

LIETUVOS RUSŲ DRAMOS TEATRAS
Įmonės kodas 190754111, J.Basanavičiaus g.13, Vilnius

2020 m. gruodžio 31 d.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Lietuvos rusų dramos teatras (toliau – Teatras) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, kodas 190754111.

Adresas: J.Basanavičiaus g.13, Vilnius, Lietuvos Respublika.

Savininkė ir kontroliuojantis subjektas - Lietuvos Respublikos kultūros ministerija.

Pagrindinė veikla „Organizuoti profesionalaus scenos meno (spektaklių ir kitų literatūros, meno programų) kūrimą ir jų viešą atlikimą.

Teatras yra atskiras juridinis vienetas, turintis antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą AB “Swedbak“ banke, sudarantis ir teikiantis atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2020 metų IV –ojo ketvirčio paskutinės dienos duomenis.

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

Teatro ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius –106. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 129 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 ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą teatro vadovo 2009 m.vasario 13 d. įsakymu Nr. V-18 „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Teatro finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis

laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos ir verslo valdymo sistema „Stekas“, 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 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 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 simboliškai vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą (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.	Turto grupės	Turto amortizacijos
------	--------------	---------------------

Nr.		normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga	3
2.	Kitas nematerialus turtas	5

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.

Teatro 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.

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 simboliškai 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 simbolišką 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 simboliškai vieno euro verte.

Spektaklis, kaip ilgalaikio turto vienetas, susidedantis iš daug elementų, po premjeros įkeliamas iš nebaigtos gamybos į scenos meno priemones.

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, bloku,..)	70
3.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmeniniai statiniai	100
4.	Metaliniai statiniai	20

5.	Mediniai statiniai	15
6.	Kiti statiniai	15
7.	Nekilnojamo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	20
8.	Siuvimo mašinos	10
9.	Medžio apdirbimo įrenginiai	10
10.	Metalo apdirbimo įrenginiai	10
11.	Apsaugos įranga	5
12.	Filmavimo, fotografavimo įrenginiai	5
13.	Mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	2
14.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	5
15.	Kitos mašinos ir įrengimai(garso, šviesos įranga)	8
16.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	8
17.	Baldai	10
18.	Kompiuteriai ir jų įranga	3
19.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
20.	Kita biuro įranga	5
21.	Scenos meno priemonės(spektakliai)	3
22.	Muzikos instrumentai	20
23.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
24.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
25.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	5

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, 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.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, Teatras įvertina jį įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Teatras 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

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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.

Teatras pagal 10-ojo VSAFAS pagrindinės veiklos „Kitos pajamos“ už suteiktas paslaugas ir turto naudojimą (pagal nuomos ir kitas turto naudojimo sutartis) gauna pajamas. Gautos įplaukos pervedamos į biudžetą, kurios vėliau naudojamos pagal patvirtintas sąmatas. Jei pajamos yra bendro projekto dalis, jos pervedamos bendro projekto vykdytojui, sumažinant gautas pajamas. Kompensacija už patirtas komunalines išlaidas, nepripažįstamos pajamomis, jos mažina pripažintas 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.

Teatras, pagal kiekvieno ketvirčio paskutinės mėnesio dienos būklę, apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis.

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 būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiais 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 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.

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

Apskaitos politikos keitimas

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 yra didesnė nei 5 procentai per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

III. PASTABOS

Pastaba Nr. P03. Nematerialus turtas (1 priedas).

Per ataskaitinį laikotarpį Teatras nematerialaus turto neįsigijo. Nurašyto nematerialaus turto 2020 m. nebuvo.

2020 m. gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo Teatro veikloje, nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 21364,81 Eur.

Pastaba Nr. P04. Ilgalaikis materialus turtas (2 priedas).

Per ataskaitinį laikotarpį Teatras įsigijo:

mašinų ir įrengimų už 2420,00 Eur.;

kompiuterių ir kitos biuro įrangos už 10342,69 Eur.;

Gamybos būdu (12-ojo VSAFAS 1 priedo lentelėje) pagaminta už 137530,66 Eur. scenos meno priemonių.

Nebaigtos gamybos likutis 2020 m. sausio 01d. – 154293,82 Eur.

Iš jų:	Suma (Eur.)
Pastato renovacijos darbams	150482,82
Autoriniai atlyginiami spekt. „Taika Jums“ ir „Tavo tėtis skrajūnas“	3811,00
Iš viso:	154293,82

Per ataskaitinį laikotarpį įkelta iš paslaugų ir medžiagų į nebaigtą spektaklių gamybą – 174005,17 Eur.

Atkelta iš:	Suma (Eur.)
Darbo užmokesčio	10880,92
Autorinių atlyginimų	70617,85

Medžiagų ir paslaugų	92506,40
Iš viso:	174005,17

Per ataskaitinį laikotarpį iš nebaigtos gamybos įkelta į scenos meno priemonės – 137530,66 Eur.

Atkelta iš:	Suma (Eur.)
Darbo užmokesčio	10880,92
Autorinių atlyginimų	30332,34
Medžiagų įsigijimo	96317,40
Iš viso:	137530,66

Nebaigtos gamybos likutis 2020 m. gruodžio 31d. – 190768,33 Eur.

Iš jų:	Suma (Eur.)
Pastato renovacijos darbams	150482,82
Autoriniai atlyginimai spekt. "Utopija" ir „Taika Jums“	40285,51
Iš viso:	190768,33

Teatro pastatas, įtrauktas į nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, pastato vertė 576271,67 Eur., tikrosios vertės rezervas 1398122,39 Eur. 2020 m. gruodžio 31d., tikrosios vertės rezervas sumažinatas 151000,00 Eur. ir yra 1398122,39 Eur. Teatro pastato vidutinė rinkos vertė 2020 m. gruodžio 31d. – 1745000,00 Eur.

2020 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo, Teatro veikloje materialaus ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 761975,29 Eur. iš jų:

- kitos mašinos ir įrengimai – 326851,81 Eur.;
- transporto priemonės – 39070,48 Eur.;
- kompiuterinė ir kita biuro įranga – 22742,50 Eur.;
- kita biuro įranga – 1447,81 Eur.
- scenos meno priemonės – 346981,53 Eur.
- kitas ilgalaikis turtas – 24881,16 Eur.

Pastaba Nr. P08. Atsargos (3 priedas) ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną sudaro – 42074,93 Eur, iš jų žaliavos, medžiagos ir ūkinis inventorių - 41422,56 Eur, atsargos skirtos parduoti- 652,37 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų- 111585,02 Eur, sunaudota veikloje- 78363,38 Eur, t.y. pergrupuota medžiagų į nebaigtą gaminti produkciją (perkelta į nebaigtą gamybą).

Pastaba Nr. P09. Išankstiniai apmokėjimai 12149,76 Eur (4 priedas). Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	5977,02
2.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	6172,74
	IŠ VISO:	12149,76

Pastaba Nr. P10. Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė sudaro 253338,75 Eur (5 priedas).

Gautinos sumos už turto naudojimą ir atliktas paslaugas – 4711,00 Eur, iš jų:

- 1857,63 Eur už turto nuomą;
- 2853,37 Eur už suteiktas paslaugas;

Gautinoms sumoms paskaičiuotas nuvertėjimas – 4175,00 Eur (-), iš jų:

- 1200,00 Eur už turto nuomą;
- 2803,29 Eur spektaklių parodymo paslaugoms;
- 171,76 Priskaičiuotas nuvertėjimas kompensuotų komunalinių išlaidų gautinoms sumoms.

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 249872,53 Eur paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Sukauptas gautinas sumas iš biudžeto sudaro:

Eil. Nr.	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Sukauptiems atostoginiams	87293,55
2.	Sukaupioms įmokoms Sodrai	1296,43
3.	Tiekėjams už suteiktas paslaugas	958,07
4.	Sukauptos gautinos sumos iš pajamų įmokų programos	160324,48
	IŠ VISO:	249872,53

Kitos gautinos sumos 2930,27 Eur paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Kitas gautinas sumas sudaro:

Eil. Nr.	Kitos gautinos sumos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Iš nuomininkų negauta kompensacija už komunalines išlaidas nuomos metu	1547,47
2.	Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	8,96

3.	Kitos gautinos sumos	1373,84
	IŠ VISO:	2930,27

Pastaba Nr. P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 168259,71 Eur. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 6 priede.

Pinigai bankų sąskaitose – 167979,51 Eur, iš jų:

2020 m. gruodžio 31 d. teatro biudžetinėje banko sąskaitoje LT797300010002456905 pinigų nebuvo.

2020 m. gruodžio 31 d. teatro banko sąskaitoje 197300010002456918 liko nepanaudoti 148870,70 Eur:

- 11172,00 Eur. lėšos gautos už nuomą dar nepervesti į biudžetą;
- 26070,15 Eur. lėšos gautos iš kitų biudžetinių įstaigų, kurių nereikia pervesti į biudžetą.
- 1165,77 Eur. kitų organizacijų lėšos už bilietus į renginius.
- 7423,58 Eur. kompensuotos komunalinės išlaidos.
- 103039,20 Eur. ateinančių laikotarpių pajamos už bilietus ir nuomą.

2020 m. gruodžio 31 d. paramos banko sąskaitoje LT527010400000345098 liko 19108,81 Eur.

2020 m. gruodžio 31 d. teatro bilietų pardavimų kasoje buvo 280,20 Eur.

Pastaba Nr. P12. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje- 853619,10 Eur. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti 7 ir 8 priede.

Statant spektaklius, finansavimas darbo užmokesčiui, autoriniams darbams, gaunamas iš biudžetinio finansavimo kitoms išlaidoms kompensuoti, o medžiagos iš finansavimo atsargoms įsigyti. Suformavus spektaklį, kaip turto vienetą, keičiamas gautas finansavimas į sumas ilgalaikiam turtui įsigyti. Darbo užmokestis ir VSDFV įmoka 8810,92 Eur., autorinių darbų – 58565,34 , paslaugų sąnaudos – 1180,00 Eur., medžiagų kostiumams ir dekoracijoms įsigijimas 68973,09 Eur., iškelta iš finansavimo sumų valstybės biudžeto išlaidoms kompensuoti į finansavimą nepiniginiam turtui įsigyti per finansavimo sumų pergrupavimą. Bendra pergrupavimo suma nepiniginiam turtui įsigyti 71624,78 Eur.

Darbo užmokestis ir Sodra	Kitos paslaugos, autoriniai darbai	Ilgalaikis turtas (spektakliai)
Valstybės biudžetas		

-8810,92	-62813,86	+71624,78
----------	-----------	-----------

Kiti finansavimo šaltiniai (iš užbalansio sandėlio) įkelti atnaujinti kostiumai neatlygintinai gauto turto už 287,16 Eur.

Pastaba Nr. P17. Tiekėjams mokėtinos sumos – 15367,00 Eur už kitas paslaugas. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 15,51 Eur.

Pastaba Nr. P17. Sukauptos mokėtinos sumos (9 priedas).

Eil. Nr.	Sukauptos mokėtinos sumos	Suma (Eur.)
1.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	87293,55
2.	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	1296,43
3.	Pervestinos sumos tiekėjams	803,84
	IŠ VISO:	89393,82

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 6473,63 Eur ateinančių laikotarpių pajamos į teatro spektaklius ir trumpalaikę patalpų nuomą.

Pastaba Nr. P18.

Teatro pastatas įtrauktas į nekilnojamų kultūros vertybių registrą. Pastato vertė 576271,67 Eur., pagal nekilnojamo turto kadastro ir registro duomenis vidutinė rinkos vertė 2020-01-01 buvo 1896000,00 Eur., Tikrosios vertės rezervas 1398122,39 Eur. 2020 m. gruodžio 31d., tikrosios vertės rezervas sumažinatas 151000,00 Eur. ir yra 1398122,39 Eur. Teatro pastato vidutinė rinkos vertė 2020 m. gruodžio 31d. – 1745000,00 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita

Pastaba Nr. P2. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, tai bilietų pardavimas į spektaklius. Jos sumažėjo 2020 m. (-) 269316,74 Eur dėl pasaulyje paskelbtos koronaviruso pandemijos. Kitos veiklos finansavimo pajamos iš kitų šaltinių, tai patalpų nuoma trumpalaikiams renginiams, padidėjo 2020 m.- 34806,14 Eur. Bendras pajamų sumažėjimas – 234510,60 Eur.

2020 m. bendros teatro išlaidos padidėjo 359391,76 Eur lyginant su 2019 m.

Pastaba Nr. P22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Teatro etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpį pripažinta 1452214,87 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų. Jos padidėjo 163883,50 Eur, padidėjus minimaliai

algai, kultūros darbuotojams darbo užmokesčiui ir mažiau darbo užmokesčio sąnaudų prireikus spektaklių gamybai, kaip ilgalaikiam turtui.

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Darbo užmokesčio pagal darbo sutartis, iš jų:	1430964,38
1.1	atostogų išmoka	164798,38
1.2	ligos pašalpa	1754,15
1.3	materialinė pašalpa	1821,00
2.	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	21250,49
	IŠ VISO:	1452214,87

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sudaro 216805,04 Eur.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos - 38292,20 Eur. Jos sumažėjo nežymiai, dalį komunalinių išlaidų kompensavus trumpalaikių renginių nuomininkams.

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Šildymo	17191,68
2.	Elektros energijos	13393,32
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	2161,17
4.	Kitų komunalinių paslaugų	1269,24
5.	Ryšių paslaugos	4276,79
	IŠ VISO:	38292,20

Kitų paslaugų sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro 275131,40 Eur. Padidėjo samdomų aktorių atlyginimai ir išlaidos autoriams, dėl jų teisių panaudojimo.

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma (Eur)
1.	Patalpų valymo	13078,76
2.	Vaidmenų atlikėjams	24195,37
3.	Įrangos ir patalpų nuoma	405,35
4.	Reklamos	5301,00
5.	Autorių teisių panaudojimo	24345,44

6.	Kompiuterių tinklo priežiūros	15067,25
7.	Teisinės sąnaudos	7445,34
8.	Reprezentacinės	7609,38
9.	Spektaklių eksplotavimo	2956,53
10.	Bilietų pardavimui	540,81
11.	Spektaklio kūrimui	2415,72
12.	Kitų paslaugų	160190,78
13.	Kitų paslaugų pastatų priežiūrai	2442,29
14.	LATGA sąnaudos	9137,38
	IŠ VISO:	275131,40

Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos 5507,10 Eur, tai PVM mokestis sumokėtas nuo užsienio autorių ir atlikėjų honorarų.

Pastaba Nr. P23. Kitos finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 1949,17 Eur.

Pajamų nebuvo. Sąnaudos - 1535,41 Eur:

- baudos ir delspinigiai dėl nelaiku sumokėtų įsiskolinimų - 413,76Eur;
- banko paslaugų sąnaudos – 1535,41 Eur.

Grynasis perviršis ar deficitas

Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Grynasis perviršis ar deficitas	(-) 43014,54	136557,16

Pajamos, lyginant su 2019 m., sumažėjo iš pagrindinės veiklos – 269316,74 Eur. Padidėjo sąnaudos 359391,76 Eur. Padidėjo grynasis deficitas – 93542,62 Eur.

Pastaba Nr. P02 Pinigų srautų ataskaitos (A) dalies III eil., išmokos 1133235,08 Eur.

Daugiausiai pinigų išmokėjome darbo užmokesčiui, socialiniam draudimui, komunalinėms, paprastojo remonto ir eksploatavimo išmokoms, atsargoms ir kitoms paslaugos.

Išmokų pavadinimas	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	898137,65	534176,00
Komunalinių paslaugų ir ryšių	2832,73	42358,59
Komandiruočių (dienpinigiai, kelionė, muitinės, apgyvendinimas)	1019,93	6480,07
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	6757,26	161056,49

Atsargų įsigijimo	1449,11	100982,72
Kitų paslaugų įsigijimas (autoriniai, individuali veikla, teatro patalpų, kompiuterių priežiūra ir kita)	215493,98	88795,75

Pinigų srautų ataskaitos (B) dalies I eil., ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas per ataskaitinį laikotarpį – 13442,69 Eur. sudaro:

Turto pavadinimas	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai
Kitas ilgalaikis turtas	2892,00	10550,69

C dalies IV eil. 1 punkto gautas finansavimas iš valstybės biudžeto ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti nėra. Turtas įsigytas iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų.

Teatro užbalansinėje sąskaitoje yra turto už 145538,65 Eur:

Eil. Nr.	Užbalansinis turtas	Suma:
1.	Žemės sklypas	58916,53
2.	Ūkinis inventorių, lankstinukai, filmai	86124,83
3.	Išsinuomotas saugomas turtas	497,29
Iš viso:		145538,65

PRIDEDAMA

1. Nematerialaus turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 2 lapai;
2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 2 lapai;
3. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį, 1 lapas;
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. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas, 1 lapas;
10. Informacija pagal veiklos segmentus, 1 lapas;
11. Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiuta, 1 lapas;
12. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos, 2 lapai;
13. Pagrindinės veiklos ir kitos pagrindinės veiklos sąnaudos, 2 lapai;
14. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, 1 lapas.

Teatro vadovė



Olga Polevikova

Patarėja apskaitos ir
finansų kontrolės klausimais



Inga Kavaliauskienė