

VŠĮ ROKIŠKIO TURIZMO INFORMACIJOS CENTRAS
 Įmonės kodas 302308156, tel. (8458) 51044, Nepriklausomybės a. 8 Rokiškis

2014 01 31

**2013 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
 AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Rokiškio turizmo informacijos centras (toliau Centras) yra pelno nesiekiantis viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas-viešas informacijos teikimas visuomenės nariams bei turizmo plėtros skatinimas.

VŠĮ Rokiškio turizmo informacijos centro vystymosi procese galima išskirti du pagrindinius etapus:

Steigimas. Rokiškio rajono savivaldybės 2009 m. sausio 30d. sprendimu Nr. TS-1.14, įsteigta Viešoji įstaiga Rokiškio turizmo informacijos centras. Jo steigėjas: Rokiškio rajono savivaldybė.

Pagrindiniai veiklos aspektai: kelionių agentūrų ir ekskursijų organizatorių veikla, niekur kitur nepriskirtos turistui teikiamos paslaugos, reklama, leidyba, kita specializuota mažmeninė prekyba ir kt.

Turizmo informacijos centre dirba keturi darbuotojai (direktorė, buhalterė, turizmo vadybininkė, specialistė verslui ir amatams). Darbuotojai dalyvauja seminaruose, kvalifikacijos kėlimo ir įgūdžių tobulinimo kursuose, kuriuose atnaujinama bei papildoma žinias.

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, 2004 m. lapkričio 22 d. Lietuvos Respublikos Finansų Ministro įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais pelno nesiekiančių juridinių asmenų finansinę atskaitomybę.

Vadovaudamasi LR Finansų Ministro įsakymu Nr. 1K-372 2004-11 VŠĮ Rokiškio turizmo informacijos centre, ilgalaikiu turtu laikomas turtas, kuris įmonėje naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kai jo įsigijimo vertė didesnė kaip 1000,00 Lt.

Ilgalaikiam turtui nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu. Trumpalaikiui įmonės turtui priskiriama inventorius ir leidiniai, prekės, skiros perparduoti. Atsargų sunaudojimas ar pardavimas registruojamas taikant periodiškai apskaitomų atsargų apskaitos būdą (kas ketvirtį).

VŠĮ Rokiškio turizmo informacijos centre buvo atlikta inventorizacija, kurios metu buvo sudaryta komisija įsakymu Nr.19, inventorizacija atlikta pagal 2013 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenis. Turizmo informacijos centre ilgalaikio materialaus turto faktiškai rasta ir įrašyta į inventorizacijos aprašo lapus 122,00 Lt. sumai.

Trumpalaikio turto 2013 metų gruodžio 31 dieną patikrinimo metu rasta 8104,00 Lt.

Neapmokėtos sąskaitos tiekėjams už 2515,00 Lt.

VŠĮ Rokiškio turizmo informacijos centre darbuotojams (atskaitingi asmenys) komandiruotės išlaidos buvo apmokamos grįžus iš komandiruotės ir pateikus išlaidas pateisinamus dokumentus.

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis 2004m. lapkričio 22 d. Lietuvos Respublikos Finansų Ministro įsakymu Nr. 1K-372 Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklėmis.

APSKAITOS POLITIKA

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui TIC priskiriamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo įstaiga disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas pripažįstamas, jeigu jis atitinka visus šiuos nematerialiojo turto pripažinimo požymius:

- ✓ TIC pagrįstai tikisi ateityje gauti iš turto ekonominės naudos;
- ✓ turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
- ✓ įstaiga gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Balanse rodomas likutine verte, t.y. atėmus sukauptą amortizaciją.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kuris teikia ekonominės naudos ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už TIC nusistatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę, t.y. 1000 litų.

Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka visus šiuos požymius:

- ✓ ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- ✓ pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- ✓ galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- ✓ turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, litų.
- ✓ esame prisiėmę riziką, susijusią su materialiuoju turtu.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o balanse rodomas balansine verte – lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką. 2013 m. ilgalaikio materialaus turto įsigyta nebuvo. Ilgalaikio nematerialaus turto nebuvo.

VšĮ Rokiškio turizmo informacijos centre ilgalaikiam materialiajam turtui nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu, ir 2013m. buvo priskaičiuota nusidėvėjimo 672,00 Lt. – lentelė Nr. 1 „Ilgalaikis materialus turtas“.

Atsargos ir nebaigtos vykdyti sutartys

Trumpalaikis turtas (inventorius) nurašomas į sąnaudas tada, kai atiduodamas eksploatuoti, nes nėra žinoma kuriuo laikotarpiu jis uždirbs pajamas. Leidiniai, lankstinukai, žemėlapiai nurašomi pagal aktus kas ketvirtį, atsižvelgiant į tai, kiek ir kada jų buvo išdalinta. Prekės įkainojamos faktine įsigijimo savikaina. Prekės skirtos parduoti, apskaitos registruose registruojamos taikant periodiškai apskaitomų atsargų apskaitos būdą. Kuro įmonė nenaudoja, nes neturi automobilio.

Gautinos sumos

Gautinomis sumomis laikoma teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš kitos įmonės. Gautinos sumos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina.

Nuosavas kapitalas

Nuosavą kapitalą sudaro dalininkų kapitalas ir veiklos rezultatai.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis nepripažįstami avansai ir išankstiniai apmokėjimai, parduotos kelionės. Pajamos įvertinamos tikraja verte.

Paslaugų pardavimo pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tuomet, kai paslaugos atliktos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Komisinės pajamos apskaitoje registruojamos išrašius sąskaitas už parduotas keliones, nuo parduotos sumos paskaičiavus sutartyse numatytą procentą.

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos įvertinamos tikraja verte.

Paslaugų teikimo sąnaudos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos pajamos už suteiktas paslaugas.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikį materialųjį turtą sudaro kompiuterinė technika ir kita įranga.

Lentelė Nr.1

Ilgalaikis materialusis turtas								(Lt)
Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Ne-baigta statyba	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje					4080			4080

a) Įsigijimo savikaina					4080			4080
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					4080			4080
Finansinių metų pokyčiai:								
- turto įsigijimas								
- perleistas ir nurašytas turtas (-)								
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								
Finansinių metų pabaigoje								
b Nusidėvėjimas					3958			3958
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					2368			2368
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų nusidėvėjimas					672			672
- atstatantys įrašai (-)								
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)								
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								
Finansinių metų pabaigoje								
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)					122			122

2. Atsargos ir nebaigtos vykdyti sutartys

Trumpalaikį turtą įstaigoje sudaro inventoriūs 32 (Lt), leidiniai 5400 (Lt) prekės skirtos parduoti 2515 (Lt).

Nebaigtas vykdyti sutartis sudaro – 7947 (Lt).

3. Gautinos sumos

Gautinomis sumomis centre laikomas šis trumpalaikis turtas: pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos.

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų straipsnyje apskaityti turimi pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose AB Hansa banke ir įstaigos kasoje.

5. Kapitalas

2011 metais kapitalas sudaro 50 000 Lt. Ataskaitinių metų veiklos rezultatas – 30 715 Lt. nuostolio. Veiklos rezultatai, atskaičius ankstesnių metų nuostolius, sudaro 46 274 (Lt) nuostolio.

6. Mokėtinios sumos

Trumpalaikius įstaigos įsipareigojimus sudaro trumpalaikės skolos tiekėjams 3 988,83 (Lt).

Trumpalaikius turizmo centro įsipareigojimus - įsiskolinimus tiekėjams sudaro:
VŠĮ „Terra Publica“ – 2185,32, J. A. Keliuočių studijos centras – 330,00 Lt., UAB „TEO LT“ – 375,84 Lt., Rokiškio savivaldybės administracija – 1097,67 Lt.

7. Veiklos rezultatai

VŠĮ Rokiškio turizmo informacijos centro 2013 metų veiklos rezultatai – 30715 Lt nuostolio. Bendras rezultatas – 46274 Lt. nuostolio.

2009 metais, steigiant VŠĮ Rokiškio turizmo informacijos centrą, gauta iš Rokiškio rajono savivaldybės 50 000 Lt kaip savivaldybės įnašas kapitalo formavimui. Iš kapitalo formavimui skirta įnašo panaudota 50 000 Lt.

Sąnaudų pasiskirstymas atvaizduotas lentelėje Nr 2

Darbuotojų išlaikymas	90352
Nusidėvėjimas	3958
Patalpų išlaikymas	7068
Komandiruotės	545
Ryšiai	6 187
Kitos sąnaudos	10 036
Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina	18 009
Viso sąnaudų	136 155

Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis lentelėje Nr.3.

Lentelė Nr.3

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	(Lt)
			Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
1. Vadovams	90 352	107 571	
2. Kitiems susijusiems asmenims	50 798	59 531	
2. Kitiems susijusiems asmenims	39 554	48 040	
B. Įmonės suteiktos paskolos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
C. Gautos paskolos:			
1. Iš vadovų			
2. Iš kitų susijusių asmenų			
D. Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos:			X
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
E. Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			

F. Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
G. Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei:			
1. Vadovų			
2. Kitų susijusių asmenų			
H. Parduotas turtas:			X
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			X
Vidutinis vadovų skaičius per metus	2	2	X

2013 m. gruodžio 31 d. įsiskolinimų darbuotojams nebuvo. Duomenys, pateikti metinėje finansinėje atskaitomybėje, pagrįsti turto, kuriuo turizmo centras disponavo 2013 m pabaigoje, ir įsipareigojimų metine inventorizacija 2013 m gruodžio 31d. būklei.

L.e.p. Direktorė



Loreta Araminienė