**PANEVĖŽIO MUZIKINIS TEATRAS**

**2021METŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**2021 – 12 - 31**

**I. BENDROJI DALIS**

Panevėžio muzikinis teatras yra pelno nesiekianti, savivaldybės biudžetinė įstaiga. Panevėžio muzikinis teatras savo veiklą pradėjo 1993 m. gruodžio 17 d. Teatras yra viešas juridinis asmuo, turintis sąskaitas banke, anspaudą. Juridinių asmenų registre teatrui suteiktas įstaigos kodas: 148428990. Teatre gruodžio31d.duomenimis dirba 123 darbuotojai.

Teatras įgyvendindamas savo programą ir vykdydamas jam pavestus uždavinius be kultūrinės veiklos yra numatęs kitas veiklas, kurios leidžia gauti papildomų pajamų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigos poreikiams. Teatras gauna pajamų už teikiamas paslaugas ir negyvenamųjų patalpų nuomą, kurios naudojamos ir įtraukiamos į apskaitą Lietuvos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Teatras savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, įstatymais, nutarimais, kitais teisės aktais ir teatro nuostatais.

Teatras yra finansuojamas iš valstybės ir savivaldybės biudžetų teisės aktų nustatyta tvarka. Teatrui finansuoti gali būti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos.Parama

Teatras neturi kontroliuojamų ir asocijuojamų subjektų, neturi filialų ar kitų struktūrinių padalinių.

Teatro finansiniai metai prasideda sausio 1d. , baigiasi gruodžio 31d.

Vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2016 m.gruodžio 29d. Nr1-434 ,,Dėl koncertinės įstaigos ,,Panevėžio garsas ‚, reorganizavimo, prisijungiant prie Panevėžio muzikinio teatro nuo 2017m.gegužės 1d.‘‘ sprendimu ,visas balansinis turtas ir įsipareigijimai 2017m. balandžio 28d. būkle perduodami į Panevėžio muzikinio teatro balansą.

Nuo 2015m.sausio 1d.Lietuvoje pasikeitus valiutai iš litų į eurus visi apskaitos dokumentai ir duomenys tvarkomi eurais.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

**2.1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos**

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

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą Panevėžio muzikinio teatro direktoriaus įsakymu*.*

Ataskaitos sudaromos eurais ir centais.

* 1. **Sąskaitų planas**

Panevėžio muzikinio teatro sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas direktoriaus įsakymu.

Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. valstybės funkciją;
2. programą, priemonę, projektą;
3. lėšų šaltinį;
4. kitą informaciją.
   1. **Apskaitos politikos taikymas**

Panevėžio muzikinis teatras taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

* svarbi vartotojų sprendimams priimti;
* patikima, nes:
  + teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
  + parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
  + nešališka, netendencinga;
  + apdairiai pateikta (atsargumo principas);
* visais reikšmingais atvejais išsami.

Teatras pasirinktą apskaitos politiką taiko 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.

* 1. **Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės**

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga vadovaujasi VSAFAS 21 str. 6 d. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

1. kaupimo;
2. subjekto;
3. veiklos tęstinumo; periodiškumo;
4. pastovumo;
5. piniginio mato;
6. palyginimo;
7. atsargumo;
8. neutralumo;
9. turinio viršenybės prieš formą.

**2.5. Nematerialusis turtas**

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

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

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

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

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

Vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. rugpjūčio 6 d. įsakymu Nr. A-695 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Panevėžio miesto viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ir teatro direktoriaus įsakymu 2021m.rugsėjo14d. Nr.V-3 ,,Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos ) ekonominių normatyvų ‘‘ yra nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Turto grupės** | **Turto amortizacijos normatyvas (metai)** |
| 1. | Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija | 1 |
| 2. | Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės | 5 |
| 3. | Kitas nematerialusis turtas | 2 |

**2.6. Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ąjame 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 jis yra. Likvidacinė vertė – 1 euras.

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

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

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. rugpjūčio 6d. įsakymu Nr. A-109 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Panevėžio miesto viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ir teatro direktoriaus įsakymu 2021m.rugpjūčio 6d. Nr.A-695 ,,Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo(amortizacijos ) ekonominių normatyvų ‘‘ yra nustatytos šios materialiojo turto grupės ir nustatyti šie materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Turto grupės** | **Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)** |
| 1. | Pastatai |  |
| 1.1. | Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų) | 80 |
|  |  |  |
| 2. | Mašinos ir įrenginiai |  |
| 2.1. | Medicinos įranga | 6 |
| 2.2. | Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai | 3 |
| 2.3. | Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga | 8 |
| 2.4. | Kitos mašinos ir įrenginiai | 10 |
| 3 | Transporto priemonės |  |
| 3.1 | Lengvieji automobiliai | 10 |
| 3.2 | Specialūs automobiliai | 7 |
| 3.3 | Autobusai ,krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės | 7 |
| 3.4 | Kitos transporto priemonės | 10 |
|  |  |  |
| 4. | Baldai ir biuro įranga |  |
| 4.1. | Baldai | 10 |
| 4.2. | Kompiuteriai ir jų įranga | 3 |
| 4.3 | Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės | 4 |
| 4.4 | Kita biuro įranga | 8 |
| 5 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas |  |
| 5.1. | Scenos meno priemonės | 3 |
| 5.2. | Muzikos instrumentai | 6 |
| 5.3 | Pianinai ,rojaliai,arfos | 15 |
| 5.4 | Vargonai | 50 |
| 5.5 | Pučiamieji,styginiai ir kiti muzikos instrumentai | 7 |
| 5.6 | Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys | 5 |
| 5.7 | Specialieji drabužiai ir avalynė | 3 |
| 5.8 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 5 |

**2.7. Biologinis turtas**

Panevėžio muzikinis teatras biologinio turto neturi.

**2.8. 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.

Panevėžio muzikinis teatras finansinėje apskaitoje skirsto atsargas į šias grupes: medžiagos ir atsargos, kuras , atsarginės dalys, ūkinis inventorius.

Ūkinių atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekine ir vertine išraiška. Esant būtinybei, apskaita nebalansinėse sąskaitose gali būti tvarkoma tik kiekine išraiška.

**2.9. Finansinis turtas**

Panevėžio muzikiniame teatre finansiniame turte parodyti atidėjiniai.

**2.10. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius**

Panevėžio muzikinis tetras investicijų į nuosavybės vertybinius popierius neturi.

**2.11. Gautinos sumos**

Gautinos sumos registruojamos tada, kai tetras gauna arba pagal vykdomą sutartį 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.

**2.12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

**2.13. Finansavimo sumos**

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

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos, t.y. kai jos panaudojamos.

**2.14. 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 poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

**2.15. Pajamos**

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog teatras gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos pripažįstamos su pridėtinės vertės mokesčiu, nes įstaiga nėra PVM mokėtoja.

**2.16. Sąnaudos**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos”. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t.y.kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos , neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagasl šiuos dokumentus:pvm sąskaitas faktūras , sąskaitas faktūras ir kitus paslaugų įsigijimo dokumentus. Darbo užmokesčio sąnaudos pripažįstamos pagal darbo užmokesčio žiniaraščius.Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kartą per mėnesį. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

**2.17. Sandoriai užsienio valiuta**

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta”.

**2.18.Turto nuvertėjimas**

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai”, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas” ir Inventorizavimo tvarkos apraše.

**2.19. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas**

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

**2.20. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui**

Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ne vėliau kaip iki kitų metų kovo 15 (penkioliktos) dienos.

**2.21. 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).

**2.22. Informacijos pagal segmentus pateikimas**

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

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

**2.23.** **Apskaitos politikos keitimas**

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

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitos politikos keitimo įtaka finansinėse ataskaitose, jeigu yra, atspindima lentelėje: 7-ojo VSAFAS VI. 24. 2 p.



**2.24 Apskaitinių įverčių keitimas**

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

Per ataskaitinį laikotarpį pakeistų apskaitinių įverčių priežastys, pobūdis ir poveikis, jeigu yra, atspindimi lentelėje:

7-ojo VSAFAS VI. 26. 1 p.



**2.25. Apskaitos klaidų taisymas**

Esminių klaidų įtaka finansinėms ataskaitoms .

7-ojo VSAFAS VI. 27. 2 p.

**III. PASTABOS**

Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal visus VSAFAS.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008m. gruodžio 9d. įsakymu Nr.1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24 –ojo standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ , apskaičiuotos darbuotojų nepanaudotos kasmetinės atostogos pripažintos sukauptomis gautinomis sumomis ir parodytos balansinėje įsipareigojimų dalyje 2021 m. gruodžio 31d. duomenimis 114757,88 eurai.

Nepanaudotos atostogos skaičiuojamos vieną kartą į metus.

Atidėjiniai skaičiuojami kas ketvirtį.

**Finansinės būklės ataskaita** ( 2021-01-01 ir 2021-12-31 )

**3.1 Nematerialusis turtas (P03 )**

Finansinės būklės ataskaitoje A I eilutėje 2021 m. gruodžio 31d. ilgalaikio nematiarialiojo turto likutine vertė **–**324,94 Eurai. Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį - 1299,24 eurai.

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialaus turto nurašyto nebuvo.

Nematerialiojo turto , kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas , įstaiga neturi.

Nematerialiojo turto , kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai , įstaiga neturi.

Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įvykdymo garantija įstaiga neturi.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje yra už - 2938,03 eurai.

Naujo nematerialiojojo turto , įsigyto perduoti įstaiga neturi.

Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto įstaiga neturėjo.

Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų, pripažintų ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis įstaiga ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, įstaiga neturi.

Panevėžio muzikinis teatras neturi nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas. Prielaidų, pagrindžiančių nematerialiojo turto vienetų priskyrimą neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui įstaigoje ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaigoje nuvertėjusio nematiarialiojo turto nebuvo.

Įvykių ir aplinkybių ,dėl kurių buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimo nuostoliai nebuvo.

**3.2 Ilgalaikis materialusis turtas (P04 )**

Eilutėje A II Ilgalaikis materialusis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai 2021 m. gruodžio 31 d. likutine verte – 417254,22 Eur, iš jų:

pastatai – 377211,69 Eur

mašinos ir įrenginiai – 6588,29 Eur

baldai ir biuro įranga – 1168,72 Eur

kitas ilgalaikis materialus turtas – 32285,52 Eur

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga įsigijo naujo materialaus ilgalaikio turto už 11698,73 Eur, iš jų 2 kompiuteriai 1200 eurų , spektaklis ,, Operos teatras ’’ 9573,32 eurų , kavos aparatas 925 ,41 euras .

Nurašyta , kaip netinkamo naudoti , visiškai nudėvėto turto už 1388,63 eurų.

12 VSAFAS „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ pridedamas , P4 priedas .

Materialiojo turto , kuris yra visiškai nudėvėtas,tačiau vis dar naudojamas veikloje įsigijimo ir pasigaminimo savikaina yra už 243987,34 eurų.

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai įstaiga ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija įstaiga ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga neturėjo.

Žemės ir pastatų, nenaudojamų įprastinėje veikloje ir laikomų vien tik pajamoms iš nuomos, įstaiga ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, įstaiga neturi.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga neturėjo.

AB Turto bankui perduoto ilgalaikio materialiojo turto įstaigoje nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje nebuvo.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga neturėjo.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo įstaigoje ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo. Per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų turto nuvertėjimo nuostolių nebuvo.

3.3 **Atsargos (P08 )**

Finansinės būklės ataskaitoje C.I.eilutėje Atsargos sudaro medžiagų likutis iš uždirbtų lėšų 405,40 Eurai .(Priedas Nr.8 )

Panevėžio muzikiniame teatre 2021-01-01 medžiagų likutis buvo už 214,93 eurus.

Panevėžio muzikinis teatras ataskaitiniu laikotarpiu įsigijo atsargų už 11556,15 eurus (ūkinio inventoriaus – 3058,34 , degalų – 279,56 eurų , kitų medžiagų – 8218,25 eurų ). Sunaudota atsargų teatro veikloje už 10773,67 eurų , iš nebaigtos gamybos pergrupuota ir perkeltą į ilgalaikį turtą 592,01 eurų .

Panevėžio muzikiniame teatre duomenų apie trečiųjų asmenų laikomas atsargas nebuvo.

Priežasčių ir teisinių reikalavimų , paaiškinančių , kodėl atsargas laiko tretieji asmenys nebuvo.

Apskaitoje nebuvo užregistruotas atsargų vertės sumažėjimas.

Apskaitoje nebuvo užregistruotas sumažintos atsargų vertės atkūrimas.

Materialiojo ir biologinio turto , kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

3.4 **Išankstiniai apmokėjimai (P09)**

Finansinės būklės ataskaitoje C.II eilutėje Išankstiniai apmokėjimai 1027,12 eurai

Išankstiniai apmokėjimai Du (Permoka darbuotojui ) 87,48 eurai.

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams:

Už prenumeratą 86 eurai

Už paslaugas 600 Eurų

Autorinis atlyginimas pagal ind.veiklą 5 eurai

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos 248,64 eurų

Transporto draudimas 75,28 Eur

Pastato draudimas 87 Eur

Prenumerata -86,36 eurai

**3.5 Per vienus metus gautinos sumos (P10 )**

Finansinės būklės ataskaitoje C.III.4 Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes , paslaugas 3900 eurų . Neapmokėtos sąskaitos už parduotus bilietus 3339 eurai už patalpų nuomą 561 euras.

Finansinės būklės ataskaitos C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ likutis 134476,17 Eur:

teatro skola už komunalines paslaugas 1523,50 Eur (už šilumą 822,73 Eur, elektrą 318,20 Eur ,KC bendruomenių rūmai už komunalinius patarnavimus 382,57 Eur ),

sukaupti atostoginiai 114757,88 Eur (darbo užmokestis nuo sukauptų atostoginių 113110,92 eurai , 1646,96 Eur sodrai nuo priskaičiuotų sukauptų atostoginių)

nepravęstas gautų pajamų likutis iš Panevėžio mieto savivaldybės 18194,79 Eur

Finansinės būklės ataskaitoje C. III.6 (Priedas P10 ) Kitos gautinos sumos 549,08 Eur (išieškotinos sumos už padarytą žalą).

**3.6 Pinigai ir pinigų ekvivalentai (P11 )**

Finansinės būklės ataskaitos C. V „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ likutį sudaro 19242,84 eurai.

Pavedimų lėšos (parama) 7227,53 eurai

Biudžeto lėšų sąskaitoje 0 eurų .

Uždirbtų lėšų iš biudžetinių įstaigų 7412,91 eurų.

Uždirbtų lėšų sąskaitoje 4597,53eurai.

Gryni pinigai kasoje (uždirbtų lėšų ) 4,87 eurai

**3.7 Finansavimo sumos** **(P 12)**

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžiai sudarytas perkeliant likučius iš 2020 m.finansavimo sumų ataskaitos.

Iš valstybės biudžeto gautos lėšos 24800 eurų ( Kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokesčio padidinimui 23300 eurų, iš Lietuvos kultūros tarybos projektui ,, Lietuvos trimitininkų festivalis‘‘1500 eurų )

Panaudotas finansavimas – ilgalaikio turto nusidėvėjimas 1466,52 eurų , kitoms išlaidoms -24800 eurų.Finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje 2483,48eurų.(Ilgalaikio turto likutinė vertė )

Iš savivaldybės biudžeto gautas finansavimas per 2021 metus 1315191,86 Eur. ( Iš Panevėžio miesto savivaldybės iždo gautas finansavimas 1306329,99 eurai iš Panevėžio miesto savivaldybės administracijos 8861,87 eurai (kultūros projektams 4285,66 eur, pastato remontui 4315 eurų , suteiktos avilio paslaugos 261,21eurų

Pergrupuotos lėšos 2061,38 eurų .

Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje sudaro ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos 17306,86 eurai , sunaudotos atsargos 2061,38 eurų , kitos išlaidos 1308728 ,00 eurai.Gražintas finansavimas 4315 eurai.

Finansavimo sumų likutį iš savivaldybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro ilgalaikio turto likutinė vertė 394569,86 Eurai, nepanaudotas finansavimas kitoms išlaidoms 87,48eurai.(išankstiniai apmokęjimai darbuotojui )

Kitų šaltinių finansavimas gautas kitoms išlaidoms iš VMI (1,2 procentai GPM )1146,52 eurai .

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio iš kitų šaltinių 7227,53 eurai . Piniginis likutis 7227,53 (parama 3673,02 eurai ,1,2 procentai iš VMI 3554,51 euras )

**3.8 Ilgalaikiai atidėjiniai (P15 )**

Panevėžio muzikiniame teatre atidėjiniai skaičiuojami kas ketvirtį.

Finansinės būklės ataskaitos E.I.2- ilgalaikiai atidėjiniai - 17747,07 eurų.

**3.9 Trumpalaikiai įsipareigojimai (P17 )**

Finansinės būklės ataskaitos E.II.9 „Tiekėjams mokėtinos sumos“ 2021 metų pabaigai sudarė 1643,88 eurai: už šilumą 822,73 eurai, už elektrą 333,90 eurų , KC bendruomenių rūmai 382,57 eurų, Registrų centras 0,84eurų, , Panevėžio energija eksplotaciniai mokesčiai 22,42 eurai, Panevėžio gatvės UAB 3,59 eurai, Panevėžio specialus autotransportas 6,05 eurai , ryšių paslaugas 24,33 eurai , už kurą 40,49 eurai, nacionalinis bilietų platintojas 6,96 eurai.

Finansinės būklės ataskaitoje E.II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai skola sodrai 32,34 eurai .(iš uždirbtų lėšų iš biudžetinių įstaigų )

Finansinės būklės ataskaitoje E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos parodyti sukaupti atostoginiai 114757,88 eurai:

Darbo užmokestis nuo sukauptų atostoginių 113110,92 eurų.

Sodra nuo sukauptų atostoginių 1646,96 eurų.

**3.10** **Grynasis turtas(P18)**

Finansinės būklės ataskaitos F.eilutė ataskaitinio laikotrapio pabaigai yra 56377,32 eurai :

einamųjų metų perviršis 7303,43 eurai, ankstesnių metų perviršis 49073,89 eurai**.**

Grynąjį turtą sudaro ilgalaikio turto likutinė vertė 20525,82 eurai,atsargos 405,40 eurai , išankstiniai apmokėjimai - 691,00 eurai, ateinančių laikotarpių sąnaudos 248,64 eurai, gautinos sumos už paslaugas ir patalpų nuomą 3900 eurų,piniginis likutis banke ir kasoje 12015,31 eurai ,kitos gautinos sumos 549,08 eurai ,sukauptos gautinos sumos18194,79 eurai.

Įsiskolinimas :

Sodrai ( - 32,34 eurai )

Tiekėjams  **( -** 120,38 eurų)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

Finansavimo pajamos per ataskaitinį laikotarpį 1382956,12 Eur. Jas sudaro:

panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto pajamos 26266,52 eurų .

panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto pajamos 1356689,60 Eur (ilgalaikiam turtui nusidėvėjimas 17306,86 eurai , atsargoms 2061,38 eurų, kitoms išlaidoms 1337321,36 eurai.)

**3.11 Pagrindinės veiklos kitos pajamos (P21 )**

Pagrindinės veiklos kitos pajamos per ataskaitinį laikotarpį 59299,75 Eur:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Pajamos** | **Suma (Eur)** |
| 1. | Apskaičiuotos pajamos už paslaugas | 52541,60 |
| 2. | Apskaičiuotos pajamos už patalpų nuomą | 6758,15 |
|  | **IŠ VISO:** | **59299,75** |
|  |  |  |

**3.12 Pagrindinės veiklos sąnaudos** (**P02)**

Pagrindinės veiklos sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu 1434952,09 Eur.

Muzikinio teatro sąnaudų ir pinigų srautų lėšos susideda iš poilsio,kultūros ir religijos segmento.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, iš viso 1304183,10 Eur. Panevėžio muzikinio teatro etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 1284476,63 Eur darbo užmokesčio ir 19706,47 Eur socialinio draudimo sąnaudų .

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, iš viso 32163,72 eurai. Iš jų nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos 1299,24 eurai, ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos 30864,48 eurai.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 16388,13 Eur. Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Sąnaudos** | **Suma (Eur)** |
| 1. | Šildymo | 10434,29 |
| 2. | Elektros energijos | 2886,20 |
| 3. | Vandentiekio ir kanalizacijos | 315,87 |
| 4. | Ryšių paslaugų | 2294,74 |
| 5. | Kitų komunalinių | 457,03 |
| **IŠ VISO:** | | **16388,13** |

Komandiruočių sąnaudos 1230,62 eurai

Transporto sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį 4329,09 eurai.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 339 eurai.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 1511,46 eurai.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Sąnaudos** | **Suma (Eur)** |
| 1. | Šilumos punkto priežiūra | 717,45 |
| 2. | Pastato einamasis remontas (Nepriklausomybės a.8 ) | 794,01 |
|  |  |  |
|  | |  |  |
| **IŠ VISO:** | | **1511,46** |

Sunaudotų ir parduotų per ataskaitinį laikotarpį atsargų savikaina 10544,47 Eur.

Nuomos sąnaudos 850 eurai .

Kitų paslaugų sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu, iš viso 61812,50 Eur:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Kitų paslaugų sąnaudos** | **Suma (Eur)** |
| 1. | Programos priežiūros sąnaudos | 708 |
| 2. | Autoriniai atlyginimai (Pagal autorinių atlyginimų sutartis indiv .veiklą) | 34439,90 |
| 3 | Kitų paslaugų sąnaudos ( reklamos ,foto, banko,kompiuterių aptarnavimo ir įvairios kitos) | 26664,60 |
|  | **IŠ VISO:** | **61812,50** |

**Socialinių pašalpų mirusiojo artimiesiems sąnaudos** 1600 eurų ( Išmokėtos darbuotojams pašalpos mirus artimiesiems )

**3.13 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas** ( **P23 )**

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 0,35 eurai ( Elektros energijos delspinigių sąnaudos - 0,35 euras )

**3.14 Įsipareigojimai, atsirandantys iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių (P14)**

Pagal panaudą naudojamas turtas 5651,33 eurai iš jų iš Panevėžio miesto Dailės Galerijos fortepijonas ,, Weinbach‘‘ 934,02 eurai , Iš Lietuvos Nacionalinės filharmonijos fortepijonas ,, Estonia ‘ 4717,31 eurai.Žemė 49815 eurų iš Nacionalinės žemės tarnybos prie žemės ūkio ministerijos.

**Finansinės rizikos valdymas (24 )**

Informacija apie įsipareigijimų dalį eurais ir užsienio valiuta pateikta aiškinamojo rašto priede ,, Informacija apie įsipareigojimų dalį(įskaitant finansinės nuomos (lizingo )įsipareigojimus eurais ir užsienio valiuta. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įsipareigojimų eurais balansinė vertė sudaro 116434,10 eurų.

**VSAKIS duomenų paketo kontrolės.**

Paketas neturi įspėjimo kontrolių.

Finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas 2022metų kovo 21dieną.

**Direktorė Kotryna Nekrošiūtė**

**Vyr.finansininkė Laura Šležienė**