

PATVIRTINTA  
Rokiškio rajono savivaldybės tarybos  
2024 m. balandžio 25 d. sprendimu Nr. TS-

**ROKIŠKIO TURIZMO INFORMACIJOS CENTRO 2023 METŲ  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

Rokiškio turizmo informacijos centras, 302308156, Nepriklausomybės a. 8, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147368134  
D/L: 2024-03-01 10:51:49

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>0,00</b>	<b>307.894,07</b>
I	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.1	Pietros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		0,00	0,00
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokejimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas		0,00	307.894,07
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		0,00	11.754,58
II.3	Infrastruktūros statiniai		0,00	45.634,10
II.4	Kiti statiniai		0,00	89.644,26
II.5	Mašinos ir įrenginiai		0,00	4.208,72
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		0,00	22.052,41
II.8	Kultūros ir kitos vertybės		0,00	134.600,00
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>20.345,37</b>	<b>75.142,30</b>
I	Atsargos		0,00	9.802,09
I.1	Strategines ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		0,00	9.802,09
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai			
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	20.345,37	7.042,99
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			851,90
III.5	Sukauptos gautinos sumos		20.345,37	
III.6	Kitos gautinos sumos			6.191,09
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Puigai ir pinigų ekvivalentai			58.297,22
	<b>IŠ VISO TURTO</b>		<b>20.345,37</b>	<b>383.036,37</b>

(tesnys kitame puslapyje)

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>		<b>0,00</b>	<b>55.406,37</b>
I	Iš valstybės biudžeto		0,00	6.003,72
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	20.580,23
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00	28.600,78
IV	Iš kitų šaltinių		0,00	221,64
<b>E</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>3.850,24</b>	<b>10.147,53</b>
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidejimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		3.850,24	10.147,53
II.1	Ilgalaikių atidejinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidejiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialines išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			3.956,44
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Suakauptos mokėtinos sumos	P17	3.850,24	6.191,09
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>P18</b>	<b>16.495,13</b>	<b>317.482,47</b>
I	Dalininkų kapitalas		0,00	357.180,00
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Suakauptas perviršis ar deficitas		16.495,13	-39.697,53
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		56.192,66	-39.697,53
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-39.697,53	
<b>G</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		<b>20.345,37</b>	<b>383.036,37</b>

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Direktoriė  
Aušra Gudgaliene

(vardas ir pavardė)

Aušra Gudgaliene  
Aušra Gudgaliene

(vardas ir pavardė)

Rokiškio turizmo informacijos centras, 302308156, Nepriklausomybės a. 8, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147368131  
D/L 2024-03-01 10:51:49

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr \_\_\_\_\_  
(data)



Pasikamo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perimto arba pardanto ilgalaikio turto kitam subjekto įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavyto) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		357 180,00	X	X			357 180,00	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-39 697,53	-39 697,53	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		357 180,00				-39 697,53	317 482,47	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perimto arba pardanto ilgalaikio turto kitam subjekto įtaka		X		X		0,00	0,00	
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavyto) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		-357 180,00	X	X			-357 180,00	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		56 192,66	56 192,66	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00				16 495,13	16 495,13	

X pažymėti ataskaitės taškai nepildomi

(tesės ar teisės įpareigojimo pasirašyti asmenys pareigų pavadinimas)

(vyras/ausis buhalteris (buhalteris), o jei nivaloma nurod (tesės aktus))

  
parašas)  
  
vairas)

Direktori  
Aušra Gudgalienė

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>147.909,48</b>	<b>169.094,55</b>
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		135.168,05	151.345,12
I.1	Iš valstybės biudžeto		6.144,64	17.884,37
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		119.626,39	102.420,06
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		7.724,66	28.264,11
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		1.672,37	2.776,58
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		12.741,42	17.749,43
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	12.741,42	17.749,43
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS</b>	<b>P02</b>	<b>-452.666,05</b>	<b>-218.988,46</b>
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-87.456,59	-96.553,16
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-19.616,13	-27.447,66
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-10.200,14	-15.619,13
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-373,00	-520,00
V	TRANSPORTO		-905,62	-1.837,99
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-8.641,29	-20.817,38
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO		-293.067,63	
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-26.368,36	-48.444,89
XIV	KITOS		-6.037,29	-7.748,25
C	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-304.756,57</b>	<b>-49.893,91</b>
D	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>3.769,23</b>	<b>10.196,38</b>
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	13.902,13	14.967,39
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		-10.132,90	-4.771,01
E	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
F	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b>	<b>P01</b>	<b>357.180,00</b>	
G	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
H	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIĖS NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>56.192,66</b>	<b>-39.697,53</b>
I	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
J	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>56.192,66</b>	<b>-39.697,53</b>
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

\_\_\_\_\_  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

**Direktorė**  
**Aušra Gudgaliene**

(vardas ir pavardė)

*Aušra Gudgaliene*  
\_\_\_\_\_  
(vardas ir pavardė)

Rokiškio turizmo informacijos centras, 302308156, Nepriklausomybės a. 8, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147368141  
DL: 2024-03-01 10:51:49

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

\_\_\_\_\_ Nr \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		-55 489,00	0,00	-55 489,00	-35 392,78	0,00	-35 392,78
I	Iplaukos		151 135,76	0,00	151 135,76	164 758,90	0,00	164 758,90
I 1	Finansavimo sumos kitoms įstaigoms ir asmenims:		124 081,02	0,00	124 081,02	132 893,98	0,00	132 893,98
I 1 1	Iš valstybės biudžeto		3 839,84	0,00	3 839,84	15 611,55	0,00	15 611,55
I 1 2	Iš savivaldybės biudžeto		120 241,18	0,00	120 241,18	103 513,00	0,00	103 513,00
I 1 3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų					13 547,79	0,00	13 547,79
I 1 4	Iš kitų šaltinių					221,64	0,00	221,64
I 2	Iš mokesčių							
I 3	Iš socialinių mokymų							
I 4	Už suteiktas paslaugas iš klientų		21 791,02	0,00	21 791,02	27 455,15	0,00	27 455,15
I 5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I 6	Gamtos palūkanos							
I 7	Kitos įplaukos		5 263,72	0,00	5 263,72	4 409,77	0,00	4 409,77
II	Perėjimo išlaidos		-50 061,22	0,00	-50 061,22	-52,00	0,00	-52,00
II 1	I valstybės biudžetą							
II 2	I savivaldybių biudžetą		-50 061,22	0,00	-50 061,22			
II 3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II 4	I kitus išteklių fondus							
II 5	Valstybės sektoriaus subjektams					-52,00	0,00	-52,00
II 6	Kitiems subjektams							
III	Išnaikavimai	P02	-156 563,54	0,00	-156 563,54	-200 099,68	0,00	-200 099,68
III 1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-80 076,28	0,00	-80 076,28	-96 763,34	0,00	-96 763,34
III 2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-10 136,57	0,00	-10 136,57	-13 113,32	0,00	-13 113,32
III 3	Kiti mandatuojami		-353,00	0,00	-353,00	-520,00	0,00	-520,00
III 4	Transporto		-705,62	0,00	-705,62	-1 837,99	0,00	-1 837,99
III 5	Kvalifikacijos kėlimo							
III 6	Paprašyto remonto ir eksploatavimo							
III 7	Atsargų įsigijimo		22 884,14	0,00	22 884,14	-38 233,79	0,00	-38 233,79
III 8	Socialinių mokymų		-3 527,26	0,00	-3 527,26			
III 9	Nuomos							
III 10	Kitų paslaugų įsigijimo		39 380,67	0,00	39 380,67	-49 631,24	0,00	-49 631,24
III 11	Suteiktos palūkanos							
III 12	Kitos išmokos							

(nesmilytine kaina)

Rokiškio turizmo informacijos centras, 302308156, Nepriklausomybės a. 8, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

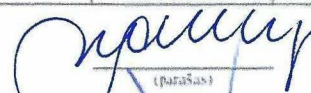

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pradžios ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	IS viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	IS viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>B</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>-4.429,62</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.429,62</b>	<b>-1.310,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.310,00</b>
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-4 429,62	0,00	-4 429,62	-1 310,00	0,00	-1 310,00
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indelių (pachdepinimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
<b>C</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>1.621,40</b>	<b>0,00</b>	<b>1.621,40</b>	<b>95.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>95.000,00</b>
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų gražinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		1 621,40	0,00	1 621,40			
IV 1	Iš valstybės biudžeto							
IV 2	Iš savivaldybės biudžeto		1 621,40	0,00	1 621,40			
IV 3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV 4	Iš kitų šaltinių							
V	Gražintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalimieji mokesčiai					95 000,00	0,00	95 000,00
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
<b>D</b>	<b>VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b>							
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-58.297,22	0,00	-58.297,22	58.297,22	0,00	58.297,22
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		58.297,22		58.297,22			
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje					58.297,22		58.297,22

\_\_\_\_\_  
(vadybos sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

\_\_\_\_\_  
(vyrinčiasis buhalteris (buhalteris))

  
\_\_\_\_\_  
(parašas)  
  
\_\_\_\_\_  
(mūšas)

Direktore  
Aušra Gudgalienė  
\_\_\_\_\_  
(vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
(vardas ir pavardė)  
\_\_\_\_\_  
(parašas)  
\_\_\_\_\_  
(mūšas)

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2023 M. METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

### I. BENDROJI DALIS

Rokiškio turizmo informacijos centras yra viešasis juridinis asmuo. Buveinės adresas: Nepriklausomybės a.8, Rokiškis, Lietuvos Respublika, įstaigos kodas 302308156. Rokiškio turizmo centras kontroliuojamų, asocijuotųjų subjektų neturi. Įstaigos steigėjas ir dalininkas yra Rokiškio rajono savivaldybė. Pagrindinė veikla yra rinkti ir teikti informaciją apie Rokiškio rajono turizmo išteklius, tradicinius amatus, teikti turizmo paslaugas. Įstaiga vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas, taip pat svarbi sąlyga, veikianti įstaigos veiklą, tai Rokiškio miesto savivaldybės tarybos sprendimai.

Rokiškio turizmo informacijos centras yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomasias sąskaitas AB Šiaulių, Luminor, Swedbank bankuose.

Pagal Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2023 m. birželio 29 d. sprendimą Nr. TS-218 viešoji įstaiga Rokiškio turizmo ir verslo informacijos centras nuo 2023 m. rugpjūčio 1 d. buvo pertvarkytas į biudžetinę įstaigą Rokiškio turizmo informacijos centras.

Pagal Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2023 m. lapkričio 30 d. sprendimą Nr. TS-324 biudžetinė įstaiga Rokiškio turizmo centras nuo 2023 m. gruodžio 31 d. reorganizuotas prijungiant jį prie Rokiškio krašto muziejaus. Vykdam šį sprendimą, centro darbuotojai 2023 m. gruodžio 31 d. buvo perkelti į Rokiškio krašto muziejų ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įmonės darbuotojų skaičius yra 0.

Rokiškio turizmo centras sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2023 m. Rokiškio Turizmo informacijos centras finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 metų gruodžio 31 dienos apskaitos duomenis.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 5.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

1. Finansinės būklės ataskaita
2. Veiklos rezultatų ataskaita
3. Grynojo turto pokyčių ataskaita
4. Pinigų srautų ataskaita
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Įstaigos 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas nustatytais terminais.

### II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau– VSAFAS). Įstaiga, rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos



principus, metodus ir taisykles.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos sistema „FVAS“ . Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

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

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.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinį, yra šie:

### **ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS**

Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus: yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų, būsimaisiais laikotarpiais iš turto bus galima gauti ekonominės naudos, galima nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, turi teisę tuo turtu disponuoti.

Nematerialusis turtas po pirminio pripažinimo apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Nematerialiojo turto amortizuotoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą naudingo tarnavimo laiką. Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito VSS registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra). Rokiškio baseinas įmonėje šio turto nėra.

Nematerialusis turtas nurašomas iš apskaitos, jei jis pripažįstamas nebetinkamu (negalimu) naudoti ir nebeatitinka nematerialiojo turto požymių.

Suvedant duomenis į VSAKIS sistemą buvo padaryta klaida – nematerialus ilgalaikis turtas IT-000007N tinklinė „NAS tipo“ duomenų saugykla buvo apskaityta kito nematerialaus turto grupėje, o turėjo būti apskaitoma programinės įrangos turto grupėje. Turto pradinė vertė 808,47 EUR, turtas visiškai amortizuotas.

### **ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS**

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS 12 standarte nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus: būsimaisiais laikotarpiais iš turto bus galima gauti ekonominės naudos, galima nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, yra teisė tuo turtu naudotis .

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Šiuo metu Vyriausybės nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė – 500 eurų. Šis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir kita. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažinus nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Vykdamas įstaigos reorganizaciją iš VŠĮ į BĮ, remiantis rajono Tarybos sprendimu TS-218, 2023 m. liepos 31 d. pagal turto perdavimo aktus TUR-33 ir TUR-34 1 priedą įstaigos ilgalaikis turtas buvo gražintas Rokiškio rajono savivaldybei. Gražinto ilgalaikio turto likutinė vertė sudarė 299376,58 EUR.

2023 m. rugpjūčio 18 d. Rokiškio rajono savivaldybė pagal ilgalaikio turto perdavimo aktus TUR-39 ir TUR-38 1 priedą perdavė Rokiškio turizmo centrui ilgalaikį turtą, kurio likutinė vertė sudarė 249676,58 EUR.

2023 m. gruodžio 31 d. vykdamas įmonės reorganizaciją prijungiant prie Rokiškio krašto muziejaus, pagal turto perdavimo aktus 2023-1 ir 2023-2 visas įmonės ilgalaikis turtas buvo perduotas Rokiškio krašto muziejui. Perduoto ilgalaikio turto likutinė vertė sudarė 243007,56 EUR.

## **FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI**

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Ūkinės operacijos, susijusios su finansiniu turtu, apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma tik tada, kai prisiimami įsipareigojimai sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Pirmą kartą pripažįstamas finansinis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina ir registruojamas pagal įsigijimo dokumentus.

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriamos ilgalaikės vidaus paskolos. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama: ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, mokėtinos finansavimo sumos ir kita.

## **ATSARGOS**

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kuris per vienerius metus sunaudojamas pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas- įsigijimo savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte. Prie atsargų priskiriamos medžiagos, žaliavos ir neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

2023 m. gruodžio 31 d. vykdamas įmonės reorganizaciją prijungiant prie Rokiškio krašto muziejaus, pagal turto perdavimo aktą 2023-3 visas įmonės trumpalaikis turtas buvo perduotas Rokiškio krašto muziejui. Perduoto trumpalaikio turto vertė sudarė 38455,16 EUR.

## **GAUTINOS SUMOS**

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įgyjama teisė 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 sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas. Gautinos ir gautos finansavimo sumos registruojamos pagal detalizavimo požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos.

Visos gautinos, gautos, panaudotos, perduotos, ir gražintos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius:

1. Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama);
2. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto;
3. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
4. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (pvz. iš VMI gauti 2 proc., padovanotas turtas, fizinių asmenų parama).

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimą nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos ar jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems VSS finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

## **ATIDĖJINIAI**

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi 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**

Finansavimo pajamos – finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį turėtoms sąnaudoms kompensuoti. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Suteiktų paslaugų ir kitos pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje vadovaujantis 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatomis.

## **SĄNAUDOS**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir jų išleidimo momentą. Kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiai

susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Finansinių ataskaitų rinkinyje sąnaudos pateikiamos pagal veiklos segmentus.

## **INFORMACIJOS PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS PATEIKIMAS**

Įstaigos apskaita tvarkoma pagal segmentus.

Segmentai – tai pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimančias vienu ar kelioms teikiama paslauga pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

Apie kiekvieną segmentą teikiama tokia informacija: segmento pagrindinės veiklos sąnaudos ir segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Įstaigos finansinėse ataskaitose informacija pateikiama pagal Poilsis kultūra ir religija segmentą

## **TURTO NUVERTĖJIMAS**

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

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Turtui nuvertėjus, mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą. Nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje.

## **ĮVYKIAI PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI**

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie biudžetinės 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, jeigu jie reikšmingi. Įvykių pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui pateikimo taisyklės nustatytos 18VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

## **APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS**

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika buvo keičiama, nes įstaiga buvo reorganizuota iš VŠĮ į BĮ. Dalininko kapitalas 357180 EUR buvo nurašytas kredituojant sąskaitą 921000 apskaitos politikos keitimo įtaka.

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

## **APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS**

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. 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 aiškinamajam 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 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

### **III. PASTABOS**

#### **Pastaba Nr. 10. Per vienerius metus gautinos sumos**

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas 17 VSAFAS 7 priede „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“ Šiame straipsnyje pateikta tokia informacija:

- Sukauptos gautinos sumos yra 20345,37 EUR, kurias sudaro sukauptas atostogų rezervas -3850,24 EUR ir įstaigos sukauptas spec. lėšų likutis 16495,13 EUR.

#### **Pastaba Nr. 17. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas**

Trumpalaikiai įsipareigojimai. Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi trumpalaikių įsiskolinimų, kuriuos sudaro sukauptas atostogų rezervas -3850,24 EUR

Informacija pateikta 17 VSAFAS 12 priede „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“

#### **Pastaba Nr. 18. Grynasis turtas**

Įstaigos grynąjį turtą sudaro įstaigos sukauptas perviršis 16495,13 EUR, kuris yra lygus sukauptam spec. lėšų likučiui.

#### **Pastaba Nr. 21. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos**

Pagrindinės veiklos pajamos, 3 - ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedas, tai pardavimo pajamos, uždirbtos per 2023 metus iš prekių ir paslaugų pardavimo. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, tai priskaičiuota suma už suteiktas paslaugas. Ji sudaro 12741,42 Eur.

Kitos veiklos pajamos 13902,13 Eur, tai sudaro iš prekių pardavimo gaunamos pajamos.

#### **Pastaba Nr. 22. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos**

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos parodytos priede „Pagrindinės veiklos sąnaudų pastabos 1“ Tai sudaro 87456,59 EUR.

## Pastaba Nr.01 Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka

Apskaitos politikos keitimo suma sudaro 357180 EUR, kuri susidarė nurašant dalininko kapitalą įmonės reorganizavimo iš VŠĮ į BĮ metu.

### PAPILDOMA INFORMACIJA

Papildoma informacija prie metinių finansinių ataskaitų rinkinio pateikta nustatytos formos prieduose pagal VSAFAS reikalavimus.

2023 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kuriame be kitos informacijos, pateikta:

1. 25 VSAFAS „Segmentai“ 1 priedas „Informacija pagal veiklos segmentus“.
2. 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priedas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ .
3. 13 VSAFAS „Nematerialus turtas“ 1 priedas „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.
4. 8 VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.
5. 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“.
6. 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“.
7. 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį , tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.
8. 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priedas „Finansavimo sumų likučiai“.
9. 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“.
10. 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ 3 priedas „Kitos pajamos“ .
- 11.11 VSAFAS Pagrindinės veiklos sąnaudos.
12. 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priedas „Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis“.

Centro Direktorė

Aušra Gudgalienė

Buhalterė

Aura Pučinskienė

