

VŠĮ „KLAIPĖDA ID“ TEIKIAMŲ KŪRYBINIO INKUBATORIAUS KULTŪROS FABRIKO PASLAUGŲ ĮKAINIAI (EUR, be PVM), PASLAUGŲ SĄNAUDOS IR KIEKIAI

PASLAUGOS	KAINODARA	DABARTINIS įkainis rezidentams			NAUJAS įkainis rezidentams	DABARTINĖ kaina ne rezidentams	NAUJA kaina, ne rezidentams	Metinės sąnaudos, EUR			~ Paslaugų teikimo kiekis/erdvės užimtumas, %.		
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
A dalis. Inkubavimas ir renginių organizavimas		I grupė	II grupė	III grupė	-	-	-	2017m	2018 m (8 mėn.)	2019m	2017m	2018 m (8 mėn.)	2019m
1. Nuolatinis darbas studijose ir biuruose*	1 kv. m/mėn.	4,0	5,21	7,5	7,0	8,7	-	57.499	37.564	70.116	75%	85%	90%
	1 įrengta darbo vieta /mėn.	40,0	52,0	75,0	70,0	-	-						
	1 nerezervuota darbo vieta/mėn.	-	-	-	40,0	-	-						
2. Renginių organizavimas bendro naudojimo erdvėse	Valandinis įkainis	5,0	10,0	15,0	5,0	20,0	15,0	n. d.	n. d.	n. d.	n. d.	n. d.	n. d.
	Dienos įkainis	20,0	30,0	75,0	20,0	100,0	50,0	n. d.	n. d.	n. d.	n. d.	n. d.	n. d.
3. Konferencijų salė (A)	Dienos įkainis	90,0	120,0	150,0	60,0	180,0	160,0	22.167	12.790	27.386	28%	37%	45%
	Dienos įkainis įskaitant papildomą techniko paslaugą	-	160,0	190,0	110,0	195,0	195,0						
	Valandinis įkainis	10,0	15,0	25,0	-	30,0	-						
	Pusės dienos įkainis (trukmė iki 4 val.)	-	-	-	40,0	-	90,0						
	Pusės dienos įkainis įskaitant techniko paslaugas (trukmė iki 4 val.)	-	-	-	50,0	-	120,0						
4. Kino salė	Kino renginiams (su techniko ir kino įrangos paslauga) dieninis laikas, trukmė iki 2 val.	60,0	60,0	60,0	60,0	100,0	100,0	38.829	7.999	10.373	10%	n.d.	n.d.
	Kino renginiams (su techniko ir kino įrangos paslaugomis) vakarinis laikas, trukmė iki 2 val.	-	-	-	100,0	-	200,0						

	Kino renginiam (be techniku paslaugu, su kino įranga), trukmė iki 2 val.	20,0	30,0	40,0	20,0	60,0	-						
5. Studijos: 2A, 2B; Galerija	Dienos įkainis seminarams, edukaciniams renginiams	50,0	60,0	80,0	50,0	90,0	90,0	16.121	13.860	25.104	39%	40%	42,5%
	Valandinis įkainis seminarams, renginiams	15,0	20,0	20,0	15,0	25,0	25,0						
6. Vestibiuliai	1 kv. m/ dienos įkainis renginiams	-	0,6	1,2	-	1,2	-	n. d	n. d	n. d	n. d.	n. d.	n. d.
	Dienos įkainis	-	-	-	40,0	-	120,0						

B dalis. Daugiafunkčių erdvių paslaugos		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
7. Daugiafunkcės salė (B)	Dienos įkainis renginiams ir spektakliams (be techniko paslaugu, su salės įranga)	200,0	350,0	400,0	200,0	450,0	350,0	34257	29344	46273	29%	25%	30%
	Dienos įkainis generalinei repeticijai/montažui	80,0	100,0	120,0	80,0	150,0	150,0						
	Dienos įkainis vaikų renginiams	140,0	-	-	140,0	250,0	250,0						
	Dienos įkainis vaikų renginio generalinei repeticijai/montažui	80,0	-	-	80,0	100,0	100,0						
	Valandinis įkainis repeticijoms ir renginiams (be konferencinės ir kt. įrangos)	5,0	30,0	40,0	5,0	50,0	50,0						
8. Palėpės salė (C)	Dienos įkainis renginiams	80,0	120,0	175,0	80,0	175,0	-				n. d.	n. d	n. d
	Dienos įkainis įskaitant papildomą techniko ir inventoriaus paslaugą	-	160,0	215,0	-	250,0	-						
	Repeticijoms (rytinis laikas, trukmė iki 4 val.)	10,0	20,0	30,0	20,0	30,0	-	17532	10158	20539	65%	60%	65%
	Repeticijoms (vakarinis laikas, trukmė iki 4 val.)	20,0	27,0	-	25,0	60,0	-						

Naujai siūlomi įkainių pavadinimai

Naujai siūlomi įkainiai

KAINODAROS NUSTATYMO METODAS

Pagrindinis taikomas kainodaros principas išlieka tai, kad paslaugų kaina turi būti žemesnė nei rinkos kaina, bet ne mažesne nei patalpų išlaikymo ir kitų paslaugų teikimo savikaina. Savikainos skaičiavimo metodo pasirinkimas priklauso nuo įvairiausių veiksnių - įmonės tipo, technologinio proceso, produkcijos asortimento, išlaidų struktūros. Atsižvelgiant į tai, kad daugumoje dabartinių įmonių gaminant produkciją ar teikiant paslaugas, tiesioginių medžiagų sunaudojimo ir tiesioginio darbo išlaidų lygis yra santykinai žemas, lyginant su patiriamomis netiesioginėmis išlaidomis, esminiu veiksniu, nustatant savikainą, tampa tikslus netiesioginių išlaidų priskyrimas gaminio ar paslaugos savikainai. Ši ypatybė lemia, kad tokioms įmonėms yra tikslinga taikyti veiklos sritimis pagrįstą savikainos skaičiavimo metodą (angl. Activity Based Costing, sutr. ABC). Paslaugų įmonės, labiau nei gamybinės, susiduria su savikainos skaičiavimo problemomis, nes didžiąją dalį tokių įmonių išlaidų sudaro netiesioginės išlaidos. Pagrindinė šio metodo nuostata – išlaidos reikalingos ne produktų gamybai ar paslaugų teikimui, o veiklai, kurią reikia atlikti siekiant sukurti produktus ar teikti paslaugas. Kiekvienai veiklai reikia tam tikrų išlaidų, o produkcijos pardavimas sukuria įvairios veiklos poreikį. Veiklos sritimis pagrįsto savikainos skaičiavimo metodo esmė, pirmiausia, skaičiuoti įmonės veiklos sričių pridėtines išlaidas, o vėliau – produkcijos tiesiogines (teikiamų paslaugų) išlaidas. Svarbu ne tik nustatyti paslaugų savikainą, bet ir įvertinti kiekvienos išlaidų rūšies indėlį į skaičiuojamą paslaugos savikainą. Veiklų detalizaciją išskirtoms veiklų kategorijoms. Netiesioginės sąnaudos negali būti priskiriamos konkrečiai paslaugai (gaminui), o tik jų grupei.

I Bendra įmonės/objekto veikla - administravimo veikla, infrastruktūros priežiūra: objekto apšildymo sąnaudos, *serverio aptarnavimo veikla, valymo veikla, patalpų šildymo veikla, apsaugos veikla, vadovavimo veikla, elektros energijos tiekimas, vandens tiekimas, telefoninės linijos ir interneto ryšio palaikymas, įrangos, technikos ir baldų nusidėvėjimo sąnaudos (išskyrus su ES parama įsigytos), infrastruktūros ir įrangos priežiūra, remontas, netiesioginių paslaugų apmokėjimas ir kitos.*

II Veikla, susijusi su viešų ir komercinių paslaugų teikimu *darbo užmokestis, sąskaitų rašymas, sutarčių su klientais sudarymas, pardavimų vykdymas, informavimas, ataskaitų rengimas netiesioginių paslaugų apmokėjimas, viešieji pirkimai ir kitos*

III Veikla, palaikanti paslaugų teikimą *klientų konsultavimo veikla, procesų ir darbo kokybės užtikrinimo veikla, viešinimas, reklama, erdvių modernizavimo organizavimas, sutartys su paslaugų teikėjais, kuras, transportas.*

TIESIOGINĖS IŠLAIDOS

Įvertinamos komercinių renginių organizavimo paslaugos pilnos savikainos išlaidos:

(1) susijusios su šiais renginiais technikų paslaugos, inventorių, papildomos įrangos nuoma, papildomos valymo išlaidos, susijusių meninių ir organizavimo paslaugų pirkimas.

(2) Bendrosios ir veiklos sąnaudos

Sukauptos veiklos sąnaudos yra paskirstomos paslaugoms, kai skaičiuojama pilnoji savikaina. Tai veiklos sąnaudų dalis, susijusi su įmonės tipine veikla, sudarančia sąlygas ataskaitinio laikotarpio pajamoms uždirbti. Veiklos sąnaudoms pagal įstaigos apskaitos politiką (ir KPMG rekomendacijas) priskiriamos, tokios patirtos išlaidos: įmonės reprezentavimo, socialinės išlaidos, įmonės ir jos padalinių apskaitos personalo darbo užmokestis ir socialinis draudimas, baudos už netinkamą sutarčių vykdymą ar netinkamą paslaugų kokybę, įvairūs mokesčiai, susiję su tipine veikla, abejotinių skolų sąnaudos ir kitos su tipine įmonės veikla susijusios išlaidos, patirtos per ataskaitinį laikotarpį.

Pagal 9-ojo verslo apskaitos standarto (2014) nuostatas, nurodančias, kad suteiktų per ataskaitinį laikotarpį paslaugų pilnąją komercinę savikainą sudaro tik tiesioginės ir netiesioginės gamybos išlaidos bei veiklos sąnaudos.

SAVIKAINOS SKAIČIAVIMO ETAPAI

Valdymo apskaitos teorija teigia, kad, norint gerai apskaičiuoti produktų savikainą, pirmiausia reikia tinkamai identifikuoti visus kaštus, o vėliau netiesiogines sąnaudas racionaliai paskirstyti numatytiems objektams (paslaugoms), kurių savikainą reikia apskaičiuoti. Pats paprasčiausias ir labiausiai paplitęs savikainos skaičiavimo būdas – kai netiesioginės (arba pridėtinės išlaidos) išskirstomos į skirtingų prekių savikainą proporcingai paslaugos technologiniam laikui (technologinis laikas (touch time) – tai gaminio ar paslaugos gamybai reikalingas tiesioginio darbo laikas arba žaliavų kaina), KUFA atveju, kai paslauga teikiama konkrečioje vietoje/erdvėje, tai yra erdvių užimtumas nuo galimo maksimalaus užimtumo, proc. KUFA paslaugų strateginiame plane rodiklis - erdvių vidutinis užimtumas per ataskaitinį laikotarpį skaičiuojamas tik 7 bazinėms paslaugoms atitinkamoje erdvėje, t. y. neskaičiuojamas kainodaroje numatytiems valandiniams įkainiams. Todėl savikainos skaičiavimas ir priskyrimas paslaugoms (veikloms) daugiau reikalingas sąnaudų kontrolei ir galimybei jas mažinti, nei kainos nustatymui. Skirstant netiesiogines sąnaudas reikia taikyti tinkamą skirstymo kriterijų, kuris parodytų skirstomų išlaidų ryšį su objektu, kuriam jos priskiriamos. Pagrindiniai užimtumo rodiklio (ne ploto) pasirinkimo kriterijai: kuo didesnis erdvės užimtumas tuo didesnės tai paslaugai sukurti reikalingos darbo apmokėjimo sąnaudos, darbuotojų skaičius, žaliavų ir medžiagų sunaudojimas, nusidėvėjimo, remonto, daugiau technologinių procesų ir administravimo. Sąnaudų, nepriskiriamų prie paslaugų teikimo kaštų, nustatymas. Nustatant prie produkcijos ar paslaugų priskirtinų sąnaudų dalį, svarbu atsižvelgti, kad dvi pagrindinės sąnaudų grupės, kurios nėra laikomos susijusiomis su įmonės tipine veikla ir todėl nėra priskiriamos prie paslaugų sąnaudų bazės:

(1) *Vidinių įmonės poreikių sąnaudos* – darbuotojų laisvalaikio, labdaros, ar kitos sąnaudos;

(2) *Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*.

Praktiškai visos sąnaudos patiriamos teikiant KUFA paslaugas (veiklas), išskyrus kultūros fondo projektus ir jų kompensuojamas sąnaudas. Dabartinė kainodara (pagrįsta pagrindiniu lengvatinės kainos ir atitikimo rinkai principu) yra tokia, kad negali padengti patiriamų savikainos kaštų. Pajamų sąnaudų atitiktis apskaitoje taikomas kaupimo principas, kas leidžia įvertinti realius patiriamus kaštus (savikainą), bei tiksliau prognozuoti kitų metų galimus kaštus.

Siūlomas kainodaros principas – užtikrinti lengvatines kainas ir atitikti rinkos situaciją taip pat neužtikrins savikainos padengimo (išskyrus komercinių renginių organizavimo ne rezidentams paslaugas), todėl išliks būtinybė pritraukti ir kitų finansavimo šaltinių.

KPMG AUDITO REKOMENDACIJOS DĖL KUFA KAINODAROS

Vertino 2015 m. lapkričio 13 d. Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-335 patvirtintus ir taikomus VŠĮ Klaipėdos ekonominės plėtros agentūros teikiamų kūrybinio inkubatoriaus kultūros fabriko paslaugų įkainių (toliau – Paslaugų įkainiai) atitikimą rinkos ekonomikos logikai ir rinkos situacijai. Vertinimas apėmė taikomų įkainių nustatymo procesą – kuo remiantis nustatyti įkainiai ir ar atsižvelgta į rinkos situaciją. Vadovaujantis rinkos ekonomikos logika, KPMG siūlo, inkubavimo paslaugų įkainius peržiūrėti ne rečiau kaip kas metus, atsižvelgiant į praėjusių metų rezultatus.

KULTŪROS FABRIKO INKUBAVIMO IR RENGINIŲ ORGANIZAVIMO PASLAUGŲ SAVIKAINOS IR APIMČIŲ POKYČIAI 2017-2019 (EUR, be PVM)

0

2017													
Paslaugos pavadinimas/erdvė	1) Inkubavimas studijose ir biuruose	2) Bendro naudojimo erdvės	3) Konferencijų salė A	4) Kino salė	5) Galerija ir studija 2A	6) studija 2A	7) Vestibiulai	8) Inkubavimas daugiafunkcė salė B	9) Renginių organizavimo paslauga daugiaf. salėje 2B	10) Inkubavimas palepėje 5C (šokių salė)	Kitos paslaugos	VISO per 2017m.	Vidut. pajamų/snaudų per 2017m 1 mėn.
Paslaugos naudotojai/kainodara	rezidentams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	klientams	rezidentams	klientams		
Pajamų dalis bendrosiose pajamos, %	26,2%	n.d.	11,0%	12,0%	18,0%	n.d.	n.d.	8,0%	9,0%	8,7%	7,1%	156 328	13 027
Paslaugų kiekiui, erdvių užimtumas, %	75%	n.d.	28%	10%	39%	37%	n.d.	36%	22%	65%	n.d.		
Priskirtos atskiroms paslaugoms pagrindinės sąnaudos/savikaina:													
Komunalinės ir priežiūros sąnaudos	15 944	n.d.	6 694	7 303	10 954	n.d.	n.d.	4 868	5 477	5 294	4 321	60 856	5 071
komerc. renginių organizavimo sąnaudos, inventorių	3 316	n.d.	1 392	1 519	2 278	n.d.	n.d.	1 013	1 139	1 101	899	12 658	1 055
veiklos sąnaudos	844	n.d.	354	396	580	n.d.	n.d.	258	290	280	229	3 220	268
darbo užmokestis su soc. draudimu	31 057	n.d.	13 039	14 225	21 337	n.d.	n.d.	9 483	10 669	10 313	8 416	118 540	9 878
ilgalaikio turto nusidėvėjimas (be ES)	1 014	n.d.	426	465	697	n.d.	n.d.	310	348	337	275	3 871	323
viešinio, reklamos sąnaudos	621	n.d.	261	284	426	n.d.	n.d.	190	213	206	168	2 369	197
tiesioginės kino organizavimo sąnaudos	n.d.	n.d.		14 647		n.d.	n.d.					14 647	1 221
VISO SĄNAUDŲ	52 797	0	22 167	38 829	36 273	0	0	16 121	18 136	17 532	14 307	216 161	18 013

2018 01-08 mėn.													
Paslaugos pavadinimas/erdvė	1) Inkubavimas studijose ir biuruose	2) Bendro naudojimo erdvės	3) Konferencijų salė A	4) Kino salė	5) Galerija	6) studija 2A	7) Vestibiulai	8) Inkubavimas salė 2B	9) Renginių organizavimo paslauga salėje 2B	10) Inkubavimas palepėje 5C (šokių salė)	Kitos paslaugos	VISO per 2018m. 8 mėn.	2018m. 8 mėn. laikotarpį vidutiniškai mėnesinių pajamų ir sąnaudų
Naudotojai-kainodara	rezidentams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	klientams	rezidentams	klientams		
Pajamų dalis bendrosiose apyvartoje	32,1	n.d.	10,4	11,1	4,4	6,9	n.d.	5,9	12,1	8,3	8,9	90 141	11 268
Paslaugų kiekiui, erdvių užimtumas, %	82%	3%	37%	n.d.	41%	38%	n.d.	~30%	~20%	60%	n.d.		
Priskirtos atskiroms paslaugoms pagrindinės sąnaudos/savikaina:													
Komunalinės ir priežiūros sąnaudos	14 695	n.d.	4 757	5 090	2 012	3 142	n.d.	2 676	5 534	3 778	4 071	45 736	5 717
komerc. renginių organizavimo sąnaudos, ir	0	n.d.	946	675	267	417	n.d.	0	2 720	501	540	6 066	758
veiklos sąnaudos	1 276	n.d.	413	442	175	273	n.d.	232	481	328	354	3 972	497
darbo užmokestis su soc. draudimu	20 358	n.d.	6 589	1 364	2 788	4 353	n.d.	3 707	13 306	5 234	5 639	63 360	7 920
ilgalaikio turto nusidėvėjimas (be ES)	1 073	n.d.	347	372	147	230	n.d.	195	404	276	297	3 341	418
viešinio, reklamos sąnaudos	162	n.d.	52	56	22	35	n.d.	29	61	42	45	503	63
tiesioginės kino organizavimo sąnaudos	0	n.d.	0	0	0	0	n.d.	0	0	0	0	0	0
VISO SĄNAUDŲ	37 564	0	13 105	7 999	5 411	8 449	0	6 839	22 505	10 158	10 945	122 978	15 372

2019 PROGNOZĖ													
Paslaugos pavadinimas/erdvė	1) Inkubavimas studijose ir biuruose	2) Bendro naudojimo erdvės	3) Konferencijų salė A	4) Kino salė	5) Galerija	6) studija 2A	7) Vestibiulai	8) Inkubavimas daugiafunkcė salė 2B	9) Renginių organizavimo paslauga daugiaf. salėje 2B	10) Inkubavimas palepėje 5C (šokių salė)	Kitos paslaugos	VISO per 2019m.	vidutiniškai pajamų ir sąnaudų per 2019m. 1 mėn.
Naudotojai-kainodara	rezidentams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	rezidentams /klientams	klientams	rezidentams	klientams		
Dalis bendrosiose apyvartoje, %	32,0	n.d.	12,0	8,0	4,0	7,0	n.d.	7,0	12,0	9,0	9,0	230 000	28 750
Paslaugų kiekiui, erdvių užimtumas, %	90%	n.d.	45%	n.d.	40%	45%	n.d.	35%	25%	65%	n.d.		
Priskirtos atskiroms paslaugoms pagrindinės sąnaudos/savikaina:													
Komunalinės ir priežiūros sąnaudos	21 953	n.d.	8 232	5 488	2 744	4 802	n.d.	4 802	8 232	6 174	6 174	68 604	5 717
komerc. renginių organizavimo sąnaudos, ir	0	n.d.	1 092	728	364	627	n.d.	0	4 641	819	819	9 099	758
veiklos sąnaudos	1 907	n.d.	715	477	238	417	n.d.	417	715	536	536	5 958	497
darbo užmokestis su soc. draudimu	39 537	n.d.	14 826	2 000	4 942	8 649	n.d.	8 649	14 826	11 120	15 297	123 552	10 296
ilgalaikio turto nusidėvėjimas (be ES investicijų)	4 800	n.d.	1 800	1 200	600	1 050	n.d.	1 050	1 800	1 350	1 350	15 000	1 250
viešinio, reklamos sąnaudos	1 920	n.d.	720	480	240	420	n.d.	420	720	540	540	6 000	500
tiesioginės kino organizavimo sąnaudos	0	n.d.	0	0	0	0	n.d.	0	0	0	0	0	0
VISO SĄNAUDŲ	70 116	0	27 386	10 373	9 129	15 975	0	15 338	30 935	20 539	24 716	228 213	19 018

PALYGINAMOJI FINANSINIŲ REZULTATŲ LENTELĖ

Vidut. 2017 pajamos per 1 mėn.	Vidut. 2017 pajamos per mėn. (be kino apyvartos)	Palyginimui pajamos per mėn. (be kino apyvartos)	Palyginimui pajamos per 2017m. 8 mėn. (be kino apyvartos)	Pajamos per 2018m. 8 mėn.	~ 2018 m. 8 mėn. pajamų pokytis nuo 2017 metų, %	1mėn. 2018m. Vidut. pajamų sąnaudų pokytis nuo 2017 metų, %
13 027	12 335	90 223	84 158	90 141	107,1	128