

Viešoji įstaiga "Klaipėdos ekonominės plėtros agentūra"

2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

BENDRIEJI DUOMENYS APIE ĮSTAIGĄ

Viešoji įstaiga Klaipėdos ekonominės plėtros agentūra (KEPA), toliau Įstaiga, 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 KEPA, veikla vykdoma šiame pastate.

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

Agentūra 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 2017 m. pradžioje – 11 darbuotojų, t.sk. 1 darbuotoja vaiko priežiūros atostogose (6 etatai).

Darbuotojų skaičius 2017 m. pabaigoje – 10 darbuotojų (9,1 etato).

APSKAITOS POLITIKA

VšĮ Klaipėdos ekonominės plėtros agentūros 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 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 2017 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 laikotarpiais, paskirstomos tiems laikotarpiais, 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 KEPA buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis 2013-12-16 d. atnaujinta (patvirtinta direktoriaus įsakymu Nr.16) Įstaigos apskaitos politika.

Viešieji pirkimai atliekami vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu (Žin., 1996, Nr.84-2000; 2006, Nr.4-102) bei Įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis, patvirtintomis 2013- 01-02 d. ir paskelbtomis CVP IS.

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 įrenginiai	Iš viso:
2016 m. gruodžio 31 d.	2039	11318	412383	425740
Turto įsigijimas per 2017 m.		4490		4490
Perleistas turtas				
Nurašytas turtas				
Perrašymai iš vieno balanso straipsnio į kitą				
2017m. gruodžio 31 d.	2039	15808	412383	430230
NUSIDĖVĖJIMAS				
2016 m. gruodžio 31 d.	2038	1537	171700	175275
Nusidėvėjimas per 2017 m.		3871	82196	86067
Perleistas turtas				
Nurašytas turtas				
Perrašymai iš vieno balanso straipsnio į kitą				
2017 m. gruodžio 31 d.	2038	5408	253896	261342
LIKUTINĖ VERTĖ				
2017m. gruodžio 31 d.	1	10400	158487	168888

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 2017 m. gruodžio 31 d. balanse.

2018 m. vasario 8d. steigėjas Klaipėdos m. savivaldybė pratęsė pastato Bangų 5A panaudos sutartį iki 2037m., nusidėvėjimo laikotarpis atitinkamai bus prailgintas 7 metams.

1.3. Ilgalaikis finansinis turtas

ISIGIJIMO SAVIKAINA , Eurais	ES finansavimas	Iš viso
2017 m. sausio 1 d.	1785037	1785037
Įsigijimas per 2017 m.		
Perleistas turtas per 2017 metus		
Nurašytas turtas (amortizacija) per 2017 metus	130612	130612
2017 m. gruodžio 31 d.	1654425	1654425

2. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai

Eurais	2017 m.	2016m.
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	650	0
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	826	900
Atsargos, išankstiniai mokėjimai, iš viso	1476	900

Per 2017 m. buvo pirktas mažaverčio turto už 5121,37 Eu .

3. Per vienerius metus gautinos sumos

Pavadinimas	2017 m.	2016m.
Pirkėjų skolos	24519	19254
Kitos gautinos sumos	81	3260
Už trečiuosius asmenis sumokėtos sumos	331325	331325
Per vienerius metus gautinos sumos, iš viso	355925	353839

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Eurais	2017 m.	2016m.
Pinigai banko sąskaitose	94296	94365
Pinigai kasoje	0	0
Pinigai ir pinigų ekvivalentai, iš viso	94296	94365

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 2017 m. pabaigoje dalininkų kapitalas sudarė 393.970 Eur.

6. Veiklos rezultatas

Ataskaitinių metų 2017 m. pradžioje nepaskirstytasis ankstesnių metų veiklos rezultatas sudarė 28.002 Eur. Per 2017 m. įstaiga uždirbo 162.663 Eur pajamų. Įstaigos finansavimo pajamas sudarė 177.821 Eur - panaudotos gautos finansavimo lėšos sąnaudoms padengti.

Ataskaitinių metų pabaigoje grynasis pelnas yra 1.735 Eur.

7. Dotacijos, finansavimas

Finansavimas, Eurais	ES finansavimas	Su turtu susijusi dotacija	Su pajamomis susijusios dotacijos	Iš viso
2017 m. sausio 1 d.	1785037	240683	11173	2036893
Gauta per 2017 m.			206518	206518
Amortizacija (panaudojimas) per 2017 metus	(130612)	(82196)	(210362)	(423170)
2017 m. gruodžio 31 d.	1654425	158487	7329	1820241

Pagal sutartį su Klaipėdos miesto savivaldybe, buvo gauta su pajamomis susijusių dotacijų-investicijų pritraukimo priemonių įgyvendinimo programai 104.038 eur, nepanaudotos lėšos 32.000 eurų sumoje gražintos į SB sąskaitą.

8. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Eurais	2017m.	2016 m.
Ilgalaikiai įsipareigojimai	0	0
Atidėjiniai įrangos remontui	4902	7742
Viso ilgalaikių įsipareigojimų	4902	7742
Trumpalaikiai įsipareigojimai		
Skolos tiekėjams	22850	9251
Gauti išankstiniai apmokėjimai		
Įsipareigojimai biudžetui		
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3250	4221
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	60	1409
Viso trumpalaikių įsipareigojimų	26160	14881
Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	31062	22623

Balanso eilutėje „Skolas tiekėjams“ sudaro šios skolos: AB Klaipėdos energija 1852,78 Eur, AB Energijos skirstymo operatorius 1550,55 Eur, UAB BSS grupė 1637,64 Eur, UAB „Rekosta“ 5992,20 Eur. Balanso eilutėje „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ registruojami atostoginių kaupimai darbuotojams – 3250 Eur.

9. Pajamos

Eurais	2017 m.	2016 m.
Komercinės pajamos	162663	142669
Projektų finansavimo pajamos (kompensuotos sąnaudos)	177821	112550
Kitos pajamos	132	2369
Pajamos viso	340616	257588

10. Sąnaudos

10.1. Suteiktų paslaugų savikaina

Eurais	2017m.	2016 m.
Suteiktų paslaugų savikaina (KUFA pastato eksploatavimas)	134004	22766

Savikainos padidėjimas susijęs su apskaitos politikos tikslinimu.

10.2. Veiklos sąnaudos

Eurais	2017 m.	2016 m.
Darbuotojų darbo užmok. ir su juo susijusios sąnaudos iš viso	155645	105715
a) veiklos sąnaudos, susijusios su darbuotojų d. užmok. ir su juo susijusios sąnaudos	81390	67992
b) kompensuotos darbuotojų darbo užmok. ir su juo susijusios sąnaudos	74255	37723
Ryšių sąnaudos	2036	2856

Automobilių kuro ir eksploatacijos sąnaudos	904	1685
Ilgalaikio turto amortizacijos ir nusidėvėjimo sąnaudos	2533	1937
Kitos sąnaudos	21583	43539
Kitos kompensuotos sąnaudos	103566	74827
Viso sąnaudos:	204877	230559

Per 2017m. įstaigos vadovui buvo priskaičiuota 28.021 Eur atlyginimo (brutto).

Direktorius

Simas Simanauskas

Vyr. buhalterė

Zina Ruškienė