

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDAS
2013 m. BIRŽELIO 30 d. pasibaigusio ketvirčio
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
PARENGTAS PAGAL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS
IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDAS, Liepų g. 11, Klaipėda
 [2013 M. BIRŽELIO 30 D.] pasibaigusio ketvirčio FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
 PAGAL 2013 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2013-07-20 Nr. PRIV-2013-II-1
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1.101.761	1.101.761
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		1.101.761	1.101.761
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		876.142	1.349.519
I.	Atsargos		419.085	490.446
I.1.	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinių turta, skirtą parduoti			
I.2.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		419.085	490.446
II.	Isankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		0	0
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigu ekvivalentai		457.057	859.073
	IS VISO TURTO:		1.977.903	2.451.280
D.	FINANSAVIMO SUMOS	2	1.520.846	1.592.207
I.	Is valstybės biudžeto			
II.	Is savivaldybės biudžeto		1.520.846	1.592.207
III.	Is Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Is kito šaltinių			
E.	ISIPAREIGOJIMAI		1.300	19.000
I.	Ilgalaikiai isipareigojimai		0	0
I.1	Ilgalaikiai finansiniai isipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai isipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai isipareigojimai		1.300	19.000
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamujų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių isipareigojimų einamujų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai isipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sajungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos			
II.11	Kiti trumpalaikiai isipareigojimai		1.300	19.000
F.	GRYNASIS TURTAS		455.757	840.073
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		455.757	840.073
III.1	Einamujų metų perviršis ar deficitas		-384.316	82.536
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		840.073	757.537
	IS VISO FINANSAVIMO ISIPAREIGOJIMU IR GRYNOJO		1.977.903,00	2.451.280,00

Administracijos direktorė

*Savivaldybės administracijos
 direktorių pavaduotojas*

Vyriausioji buhalterė

Vladas Karmanov

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Judita Simonavičiūtė

Aldona Špučienė

(vardas ir pavardė)

Finansavimo poskyrio vedėja

Vaidilutė Andrijauskaitė

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2013 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2013-07-20 Nr. PRIV-2013-II-2
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		416.116	579.689
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		71.362	62.762
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		0	0
II.1	Mokesčių pajamos grynaja vertė		0	0
II.1.1	Mokesčių pajamos			
II.1.2	Pervestinų mokesčių suma			
II.2	Socialinių įmokų pajamos grynaja vertė			
II.2.1	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2	Pervestinų socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		344.754	516.927
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		344.754	516.927
III.2	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		801.122	498.992
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			61.300
II.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		729.760	374.930
IV.	KITOS		71.362	62.762
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-385.006	80.697
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		690	1.839
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ITAKA	1		
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ITAKA		-384.316	82.536
H.	NUOSAVYBĖS METODO ITAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-384.316	82.536

*Klaipėdos miesto
savivaldybės administracijos
direktorius pavaduotojas
Vyriausioji buhalterė
Vlادислав Karmanov*
 Administracijos direktoriė
 Vyriausioji buhalterė
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigu pavadinimas)

*J. Šimonaitytė
Aldona Špučienė*
 (parašas)

Judita Simonavičiutė
 Aldona Špučienė
 (vardas ir pavardė)

*Finansavimo poskyrio vedėja
Vaidilutė Andrijauskaitė*

Dph

KLAIPÉDOS MIESTO SAVIVALDYBÉS PRIVATIZAVIMO FONDAS, Liepu g. 11, Klaipėda
 (2013 M. BIRŽE LI 30 D.) pasibaigusio ketvirčio FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos litais, jei neurodyta kitaip)

P2 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINE PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpi										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus nemokamai gautą turą	Finansavimo sumu ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Neatygintinių gautas turas	Finansavimo sumu sumazėjimas dėl turtų pardavimo	Finansavimo sumu sumazėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumu sumazėjimas dėl jų perdavimo ne višejo sektorius subjektams	Finansavimo sumu (gautinių) pasikeitimasis			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	IS valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0			0						0	
1.1	nepiniginiam turtui išigyti										0	
1.2	kitoms išlaidoms kompensuoti IS savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	1.592.207			0						0	
2.	IS savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):										71.362	1.520.846
2.1	nepiniginiam turtui išigyti	1.592.207									71.362	1.520.846
2.2	kitoms išlaidoms kompensuoti IS Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:											
3.	nepiniginiam turtui išigyti											
3.1	kitoms išlaidoms kompensuoti IS kitu šaltinių:											
4.	nepiniginiam turtui išigyti											
4.1	kitoms išlaidoms kompensuoti IS viso finansavimo sumų	1.592.207			0						71.362	1.520.846
4.2	kitoms išlaidoms kompensuoti IS viso finansavimo sumų	1.592.207			0						71.362	1.520.846

Finansavimo poskyrio vedėja
 Vaidiliutė Andrijauskaitė

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDO 2013 M. BIRŽELIO 30 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos miesto savivaldybės privatizavimo fondo veikla – lėšų, pervestų į Savivaldybės privatizavimo fondo sąskaitą už privatizuojamą pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymą savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą kaupimas, naudojimas, apskaita.

Klaipėdos miesto savivaldybės privatizavimo fondo steigėjas yra Klaipėdos miesto savivaldybės taryba.

Klaipėdos miesto savivaldybės taryba 2001 m. spalio 25 d. sprendimu Nr. 245 „Dėl savivaldybės privatizavimo fondo nuostatų naujos redakcijos patvirtinimo“ patvirtino savivaldybės privatizavimo fondo nuostatus. Šie nuostatai buvo pakeisti 2004 m. vasario 19 d. tarybos sprendimu Nr. 1-46 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės privatizavimo fondo nuostatų pakeitimo“.

Vadovaujantis Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2001 m. spalio 25 d. sprendimo Nr. 245 „Dėl savivaldybės privatizavimo fondo nuostatų naujos redakcijos patvirtinimo“ 3 punktu 2002 m. gegužės 29 d. Klaipėdos miesto savivaldybės valdyba sprendimu Nr. 312 patvirtino Finansavimo iš Savivaldybės privatizavimo fondo tvarką.

Klaipėdos miesto savivaldybės privatizavimo fondo buveinė yra Liepų g. 11, Klaipėdoje, įst.k. 188710823, PVM mokėtojo kodas – LT887108219.

Klaipėdos miesto savivaldybės privatizavimo fondo finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

Klaipėdos miesto savivaldybės privatizavimo fondo buhalterinę apskaitą tvarko Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Finansų ir turto departamento Finansų skyriaus Finansavimo poskyris.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Privatizavimo fondo apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuri užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tvarkant Privatizavimo fondo apskaitą vadovaujamas bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- a. svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- b. patikima, nes:
 - i. teisingai parodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - ii. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
- c. nešališka, netendencinga;
- d. apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- e. visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

Privatizavimo fondas pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtinį ataskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų duomenis. Tokio palyginimo reikia Privatizavimo fondo finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

III. BENDRIEJI APSKAITOS PRINCIPAI, METODAI IR TAISYKLĖS

Tvarkant Privatizavimo fondo apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas, vadovaujamasi VSAFAS:

1. apskaitos ir finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo tvarką, sudėties bei turinio bendruosius reikalavimus nustato 26-asis VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“;
2. atskiros finansinės ataskaitos sudaromos, ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pripažistami, įvertinami, registruojami apskaitoje ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal kitus taikytinus VSAFAS.

Privatizavimo fondo apskaitoje taikomi visų VSAFAS reikalavimai, išskyrus:

1. 9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;
1. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“;
2. 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“;
3. 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“;
4. 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“;
5. 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“;
6. 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“;
7. 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

1. kaupimo;
2. subjekto;
3. veiklos tēstinumo;
4. periodiškumo;
5. pastovumo;
6. piniginio mato;
7. palyginimo;
8. atsargumo;
9. neutralumo;
10. turinio viršenybės prieš formą.

Pagal subjekto principą Privatizavimo fondas laikomas atskiru apskaitos vienetu: atskirai tvarkoma jo apskaita, sudaromi ir teikiami atskiri finansinių ataskaitų rinkiniai. Privatizavimo fondo apskaitoje balansinėse sąskaitose registruojamas tik fondo valdomas arba jo disponuojamas turtas, turtas, skirtas parduoti, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynas turtas, pajamos ir sąnaudos.

Privatizavimo fondui leidžiamas vykdyti ūkinės operacijas nustato teisės aktai. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą Privatizavimo fondo apskaitoje registruojami ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažistami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, neatsižvelgiant į

tai, ar ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti leidžia teisės aktai.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami Privatizavimo fondo sąskaitų plano registravimo sąskaitose, taikant Apskaitos vadovą, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir ūkiniam įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai Privatizavimo fondo apskaitoje registruojami nurodant šiuos detalizuojančius požymius:

1. valstybės funkciją;
2. lėšų šaltinį;
3. ekonominės klasifikacijos straipsnį;
4. programą ir priemonę;
5. kitą viešojo sektoriaus subjektą, jei apskaitos operacija su juo susijusi.

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinančiais iki šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

Reikšminga informacija yra tokia, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti finansinę ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.

FINANSINIS TURTAS

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Privatizavimo fondo apskaitoje finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

1. investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
2. po vienų metų gautinos sumos.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

1. per vienus metus gautinos sumos;
2. trumpalaikiai terminuotieji indėliai;
3. pinigai ir pinigų ekvivalentai

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius įvertinimo tikslais yra priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto.

Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas, skirtas parduoti (investicijos į nuosavybės vertybinius popierius), įvertinamas ir apskaitoje registruojamas balansine verte, nurodyta perdavimo ir priėmimo akte. Kiekvieną kartą rengiant finansines ataskaitas parduoti laikomas finansinis turtas įvertinamas tikraja verte. Jei parduoti laikomo finansinio turto tikrosios vertės nustatyti neįmanoma, šis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus to turto nuvertėjimą.

TRUMPALAIKIS TURTAS

Atsargos

Visas Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis materialusis turtas, kuris yra

nebenaudojamas veikloje ir yra užregistruotas Privatizavimo fondo apskaitoje, Privatizavimo fondo finansinės būklės ataskaitose rodomas kaip turtas, skirtas parduoti. Šis turtas Privatizavimo fondo apskaitoje registruojamas pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ reikalavimus.

Turtas, skirtas parduoti, registruojamas perduoto privatizuoti turto likutine verte (išsaugant informaciją apie turto įsigijimo savikainą, sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą) perdavimo Privatizavimo fondui data.

Turtas, skirtas parduoti nukainojamas iki grynosios realizavimo vertės tam, kad jo balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos, kurią tikimasi gauti šį turtą pardavus.

Sudarant Privatizavimo fondo finansines ataskaitas, turtas, skirtas parduoti, įvertinamas įsigijimo savikaina arba grynaja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Kai turtas parduodamas, jo įsigijimo savikaina ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomas. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomai atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, po vienų metų gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, per vienus metus gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Jeigu sutartyje palūkanų norma nėra numatyta arba ji yra reikšmingai (2 (dviem) procentiniais punktais) mažesnė nei rinkos palūkanų norma, galiojusi gautinos sumos pirminio pripažinimo momentu, gautinų sumų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią gautinų sumų pirminio pripažinimo momentu.

PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pajamos

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajarnos pripažystamos, registruojamos apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamų dydis įvertinamas tikraja verte. Jeigu numatytas atsiskaitymo laikotarpis yra trumpesnis arba lygus 12 mėn., tikroji vertė atitinka gautą arba gautiną pinigų arba jų ekvivalentų sumą. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis nei 12 mėn. atsiskaitymo laikotarpis, ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros gautinos sumos, pajamų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą, taikant rinkos palūkanų normą, buvusią pajamų pripažinimo momentu.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažystamos, kai tiketina, kad Privatizavimo fondas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai Privatizavimo fondas gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Finansavimo pajamos pripažystamos tuomet, kai perleidžiamas turtas, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Privatizavimo fondo apskaitoje pripažystamos tik pagrindinės ir finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu, finansiniai įsipareigojimais ir finansavimo sumomis apskaitos principai nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

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 laikotarpi padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpi, kada buvo patirtos.

Finansavimo sąnaudos Privatizavimo fondo apskaitoje pripažįstamos tuomet, kai iš Privatizavimo fondo pajamų suteikiamas finansavimo sumos kitiems VSS.

Sąnaudų dydis įvertinamas tikraja verte. Jeigu numatytais atsiskaitymo laikotarpis yra trumpesnis arba lygus 12 mén., tikroji vertė atitinka sumokėtą arba mokėtiną pinigų arba jų ekvivalentų sumą. Tais atvejais, kai numatytais ilgesnis nei 12 mén. atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos néra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą, taikant rinkos palūkanų normą, galiojusią įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu.

Privatizavimo fondo apskaitoje pripažįstamos tik pagrindinės ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

ĮSIPAREIGOJIMAI

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami jų verte atsiradimo dieną. Pinigai, gauti kaip privatizavimo aukciono pradinis įnašas arba dalinis mokėjimas pagal sutartį, apskaitoje rodomi kaip įsipareigojimai pirkejams. Įvykus privatizavimo aukcionui, nelaimėjusiems aukciono dalyviams pradiniai įnašai grąžinami. Kai su aukciono laimetoju pasirašoma sutartis ir aukciono laimetojas sumoka visą sumą už aukcione įsigytą turtą, iplaukos pripažįstamos pajamomis.

IV. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita 2013-06-30

1. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius įvertinimo tikslais yra priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto. Tai yra savivaldybei nuosavybės teise priklausančio akcijos **1.101.761 Lt**, iš jų:

- | | | |
|--------------------------------------|---|-------------|
| 1. UAB „Baltic car service Klaipėda“ | - | 145.260 Lt; |
| 2. UAB „Klaipėdos bendrabutis“ | - | 38.590 Lt; |
| 3. UAB „Poilsio parkas“ | - | 917.911 Lt. |

2. Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti- privatizuojamų objektų sąraše esantis nenaudojamas Klaipėdos miesto savivaldybės ilgalaikis turtas – **419.085 Lt**, iš jų:

- | | | |
|--|---|-----------|
| 1. Negyvenamas pastatas Palangos g. 12 | - | 5.761 Lt; |
|--|---|-----------|

- | | | |
|-----|--|---------------|
| 2. | Negyvenamas pastatas Senosios Smiltelės g. 6 A | - 1.620 Lt; |
| 3. | Negyvenamas pastatas Minijos g. 147 | - 5.805 Lt; |
| 4. | Negyvenamas pastatas Senosios Smiltelės g. 6 A | - 2.961 Lt; |
| 5. | Negyvenamas pastatas Saulių g. 37 A | - 2.126 Lt; |
| 6. | Negyvenamas pastatas K. Donelaičio g. 12 A | - 8.031 Lt; |
| 7. | Negyvenamas pastatas Liepojos g. 10 A | - 6.059 Lt; |
| 8. | Negyvenamas pastatas Liepojos g. 10 A | - 2.418 Lt; |
| 9. | Negyvenamas pastatas Debreceno g. 7 patalpos pastate | - 128 Lt; |
| 10. | Negyvenamas pastatas Taikos pr. 111 | - 54.055 Lt; |
| 11. | Negyvenamas pastatas Galinio pylimo g. 20A | - 197.650 Lt; |
| 12. | Negyvenamas pastatas Viltie g. 2 | - 26.448 Lt; |
| 13. | Garažas Šilutės pl. 65 | - 3.073 Lt; |
| 14. | Administracinis pastatas Taikos pr. 33 | - 83.958 Lt; |
| 15. | Negyvenamas pastatas Liepojos g. 10 A (patalpos pastate 1 B2p) | - 2.248 Lt; |
| 16. | Negyvenamas pastatas Liepojos g. 10 A (patalpos pastate 1 B2p) | - 4.899 Lt; |
| 17. | Negyvenamas pastatas Liepojos g. 10 A (patalpos pastate 1 B2p) | - 11.845 Lt. |
| 4. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai 457.057 Lt. | |
| 5. | Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto 1.520.846 Lt. | |
| 6. | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 1.300 Lt. Šią sumą sudaro aukciono dalyvių pradiniai įnašai. | |

7. Einamujų metų pervažis ir deficitas – **384.316 Lt** (pervažis), kuris susidarė iš finansavimo pajamų, pagrindinės veiklos pajamų bei finansinės ir investicinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas ($344.754+71.362+690-801.122 = -384.316 \text{ Lt}$)
8. Ankstesniųjų metų pervažis ir deficitas 82.536 Lt.
 9. Piniginių lėšų likutis 2012-12-31 859.073 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita 2013-06-30

1. Finansavimo pajamos **71.362 Lt.** Šias pajamas sudaro panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos, t.y. ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti savikaina. Pajamos užregistruotos kai gautos lėšos pagal privatizavimo objekto pirkimo ir pardavimo sutartis ir kai nuosavybė perduota aukciono laimėtojui.

Pagrindinės veiklos pajamos **344.754 Lt.** Šias pajamas sudaro ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos pagal privatizavimo objekto pirkimo ir pardavimo sutartis bei pajamos už suteiktas paslaugas (auktiono dalyvio registracijos mokesčius).

2. Pagrindinės veiklos sąnaudos **801.122 Lt**, iš jų:
- 2.1. Finansavimo sąnaudos **729.760 Lt**;
- 2.2. Kitos sąnaudos **71.362 Lt**.
- 2.3. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai **690 Lt** sudaro apskaičiuotos palūkanos už piniginių lėšų likutį banko sąskaitoje.

Grynasis einamujų metų pervažis – **384.316 Lt.**

Savivaldybės administracijos direktorius
Vlادислав Карманов
*Klaipėdos miesto
Savivaldybės administracijos
direktoriumi pavaduotojas*

Vyriausiasis buhalteris

Andrijauskaitė
Finansavimo poskyrio vedėja

Judita Simonavičiūtė

Aldona Špučienė