

Viešoji įstaiga "Klaipėda ID"

2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

BENDRIEJI DUOMENYS APIE ĮSTAIGĄ

Viešoji įstaiga „Klaipėda ID“ (buvusi KEPA), įregistruota LR Juridinių asmenų registre 2001-11-23 d., registravimo Nr.VŠ01-17, identifikavimo kodas 142031277, PVM mokėtojo kodas LT420312716, registracijos adresas Bangų 5A, Klaipėda. Nuo 2014 m. lapkričio mėn. panaudos sutartimi valdomą rekonstruotą pastatą Bangų 5A statybos rangovui perdavus VšĮ „Klaipėda ID“, veikla vykdoma šiame pastate.

Įstaigos teisinė forma – pelno nesiekianti viešoji įstaiga, veiklos laikotarpis neribotas. Įstaiga filialų, atstovybių, asocijuotų bei dukterinių įmonių neturi.

Įstaiga veikia pagal LR viešųjų įstaigų įstatymus ir įstaigos įstatus. Įstaiga pajamas uždirba vykdydama įvairius ES finansuojamus projektus bei savivaldybės programas, teikdama viešas ir komercines paslaugas viešiesiems ir privatiems subjektams.

Darbuotojų skaičius 2018 m. pradžioje – 10 darbuotojų (9,1 etato).

Darbuotojų skaičius 2018 m. pabaigoje – 10 darbuotojų (9,8 etato).

APSKAITOS POLITIKA

VšĮ „Klaipėda ID“ buhalterinės apskaitos organizavimas

Įstaiga, tvarkydama finansinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas vadovaujasi:

- LR buhalterinės apskaitos įstatymu;
- LR finansinės atskaitomybės įstatymu;
- Finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“;
- kitais teisinais aktais ir norminiais dokumentais bei tvarkomis.

Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Už buhalterinės apskaitos organizavimą, finansinių ataskaitų pateikimą laiku, apskaitos dokumentų išsaugojimą atsako Įstaigos vadovas. Finansininko atsakomybės ribos, organizuojant apskaitos tvarkymą bei teikiant finansines ataskaitas, nurodytos atitinkamose apskaitos politikos tvarkose bei pareiginiuose nuostatuose.

Už apskaitos dokumentų išrašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų teisingumą ir ūkinės operacijos teisėtumą atsako asmenys, surašiusieji ir pasirašiusieji apskaitos dokumentus.

Įvykiai, įvykę pasibaigus finansiniams metams, tačiau dar nepatvirtinus finansinių ataskaitų, tikslinami, atliekant koreguojančius įrašus (surašoma buhalterinė pažyma).

Turto ir nuosavybės sąskaitose per ataskaitinį laikotarpį išaiškintos klaidos taisomos, datuojant klaidos išaiškinimo dieną, atvirkštiniais įrašais naikinant klaidingus ir atliekant teisingus įrašus.

Pajamų ir sąnaudų sąskaitose aptiktos klaidos iki metinių finansinių ataskaitų patvirtinimo dieną taisomos atvirkštiniais įrašais, naikinant klaidingus ir atliekant teisingus įrašus.

Apskaita tvarkoma dvejybiniu įrašu, naudojant kompiuterinę apskaitos programą „Centas“. Įstaigos buhalterinę apskaitą tvarko vyr. buhalterė. Įstaigos finansines ataskaitas kasmet tikrina viešo pirkimo būdu parinkta ir steigėjo tvirtinama nepriklausoma audito įmonė.

Įstaigos balanse parodytas turtas įkainotas:

- a) ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėse ataskaitose parodomas likutine verte, t.y. iš įsigijimo savikainos atimamas sukauptas nusidėvėjimas;
- b) atsargos - įsigijimo savikaina;
- c) kitos gautinos sumos – grynąja verte.

Nematerialus turtas

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

Išlaidos pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jei jos atitinka šiuos kriterijus: pagrįstai iš to turto tikimasi gauti ekonominės naudos ateityje, turto įsigijimo savikainą galima patikimai įvertinti ir atskirti nuo kito turto vertės, įstaiga gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems. Nematerialiam turtui nustatyta 500 Eurų minimali turto vertė. Įsigijimo metu nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukaupą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė kiekvienu atveju nustatoma skirtingai. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudoms.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eilės Nr.	Turto grupė	Amortizacijos laikotarpis (metais)
1.	Programinė įranga	3

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos sąnaudoms.

Nematerialaus turto 2018 m. įmonė neįsigijo.

Materialus turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį įmonė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už nustatytą minimalią turto vertę.

Visam ilgalaikiam turtui nustatyta 500 eurų minimali turto vertė. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nustatoma vadovaujantis Pelno mokesčio įstatymo reikalavimais, atsižvelgiant į to turto įsigijimo savikainą. Ilgalaikis materialus turtas įsigijimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Balanse materialus turtas parodomas likutine verte, t. y., iš įsigijimo savikainos atimamas sukauptas nusidėvėjimas.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

Įstaigos tipinė veikla – verslo ir valdymo konsultacijų paslaugos (pagal PGPK 70.22.00).

Pardavimo pajamos pripažįstamos kaupimo principu. Pajamomis laikomas tik Įstaigos ekonominės naudos padidėjimas. Pridėtinės vertės mokestis pajamomis nepripažįstamas. Sandoriai tarp susijusių asmenų nesudaromi.

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Sąnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos teiks Įstaigai ekonominės naudos. Tipinės veiklos sąnaudoms priskiriamos: darbo užmokesčio, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, autorinio atlyginimo, patalpų nuomos ir jų išlaikymo, transporto išlaikymo, leidybos, ryšių bei kitos įprastinės veiklos sąnaudos.

Sąnaudos, susijusios su atskirų programų įgyvendinimu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patirtos. Skirto tikslinio finansavimo dalis, susijusi su programos tikslų įgyvendinimu per ataskaitinį laikotarpį, perkeliama į atskirą sąskaitą „Kompensuojamos sąnaudos“.

Netipinės veiklos sąnaudoms priskiriamos naudoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perdavimo rezultatas, įmonės sąnaudos patalpų remontui, palūkanų, baudų, delspinigių, užsienio valiutos kurso pasikeitimo rezultatas bei kitos tipinei veiklai nepriskirtos sąnaudos.

Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigai banko sąskaitose.

Dotacijos ir subsidijos

Įstaigoje gautinas finansavimas pripažįstamas ir rodomas apskaitoje, kai yra dokumentais patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų, kad finansavimas bus gautas. Gautas finansavimas užregistruojamas apskaitoje tada, kai jis faktiškai gaunamas. Gautas finansavimas pripažįstamas panaudotas, parodomos kompensuotos sąnaudos ir mažinama nepanaudota gauto finansavimo suma.

Apskaitos politikos atnaujinimas

VŠĮ „Klaipėda ID“ buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis 2017-11-15 d. atnaujinta (patvirtinta direktoriaus įsakymu Nr.28/1) Įstaigos apskaitos politika.

Viešieji pirkimai atliekami vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu (Žin., 1996, Nr.84-2000; 2017, Nr.XIII-327) bei Įstaigos viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės tvarkos aprašu, patvirtintu 2017-10-23 direktoriaus įsakymu Nr. 26/7.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis turtas

1.1. Ilgalaikis materialus turtas, Eur

ĮSIGIJIMO SAVIKAINA	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Kitas materialusis turtas	Iš dotacijų įsigyta įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai	Kitas ilgalaikis turtas	Iš viso:
2017 m. gruodžio 31 d.	2 039	15 808	412 383		430 230
Turto įsigijimas per 2018 m.					
Perleistas turtas					
Nurašytas turtas			2 117		2 117
Perrašymai iš vieno balanso straipsnio į kitą	1			273 823	
2018m. gruodžio 31 d.	0	15 808	410 266		426 074
NUSIDĖVĖJIMAS					
2017 m. gruodžio 31 d.	2 038	5 409	253 896	9 127	270 469
Nusidėvėjimas per 2018 m.		5 011	82 196	9 127	96 334
Perleistas turtas					
Nurašytas turtas					
Perrašymai iš vieno balanso straipsnio į kitą					
2018 m. gruodžio 31 d.	2 038	10 420	336 038	9 127	357 623
LIKUTINĖ VERTĖ					
2018m. gruodžio 31 d.		5 389	74 174	264 695	353 386

VŠĮ Klaipėda ID Kito turto įsigijimo savikaina 273.822,56 Eur, nusidėvėjimas skaičiuojamas 20 metų (pagal sutartį su Klaipėdos m. savivaldybe panaudos sutartis pratęsta iki 2037 10 11), nusidėvėjimas per metus sudaro 273.822,56 Eur / 20 metų = 13.691,13 Eur. Už 2018 m. kito turto nusidėvėjimas 13.691,13 / 12 x 8 = 9.127,42 Eur

Įstaiga už trečiuosius asmenis sumokėtą 331.325 sumą (už Klaipėdos m. savivaldybei priklausančio pastato rekonstrukciją) apskaito kaip Kitą turą -273.823 Eur, iš šios sumos 2018 m. Įstaiga susigrąžino 57.502 Eur PVM ir paskaičiavimo metinį nusidėvėjimą 9.127 Eur.

Pagal su LVPA ir Ūkio ministerija Įstaigos pasirašytos projekto finansavimo sutarties sąlygas gautos ES finansavimo lėšos gali būti amortizuotos kaip dotacija per 15 metų. Atsižvelgiant į šią sąlygą yra apskaitytas ilgalaikio finansinio turto likutis 2018 m. gruodžio 31 d. balanse.

1.3. Ilgalaikis finansinis turtas, EUR

ĮSIGIJIMO SAVIKAINA, EUR	ES finansavimas	Iš viso
2018 m. sausio 1 d.	1 654 425	1 654 425
Įsigijimas per 2018 m.		
Perleistas turtas per 2018 metus		
Nurašytas turtas (amortizacija) per 2018 metus	130 612	130 612
2018 m. gruodžio 31 d.	1 523 813	1 523 813

2. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai, EUR

ATSARGOS IR IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI, EUR	2018 m.	2017m.
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	650	650
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	828	826
Atsargos, išankstiniai mokėjimai, iš viso	1 478	1 476

Per 2018 m. mažaverčio turto buvo pirкта už 2.755,34 Eur.

3. Per vienerius metus gautinos sumos, EUR

PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS, EUR	2018 m.	2017m.
Pirkėjų skolos	14 724	24 519
Kitos gautinos sumos		81
Už trečiuosius asmenis sumokėtos sumos		331 325
Per vienerius metus gautinos sumos, iš viso	14 724	353 839

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai, EUR

PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI, EUR	2018 m.	2017 m.
Pinigai banko sąskaitose	170 412	94 296
Pinigai kasoje	0	0
Pinigai ir pinigų ekvivalentai, iš viso	170 412	94 296

5. Nuosavas kapitalas

Nuosavą kapitalą sudaro Klaipėdos miesto savivaldybės pradinis steigėjo įnašas – 6 458 EUR, nebaigta statybai finansuoti – 331 905 EUR, kūrybinio inkubatoriaus „Kultūros fabriko“ steigimui ir veiklos programos įgyvendinimui – 55 607 EUR. Iš viso 2018 m. pabaigoje dalininkų kapitalas sudarė 393 970 EUR.

6. Veiklos rezultatas

Ataskaitinių metų 2018 m. pradžioje nepaskirstytasis ankstesnių metų veiklos rezultatas sudarė 29 737 EUR. Per 2018 m. įstaiga uždirbo 224 774 EUR pajamų. Įstaigos finansavimo pajamas sudarė 193.850 EUR - panaudotos gautos finansavimo lėšos sąnaudoms padengti.

Ataskaitinių metų pabaigoje grynasis pelnas yra 474 EUR, sukauptas pelnas 2018 m. pabaigoje 30 211 EUR.

7. Dotacijos, finansavimas

FINANSAVIMAS, EUR	ES rekonstrukcijos finansavimas	Su įranga susijusi ES dotacija	Su pajamomis susijusios dotacijos	Iš viso
2018 m. sausio 1 d.	1 654 425	158 487	7 329	1 820 241
Gauta per 2018 m.			187 200	187 200
Amortizacija (panaudojimas) per 2018 m.	(130 612)	(84 312)	(194 529)	(409 507)

2018 m. gruodžio 31 d.	1 523 813	74 175	0	1 597 988
-------------------------------	------------------	---------------	----------	------------------

Per 2018 m. buvo gauta su pajamomis susijusių dotacijų:

- Pagal sutartį su Klaipėdos miesto savivaldybe investicijų pritraukimo priemonių įgyvendinimo programai 164 400 EUR;
- LR kultūros tarybos projektui „Start Lab“ gauta 10 000 EUR;
- Klaipėdos m. savivaldybės projektui „Kino pasimatymai“ 12 800 EUR

8. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI, EUR	2018 m.	2017 m.
Ilgalaikiai įsipareigojimai	8 219	4 902
Atidėjiniai įrangos remontui	8 219	4 902
Viso ilgalaikių įsipareigojimų	8 219	4 902
Trumpalaikiai įsipareigojimai		
Skolos tiekėjams	7 523	22 850
Gauti išankstiniai apmokėjimai		
Įsipareigojimai biudžetui		
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	6 298	3 250
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	10 222	60
Viso trumpalaikių įsipareigojimų	24 044	26 160
Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	32 263	31 062

Balanso eilutėje „Skolos tiekėjams“ sudaro šios skolos: AB Klaipėdos energija 2160,13 Eur, AB Energijos skirstymo operatorius 1703,52 Eur, UAB BSS grupė 1563,31 Eur, Eur. Balanso eilutėje „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ registruojami atostoginių kaupimai darbuotojams – 6298 Eur.

9. Pajamos

PAJAMOS, EUR	2018 m.	2017 m.
Komercinės pajamos	224 774	162 663
„Kultūros fabriko“ paslaugų pajamos	142 625	156 328
SVV plėtros programos sutarties pajamos	67 294	-
Kitos komercinės pajamos	14 855	6 335
Projektų finansavimo pajamos (kompensuotos sąnaudos)	193 850	177 821
Kitos pajamos	407	132
Pajamos, iš viso	419 031	340 616

10. Sąnaudos

10.1. Suteiktų paslaugų savikaina

EUR	2018 m.	2017 m.
Suteiktų paslaugų savikaina (KUFA savikaina)	157 200	134 004

10.2. Veiklos sąnaudos

EUR	2018 m.	2017 m.
Darbuotojų darbo užmok. ir su juo susijusios sąnaudos iš viso:	254 604	155 645
Veiklos sąnaudos, susijusios su darbuotojų d. užmok. ir su juo susijusios sąnaudos	19 803	9 398
Kompensuotos darbuotojų d. užmok. ir su juo susijusios sąnaudos	151 077	74 255
Ryšių sąnaudos	1 635	2 036
Automobilių kuro ir eksploatacijos sąnaudos	1 498	904
Ilgalaikio turto amortizacijos ir nusidėvėjimo sąnaudos	13 460	2 533
Kitos sąnaudos (t.sk. pastato remontas ir pagerinimai)	31 112	21 583
Kitos kompensuotos sąnaudos (projektai)	46 833	103 566

Viso sąnaudos:	261 357	204 877
-----------------------	----------------	---------

Per 2018 m. įstaigos vadovui buvo priskaičiuota 30 947 EUR atlyginimo (brutto).

Direktorius Simas Simanauskas

Vyr. buhalteris Anton Sokolkin