

Viešoji įstaiga "Klaipėda ID"
2019.09 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
SUTRUMPINTAS 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.

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 dvejetainiu įrašu, naudojant kompiuterinę apskaitos programą „B1“. Įstaigos buhalterinę apskaitą tvarko įmonė MB „Goga.lt“. Įstaigos finansines ataskaitas kasmet tikrina viešo pirkimo būdu parinkta ir steigėjo tvirtinama nepriklausoma audito įmonė. Įstaigos balanse parodytas turtas įkainotas: 2 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 sukauptą 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 2019 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 perleidimo 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 2019-07-30 d. atnaujinta (patvirtinta direktoriaus įsakymu Nr.55) 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

Ilgalaikis turtas

Materialus turtas

Įstaiga turi 37 486 eurų materialaus turto:

Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai 31 883

Kitas materialusis turtas 5 603

Finansinis turtas

Įstaiga už trečiuosius asmenis sumokėtą 331.325 sumą (už Klaipėdos m. savivaldybei priklausančio pastato rekonstrukciją) apskaito kaip Kitą turtą -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 2019 m. rugsėjo 30 d. balanse. 2019 m. rugsėjo 30 d. Finansinio turto vertė 1 582 322 eurų.

Trumpalaikis turtas

Įstaigos trumpalaikis turtas, gautas pagal panaudos sutartis pateiktas lentelėje žemiau:

Nr.	Turto aprašymas	Inventorizacijos numeris	Pradinė turto vertė	Gauta iš	Perdavimo data	Perdavimo dokumentas
1	Projektorius Mitsubishi WL7050U	001001	4103,85	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	2019.07.17	Sutarties nr. J29-2123
2	Nissan Micra, BER716	001002	1000	Raimonda Laužikienė	2017.09.01	Panaudos sutartis 20170901
3	Alfa Romeo, FNK947	001003	4800	Julija Taškunaitė	2017.11.16	Panaudos sutartis 20171116
4	Macbook Air, CO2XJFCVJK77	001004	1299	Julija Taškunaitė	2019.01.14	Panaudos sutartis 20190114
5	Macbook Air, FVFX6P7EHV22	001005	1549	Kazys Pupinis	2019.02.19	Panaudos sutartis N20190219
6	Volkswagen Tiguan, JDT960	001006	34000	UAB Creative partner	2019.07.01	Panaudos sutartis 20190701
7	Kompiuteris Lenovo Yoga 720-13IK	001007	1037	Eglė Songailienė	2019.09.05	Panaudos sutartis N20190905

Išankstiniai apmokėjimai

Per vienerius metus gautinos sumos

Pirkėjų įsiskolinimas sudaro 48 840 eurų.

Gautinas finansavimas pagal ES projektą INTERREG 17 140 eurų.

Gautinas PVM sudaro 5 364 eurų.

Kitas trumpalaikis turtas

Būsimųjų laikotarpių sąnaudos sudaro 3 503 eurų.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai banke sudaro 72 418 eurų.

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 2019 m. rugsėjo 30 d. dalininkų kapitalas sudarė 393 970 eurų.

Veiklos rezultatas

Ataskaitinių metų 2019 m. pradžioje nepaskirstytasis ankstesnių metų veiklos rezultatas sudarė 30 820 eurų. Per 2019 m. įstaigos rezultatas 16 681 nuostolio. Sukauptas veiklos rezultatas 2019 rugsėjo 30 d. 10 816 eurų.

Finansavimas

Kitas finansavimas susideda iš

ES rekonstrukcijos finansavimas	1 327 895
---------------------------------	-----------

Su įranga susijusi ES dotacija	13 000
--------------------------------	--------

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Ilgalaikiai įsipareigojimai

Ilgalaikiai įsipareigojimai susideda iš atidejimų būsimam remontui 8 219 eurų.

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikiai įsipareigojimai susideda iš

Skolos tiekėjams	2 061
------------------	-------

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	7 288
--	-------

Kiti įsipareigojimai	503
----------------------	-----

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pajamos

Pajamos už suteiktas paslaugas 161 036 eurų.

Finansavimo pajamos 159 640 eurų, finansavimas gautas iš ES projekto INTERREG 20 139, finansavimas iš savivaldybės ekonominei veiklai 134 000, kitas finansavimas 5 501 eurų.

Sąnaudos

Suteiktų paslaugų savikaina 149 018

Kitos sąnaudos (kompensuojamos) 159 640

Veiklos sąnaudos 28 700

Veiklos rezultatas

Veiklos rezultatas lygus -16 681 eurų.

Informacija apie klaidų taisymą

Klaidų taisymo nebuvo.

Informacija apie neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčius

Įstaiga neturi neapibrėžtųjų įsipareigojimų.

Sprendimai dėl teisinių ginčų

Teisinių ginčų nebuvo.

Reikšmingi įvykiai po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos

Nebuvo reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, kurie įtakuotų rezultatą.

Direktorius Simas Simanauskas

Įgaliojamas asmuo Anton Sokolkin