

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

I. BENDRA INFORMACIJA

Viešoji įstaiga Joniškio turizmo ir verslo informacijos centras (įstaigos kodas – 300053529) yra viena iš paslaugų verslui infrastruktūros tinklo įstaigų, įkurtų 2004 m. rugsėjo 10 d. valstybės tam, kad skatintų mažų ir vidutinių įmonių steigimąsi ir plėtrą bei užtikrintų kokybiškų, lengvatinėmis sąlygomis teikiamų verslo paslaugų prieinamumą Joniškio rajono verslininkams bei kitiems asmenims, ieškantiems verslo konsultavimo paslaugų. Skatinant geriau išnaudoti rajono turizmo potencialą ir kurti konkurencingus turizmo produktus, kurie turėtų paklausa ir leistų didinti atvykstamojo ir vietinio turizmo srautus, nuo 2008 metų pradžios ši įstaiga teikia ir turizmo informacijos paslaugas atvykstantiems turistams ir Joniškio rajono žmonėms.

Įstaigos buveinė yra Žemaičių g. 9, LT – 84147 Joniškis, jos dalininkas – Joniškio rajono savivaldybės administracija.

Įstaiga filialų, atstovybių, dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi.

Įstaiga veiklą vykdo vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, kitais LR įstatymais ir teisės aktais, visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimais, tarybos sprendimais bei įstaigos įstatais.

Joniškio turizmo ir verslo informacijos centro darbuotojų skaičius per 2018 metus pakito. 2018-12-31 dienai darbuotojų skaičius sudaro 3, tame skaičiuje 1 darbuotojas yra Vaiko priežiūros atostogose.

Įstaigoje buhalterinę apskaitą atliko Rimvydo Butkaus individualia įmonė (Įmonės kodas - 157682856), su kuria yra pasirašyta Paslaugų atlikimo sutartis.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Įstaiga, tvarkydamos apskaitą ir rengdamos finansinę atskaitomybę, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370) :

- 1) subjekto;
- 2) veiklos tęstinumo;
- 3) periodiškumo;
- 4) pastovumo;
- 5) piniginio mato;
- 6) kaupimo;
- 7) palyginimo;
- 8) atsargumo;
- 9) neutralumo;
- 10) turinio viršenybės prieš formą.
- 11) Įstaiga sudarydami biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – biudžeto vykdymo ataskaitos), vadovaujasi šio straipsnio 1, 3, 4 ir 5 punktuose nurodytais bendraisiais apskaitos principais ir pinigų principu.

Finansinė atskaitomybė rengiama einamųjų metų gruodžio 31 d. duomenimis. Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaigos finansinės ataskaitos prieš pateikiant susirinkimui, svarstoma ir tvirtinama įstatuose numatyta tvarka, prieš tai atlikus auditą, jeigu nusprendžiama jį atlikti.

Už buhalterinės apskaitos organizavimą, atskaitomybės pateikimą laiku, apskaitos dokumentų išsaugojimą atsako Įstaigos vadovas. Įstaigos finansininko atsakomybės ribos organizuojant apskaitos tvarkymą bei teikiant finansinę atskaitomybę nurodomos sudaryta buhalterinės apskaitos paslaugų sutartimi.

Finansinės ataskaitos yra pateikiamos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurais (€). Balanse pateikti elementai – turtas, įsipareigojimai ir nuosavas kapitalas – apibūdina Įstaigos finansinę būklę. Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai – pajamos ir sąnaudos – Įstaigos veiklos rezultatams įvertinti.

Atsargos Įstaigoje apskaitomos FIFO metodu.

Finansavimo apskaita tvarkoma kaupimo principu, t.y. finansavimas arba jo dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimu susijusios sąnaudos.

Sąnaudos būsimoms atostogoms Įstaigoje buvo kaupiamos ir 2018 metais.

Susijusios šalys – šalys vadinamos susijusiomis, jei viena iš šalių gali kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir kitus sprendimus.

1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2004-11-22 įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ ir bendraisiais apskaitos principais.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. balandžio 17 d. nutarimo Nr. 370 redakcija), įsakymu „Dėl ilgalaikio turto įvedimo į eksploataciją ir ilgalaikio turto inventorizavimo komisijos sudėties pakeitimo 2018 m. spalio 15 d. Nr. V-26 (1.1) buvo paskirta komisija inventorizacijai atlikti, kuri ir atliko ją. Įstaigos direktorius turto inventorizacijos rezultatus patvirtino 2018 m. gruodžio 31 dieną.

2. Svarbiausių apskaitos principų apibūdinimas

2.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija yra skaičiuojama, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos metodą per visą nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, kuris pagrindinėms ilgalaikio nematerialiojo turto klasėms yra apytiksliai toks:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metais)
Programinė įranga	3
Kitas nematerialusis turtas	4

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Įstaigoje nenaudojamo arba rezervuoto turto nėra. Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo metodą per visą materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, kuris pagrindinėms ilgalaikio materialiojo turto klasėms yra apytiksliai toks:

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metais)
---	---

Pastatai ir statiniai	10
Kompiuterinė technika	3
Baldai	6
Kitas materialus turtas	6

2.3. Ilgalaikio materialiojo turto grupės, jų įvertinimas, nusidėvėjimo skaičiavimo metodai

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas toks materialusis turtas, kuris skirtas teikti paslaugoms, nuomoti ar administraciniams tikslams, kurį numatoma naudoti ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už 300 €. Ilgalaikiam materialiajam turtui nustatoma 1 € likvidacinė vertė.

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Minimali vertė	Įvertinimas	Nusidėvėjimo skaičiavimo metodas
Pastatai ir statiniai	300	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)
Kompiuterinė technika	300	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)
Baldai	300	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)
Kitas materialus turtas	300	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingas (tiesinis)

Gautas pelnas ar patirtas nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo yra pripažįstamas tų metų veiklos rezultatų ataskaitoje.

2.5. Atsargos

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuojant gamybai ir paslaugų teikimui sunaudotas ar parduotas atsargas, įstaiga taiko FIFO būdą (darant prielaidą, kad pirmiausiai sunaudojamos anksčiausiai įsigytos atsargos). Įstaiga taiko nuolat apskaitomą atsargų būdą.

Įstaigoje taikomi šie atsargų įkainojimo būdai:

Atsargų grupės ir įvertinimo būdai

Grupė	Būdas
Atsargos	FIFO

2.6. Gautinos sumos

Gautinos sumos yra apskaitomos nominalia verte, atėmus atidėjimus abejotinoms gautinoms sumoms. Atidėjimai abejotinoms skoloms nesudaromi.

2.7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai – pinigai įstaigos kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į žinomas sumas ir vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga.

2.8. Nuosavas kapitalas

Parodoma kokia įstaigos disponuojamo turto dalis priklauso steigėjams. Privalomas rezervas įstaigoje neformuojamas.

2.9. Kiti rezervai

Kiti rezervai sudaromi tik Įstaigos įstatų nustatyta tvarka. Vadovaujantis patvirtintais įstatais rezervai sudaromi, keičiami, naudojami ir panaikinami visuotinio dalininku susirinkimo sprendimu.

2.10. Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)

Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis) per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultata.

2.11. Pelnų paskirstymas

Pelnų paskirstymas apskaitoje registruojamas tada, kai dalininkai priima sprendimą pelną paskirstyti, neatsižvelgiant tai, kada jis uždirbtas. Įstaigos pelnas negali būti skiriamas dalininkams, Įstaigos organų nariams, darbuotojų premijoms.

2.12. Finansavimas

Įstaigos finansavimas priklauso nuo veiklos pobūdžio ir dalyvavimo programose. Jis gali būti dotacijos, tiksliniai įnašai ir kiti būdai.

Dotacija pripažįstama ir registruojama apskaitoje tada, kai ji faktiškai gauta ar kai yra visi dokumentais patvirtinti sprendimai, kad dotacija bus gauta.

Tiksliniai įnašai pripažįstami ir rodomi apskaitoje tada, jeigu įstaiga pagal savo įstatuose numatytą veiklos pobūdį atitinka teikiamos paramos sąlygas ir yra dokumentais patvirtintų sprendimų ir kitu įrodymu, kad įnašai bus gauti.

2.13. Mokėtinos sumos

Mokėtinos sumos yra apskaitomos nominalia verte.

2.14. Mokesčiai

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo metų pelno, patikslinto tam tikromis pelno mokesčio nemažinančiomis/nedidinančiomis sąnaudomis/pajamomis.

Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuotos taikant pelno mokesčio normą, galiojusią balanso sudarymo dieną. 2018 metais taikomas 15 % pelno mokesčio tarifas nuo apmokestinamųjų pajamų.

Į šią finansinę atskaitomybę įtrauktos su apmokestinimu susijusios sąnaudos yra pagrįstos vadovybės apskaičiavimais pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

2.15. Pajamos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą datą. Pajamomis laikomas tik Įstaigos ekonominės naudos padidėjimas.

Pajamos už suteiktas paslaugas apskaitoje registruojamos, kai suteiktos visos paslaugos (sutartyje numatyta jų dalis), o didelių, papildomų sąnaudų arba nuostolių, susijusių su šių paslaugų suteikimu, tikimybė menka.

Finansavimo pajamos – gautą arba gautiną finansavimo sumų dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį Įstaigos, turėtoms sąnaudoms kompensuoti.

Į kitas pajamas įskaitomos ilgalaikio turto ir investicijų perleidimo pelnas, patalpų nuomos pajamos.

Finansinės pajamos - ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios gauti palūkanos už kredito įstaigose laikomus pinigus, valiutos kurso teigiama įtaka, baudos, delspinigiai, susiję su pirkėjų ir kitomis skolomis,

Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokestis, kadangi tai nėra Įstaigos gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo.

2.16. Sąnaudos

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

Sąnaudos, susijusios su atskirų programų įgyvendinimu (kompensuojamos sąnaudos), pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patirtos.

2.17. Informacija apie segmentus

Įstaiga veikia viename verslo segmente, todėl informacija pagal segmentus nėra pateikiama, ji yra vienalytė.

2.18. Susijusios šalys

Susijusiomis laikomos šalys, kai viena šalių turi galimybę kontroliuoti kitą šalį ar turi žymią įtaką kitos šalies priimamiems finansiniams ir kitiems veiklos sprendimams. Susijusiomis šalimis laikomi Įstaigos savininkas, Įstaigos vadovas, darbuotojai.

2.19. Įstatymų numatyti reikalavimai

Įstaiga vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, teisės aktais bei Įstaigos įstatais.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Nematerialusis turtas

Nematerialaus turto įstaiga turi, jį sudaro programinės įrangos licencijos.

Likutinė vertė – 166,00 € .

2 pastaba. Materialusis turtas

2018 metų Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio materialiojo turto vertė parodyta šiose straipsniuose:

Pastatas – ofisas -	36657 €
Kompiuterinė technika ir kitas ilgalaikis turtas	575 €

3 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto Įstaiga neturi.

4 pastaba. Atsargos

Atsargos 2018-12-31 d. sudarė 2740 €, tai sudaro kitos atsargos ir mažavertis inventorių – 849 €, bei Prekės skirtos perparduoti – 1891 €

5 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų Įstaiga turi 619,00 €, nes sumokėjo avansu už laikraščio „Sidabrė“ prenumeratą, bei dalyvavimą Tarptautinėje turizmo ir aktyvaus laisvalaikio parodoje „Adventur 2019“, vyksiančią Vilniuje 2019 metų sausio mėnesyje.

6 pastaba. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas.

Pirkėjų skolų už parduotas prekes ir suteiktas paslaugas suma sudaro 604 €, visos susidariusios 2018 metais.

7 pastaba. Kitos gautinos sumos

Kitų gautinų sumų Įstaiga neturi..

8 pastaba. Terminuoti indėliai

Terminuotų indėlių Įstaiga neturi.

9 pastaba. Pinigai ir piniginiai ekvivalentai

Straipsniai	2018-12-31 d.
Pinigai banke	15261
Pinigai kasoje	-
Pinigai EKA	45
Iš viso:	15306

Įstaigos atsiskaitomosios sąskaitos yra AB „Swedbank“ banke.

10 pastaba. Kapitalas

Steigėjų įnašai:

Joniškio rajono savivaldybė – 26 153 €

11 pastaba. Rezervai

2018 m. Įstaigoje rezervai nebuvo sudaromi.

12 pastaba. Nepaskirstytasis pelnas/nuostolis

2018 metų veiklos rezultatas – pelnas 4996 €

13 pastaba. Finansavimas

Per 2018 metus buvo gauta iš Joniškio rajono savivaldybės finansavimas iš programų:

„Kultūros paveldo puoselėjimas. Turizmas“ – 15800 €

„Verslas“ – 28400 €

Iš viso: - 44200 €

Visas gautas finansavimas buvo panaudotas ūkinei veiklai vykdyti – 44200 €

14 pastaba. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi, o trumpalaikiai įsipareigojimai yra šie:

Skolos tiekėjams – 593 €.

Iš viso trumpalaikiai įsipareigojimai – 593 €

15 pastaba. Pardavimo pajamos

Per 2018 m. Įstaiga gavo pajamų už suteiktas paslaugas – 26880 €, taip pat pajamomis pripažintas yra finansavimas iš Savivaldybės biudžeto 44200 €, kitos pajamos (Darbo biržos finansavimas, gauta parama ir kt.) lygios 4155 €, Bendra suma 75235 €.

16 pastaba. Veiklos sąnaudos

Pagal Įstaigos apskaitos tvarką, veiklos pajamoms uždirbti per 2018 metus patirta 70239 € sąnaudų. Šią sumą sudaro DU, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimas, elektros, šildymo, degalų, ryšių, reklamos, komunalinių, patalpų išlaikymo išlaidos, banko paslaugos bei švaros prekės.

Taip pat (iš Įstaigos uždirbtų lėšų) yra perkamos lektorių paslaugos, seminarų organizacinės paslaugos, kanceliarinės prekės, pašto paslaugos, VĮ Registrų centro, turizmo ir kt. paslaugos.

17 pastaba. Kita veikla

Kita veikla vykdoma nebuvo.

18 pastaba. Finansinės veiklos rezultatai

Įstaigos finansinės veiklos Įstaiga nevykdė.

20 pastaba. Pelno mokestis

Pelno mokestis apskaičiuojamas pagal įstatymų nustatytą tvarką, sudarant VMI nustatytą PLN204N deklaraciją praėjus ataskaitiniams metams, iki birželio 01 dienos.

21 pastaba. Galimi būsimų laikotarpių įsipareigojimai ir pasižadėjimai

Nėra.

22 pastaba. Finansiniai ryšiai su vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

Per 2018 m. priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo užmokesčiu (atlyginimas + socialinis draudimas 31,18%) - : Vadovui – 14495,27 €.

23 pastaba. Informacija apie klaidų taisymą

Esminių klaidų, dėl kurių būtų neteisingai atspindėtos praėjusio ar kelių praėjusių laikotarpių finansinės atskaitomybės, Įstaigos finansinė būklė ir veiklos rezultatai, nepastebėta.

24 pastaba. Įvykiai po balanso sudarymo dienos

Po šios finansinės atskaitomybės sudarymo dienos nebuvo jokių reikšmingų įvykių, kurie tiesiogiai įtakotų dar nepatvirtintos finansinės atskaitomybės duomenis.

IV. INFORMACIJA APIE ĮKEISTĄ TURTĄ IR TURTO NUVERTĖJIMĄ

Ataskaitiniu laikotarpiu įkeisto turto nebuvo.

Turto vertė nebuvo perkainuojama.

Direktorė

Buhalteris



Jurgita Bučinskienė

Rimvydas Butkus