Klaipėdos miesto savivaldybės privatizavimo fondas

2012 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos

ir finansinės atskaitomybės standartus

Klaipėdos miesto savivaldybės privatizavimo fondas, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda

2012 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: 23629
D/L: 2013-03-20 19:10:31

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2012 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	**ILGALAIKIS TURTAS**		**1,101,761.00**	
I	Nematerialusis turtas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas			
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06, P30	1,101,761.00	
IV	Kitas ilgalaikis turtas			
B	**BIOLOGINIS TURTAS**			
C	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		**1,349,519.00**	**838,137.00**
I	Atsargos	P08, P30	490,446.00	80,600.00
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	P09	490,446.00	80,600.00
II	Išankstiniai apmokėjimai			
III	Per vienerius metus gautinos sumos			61,300.00
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, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos			61,300.00
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	859,073.00	696,237.00
	IŠ VISO TURTO:		2,451,280.00	838,137.00
D	**FINANSAVIMO SUMOS**	**P12**	**1,592,207.00**	**80,600.00**
I	Iš valstybės biudžeto			
II	Iš savivaldybės biudžeto		1,592,207.00	80,600.00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV	Iš kitų šaltinių			

(tęsinys kitame puslapyje)

Klaipėdos miesto savivaldybės privatizavimo fondas, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda

2012 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2012 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
E	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**19,000.00**	
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai (diskontuota)			
I.3	Kiti įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		19,000.00	
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos			
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	19,000.00	
F	**GRYNASIS TURTAS**	**P18**	**840,073.00**	**757,537.00**
I	Rezervai			
II	Nuosavybės metodo įtaka			
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		840,073.00	757,537.00
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		82,536.00	-31,983.00
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		757,537.00	789,520.00
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		2,451,280.00	838,137.00

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorė
Judita Simonavičiūtė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas) (parašas) (vardas ir pavardė)

Finansų ir turto departamento direktorė
Aldona Spūdienė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris)) (parašas) (vardas ir pavardė)

Finansavimo poskyrio vedėja
Vaidilutė Andrijauskaitė

Klaipėdos miesto savivaldybės privatizavimo fondas, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda

2012 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: 23629
D/L: 2013-03-20 19:10:31

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2012 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną						789,520.00	789,520.00	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	X			
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-31,983.00	-31,983.00	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						757,537.00	757,537.00	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		82,536.00	82,536.00	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						840,073.00	840,073.00	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

_____
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

_____
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

_____ (parašas)

_____ (parašas)

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorė
Judita Simonavičiūtė
_____ (vardas ir pavardė)

_____ (vardas ir pavardė)

Finansų ir turto departamento direktorė
Aldona Špučienė

Finansavimo poskyrio vedėja
Vaidilutė Andrijauskaitė

Klaipėdos miesto savivaldybės privatizavimo fondas, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda

2012 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: 23629
D/L: 2013-03-20 19:10:31

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2012 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas:

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**162,836.00**	**-39,131.00**
I	Įplaukos		858,476.00	1,372,423.00
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:			
I.1.1	Iš valstybės biudžeto			
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
I.1.4	Iš kitų šaltinių			
I.2	Iš mokesčių			
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.5	Už suteiktas paslaugas		19,700.00	600.00
I.6	Gautos palūkanos		1,839.00	
I.7	Kitos įplaukos		836,937.00	1,371,823.00
II	Pervestos lėšos		-695,640.00	-1,411,554.00
II.1	Į valstybės biudžetą			
II.2	Į savivaldybių biudžetus			
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4	Į kitus išteklių fondus			
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-675,760.00	-1,352,915.00
II.6	Kitiems subjektams		-19,880.00	-58,639.00
III	Išmokos			
III.1	Socialinių išmokų			
III.2	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3	Sumokėtos palūkanos			
III.4	Kitos išmokos			
B	**INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**			
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C	**FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**			**2,648.00**
I	Įplaukos iš gautų paskolų			
II	Gautų paskolų grąžinimas			
III	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			2,648.00
D	**VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI**			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		**162,836.00**	**-36,483.00**
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		**696,237.00**	**732,720.00**
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		**859,073.00**	**696,237.00**

_____ _____ _____
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas) (parašas) (vardas ir pavardė)

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorė Judita Simonavičiūtė

_____ _____ _____
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris)) (parašas) (vardas ir pavardė)

Finansų ir turto departamento direktorė Aldona Špučienė

Finansavimo poskyrio vedėja
Vaidilutė Andriijauskaitė

Klaipėdos miesto savivaldybės privatizavimo fondas, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda

2012 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: 23629
D/L: 2013-03-20 19:10:31

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2012 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas:

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**		**579,689.00**	**1,252,227.00**
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		62,762.00	26,693.00
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1	Mokesčių pajamos bendrąja verte			
II.1.2	Pervestinų mokesčių suma			
II.2	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1	Socialinių įmokų pajamos bendrąja verte			
II.2.2	Pervestinų socialinių įmokų suma			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		516,927.00	1,225,534.00
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	516,927.00	1,225,534.00
III.2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos			
B	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**	**P22**	**-498,992.00**	**-1,286,858.00**
I	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-61,300.00	
II	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III	FINANSAVIMO		-374,930.00	-1,260,065.00
IV	KITOS		-62,762.00	-26,793.00
C	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**80,697.00**	**-34,631.00**
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**	**P23**	**1,839.00**	**2,648.00**
F	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**			
H	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**82,536.00**	**-31,983.00**
I	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**			
J	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**82,536.00**	**-31,983.00**

_____ (parašas) Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorė Judita Simonavičiūtė (vardas ir pavardė)
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

_____ (parašas) Finansų ir turto departamento direktorė Aldona Špučienė (vardas ir pavardė)
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Finansavimo poskyrio vedėja
Vaidilutė Andrijauskaitė

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDO 2012 METŲ 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 vadovaujamasi 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:
    1. teisingai parodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
    2. 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 skirtingų 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 pripažįstami, 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 „Konsoliduotųjų 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 tęstinumo;
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, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos.

Privatizavimo fondui leidžiamas vykdyti ūkines operacijas nustato teisės aktai. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą Privatizavimo fondo apskaitoje registruojami ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami 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 ūkiniams 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, apvalinant 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 tikrąja 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 grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Kai turtas parduodamas, jo įsigijimo savikaina ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomas. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi 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. Pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamų dydis įvertinamas tikrąja 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, pripažįstamos, kai tikėtina, 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 pripažįstamos tuomet, kai perleidžiamas turtas, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

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

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

Sąnaudų dydis įvertinamas tikrąja verte. Jeigu numatytas atsiskaitymo laikotarpis yra trumpesnis arba lygus 12 mėn., tikroji vertė atitinka sumokėtą arba mokėtiną pinigų arba jų ekvivalentų sumą. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis nei 12 mėn. atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra 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 pirkėjams. Įvykus privatizavimo aukcionui, nelaimėjusiems aukciono dalyviams pradiniai įnašai grąžinami. Kai su aukciono laimėtoju pasirašoma sutartis ir aukciono laimėtojas sumoka visą sumą už aukcione įsigytą turtą, įplaukos pripažįstamos pajamomis.

IV. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita 2012-12-31

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 – 490.446 Lt, iš jų:

1. Negyvenamas pastatas Palangos g. 12 - 5.761 Lt;
2. Negyvenamas pastatas Sukilėlių g. 16 - 2.797 Lt;
3. Negyvenamas pastatas Sukilėlių g. 16 - 3.761 Lt;
4. Negyvenamas pastatas Kauno g. 37 - 28.684 Lt;
5. Negyvenamas pastatas Kauno g. 37 - 10.577 Lt;
6. Negyvenamas pastatas Senosios Smiltelės g. 6 A - 1.620 Lt;
7. Negyvenamas pastatas Minijos g. 147 - 5.805 Lt;
8. Negyvenamas pastatas Senosios Smiltelės g. 6 A - 2.961 Lt;
9. Negyvenamas pastatas Šaulių g. 37 A - 2.126 Lt;
10. Negyvenamas pastatas K. Donelaičio g. 12 A - 8.031 Lt;
11. Negyvenamas pastatas Liepojos g. 10 A - 6.059 Lt;
12. Negyvenamas pastatas Liepojos g. 10 A - 2.418 Lt;
13. Negyvenamas pastatas Debreceno g. 7 patalpos pastate - 128 Lt;
14. Negyvenamas pastatas Taikos pr. 111 - 54.055 Lt;
15. Negyvenamas pastatas Galinio pylimo g. 20A - 197.650 Lt;
16. Negyvenamas pastatas Rimkų g. 9 patalpos pastate - 608 Lt;
17. Negyvenamas pastatas Rimkų g. 9 patalpos pastate - 1.551 Lt;
18. Negyvenamas pastatas Rimkų g. 9 patalpos pastate - 612 Lt;
19. Negyvenamas pastatas Viltie g. 2 - 26.448 Lt;
20. Negyvenamas pastatas Rimkų g. 31 - 4.894 Lt;
21. Negyvenamas pastatas Rimkų g. 31 - 1.569 Lt;
22. Negyvenamas pastatas Rimkų g. 31 - 3.137 Lt;
23. Negyvenamas pastatas Rimkų g. 31 - 4.017 Lt;
24. Negyvenamas pastatas Sukilėlių g. 16 (patalpos 1A2p) - 5.381 Lt;
25. Negyvenamas pastatas Sukilėlių g. 16 (I a. patalpos 1A2p) - 3.773 Lt;
26. Garažas Šilutės pl. 65 - 3.073 Lt;
27. Administracinis pastatas Taikos pr. 33 - 83.958 Lt;
28. Negyvenamas pastatas Liepojos g. 10 A (patalpos pastate 1 B2p) - 2.247 Lt;
29. Negyvenamas pastatas Liepojos g. 10 A (patalpos pastate 1 B2p) - 4.899 Lt;
30. Negyvenamas pastatas Liepojos g. 10 A (patalpos pastate 1 B2p - 11.846 Lt.

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 859.073 Lt.
5. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto 1.592.207 Lt.
6. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 19.000 Lt. Šią sumą sudaro aukciono dalyvių pradiniai įnašai.
7. Einamųjų metų perviršis ir deficitas – 82.536 Lt (perviršis), kuris susidarė iš finansavimo pajamų, pagrindinės veiklos pajamų bei finansinės ir investicinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas (579.689+1.839-498.991= 82.537 Lt)
8. Ankstesniųjų metų perviršis ir deficitas 31.983 Lt.
9. Piniginių lėšų likutis 2011-12-31 696.237 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita 2012-12-31

1. Finansavimo pajamos 62.762 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 516.927 Lt. Šias pajamas sudaro ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos pagal privatizavimo objekto pirkimo ir pardavimo sutartis bei pajamos už suteiktas paslaugas (aukciono dalyvio registracijos mokestis).

2. Pagrindinės veiklos sąnaudos 498.991 Lt, iš jų:
   2.1. Finansavimo sąnaudos 374.930 Lt;
   2.2. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos 61.300 Lt;
   2.3. Kitos sąnaudos 62.762 Lt.
   2.4. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatą 1.839 Lt sudaro apskaičiuotos palūkanos už piniginių lėšų likutį banko sąskaitoje.

Grynasis einamųjų metų perviršis – 82.536.

Savivaldybės administracijos direktorė Judita Simonavičiūtė

Vyriausiasis buhalteris Aldona Špučienė

Finansavimo poskyrio vedėja
Vaidilutė Andrijauskaitė