



SALOS ETNOKULTŪROS IR INFORMACIJOS CENTRAS

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Neringos g. 7-5, LT-99350 Rusnė, tel./faks. (8 441) 50 010, mob. tel. 8 650 10460, el. p. rusnessala@gmail.com. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 177413564

2019 METŲ PUSMEČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2019 m. liepos 19 d. Nr.2
Šilutė

I. BENDROJI DALIS

Duomenys apie šį finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą. Salos etnokultūros ir informacijos centras – biudžetinė įstaiga (toliau – Įstaiga) juridinių asmenų registre įregistruotas 2009 m. balandžio 8 d. registracijos kodas 302944535. Pagrindinė veiklos sritis- kultūrinė-meninė veikla.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus. Įstaiga kontroliuojamų, asocijuotų ar kitaip administruojamų subjektų neturi.

Informacija apie įstaigos filialus ar struktūrinius vienetus. Įstaiga neturi struktūrinių padalinių.

Informacija apie vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį. 6 darbuotojai.

Svarbios sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą. Svarbi sąlyga ir aplinkybė, veikianti Įstaigos veiklą yra savininko teisės ir pareigas įgyvendinančios institucijos – Šilutės miesto savivaldybės tarybos sprendimai.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais – eurai.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. baigiasi gruodžio 31 d.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrosios nuostatos

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. birželio 1 d. įsakymu Nr. A1-777 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“.

Salos etnokultūros ir informacijos centro apskaitos politika aprašyta 2018 metų Finansinių ataskaitų Aiškinamajame rašte <http://rusne.org/wp-content/uploads/2018/01/Aiskinamasis-rastas.pdf>

Ataskaitų straipsnių kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

2019 metų pusmečio tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamas raštas

Įstaigos apskaitos politika, apskaitos tvarkų aprašai, kuriuose nurodyta ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra patikima, nes teisingai nurodo įstaigos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus.

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Įstaiga, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“:

- Subjekto
- Veiklos tęstinumo
- Periodiškumo
- Pastovumo
- Piniginio mato
- Kaupimo
- Palyginimo
- Atsargumo
- Neutralumo
- Turinio viršenybės prieš formą.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio). Finansinėse ataskaitose informacija pateikiama eurai, be centų, o aiškinamajame rašte – eurai ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, įsipareigojimų, nemokamai gauto turto, atidėjinių, nuomos, finansinės nuomos (lizingo), pajamų ir sąnaudų) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose įstaigos apskaitos politikos skyriuose.

Pajamos

Įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte. Pajamos skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos pajamos, kitos veiklos pajamos, finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudos

Apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo, ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Sąnaudos apskaitoje įvertinamos tikrąja verte, skirstomos į grupes: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Nematerialusis turtas

Įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Išlaidos, patirtos po pirkimo ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikaina tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y., kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu pagal konkrečius nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Įstaigos vadovo ir suderintus su kontroliuojančiu subjektu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas,



nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Įstaigos nematerialusis turtas skirstomas į tokias grupes, kurioms patvirtintas naudingo tarnavimo laikas:

1 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto naudingo tarnavimo laikas, metais
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir technikinė dokumentacija	2 m.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus. Po pirmojo pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nusidėvėjimo sumą. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos.

Įstaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto grupės ir nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

2 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto naudingo tarnavimo laikas, metais
1.	Pastatai	
1.1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75 m.
2.	Mašinos ir įrengimai	
2.1.	Kitos mašinos ir įrengimai	
2.1.1.	Savaeigės plokščiadugnės valtys	13 m.
2.1.2.	Elektrinis variklis	9 m.
2.1.3.	Projektorius	7 m.
3.	Baldai ir biuro įranga	
3.1.	Baldai	9 m.
3.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	7 m.
3.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5 m.
4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
4.1.	Ekspozicinė įranga	8 m.
4.2.	Ekspozicinis laivas	10 m.
5.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
5.1.	Kiti statiniai	18 m.
6.	Transporto priemonės	
6.1.	Kitos transporto priemonės	13 m.

Finansiniai įsipareigojimai

Įstaigos visi įsipareigojimai yra priskiriami prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų: tiekėjams mokėtinos sumos; su darbo santykiais susiję įsipareigojimai; sukauptos mokėtinos sumos; gauti išankstiniai apmokėjimai; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai. Apskaitoje registruojami, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Atsargos

Įstaigos trumpalaikis turtas, kurį įstaiga per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą. Atsargomis taip pat laikomas įstaigos neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamo inventoriaus kiekinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte.

Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

III . PASTABOS

Pastaba Nr. P01. Nematerialusis turtas. Įstaigos nematerialiojo turto įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro – 95,57 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 95,57 Eur, likutinė vertė – 0,00 Eur;

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį naujo nematerialiojo turto neįsigijo.

Įstaigoje naudojamas nematerialusis turtas yra visiškai nusidėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje. Pateikta 1 lentelėje.

1 lentelė

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Turto įsigijimo kaina (Eur)	Turto sukauptas nusidėvėjimas (Eur)	Turto likutinė vertė (Eur)
1.	Programa Microsoft Windows 7 hp 64 bit OEM. Įdiegta kompiuteryje PENTIUM G860/4 GB	95,57	95,57	0,00

Pastaba Nr.P02. Ilgalaikis materialusis turtas. Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro –147701,68 Eur. sukauptas nusidėvėjimas –38030,92 Eur. likutinė vertė – 105946,30 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga neįsigijo naujo ilgalaikio materialiojo turto.

Įstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nusidėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje. Pateikta 2 lentelėje.

2 lentelė

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Turto įsigijimo kaina (Eur)	Turto sukauptas nusidėvėjimas (Eur)	Turto likutinė vertė (Eur)
1.	Burvaltė medinė	2437,73	2437,73	0,00
2.	Burvaltė medinė	376,51	376,51	0,00
3.	Upinis luotas medinis	347,54	347,54	0,00.
4.	Kompiuteris 300 LG	295,70	295,70	0,00
5.	Kopijavimo aparatas KYOCERA KM-1635	979,78	979,78	0,00
6.	Kompiuteris VECTRON SEMPRON su monitoriumi SAMSUNG	850,32	850,32	0,00
7.	Kompiuteris su monitoriumi (010)	532,90	532,90	0,00
8.	Nešiojamas kompiuteris ACER	1448,10	1448,10	0,00
9.	Įgarsinimo aparatūros kompl. YAMAHA EMX-500. (009)	1737,72	1737,72	0,00
10.	Projektorius “BENA MP 721XGA DLP“	1248,55	1248,55	0,00

Turto kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstato kaip įsipareigojimų įvykdymo garanto Įstaiga neturi.

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įgyto turto pagal grupes, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs Įstaiga neturi.

Sutarčių, dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje Įstaiga neturi.

Pastaba Nr. P03. Ilgalaikis finansinis turtas. Įstaiga ilgalaikio finansinio turto neturi.

Pastaba Nr. P04. Biologinis turtas. Įstaiga biologinio turto neturi.

Pastaba Nr. P05. Atsargos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų likučio nebuvo.

Pastaba Nr. P06. Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos. Įstaigos per vienerius metus gautinos sumos sudaro 8773,76 Eur;

Pastaba Nr. P07. Pinigai ir jų ekvivalentai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigų likutis Įstaigos banko sąskaitose sudaro – 16140,21 Eur.

Pastaba Nr. P08. Finansavimo sumos. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį, jų likučius ataskaitinio laikotarpio pradžiai bei pabaigai ir finansavimo sumų pokyčius pateikta šio aiškinamojo rašto priede, t. y. 20 VSAFAS 4 priedo lentelėje.

Pastaba Nr. P09. Atidėjimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai. Įstaigą neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžto turto neturi, pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

Pastaba Nr. P10. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys. Įstaiga veiklos susijusios su nuoma, finansine nuoma (lizingu) nevykdo.

Pagal panaudos sutartis perduoto turto Įstaiga neturi.

Įstaiga turto įgyto pagal lizingo sutartis neturi.

Pastaba Nr. P11. Grynasis turtas. Įstaigos finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019 m. duomenis užregistruotas grynasis turtas sudaro 1319,00 Eur.

Pastaba Nr. P12. Įsipareigojimai. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Įstaigos trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 7458,76 Eur, iš jų:

- Įsiskolinimas tiekėjams 411,50 Eur.
- Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 7047,26 Eur, iš jų:
- Sukauptos mokėtinos sumos sudaro (sukauptos atostogų kaupinių sąnaudos) 1361,26 Eur.

Pastaba Nr. P13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Įstaigos buhalterinėje apskaitoje užregistruota 68325,31 Eur. pagrindinės veiklos kitų pajamų suma.

Pastaba Nr. P14. Finansavimo pajamos. Per ataskaitinį laikotarpį užregistruota 67010,31 Eur. finansavimo pajamų, panaudotų per ataskaitinį laikotarpį patirtoms sąnaudoms kompensuoti, iš jų:

- Iš valstybės biudžeto – 417,90 Eur.
- Iš savivaldybės biudžeto – 63125,05 Eur.
- Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų -3426,08 Eur.
- Iš kitų šaltinių – 41,28 Eur.

Pastaba Nr.16. Sąnaudos. Per ataskaitinį laikotarpį buvo apskaičiuota 67006,31 Eur pagrindinės veiklos sąnaudų, iš jų:

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 42819,56 Eur;
- Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ir amortizacijos 3724,44 Eur;
- Komunalinių paslaugų ir ryšių 5601,90 Eur;
- Komandiruočių 40,00 Eur;
- Transporto 561,62 Eur;
- Sunaudotų atsargų 1747,49 Eur;
- Kitų paslaugų 12511,30 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaigoje apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Per ataskaitinį laikotarpį esminių klaidų nepastebėta.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto įmokų pokyčių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta.

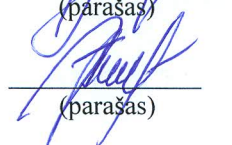
Įstaigos restruktūrizavimas nevyksta ir nėra numatytas.

Teisinių ginčų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Direktorė
(pareigos)

Buhalterė
(pareigos)


(parašas)


(parašas)

Birutė Servienė
(Vardas, Pavardė)

Tatjana Višinskienė
(Vardas, Pavardė)

