LIETUVOS JŪRŲ MUZIEJUS
Įmonės kodas 190464695, Smiltynės g. 3, Klaipėda

2019 m. kovo 31 d.

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

## I. BENDROJI DALIS

Lietuvos jūrų muziejus (toliau - muziejus) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, kodas 190464695.

Adresas: Smiltynės g. 3, LT-93100 Klaipėda, Lietuvos Respublika.

Steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Lietuvos Respublikos kultūros ministerija.

Muziejaus pagrindinė veikla - įsigyja, tiria ir sistemina muziejinę ir istorinę vertę turinčius eksponatus, formuoja muziejaus rinkinius, atspindinčius Lietuvos kaip jūrinės valstybės istoriją bei jūros gamtos įvairovę; užtikrina sukauptų muziejinių vertybių apskaitą, tinkamas saugojimo sąlygas ir apsaugą, jų konservavimą ir restauravimą; sudaro sąlygas muziejuje saugomų muziejinių vertybių viešam naudojimui: rengia nuolatines ir laikinas ekspozicijas, publikuoja tyrimų rezultatus, ruošia parodas bei kitus renginius Lietuvoje ir užsienyje; organizuoja jūrų gyvūnų pasirodymus; veisia ir daugina jūrų gyvūnus, prisideda prie Baltijos jūros gyvūnų populiacijų išsaugojimo; skleidžia visuomenei, ypač jaunimui, jūros gamtos apsaugos idėjas, bendradarbiauja su valstybinėmis, tarptautinėmis ir visuomeninėmis gamtosaugos organizacijomis; plėtoja marinistinę kultūrą bei tradicijas, tuo prisideda prie Lietuvos integracijos: jūrinių valstybių gretas; studijuoja ir propaguoja Lietuvos jūrinį paveldą, laivybos istoriją; vykdo Kopgalio tvirtovės, kaip unikalios kultūros paveldo vertybės, priežiūra; kaupia informaciją apie muziejines vertybes, atspindinčias Lietuvos, kaip jūrinės valstybės, istoriją, bei gamtos įvairovę, esančias kituose Lietuvos muziejuose, įstaigose bei privačiuose rinkiniuose; kartu su švietimo įstaigomis rengia ir vykdo muziejines moksleivių lavinimo programas; rengia, leidžia ir platina su Muziejaus veikla susijusius spaudinius arba su Muziejaus veikla susijusią informaciją elektroninėse laikmenose; virtualiomis ekspozicijomis, parodomis pristato Muziejų interneto svetainėse; atlieka kitas teisės aktuose numatytas funkcijas.

Muziejus yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atskiros atsiskaitomosios sąskaitos banke biudžetinių lėšų ir projektų lėšų tvarkymui. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2019 metų kovo 31 d. duomenis.

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

Muziejaus ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 141. Muziejuje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 165 etatai.

## II. APSKAITOS POLITIKA

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

Muziejus, 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 direktoriaus 2010 m. birželio 9d. įsakymu Nr. VĮ-76 „Dėl apskaitos politikos ir sąskaitų plano patvirtinimo“. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

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

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „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 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 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. Nr. | Turto grupės | Turto amortizacijos normatyvas (metai) |
|---|---|---|
| 1. | Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija | 2 |
| 2. | Patentai, išradimai, licencijos,įsigytos kitos teisės | 6 |
| 3. | Kitas nematerialus turtas | 3 |
| 4. | Prestižas | 4 |

**Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. 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 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. | Turto grupės | Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai) |
|---|---|---|
| 1. | Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai - gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdingimai ir denginiai - gelžbetoniniai) pastatai | 100 |
| 2. | Pastatai (sienos - iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir dengimai - gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai) | 75 |
| 3. | Tašytų rąstų pastatai | 40 |
| 4. | Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai | 10 |
| | *Infrastruktūros ir kiti statiniai* | |
| 5. | Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens | 30 |
| | *Aikštelės, takai,vitrinos, stendai,* | |
| 6. | Metaliniai | 20 |
| 7. | Mediniai | 10 |
| 8. | Kiti statiniai (baseinai, siurblinės ir pan.) | 25 |
| 9. | Kiti statiniai | 5 |
| | *Mašinos ir įrenginiai* | |
| 10. | Gamybos mašinos ir įrenginiai | 15 |
| 11. | Medicinos įranga | 5 |
| 12. | Apsaugos įranga | 6 |
| 13. | Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai | 3 |
| 14. | Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga | 4 |
| 15. | Kitos mašinos ir įrenginiai | 6 |
| 16. | Apšvietimo įranga, įgarsinimo įranga | 7 |
| 17. | Akvariumai, ekspoziciniai stendai ir vitrinos, reklaminiai stendai ir kita ekspozicinė ir viešinimo įranga | 8 |
| 18. | Filtrai, flotatoriai, nugeliažinimo aparatai, chloratoriai ir kita panaši akvariumų ir baseinų vandens parametrų palaikymo įranga. | 5 |
| 19. | Kompresorinės įranga, orapūtės, siurbliai, šaldymo įranga ir pan. | 8 |
| 20. | Medžio, metalo apdirbimo ir kitos staklės, suvirinimo aparatai ir kiti pan. įrengimai | 10 |
| 21. | Viryklės, skalbimo mašinos, šaldytuvai, šildytuvai, plovimo mašinos, dulkių siurbliai ir panaši įranga | 8 |
| 22. | Įvairus gręžimo, pjovimo, šlifavimo, ir kiti pneumatiniai, hidrauliniai, mechaniniai ir elektriniai įrankiai ir prietaisai. Gazonų, krūmų ir pan. pjovimo mašinos ir įrankiai | 2 |
| 23. | Matavimo, reguliavimo prietaisai ir įrengimai ir laboratorinė įranga (kasos aparatai, svarstykles, įvairus matavimo prietaisai, inkubatoriai ir kita laboratorinė įranga) | 5 |
| 24. | Elektros stotis, dizelinis generatorius | 15 |

| | | |
|---|---|---|
| | *Transporto priemonės* | |
| 25. | Lengvieji automobiliai ir jų priekabos | 5 |
| 26. | Specialūs autotransportas | 7 |
| | *Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės* | |
| 27. | Autobusai | 7 |
| 28. | Krovininiai automobiliai | 5 |
| 29. | priekabos ir puspriekabos | 5 |
| 30. | Kitos transporto priemonės | 9 |
| | *Baldai ir biuro įranga* | |
| 31. | Baldai | 8 |
| 32. | Kompiuteriai ir jų įranga | 5 |
| 33. | Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės | 5 |
| 34. | Kita biuro įranga | 5 |
| | *Kitas ilgalaikis materialusis turtas* | |
| 35. | Scenos meno priemonės | 7 |
| 36. | Koncertiniai kostiumai, kaukės ir kitas pasirodymų rekvizitas | 2 |
| 37. | Muzikos instrumentai | 27 |
| 38. | Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys | 6 |
| 39. | Plastikinės valtys, indai ir kitas ūkinis inventorius | 3 |
| 40. | Informaciniai stendai, stovai, tentai ir pan. | 3 |
| 41. | Specialieji drabužiai ir avalynė | 1 |
| 42. | Kitas ilgalaikis materialusis 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.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekine 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, Muziejus įvertina jį įsigijimo savikaina.

**Gautinos sumos**

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Muziejus 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:

1. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
2. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

## Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga 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. Šiuo metu Muziejus atidėjinių neturi.

## 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 Įstaiga 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.

Įstaiga kartą per ketvirtį pagal paskutinės ketvirčio dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėtinas už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis ir priskaičiuoja atostogų rezervą.

## Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

## Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos 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. Muziejus iš nuomininkų gautas sumas už sunaudotą elektros energiją užskaito tarpusavyje, t.y. sunaudotos elektros energijos suma nepripažįstama sąnaudomis, o gautos iš nuomininku kompensuotos sumos nepripažįstamos pajamomis.

**Apskaitos politikos keitimas**

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos 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 . Įstaigos 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, 2 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

## III. PASTABOS

**Pastaba Nr.1(Finansinės būklės ataskaita).** Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje **15.118.429,81 EUR.**

Iš jų:

- nebaigta statyba – **14.853.901,45 EUR**, iš jų akvariumo rekonstravimo darbai- 14.698.476,38 EUR, nebaigtas formuoti ilgalaikis turtas (laivybos istorijos II salės naujos ekspozicijos sukūrimas – 24.539,50 EUR; slėginės nuotekų linijos statyba – 39.083,00 EUR; Baltijos jūros gyvūnų reabilitacijos centro sukūrimas – 91.802,57 EUR)
- išankstiniai apmokėjimai **264.528,36 EUR**, iš jų: 262.428,36 EUR išankstinis mokėjimas, pagal sutartį RN18-05 rangovui UAB „Rekosta" Baltijos jūros gyvūnų reabilitacijos centro statybos darbams; 2100,00 – atminimo lentos gamybai.

**Pastaba Nr. 2 (Finansinės būklės ataskaita).** Biologinis turtas. Biologinio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro **326.054,91 EUR.**

Biologinio turto tikroji vertė nustatyta priklausomai nuo turto rūšies:

1. remiantis Lietuvos jūrų muziejaus komisijos vertinimo duomenimis;

2. įsigijimo savikaina;
3. Simboline vieno 1 Eur verte, jei įsigijimo savikainos nėra arba ji negali būti patikimai įvertinta.

**Pastaba Nr. 3 (Finansinės būklės ataskaita).** Trumpalaikiai išankstiniai apmokėjimai laikotarpio pabaigoje **59.579,77 EUR** ;

Iš jų:

išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 49.457,16 EUR

kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos 10.122,61 EUR.

**Pastaba Nr. 4 (Finansinės būklės ataskaita).** Sukauptos gautinos sumos **2.987.486,34 EUR., iš jų:**

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto – 2.979.511,54 EUR

-sukauptos biudžetinių įstaigų pajamų įmokų ketvirčio pabaigoje 2.800.564,63 EUR;

Sukauptos finansavimo pajamos – 178.946,91 EUR:

-sukauptos finansavimo pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atostogų rezervui padengti iš 1.1.1.1.1 finansinio šaltinio 176.389,11 EUR ir soc. draudimui sumokėti 2.557,80EUR.

**Pastaba Nr. 5 (Finansinės būklės ataskaita).** Kitos gautinos sumos **1.869,07 EUR, iš jų:**

- gautinos kompensacinės išlaidos iš nuomininkų už sunaudotą elektros energiją – 916,21 EUR.;
- avansų sumokėti dienpinigiai – 477,00 EUR;
- darbo užmokesčio permoka – 337,86 EUR;
- GPM nuo atlygio atlikėjams avansas – 138,00 EUR.

**Pastaba Nr. 6 (Finansinės būklės ataskaita).** Pinigai ir pinigų ekvivalentai **260.148,57 EUR.**

Pinigai iš valstybės biudžeto (01008 programa 1.1.1.1.1. finansavimo šaltinis) bankų sąskaitose ir kasoje – **0,00 EUR.**

**Pastaba Nr. 7 (Finansinės būklės ataskaita).** Finansavimo sumos **24.498.242,24 EUR.** Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas.

**Pastaba Nr.8 (Finansinės būklės ataskaita).** Įsipareigojimai **378.041,92 EUR**. iš jų

Tiekėjams mokėtinos sumos – 99.916,24 EUR., t.t:

- už elektros energiją – 26.640,77 EUR;
- už kurą – 971,30 EUR;

Pradelstų skolų įstaiga neturi.

Atidėjiniai – 26.200,87 EUR (Pagal sutartį Nr 459 nuo 1999-11-15, Lietuvos jūrų muziejus turi mokėti Ministerstvo oboroni Ukraini Vijskovaja chiastina po 3000,00 USD už 2 nuomojamus delfinus iš Sevastopolio (Krymas) kasmet. Dėl politinių priežasčių muziejus negali vykdyti savo įsipareigojimų ir, kadangi už delfinus nemokėta už 2014, 2015, 2016, 2017 ir 2018 metus , muziejus užregistravo savo apskaitoje atidėjinį.

- Ateinančių laikotarpių pajamos (dovanų kuponai)– 488,00EUR
- Gauti išankstiniai mokėjimai – 1600,00EUR;
- Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 10.113,32 EUR;
- Mokėtinos socialinio draudimo įmokos – 1.505,94 EUR;
- Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo darbo sutarčių – 313,92 EUR;

- Mokėtinos sumos atskaitingiems asmenims – 597,45 EUR

Sukauptos mokėtinos sumos 237.306,18 EUR., t.t
- sukauptos atostogų sąnaudos - 237.306,18 EUR;

**Pastaba Nr. 9 (Finansinės būklės ataskaita).** Grynojo turto likutis – **6.733.408,48 EUR.** Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pradžioje **9.499.840,53**EUR

Einamųjų metų deficitas sudaro – **-239.360,14 EUR.**

Tikrosios vertės rezervas – **968.607,92 EUR.**

Einamųjų metų tikrosios verties rezervas padidėjo muziejinių vertybių įvertinimo tikrąją verte 1111,00EUR. Lietuvos jūrų muziejaus rinkinių komisija įvertino tikrąją verte muziejinius eksponatus, kurie iki šiol (pirminio pripažinimo metu) buvo vertinti po 1EUR.

**Pastaba Nr. 10 (Veiklos rezultatų ataskaita).** Pagrindinės veiklos kitos pajamos 2019m. I ketv. (220.607,42 EUR.):

| Eil. Nr. | Pavadinimas | Pripažinta pajamų 2019 m. I ketv. | Pripažinta pajamų 2018 m. I ketv. |
|---|---|---|---|
| 1 | **Suteiktų paslaugų pajamos** | | |
| | Muziejaus lankymas | 84.689,43 | 176.307,35 |
| | Delfinariumo lankymo pajamos | 86.468,04 | 105.375,50 |
| | Eksponatų fotografavimas | 0,00 | 0,00 |
| | Jūrų liūtų pasirodymai | 0,00 | 0,00 |
| | Ekskursijos ir edukacinė veikla | 6.250,00 | 4.988,00 |
| | Pažintiniai seansai, individualus bendravimas su delfinais | 42.660,00 | 27.400,00 |
| | Renginių pajamos | 200,00 | 841,50 |
| | Kt. paslaugos | 339,95 | 170,00 |

**Pastaba Nr. 11 (Veiklos rezultatų ataskaita).** 2019m. I ketv. pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 1.073.452,77 EUR, iš jų:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 573.215,49 EUR.

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro :

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (EUR) 2019m. I ketv. | Suma (EUR) 2018m. I ketv. |
|---|---|---|---|
| 1. | Elektros energijos | 80.443,74 | 95.768,63 |
| 2. | Ryšių paslaugų | 1.277,45 | 1.084,99 |
| | **IŠ VISO:** | **81.721,19** | **96.853,62** |

Kitų paslaugų sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų sąnaudas sudaro :

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma (EUR) 2019m. I ketv. | Suma (EUR) 2018m. I ketv. |
|---|---|---|---|
| 1. | Gyvūnų priežiūra, tyrimai ir diagnostika | 2.261,92 | 3.341,72 |
| 2. | Įvairios ūkio paslaugos | 3.417,16 | 9.460,94 |
| 3. | Reklamos, parodų, renginių organizavimo sąnaudos | 9.949,82 | 3.510,20 |
| 4. | Banko paslaugos (komisinis mokestis, banko sąskaitų aptarn.) | 1.545,05 | 1.702,36 |
| 6. | Kitos | 50.551,73 | 43.568,51 |
| | **IŠ VISO:** | **67.725,68** | **61.583,73** |

**Pastaba Nr. 12 (Veiklos rezultatų ataskaita).** Kitos veiklos rezultatas 2019 m. I ketv. – **4.926,29 EUR.**

| Eil. Nr. | Pavadinimas | Pripažinta pajamų 2019 m.I ketv. | Pripažinta pajamų 2018m. I ketv. |
|---|---|---|---|
| 1 | **Kitos veiklos pajamos** | **30.300,49** | **26.360,21** |
| | Nuomos pajamos | 7.491,48 | 4.239,30 |
| | Reklamos pajamos | 0,00 | 0,00 |
| | Iš metalo laužo pardavimo | 0,00 | 0,00 |
| | Suvenyrų pardavimo pajamos | 22.600,41 | 20.595,88 |
| | Kitos | 208,60 | 1.525,03 |

**Pastaba Nr. 13 (Veiklos rezultatų ataskaita).** Kitos veiklos sąnaudos **25.374,20 EUR. iš jų:**

Ilgalaikio turto naudojamo kitai veiklai nusidėvėjimas – 4.085,78 EUR;
Parduotų suvenyrų savikaina – 10.362,71 EUR;
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 10.840,22 EUR
Kitos kitos veiklos sąnaudos – 85,49 EUR

**Pastaba Nr. 14 (Veiklos rezultatų ataskaita).** Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – **-10,80 EUR.**

**Pastaba dėl nebalansines sąskaitos.**
Įstaigos nebalansinėje sąskaitoje apskaitomą turtą sudaro:

- ūkinis inventorius atiduotas naudojimui- 348.827,01 EUR;
- pagal nuomos sutartį gautas biologinis turtas (2 gyvūnai), kurio draudžiamoji vertė - 30 000,00 EUR;
- pagal Valstybės turto panaudos sutartį gautas kurėno modelis – 2000,00EUR
- pagal Valstybės žemės panaudos sutartį gauta žemė – 2.315.294,25EUR;

Direktorė Olga Žalienė

Apskaitos skyriaus vedėja Natalija Marinec