

VšĮ „Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra
(įstaigos kodas 124191166, Stiklių g.4, Vilnius)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2024 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra įregistruota reorganizavus biudžetinę įstaigą Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra 2001m. liepos 11 d., rejestro Nr. VŠ 2001-87, identifikavimo kodas 124191166. 2004 m. spalio 21 d. perregistruojant Valstybės įmonės Registrų centro Vilniaus filiale registro Nr. 018796 pakeistas įmonės kodas 124191166. Agentūra yra pelno nesiekianti įstaiga, neskirstanti gauto pelno, veikianti pagal Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą, agentūros įstatus ir kitus teisės aktus.

Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra turi paramos gavėjo statusą.

Agentūra kontroliuojamų subjektų neturi.

Viešosios įstaigos Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūros steigėjas - Vilniaus miesto taryba.

2024 metų pradžioje agentūroje dirbo 5 darbuotojai, metų pabaigoje - 11 darbuotojų.

VšĮ Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra įsikūrusi Stiklių g. 4 patalpose, gautose iš Vilniaus miesto savivaldybės pagal panaudos sutartį.

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

Įstaiga buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas sudaro vadovaudamasi Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais.

II. APSKAITOS POLITIKA

VšĮ „Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra“ (toliau - Agentūra) tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS) ir kitais teisės aktais.

Agentūros veiklai vykdyti įsigytas ilgalaikis nematerialusis ir materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą įtraukiamas kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes agentūra nėra pridėtinės vertės mokesčio mokėtoja.

Agentūra visas ūkines operacijas ir įvykius registruoja vieną kartą rankiniu ir kompiuteriniu būdu.

Agentūra taiko apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Agentūra vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais.

Agentūros apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos rengiamos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

1.kaupimo,

2. subjekto,
3. veiklos tęstinumo,
4. periodiškumo,
5. pastovumo,
6. piniginio mato,
7. palyginimo,
8. atsargumo,
9. neutralumo,
10. turinio viršenybės prieš formą.

Sudarydama Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, Agentūra vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

1. pinigų,
2. subjekto,
3. periodiškumo,
4. pastovumo,
5. piniginio mato.

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas ir ataskaitinis laikotarpis

Pateiktos finansinės ataskaitos atitinka Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau- VSAFAS), kitų apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus.

Teikiamos VŠĮ „Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra“ finansinės ataskaitos už laikotarpį nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. gruodžio 31 d.

Finansinių ataskaitų forma

VŠĮ „Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra“ finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita
- Veiklos rezultatų ataskaita
- Grynojo turto pokyčio ataskaita
- Pinigų srautų ataskaita
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS „Nematerialus turtas“ pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Finansinėse ataskaitose nematerialusis turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei toks yra. Likvidacinė vertė 2,90 Eur.

Agentūroje nematerialiam turtui (programinei įrangai ir licencijoms) nustatytas 2 metų amortizacijos laikas.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje ,jei jis atitinka materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą ,jei toks yra. Likvidacinė vertė 2,90 Eur.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal įstaigos nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus:

Baldai ir biuro įranga – 5 metai,

Telefoninė ir foto įranga – 2 metai

Atsargos

Atsargos apskaitomos, vadovaujantis 8 –uoju VSAFAS „Atsargos“

Atsargos – tai Agentūros turtas ,kurį ji per vienerius metus sunaudoja ,vykdant įprastą veiklą. Prie atsargų priskiriamas ir balansinėse sąskaitose apskaitomas ir ūkinis inventorių. Atiduoto ūkinio inventoriaus vertė sąnaudas įtraukiama į sunaudojus arba netekus.

Pirminio pripažinimo metu ir sudarant finansines ataskaitas atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas ,ar parduotų atsargų savikainą, Agentūra taiko konkrečių kainų arba FIFO įkainojimo metodus.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Agentūra įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos- Agentūros iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), savivaldybės biudžeto bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti registruojamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba pinigai ,skirti ilgalaikiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais ,kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautinos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip Agentūros sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui ,pajamas.

Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tada, kai yra įvykdomos visos nustatytos sąlygos įsipareigojimams atsirasti ir Agentūra prisiima įsipareigojimus sumokėti pinigų ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatas.

Finansinius įsipareigojimus įstaiga pripažįsta įsigijimo savikaina.

Agentūros ataskaitose registruoti tik trumpalaikiai įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Įsipareigojimai registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo – priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ir kitus jų pagrindimo dokumentus.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatyta tvarka.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai patiriamos su šiomis pajamomis susijusio sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad Agentūra gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį uždirbamos t.y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaita tvarkoma vadovaujantis 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatytais reikalavimais.

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 padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neturės ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kada buvo patirtos.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos, patirtos įgyvendinant veiklas, kurios priskiriamos pagrindinėms Agentūros funkcijoms.

Sąnaudos, patirtos vykdant veiklą, kuri nepriskirta pagrindinėms įstaigos funkcijoms, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų.

Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir bus pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

Išlaidos, kurios neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbimą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Informacijos apie segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“

Agentūra tvarko apskaitą pagal pirminį veiklos segmentą : būstas ir komunalinis ūkis.

III. PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Veiklos segmentai (Pastaba Nr. P2)

Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus pateikiama pagal 20-ojo „Segmentai“ 1 priede nustatytą formą (pridedama).

Agentūra vykdo ir teikia ataskaitas pagal šiuos segmentus – būstas ir komunalinis ūkis.

I. ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialusis turtas (Pastaba Nr. P3)

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 13-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą (pridedama).

1.1 Programinė įranga ir jos licencijos.

Agentūra per ataskaitinį laikotarpį programinės įrangos ir jos licencijų neįsigijo. Šiame straipsnyje apskaitoma programinės įrangos vertė per 2024 metus nepakito ir lygi 15 Eur .

II. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Materialusis turtas (Pastaba Nr. P4)

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 12-ojo VSAFAS 1 priede nustatytą formą (pridedama)

2.1 Baldai ir biuro įranga

Visas agentūros ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas šiame straipsnyje. Baldų ir biuro įrangos įsigijimo savikaina 2024 metų pradžioje buvo 41488 Eur., sukauptas nusidėvėjimas metų pradžiai buvo 31793 Eur., priskaičiuotas nusidėvėjimas per 2024 metus už 3758 Eur., nupirkta turto už 4598 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2024 metų pabaigai 10535 Eur.

III. TRUMPALAIKIS TURTAS

3.1 Atsargos (Pastaba Nr. P8)

Atsargų balansinės vertės pasikeitimas per 2024 metus pateiktas pagal 8- ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede nustatytą formą (pridedama).

3.1.1 Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriųs. Šiame straipsnyje apskaitytas agentūros ūkinis inventoriųs metų pradžia buvo 14473 Eur sumai, įsigyta už 12 Eur., likutis 2024 metų pabaigai – 14485 Eur .

3.2 Per vienus metus gautinos sumos (Pastaba Nr. 10)

Informacija apie gautinas sumas pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS („Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ prieduose nustatytas formas (pridedama).

3.2.1 Agentūros gautinos sumos yra 693 Eur. : t.yra 278 Eur sukaupotos gautinos sumos ir 415 Eur darbo užmokesčio permoka.

3.3 Pinigai ir pinigų ekvivalentai (Pastaba Nr. P11)

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS “ Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede nustatytą formą (pridedama). Šiame straipsnyje parodytas pinigų likutis banko sąskaitose 2024 m. gruodžio 31 dienai : t.yra 2057 Eur.

IV.FINANSVIMO SUMOS

Finansavimo sumos (Pastaba Nr.P12)

4.1 Finansavimo sumos

Informacija apie Agentūros finansavimo sumas pagal šaltinius ,tikslinę paskirtį ir pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede nustatytą formą (pridedama).

Informacija apie finansavimo sumų likučius 2024 m. pabaigai pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede nustatytą formą (pridedama).

Šiame straipsnyje parodyta 2057 Eur suma : ją sudaro lėšos gautos iš tarptautinių projektų ir nepanaudota parama.

V. ĮSIPAREIGOJIMAI

Finansiniai įsipareigojimai (Pastaba Nr. 17)

Informacija apie Agentūros finansinius įsipareigojimus pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ prieduose nustatytas formas(pridedama).

5.1 Trumpalaikės mokėtinos sumos. Jas sudaro 1684 Eur : 1378 Eur skola tiekėjams už suteiktas paslaugas ir 306 Eur skola Sodrai.

VI. GRYNASIS TURTAS

Grynasis turtas (Pastaba Nr. 18)

6.1 Sukauptas deficitas 2024 12 31 dienai lygus 19399 Eur .Dalininko įnašas lygus 43443 Eur .
Viso grynasis turtas 24044 Eur.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS PASTABOS

VII. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

7.1 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto

Finansavimo sumos iš Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto sudaro 214252 Eur agentūros veiklai vykdyti.

7.2 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto

3700 Eur finansavimo suma gauta iš Kultūros paveldo Departamento projektams „Savi atėjūnai“, „Paveldas ir meistrystė Vilniaus senamiestyje“

7.3 Pagrindinės veiklos kitos pajamos (Pastaba Nr.21)

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro 2127 Eur. 2024 m. rengtos edukacinės ir pažintinės ekskursijos, surengtas seminaras,nuomotos patalpos renginiams.Iš šios veiklos uždirbta 2127 Eur pajamų ,iš jų Kultūros paso projekte 627 Eur.

VIII. PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS

Pagrindinės veiklos sąnaudos (Pastaba Nr. 02)

8.1 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (Pastaba Nr.22)

Bendra darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų suma 164953 Eur ,iš jų darbo užmokesčio 162086 Eur suma ir 2867 Eur socialinio draudimo įmokos ,finansuotos iš savivaldybės biudžeto .

8.2 Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (Pastaba Nr. 04)

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas sudaro 3758 Eur (materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos).

8.3 Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos

Bendra šių sąnaudų suma – 11558 Eur : iš jų ryšių paslaugoms – 3528 Eur,šildymui – 3185 Eur,elektros energijai – 2211 Eur ,vandens ir nuotekų tvarkymui – 280 Eur,turto draudimui – 190 Eur.,apsaugai – 1349 Eur , komunalinėms paslaugoms – 815 Eur.

8.4 Komandiruočių sąnaudos

Bendra šių sąnaudų suma 1376 Eur ,skirta komandiruotėms Berlyne (Vokietijoje) , Splitė ir Dubrovnikė (Kroatijoje) , Kordoboje(Ispanijoje).

8.5 Transporto sąnaudos

Bendra šių sąnaudų suma 600 Eur, skirta darbuotojų vilniečio bilietų kompensavimui.

8.6 Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos

Bendra tokių sąnaudų suma 1237 Eur., jas sudaro biuro įrangos aptarnavimo ir patalpų remonto sąnaudos.

8.7 Finansavimo sąnaudos

Šias sąnaudas sudarė 3759 Eur suma Kultūros paveldo departamento projektuose.

8.8 Kitų paslaugų sąnaudos

Kitas sąnaudas sudarė 32458 Eur : iš jų spaudinių ir renginių sąnaudos – 24305 Eur. (tame tarpe 23500 Eur suma skirta UNESCO 30-mečio renginiams), medinių langų ekspertų vertinimui atlyginti – 7974 Eur, banko paslaugos – 179 Eur.

Direktorius

Juozapas Blažiūnas

Buhalterė

Regina Juozaponienė