



PANEVŽIO MOKSLO IR TECHNOLOGIJŲ PARKAS

Viešoji įstaiga "Panevėžio mokslo ir technologijų parkas"
Įm.k.300557924, Žemgulio g. 46

2017 m. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. kovo 7 d. Nr.1

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

Viešoji įstaiga "Panevėžio mokslo ir technologijų parkas" (toliau – Įstaiga) buvo įregistruota 2006 m. balandžio 6 d.

2. Finansiniai metai

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie Įstaigos filialus ir atstovybes

Įstaiga filialų ir atstovybių neturi.

4. Įstaigos veikla:

- o Biuro patalpų nuoma PMTP verslo inkubatoriuje bei technologiniame korpuse;
- o Konferencijų salės, posėdžių kambarių ir įrangos nuoma;
- o Informacijos teikimas apie ES mokslinių tyrimų programas ir fondus;
- o Konsultacijos mokslinių tyrimų ir inovacijų diegimo klausimais.

5. Darbuotojų skaičius

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Įstaigoje dirbo 5 darbuotojai.

Praėjusio ataskaitinio pabaigoje įstaigoje dirbo 4 darbuotojai.

6. Įstaiga dalyvauja šiose programose

2017 m. buvo vykdomi projektai "Idėjų savaitgalis 2017/I" ir "Idėjų savaitgalis 2017/II".

7. Įstaigos dalininkai. Įstaigos dalininkai yra Panevėžio miesto savivaldybė ir Kauno technologijos universitetas. Įstaigos įstatinį kapitalą sudaro 954298 Eur. Panevėžio miesto savivaldybės įnašas 952850 Eur. Kauno technologijos universiteto įnašas – 1448 Eur.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklėmis ir kitais finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą reglamentuojančiais teisės aktais.

Apskaitos politikos keitimas

Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos politika keista nebuvo.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pripažįstamas, jeigu savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės, jeigu tikimasi ateityje gauti ekonominės naudos ir galima juo disponuoti. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, į kurią įeina sumokėta ar mokėtina pinigų suma ir tiesioginės turto paruošimo išlaidos. Nematerialaus turto balansinė vertė lygi likutinei jo vertei, kuri nustatoma iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą amortizaciją. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą. Likvidacinė vertė lygi nuliui. Amortizacijos suma pripažįstama veiklos sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį. Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Įstaiga taiko šiuos Įstaigos direktoriaus patvirtintus nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus

Eilės Nr.	NEMATERIALUSIS TURTAS	Amortizacijos normatyvai (metais)
1.	Programinė įranga, jos licencijos	3

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kuris naudojamas Įstaigos veikloje ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina didesnė kaip 500 Eurų. Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Neatlygintinai ar už simbolinį atlygį gautas turtas įvertinimas ir registruojamas perdavimo akte nurodyta verte, jei vertė nenurodyta Įstaigos nustatyta verte, kuri nustatoma atsižvelgiant į tikrąją vertę. Balanse ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Pardavus ilgalaikį materialųjį turtą veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas rezultatas - pelnas arba nuostolis.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti Įstaigos direktoriaus.

Eil. Nr.	ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO GRUPĖS	Nusidėvėjimo normatyvai (metais)
1	Pastatai	50
2	Statiniai	8
3	Mašinos	4
4	Kompiuterinė įranga	3
5	Baldai	6

Atsargos

Įstaigoje atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Registruojant atsargas apskaitoje jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, sudarant finansines ataskaitas jos rodomos įsigijimo savikaina.

Sunaudotos Įstaigos veikloje atsargos į sąnaudas nurašomos FIFO metodu nuolat apskaitomu atsargų metodu. Atiduoto naudoti inventorius įsigijimo savikaina pripažįstama sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai inventorius atiduodamas naudoti.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu registruojamos įsigijimo savikaina, balanse pateikiamos atėmus atgautas sumas ir nuvertėjimą (abejotinas skolas).

Finansavimas

Įstaigos finansavimą sudaro: dotacijos, tiksliniai įnašai ir kitas finansavimas. Dotacijos registruojamos gavus neatlygintinai ilgalaikio turto arba įsigijus jo iš programai skirtų pinigų. Dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, kai gauto turto naudojimo tikslas atitinka Įstaigos įstatuose nustatytus tikslus. Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai turtas nudėvimas. Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis. Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti. Tiksliniai įnašai pripažįstami ir rodomi apskaitoje, jeigu įstatuose numatytas veiklos pobūdis atitinka teikiamos paramos sąlygas ir yra dokumentais patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų, kad įnašai bus gauti. Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Kitam finansavimui priskiriama, kai paramos davėjas nenurodo konkretaus paramos panaudojimo tikslo, panaudotas finansavimas pripažįstamas tokia pat tvarka kaip ir tiksliniai įnašai.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami, kai Įstaiga įgyja prievolės, kurios turi būti įvykdytos. Pirminio pripažinimo metu įsipareigojimai registruojami įsigijimo savikaina.

Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos Įstaiga turi įvykdyti per ilgesnį nei vieneri metai laikotarpį nuo balanso sudarymo datos.

Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos Įstaiga turi įvykdyti per 12 mėnesių nuo balanso datos.

Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami.

Nuosavas kapitalas

Nuosavą kapitalą sudaro dalininkų kapitalas ir veiklos rezultatas. Dalininkų kapitalą sudaro dalininkų įnašų suma. Įstaigos veiklos rezultatas - uždirbtas pelnas arba patirti nuostoliai.

Pajamos

Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kaip ir sąnaudos, kurioms kompensuoti skiriamas finansavimas.

Dotacijų finansavimo pajamos pripažįstamos finansavimo pajamomis registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją).

Pajamos už suteiktas paslaugas

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Kitos pajamos

Kitoms pajamoms priskiriamas ilgalaikio turto perleidimas, gautos palūkanos už bankuose laikomus pinigus, valiutų kursų teigiama įtaka.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį patirtų sąnaudų negalima tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios sąnaudos pripažįstamos tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Nematerialusis turtas (pastaba Nr.1)

Rodikliai	Patentai, licencijos	Progra- minė įranga	Kitas nemate- rialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje		1		1
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		4336		4336
Finansinių metų pokyčiai:				
- turto įsigijimas	832		450	1282
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)				0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)				0
Finansinių metų pabaigoje	832	4336	450	5618
b) Amortizacija –				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		4335		4335
Finansinių metų pokyčiai:				
- finansinių metų amortizacija		0	50	50
- atstatantys įrašai (-)				0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)				0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	254			254
Finansinių metų pabaigoje	254	4335	50	4639
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	578	1	400	979

Nematerialiojo turto likutinė vertė 979 Eur. Per 2017 metus ilgalaikio nematerialiojo turto įstaiga įsigijo už 1282 Eur.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Ne-baigta statyba	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje		828359			16062		4663	849084
a) Įsigijimo savikaina Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - turto įsigijimas - perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		955000			34253 3474		4663	993916 3474
Finansinių metų pabaigoje		955000			37727		4663	997390
b) Perkainojimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai:								
Finansinių metų pabaigoje								
c) Nusidėvėjimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - finansinių metų nusidėvėjimas - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		126641			18191			144832
		29284			8022			37306
Finansinių metų pabaigoje		155925			26213			182138
d) Vertės sumažėjimas								
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)		799075			11514		4663	815252

Per 2017 metus ilgalaikio materialiojo turto įstaiga įsigijo už 3474 Eur. Per 2017 metus priskaičiuota nusidėvėjimo už 37 306 Eur. Pastatų ir statinių likutinė vertė 2017 metų pabaigai buvo 799075 Eur. (pastaba Nr.2.1), kitos įrangos - už 11514 Eur. (pastaba Nr.2.2). 2017 metais tęsiamas elektrinio motorolerio gamybos projektas.

Ši suma atvaizduota kitame turte (pastaba Nr.2.3.).

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė pagal grupes

Eilės Nr.	Turto grupės	Turto vertė
1	Panevėžio miesto savivaldybė	16151,75

Viešoji įstaiga savo veikloje naudoja ilgalaikį materialų turtą pagal panaudos sutartis su Panevėžio miesto savivaldybe. Turtas apskaitomas užbalansinėse sąskaitose. Panaudojamas turtas: inventoriūs (baldai, kompiuteriai, kita įranga, kurių vertė 16151,75Eur.

3. Atsargos

2017 m. gruodžio 31d. atsargų įsigijimo suma 558 Eur (*pastaba Nr.3*). Nuvertėjusių atsargų nebuvo.

Rodikliai	Žaliavos ir komplek-tavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagamin ta produkcija	Pirktos prekės, skirtos perpar-duoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	558	0			558
Finansinių metų pabaigoje	558				558
b) Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					0
Finansinių metų pabaigoje					0
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	558	0	0	0	558
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas					0
Įkeistų atsargų vertė					0
Atsargos pas trečiuosius asmenis					0

4. Išankstiniai apmokėjimai (*pastaba Nr.4*)

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina		
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	101	101
1.2.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.3.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.4.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	971	993
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
	Iš viso:	1072	1094

5. Kitos gautinos sumos:

Eilės Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4)	20532	26758
1.1.	Gautinos finansavimo sumos		
1.2.	Pirkėjų įsiskolinimas	20532	19032
1.3.	Kitos gautinos sumos		3741
1.4.	Gautinas finansavimas pagal vykdomus projektus		3985
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	552	1676
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	19980	25082

Pirkėjų įsiskolinimas 2017 m. pabaigoje buvo 20532 Eur. Per 2017 m. apmokėta abejotinų skolų buvo už 203 eur. 2017 m. pabaigoje abejotinų skolų likutis 552 Eur.

2017m. pagal projektą „Verslo asistentas“ buvo gauta likusi gautina suma 3985 Eur.

Per vienerius metus gautinų sumų likutis 2017 m. pabaigai buvo 19980 Eur. (*pastaba Nr.5*).

Gautinas finansavimas pagal projektus:

Projekto “Verslo asistentas” programos finansavimo lėšų panaudojimas

Eilės Nr.	Straipsniai	Suma
1	Gautinas finansavimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje	3985
2	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	-3985
3	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį	-
3.1.	Iš jų ilgalaikio turto įsigijimui	
4	Gautinas finansavimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	0

6. Kapitalas (*pastaba Nr.6*).

Rodikliai	Suma (EUR)
Dalininkų įnašų struktūra finansinių metų pabaigoje	
KTU	1448
Panevėžio miesto savivaldybė	952850
IŠ VISO:	954298

7. Finansavimas (kaupimo principu) (pastaba Nr. 7).

Eil. Nr.	Finansavimas	Finansavimo likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį		Finansavimo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Gauta	Panaudota	
1	2	3	4	5	6
1.	Dotacijos				
2.	Tiksliniai įnašai				
2.1.	Iš valstybės biudžeto				
2.2.	Iš Europos Sąjungos				
2.3.	Iš kitų šaltinių				
3.	Kitas finansavimas	290	832	254	868
4.	Iš viso finansavimo	290	832	254	868

8. Įsipareigojimai

INFORMACIJA APIE MOKĖTINAS SUMAS (pastaba Nr. 8).

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
		3728	4590
1.	Tiekėjams mokėtinos sumos		
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	0	0
3.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	1640	8485
4.	Kiti mokėtini mokesčiai	1122	916
5.	Mokėtinas pelno mokestis		
6.	Mokėtinas PVM	448	292
7.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	9372	9617
8.	Kitos mokėtinos sumos		
9.	Mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5+6+7+8)	16310	23900

9. Pajamos už suteiktas paslaugas

PAJAMOS (pastaba Nr.9).

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes 1.1+1.2	107207	104026
1.1.	Pajamos už nuomos paslaugas	107162	103980
1.1.1.	Patalpų nuoma	46866	47357
1.1.2.	Už patalpų eksploataciją	21124	21918
1.1.3.	Už patarnavimus	18308	17678
1.1.4.	Konferencijų salės nuoma ir įrangos nuoma	8660	8005
1.1.5.	Virtualus biuras	310	418
1.1.6.	Kitos suteiktos paslaugos (pasitarimų kambarių, mokymų salės nuoma, maitinimas, patalpų valymas, registracijos adreso suteikimas)	11894	8604
1.2.	Prekių pardavimo pajamos	45	46
2	Kitos finansavimo pajamos	4930	0
2.1.	Gauta parama	0	0
2.2.	Darbo įgūdžių rėmimo programa	0	0
2.3.	Finansavimo pajamos pagal vykdomus projektus (mokslo projektų dalininis finansavimas)	4930	0
3	Kitos pajamos	13	1
3.1.	Beviltiškų skolų pajamos	13	0
3.2.	Palūkanų	0	1
3.3.	Ilgalaikio turto perleidimo pajamos	0	0
3.4.	Teigiamo valiutos kurso pokyčio		0
	Iš viso:	112150	104027

10. Sąnaudos (pastaba Nr.10).

Straipsnio pavadinimas	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	
	Ataskaitinis laikotarpis	2017 m. I ir II ketvirčiai
2	3	4
Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina	27828	25824
Veiklos sąnaudos	85991	85009
Pardavimo	99	17
Darbuotojų išlaikymo	30942	34765
Nusidėvėjimo (amortizacijos)	37356	35299
Ryšių	544	590
Transporto išlaikymo	567	1243
Veiklos mokesčių sąnaudos	5891	5940
Abejotinų skolų	(203)	(243)
Kitos veiklos	10795	7398
Dėl ankstesnių laikotarpių klaidų taisymo	-	-
Viso	113819	110833

Kitos veiklos straipsnyje apskaityta 4134 Eur ataskaitiniais metais patirtų mokslo projektų vykdymo išlaidų (Idėjų savaitgalis 2017/I ir Idėjų savaitgalis 2017/II) ir kitų bendrųjų įstaigos veiklos sąnaudų (banko, pašto, konsultacijų paslaugos, draudimas, transporto išlaidos ir kt.).

Per 2017 - uosius metus įstaiga patyrė 1669 Eur nuostolio.

Direktorius

UAB „Fineta“
Įgaliota buhalterė

Dovydas Karosas

Jurgita Sliesoriūnienė