemonės	3	33,33	2,78

7.5.	Muzikos instrumentai	7	14.28	1;19

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos.

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.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, LNKC 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 inventorius. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekine ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas – turtas, kuris yra pinigai ir pinigų ekvivalentai; sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis; įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai; sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą šioje apibrėžtyje nurodytą turtą iš kito subjekto.

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai LNKC gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautus garantinius ir laidavimo raštus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo. Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, LNKC turi įvertinti jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė.

Gautinos sumos

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

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

Finansavimo sumos

Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:

1. finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos gauti finansavimo sumas;
2. yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų rašytinių įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
3. finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Finansavimo sumos – LNKC iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti LNKC nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir LNKC gautus ir gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

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

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

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

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais 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 LNKC 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 LNKC 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.

LNKC kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Apskaitoje darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis kiekvienų metų paskutinę dieną.

Mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos yra patiriamos.

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 būsimiems 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.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie LNKC 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

LNKC pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia LNKC 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 . LNKC 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 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. 1 (VSAKIS P03) Nematerialus turtas – 454.311,07 Eur.

LNKC turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir jos licencijos, kitą nematerialų turtą ir nebaigtus projektus ir išankstinius apmokėjimus.

LNKC nematerialiojo turto apskaitoje nėra turto nuvertėjimo.

Programinės įrangos naudojamos veikloje likutinė vertė 502.13 Eur. Jos įsigijimo savikaina 37.234,95 Eur. Nematerialaus turto, kuris yra visiškai nudėvėtas ir dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 35.918,95 Eur.

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

Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, nėra.

Nebaigti projektai – tai tradicinės kultūros vertybių sąvadas. Finansavimas gautas 2008 m. (195.493,28 Eur) ir 2009 m. (65.152,92 Eur).

Kitas nematerialus turtas – tai autorinės teisės į kūrinius – likutinė vertė 34.899,12 Eur ir filmai – likutinė vertė 158.263,62 Eur.

Nematerialaus turto atiduoto pasaugai (filmai) įsigijimo savikaina – 48.169,60 eurų.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta nematerialaus turto už 22.154,65 Eur. Tai programinė įranga – 116,00 Eur, autorinės teisės į kūrinius – 21.678,65 Eur ir licencija programai – 360 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialaus turto buvo nurašyta už 3.119,80 Eur. Tai licencija programai – 360 Eur ir autorinės teisės į kūrinius – 2.759,80 Eur, kurių galiojimo laikas pasibaigė.

Pastaba Nr. 2 (VSAKIS P04) Ilgalaikis materialusis turtas – 214.672,23 Eur.

Materialaus turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 168.534,74 Eur.

Nusidėvėjusio IMT, bet dar naudojamo veikloje, detalizavimas pagal grupes:

infrastruktūros ir kiti statiniai – 383,17 Eur
mašinos ir įrenginiai – 17.131,60 Eur
transporto priemonės – 20.505,10 Eur
baldai ir biuro įranga – 69.408,53 Eur
kitas ilgalaikis materialusis turtas – 61.106,34 Eur.

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

Turto, kuris nenaudojamas veikloje ir turto, kuris laikinai nenaudojamas LNKC veikloje nėra.

Dalis pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė 1.058,67 Eur.

Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis nėra.

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

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių, nėra.

Turto perduoto Turto bankui nėra.

Kitas ilgalaikis materialusis turtas: muzikos instrumentai (įsigijimo savikaina 131.439,07 Eur), įsigyti iš pasirengimo dainų šventėms programos, tautinių rūbų kolekcija (įsigijimo savikaina 51.841,98 Eur).

Per 2017 m. materialaus turto įsigyta už 50.816,25 Eur: kitos biuro įrangos – už 14.846,25 Eur, muzikos instrumentų mėgėjų meno kolektyvams – už 35.970,00 Eur.

Per 2017 m. ataskaitinį laikotarpį materialaus turto nurašyta nebuvo.

Pastaba Nr. 3 (VSAKIS P08) Atsargos – 753.533,56 Eur.

Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių buvo sumažinta atsargų vertė ar dėl kurių buvo atstatyta sumažinta vertė, nėra.

Į atsargas nebuvo perkelta materialaus turto skirto parduoti.

Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus likutis 592.766,14 Eur.

Iš jų atsargos (tautiniai rūbai skirti kolektyvams), pagal pasaugos sutartis kurių vertė 529.005,44 Eur ir muzikos instrumentai, kurių vertė 9.031,78 Eur yra saugomi kultūros centruose, savivaldybėse ir viešose įstaigose, kurioms priklauso kolektyvai.

2017 metais įsigyta tautinių rūbų už 126.498,00 Eur, muzikos instrumentų už 3.880,00 Eur.

Renginys „Aukso vainikas“ vyksta sausio pradžioje ir atsargos (prizai, dėžutės prizui, katalogas „Aukso vainikas“) šiam renginiui ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 4.389,60 Eur.

„Aukso paukštės“ apdovanojimams skirtos statulėlės – 3.944,64 Eur.

Reklamai skirti leidiniai – 17.949,53 Eur. Tai plakatai, atvirukai, bukletai, Dainų šventės knyga.

Reprezentacijai skirtos prekės – 6.622,63 Eur. Tai su 2018 m. Dainų šventės simbolika rašikliai su dėžutėmis ir puodeliai.

Dainų šventės rekvizitas (žibintai, butaforinės sėtuvės, kvieslių lazdos, rugiagėlių puokštės, tunikos, suknelės) – 16.490,55 Eur;

Gaudeamus šventės rekvizitas (pynės) – 5.000,00 Eur;

Kanceliarinės prekės – 12,33 Eur.

Nepanaudoto kuro likutis bakuose – 64,19 Eur.

Nepanaudotos statybinės medžiagos – 255,45 Eur.

Nebaigtos gamybos atsargų likutis yra 4.969,96 eurų.

Atsargų, skirtų parduoti, vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 64.697,72 Eur ir pagamintos produkcijos vertė yra 91.099,74 Eur (tai leidiniai pardavimui).

Lyginant su 2016 12 31 likučio padidėjimo pagrindas yra tautinių rūbų ir muzikos instrumentų įsigijimas mėgėjų meno kolektyvams, reklaminės Dainų šventės atributikos ir leidinių, skirtų parduoti, įsigijimas.

Pastaba Nr. 4 VSAKIS P09) Išankstiniai apmokėjimai – 1.150,65 Eur.

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos yra automobilių civilinės atsakomybės ir kasko draudimai – 759,50 Eur.

Tiekėjams avansu buvo sumokėta už paslaugas 391,15 Eur.

Pastaba Nr. 5 (VSAKIS P10) Per vienerius metus gautinos sumos – 82.763,95 Eur.

Gautinos sumos iš pirkėjų už parduotas prekes ir suteiktas paslaugas– 2.665,51 Eur (nuvertėjimas 579.24 Eur), už turto nuomą 70,54 Eur.

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto sukauptiems atostoginiams ir sukauptų atostoginių įmokoms Sodrai 75.952,11 Eur ir sukauptos finansavimo pajamos 37,39 Eur atsiskaityti su tiekėjais už gruodžio mėn. suteiktas paslaugas.

102,16 Eur – kitos gautinos sumos yra gautina kompensacija už komunalines paslaugas.

4.515,48 Eur - tai pervestų į biudžetą pajamų įmokų nepanaudotas likutis.

Lyginant su 2016 12 31 likučio padidėjimo pagrindas yra dėl sukauptų atostoginių ir sukauptų valstybinio socialinio draudimo įmokų finansavimo pajamų, 2016m. buvo 68.598,88 Eur, 2017m. – 75.952,11 Eur.

Pastaba Nr. 6 (VSAKIS P11) Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 41.944,33 Eur.

LNKC turi 5 sąskaitas banke. Likučiai sąskaitose 2017 12 31 buvo:

Banko sąskaitoje LT51 7300 0100 0245 5760 likutis buvo 0 Eur.

Banko sąskaitoje LT28 7300 0100 0245 5786 buvo 50,00 Eur. Tai gautos pajamos už paslaugas ir nepervestos biudžetui.

Banko sąskaitoje LT88 7300 0100 0245 5773 likutis 41.894,33 Eur. Tai gautų sumų iš rėmėjų likutis – 23.063,41 Eur, 18.830,92 Eur - kitos pajamos, gautos iš biudžetinių organizacijų už paslaugas.

Banko sąskaitoje LT137300010138847271 likutis buvo 0 Eur.

Banko sąskaitoje LT817300010143879959 likutis buvo 0 Eur.

Pastaba Nr. 7 (VSAKIS P12) Finansavimo sumos – 1.378.829,24 Eur.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede (pridedama).

Finansavimo sumos gautos:

Iš valstybės biudžeto:

Kultūros ministerijos – 1.558.959,12 Eur,

Kultūros tarybos – 158.200,00 Eur,

Švietimo ir mokslo ministerijos – 25.000,00 studentų festivalio „GAUDEMUS“ parengiamiesiems darbams.

Iš kitų šaltinių:

Iš rėmėjų gautos atsargos už 290,82 Eur.

Finansavimo sumos sumažėjo:

Iš valstybės biudžeto:

Dėl turto pardavimo – 34.599,02 Eur. Lietuvos nacionalinis kultūros centras platina (parduoda) mėgėjų meno ir etninės kultūros repertuaro leidinius, metodines, šviečiamąsias publikacijas, žurnalą „Liaudies kultūra“,

Dėl panaudojimo savo veiklai – atsargų 88.895,34 Eur, ilgalaikio turto nusidėvėjimo – 30.429,12 Eur ir kitoms išlaidoms kompensuoti – 1.365.892,78 Eur,

Dėl perdavimo VSS - LNKC perdavė atsargų už 697,54 Eur. Privalomieji egz. Martyno Mažvydo ir Kauno apskrities viešosioms bibliotekoms už 625,98 Eur. Pagal prašymą Vilniaus etninės kultūros centrui perdavė leidinių už 71,56 Eur.

VSS buvo išmokėtos premijos - 8.090,00 Eur. Konkursams „Suaugusiųjų chorų konkursas“ (1.500,00), „Pora už poros“ (2.390,00), ‚Jievaro tiltas“ 3.600,00) ir „Išausta tapatybė“ (600,00).

Dėl perdavimo ne VSS - 12.600,00 Eur premijos. Konkursams „Suaugusiųjų chorų konkursas“ (8.300,00), „Pora už poros“ (1.600,00), ‚Jievaro tiltas“ (900,00) ir „Išausta tapatybė“ (1.800,00).

Dėl finansavimo sumų grąžinimo - Kultūros tarybai grąžinta 50,00 Eur.

Iš ES ir užsienio valstybių:

Dėl turto (atsargų) pardavimo finansavimo sumos sumažėjo – 32,14.

Iš kitų šaltinių:

Dėl panaudojimo savo veiklai finansavimo sumos sumažėjo: atsargų nurašymo 543,42 Eur, - kitoms išlaidoms kompensuoti – 6951,13 Eur.

Pastaba Nr. 8 (VSAKIS P17) Trumpalaikiai įsipareigojimai – 76.318,44 Eur.

Tiekėjams mokėtinos sumos – 282,33 Eur: už ryšių paslaugas 35,86 Eur, už komunalines paslaugas 102,16 Eur, už transportą 1,29 Eur, už kitas paslaugas 143,02 Eur.

Sukauptos atostoginių sąnaudos – 58.208,53 Eur ir sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 17.743,58 Eur nuo sukauptų atostoginių.

Gauti išankstiniai mokėjimai – 84,00 Eur.

Pastaba Nr. 9 (VSAKIS P18) Grynasis turtas – 93.228,11 Eur.

Ankstesnių metų perviršis – 113.169,88 Eur.

Pagrindinės veiklos einamųjų metų rezultatas per ataskaitinį laikotarpį – 3.805,16 Eur perviršis.

Kitos veiklos einamųjų metų rezultatas per ataskaitinį laikotarpį – 23.741,46 Eur deficitas. (Pajamos iš atsargų pardavimo 23.491,47 Eur, už turto nuomą – 2.076,48 Eur. Parduotų atsargų savikaina – 36.397,00 Eur, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 12.912,41 Eur).

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – 5,47 Eur. Tai delspinigiai tiekėjams.

Pastaba Nr. 10 (VSAKIS 21) Kitos pajamos – 27.038,95 Eur.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 1.471,00 Eur. Suteiktų paslaugų pajamos yra gautos už tautinio kostiumo nuomą.

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos pateiktos aiškinamo rašto lentelėje (priedas Nr. 9). Pajamos iš atsargų pardavimo – 23.491,47 Eur, pajamos iš patalpų nuomos – 2.076,48 Eur. Kitos veiklos sąnaudas sudaro parduotų atsargų savikaina – 36.397,00 Eur ir panaudai atiduoto ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 12.912,41 Eur.

Pastaba Nr.11 (VSAKIS P02)

Įstaigos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	488.432,57
2.	Ligos pašalpų	2.570,85
3.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	150.062,14
4.	Sukauptų atostogų	5.825,19
5.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo sukauptų atostogų	1.515,23
	IŠ VISO:	**648.405,98**

Iš projekto „GAUDEAMUS“ per ataskaitinį laikotarpį pripažinta darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio	2.072,34
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	631,63
	IŠ VISO:	**2.703,97**

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 29.143,20 Eur:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Šildymo	10.878,47
2.	Elektros energijos	4.455,15
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	357,77
4.	Ryšių paslaugų	8.590,91
5.	Kitų komunalinių paslaugų	1.504,80
	IŠ VISO:	**25.787,10**

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudas sudaro LNKC pastato išorės ir vidaus remonto darbai – 16.309,58 Eur.

Kitų paslaugų sąnaudos – 675.952,85 Eur. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Konsultavimo paslaugos	19.200,00

2.	Premijos laureatams	230.490,00
3.	Kultūros tarybos projektų sąnaudos	158.200,00
4.	Pasirengimo dainų šventei paslaugų sąnaudos	245.678,94
5.	Kitos	22.383,91
	IŠ VISO:	675.952,85

Kitos sąnaudos – 2.969,87 Eur. Ataskaitinio laikotarpio kitas sąnaudas sudaro :

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Teisinės konsultacijos	2.534,97
2.	Banko mokesčiai	427,95
3.	Rinkliava už dažnį	6,60
4.	Mokesčių koregavimas dėl deklaracijų	0,37
	IŠ VISO:	**2.969,87**

PRIDEDAMA:

Aiškinamojo rašto lentelės:

1. „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 6 lapai;
2. „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 3 lapai;
3. „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, 4 lapai;
4. „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“, 1 lapas;
5. „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“, 1 lapas;
6. „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“, 1 lapas;
7. „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“, 2 lapai;
8. „Finansavimo sumų likučiai“, 1 lapas;
9. „Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos“, 2 lapai;
10. „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“, 1 lapas;
11. „Informacija“ apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis“, 1 lapas;
12. „Informacija pagal veiklos segmentus“, 2 lapai.

Direktorius Saulius Liausa

Vyr. buhalterė Ona Jonikienė