

2021 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Baltijos aplinkos forumas (toliau – Įstaiga) įregistruota 2003 m. Vilniuje. Įstaigos kodas – 110090837. Registracijos adresas: Šlamučių g. 2, Vilnius, adresas korespondencijai: Kalvarijų g.8-17, Vilnius.

Viešosios įstaigos veiklos tikslas yra skatinti ir remti aplinkos kokybės valdymą ir plėtoti įvairių ekonomikos sektorių, institucijų ir interesų grupių kompetenciją ir įgūdžius, diegiant aplinkos kokybės valdymą. Įstaiga vykdo projektus, finansuojamus įvairių tarptautinių organizacijų tiksliniais įnašais. Subsidijuojamų projektų tikslas – aplinkosaugos vertybių plėtra visuomenėje.

Siekdama plėtoti ir skatinti visuomenės poreikius aplinkos apsaugos valdymo ir tvarkymo srityse, viešoji įstaiga Baltijos aplinkos forumas organizuoja ir palaiko bendradarbiavimą tarp įvairių interesų grupių, įvairiuose lygmenyse tarpininkaujant šių grupių dialoguose; organizuoja mokymus, seminarus ir kitas priemones aplinkos apsaugos srityse; dalyvauja projektų, palengvinančių įstaigos tikslų įgyvendinimą, rengime bei įgyvendinime; siekia palengvinti platesnį informacijos apie aplinkosaugos valdymo ir tvarkymo principus, rengia politines gaires ir praktinių jų diegimą, didina pasiekiamumą ir suprantamumą; atstovauja visuomenės narių interesus įvairiose institucijose ir tarptautinėse organizacijose; dalyvauja įvairiuose projektuose, darbo grupėse ir teisės aktų projektų rengimo komisijose, teikia pasiūlymus dėl teisės aktų aplinkos apsaugos srityje rengimo, papildymo ir suderinimo.

Įstaigos vykdomi projektai numato Įstaigos darbuotojų bendradarbiavimą su įvairių Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojais. Jiems rengiami seminarai, dalijama informacinė medžiaga.

Viešoji įstaiga Baltijos aplinkos forumas priklauso įstaigų grupei, kurių kiekvienos pavadinimas yra „Baltijos aplinkos forumas” nacionaline kalba ir jos yra įsteigtos Latvijoje, Estijoje, Vokietijoje ir Lietuvoje. Vienai iš šių įstaigų dalyvaujant konkursuose dėl projektų vykdymo, projekto partneriu dažnai tampa ir kitos šalies „Baltijos aplinkos forumas”. Teisinių šių įstaigų sąsajų įregistruota nėra.

2021 m. vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 20,25.

Buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę nuo 2006 metų rengia vyr. finansininkė Rita Jonkuvienė.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos apskaitos principais. Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais teisės aktais:

- 1) Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu Nr. IX-574;
- 2) Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. 1K-443 „Dėl finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. 1K-372 „Dėl Pelną nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ (toliau - Taisyklės)
- 3) Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu Nr. I-1428;
- 4) Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos“ pakeitimu.

Apskaita tvarkoma dvejybinio įrašu, naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą.

Apskaitos politika atitinka Taisyklės, o ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodas, atsargų įkainojimo būdai ir valiutinių operacijų apskaita apžvelgiama žemiau.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį ketinama naudoti ilgiau kaip vienerius metus, pagrįstai tikimasi iš turto gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, įstaiga įgyja teisę šį turtą valdyti, naudoti ir juo disponuoti ir jo įsigijimo savikaina didesnė nei 1 000,00 eur (be PVM mokesčio).

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Pridėtinės vertės mokestis (PVM) į ilgalaikio turto savikainą netraukiamas, išskyrus atvejus, kai ilgalaikio turto, ar jo dalies (priskirtinos tikslinėmis lėšomis finansuojamam projektui) nusidėvėjimas deklaruojamas tikslinėmis lėšomis finansuojamų projektų ataskaitose.

Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo metodas. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Nustatytos tokios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

1. Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės – 3 metai;
2. Baldai – 6 metai;
3. Kitas materialusis turtas – 4 metai.

ATSARGOS

Inventoriaus, kuris įsigijus perduodamas naudoti, vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Įstaigos išleisti leidiniai, kuras kaupiami atsargose ir apskaitomi FIFO būdu. Šioms atsargoms taikomas nuolatinis atsargų apskaitos būdas.

Atsargų (tokių kaip šienas, šiaudai) sunaudojimas, gaminant pakratų granules arkliams, registruojamas taikant periodinį atsargų apskaitos būdą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

VALIUTINIŲ OPERACIJŲ APSKAITA

Valiutinė operacija registruojama apskaitoje eurai pagal ūkinės operacijos atlikimo dienos valiutos santykį: <https://www.lb.lt/lt/pagal-buhalterines-apskaitos-istatyma-formuojami-euro-ir-uzsienio-valiutu-santykiai>.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

III.1. Įstaigos nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialiojo turto likutinė vertė – 0,29 eurai.

III.2. Per ataskaitinį laikotarpį Įstaigos ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

Rodikliai	Materialusis ilgalaikis turtas
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	541 175
- turto įsigijimas per finansinius metus	6 510
- finansinių metų nusidėvėjimas/nurašymas	162 321
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	385 364

Įkeisto ilgalaikio materialiojo turto Įstaiga neturi.

III.3. Atsargų sumą 2021 12 31 – 13 380 eurai:

- įstaigos leidiniai ir kuro likutis – 1 776 eur.
- išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 11 604 eur.

III.4. Per vienerius metus gautinas sumas 2021 12 31 sudarė – 323 875 eur.

- Sumas iš finansavimo, užregistruotas apskaitoje pagal projektų finansuotojams pateiktas projekto išlaidų ataskaitas sudarė:

Projektas	Per vienerius metus gautinos sumos
BaltClim	4 452
10.1.2-ESFA-K-917-03-0004	84
Hungry for Rights, DCI NSA-ED/2012/281-937	13 755
TREBLE	110
ChemSec	818
RESPONSEABLE	725
NonHazCity2, #X006	1 802
WATERDRIVE, #R094	62 959
VISO	84 705

- pirkėjų skolos – 6 130 eur
- socialinio draudimo mokesčio permoka – 406 eur;
- permoka VMI (PVM) – 305 eur;
- projekto partneriams pervestos projektų finansavimo sumos, už kurias neatsiskaityta - 232 192 eur;
- kita – 137 eur.

III.5. 2021 metų gruodžio 31 d. piniginės lėšos banko sąskaitose ir kasoje sudarė – 574 076 eur.

III.6. Nuosavas kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra neigiamas: -63 925. Šią sumą sudaro:

- steigimo įnašai, kurie sudaro 1 554 eur;
- 2021 metų įstaigos veiklos rezultatas sudaro 1 221 eur;

– ankstesnių metų įstaigos veiklos rezultatas, kuris taip pat buvo neigiamas -66 700 eur.

III.7. Finansavimo sumos – **1 332 629**eurai:

- Šį straipsnį įtakoja gautinas tikslinis finansavimas, dotacijos, gautas finansavimas ir kompensuotos sąnaudos, patirtos vykdant tikslinio finansavimo projektus, 2021 12 31 sudaro:

Projektas	Suma
LIFE FIT FOR REACH, LIFE14ENV/LV/000174	41 881
LIFE-IP PAF-NATURALIT, LIFE16 IPE LT 016	501 798
LIFEMagniDucatusAcrola, LIFE15NAT/LT/001024	783 084
GRAZELIFE, LIFE18 PRE NL 002	1 364
LIFE MPA, LIFE05NAT/LV/000100	0
BalticAquaticWarbler, LIFE09/NAT/LT000233	4
EEE-LT03-AM-01-K-01-012	7
UNEP SAICM GEF	3 861
VISO	1 331 999

Tikslinio finansavimo sumų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas *Finansinės būklės ataskaitos* 7 priede. (Pastaba: šiose sumose taip pat įtrauktos finansavimo sumos, kuriomis dalijamės su projekto partneriais, kai esame projektų koordinatoriai).

- Taip pat įstaiga gavo 2% paramą nuo GPM ir paramą iš fizinių ir juridinio asmens. Nepanaudotos paramos suma 2021 12 31 sudarė – **630** eur). Per ataskaitinį laikotarpį gauta parama ir jos pasikeitimas, įskaitant panaudojimą, pateiktas *Finansinės būklės ataskaitos* 4 ir 5 prieduose.

III.8. Ataskaitos straipsnį „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ 2021 12 31 sudarė – **27 991** eur:

- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir atostoginių kaupimai – 25 680 eur;
- skolos tiekėjams – 2 065 eur;
- kitos trumpalaikės skolos – 246 eur.

III.9. Pajamos ir sąnaudos:

Viešosios įstaigos Baltijos aplinkos forumas pajamos 2021 metais yra 698 348 eurai:

- Įstaiga 2021 metais gavo 69 695 eurus pajamų iš parduotų prekių ir suteiktų paslaugų (21 083 eurų pajamų iš prekių pardavimo, 48 612 eurai pajamų iš suteiktų paslaugų).
- Finansavimo pajamos sudarė – 628 653 eurus (finansavimo pajamoms priskiriama suma, atitinkanti sąnaudas, susijusias su projektu, finansuojamų tikslinėmis lėšomis, suma per ataskaitinį laikotarpį).

2021 metais įstaiga patyrė 697 127 eurus sąnaudų.

- Sąnaudos, skirtos pajamų uždirbimui sudaro 22 627 eurai (17 027 eurų parduotų prekių savikaina ir 5 600 eurai suteiktų paslaugų savikaina).
- Veiklos sąnaudos – 674 500 eurų.

Sąnaudų pasiskirstymas pagal rūšį:

Sąnaudų rūšis	Suma, eurai
Darbuotojų išlaikymo	353 851
Nusidėvėjimo (amortizacijos)	162 314
Patalpų išlaikymo	14 493
Ryšių	2 661
Transporto išlaikymo	10 134
Kitos veiklos sąnaudos	153 674
Viso veiklos sąnaudos	697 127

Visos įstaigos darbo užmokesčio išlaidos (kartu su nuo darbo užmokesčio mokamais mokesčiais) sudaro 50,76 % visų išlaidų.

Vadovo darbo užmokesčio dalis (kartu su nuo darbo užmokesčio mokamais mokesčiais) sudaro 7,05 % visų išlaidų.

Rezultatas, susidaręs iš pardavimo ir suteiktų paslaugų pajamų atėmus prekių pardavimo ir paslaugų teikimo sąnaudas (47 068 eurai), skiriamas tenkinat viešuosius interesus vykdomai veiklai, numatyta įstatuose, finansuoti, kadangi veikiama socialinėje, švietimo, mokslo ir aplinkos apsaugos srityje ir teikiamos šių sričių paslaugos visuomenės nariams per aplinkos kokybės valdymo skatinimą, rėmimą ir įvairių ekonomikos sektorių, institucijų ir interesų grupių kompetencijos ir įgūdžių, diegiant aplinkos kokybės valdymą plėtojimą. Taip pat šios pajamos naudojamos vykdomų tikslinės paramos projektų savo įnašo finansavimui.

Bendras ataskaitinių metų veiklos rezultatas: 1 221 euras.

III.10. Kitų reikšmingų įvykių nebuvo.

IV. KITA INFORMACIJA

Metų pradžioje įstaigoje dirbo 19 darbuotojų, šeši iš jų – nepilnu etatu, 2 darbuotojos - motinystės atostogose. Metų pabaigoje dirbo 20 darbuotojų, septyni iš jų - nepilnu etatu, 3 darbuotojos - motinystės atostogose.

2021 m. dalininkų sudėtis nekito. Dalininkų įnašas sudaro 1 554 eurų. Dalininkams atitinkamai priklauso 96 %, 2%, 1% ir 1% įnašo dalies, tačiau jie visi turi po vieną balso teisę (informacija apie viešųjų įstaigų dalininkus viešai prieinama ir kaupiama VĮ Registrų centre).

Išmokų asmenims, susijusiems su įstaigos dalininkais, 2021 m. nebuvo.

Direktorius

Vyr. finansininkė

2022 02 21




Žymantas Morkvėnas

Rita Jonkuvienė