

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDAS
2013 m. RUGSĖJO 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. RUGSĖJO 30 D.) pasibaigusio ketvirčio FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos litais, jei nenurodyta kitaip)

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

2013-10-20 Nr. PRIV-2013-III-1
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		0	1.101.761
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			1.101.761
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		863.618	1.349.519
I.	Atsargos		580.566	490.446
I.1.	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		580.566	490.446
II.	Išankstiniai 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, turtą, paslaugas			
III.5.	Sukauptos gautinos sumos			
III.6.	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		283.052	859.073
	IŠ VISO TURTO:		863.618	2.451.280
D.	FINANSAVIMO SUMOS	2	580.566	1.592.207
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto		580.566	1.592.207
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		15.012	19.000
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0	0
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		15.012	19.000
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.	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10.	Sukauptos mokėtinos sumos			
II.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		15.012	19.000
F.	GRYNASIS TURTAS		268.040	840.073
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		268.040	840.073
III.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-572.033	82.536
III.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		840.073	757.537
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO		863.618,00	2.451.280,00

Administracijos direktorė

Judita Simonavičiūtė

Vyriausioji buhalterė

Aldona Špučienė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Finansavimo poskyrio vedėja
 Vaidilutė Andriūskaitė

5/21

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
 PAGAL 2013 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

_____ 2013-10-20 _____ Nr. PRIV-2013-III-2
 (data)

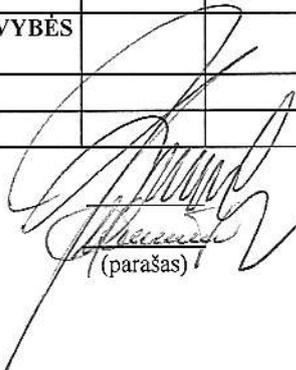
Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1.468.610	579.689
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		992.473	62.762
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		0	0
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte		0	0
II.1.1	Mokesčių pajamos			
II.1.2	Pervestinių mokesčių suma			
II.2	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		476.137	516.927
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		476.137	516.927
III.2	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŅAUDOS		1.123.757	498.992
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			61.300
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO		1.049.195	374.930
IV.	KITOS		74.562	62.762
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		344.853	80.697
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŅAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-916.886	1.839
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA	1		
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-572.033	82.536
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-572.033	82.536

Administracijos direktorė

Vyriausioji buhalterė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)



Judita Simonavičiūtė

Aldona Špučienė

(vardas ir pavardė)

finansavimo poskyrio vedėja
 patalpinė Andrijauskaitė

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

P2 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	0			0		0					0	
1.1	nepiniginiam turtui įsigyti											0	
1.2	kitoms išlaidoms kompensuoti											0	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	1.592.207	226.630		0		992.473			245.798		599.734	
2.1	nepiniginiam turtui įsigyti	1.592.207	226.630				992.473			245.798		580.566	
2.2	kitoms išlaidoms kompensuoti												
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;												
3.1	nepiniginiam turtui įsigyti												
3.2	kitoms išlaidoms kompensuoti												
4.	Iš kitų šaltinių;												
4.1	nepiniginiam turtui įsigyti												
4.2	kitoms išlaidoms kompensuoti												
5.	Iš viso finansavimo sumų	1.592.207	226.630		0		992.473	0	0	245.798		580.566	

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDO 2013 M. RUGSĖJO 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 vadovaujama 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 teisine forma;

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, vadovujamasi 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 vieno 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 vienu 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 mokėtinios 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 gražinami. 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 2013-09-30

1. Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti- privatizuojamų objektų sąrašė esantis nenaudojamas Klaipėdos miesto savivaldybės ilgalaikis turtas – **580.566 Lt**, iš jų:

1.1. Negyvenamas pastatas Palangos g. 12	- 5.761 Lt;
1.2. Negyvenamas pastatas Senosios Smiltelės g. 6 A	- 1.620 Lt;
1.3. Negyvenamas pastatas Minijos g. 147	- 5.805 Lt
1.4. Negyvenamas pastatas Senosios Smiltelės g. 6 A	- 2.961 Lt;
1.5. Negyvenamas pastatas Šaulių g. 37 A	- 2.126 Lt;
1.6. Negyvenamas pastatas Taikos pr. 111	- 54.055 Lt;
1.7. Negyvenamas pastatas Galinio pylimo g. 20A	- 197.650 Lt;
1.8. Administracinis pastatas Taikos pr. 33	- 83.958 Lt;

- | | | |
|--|---|------------|
| 1.9. Ūkio patalpos 2 a. mūrinio pastato 1 s. Joniškės g. 30 A | - | 7.679 Lt; |
| 1.10. Garažas gyvenamojo namo pusrūsyje 1A2p, Šaulių g. 33 | - | 1.331 Lt; |
| 1.11. Administracinės patalpos 2 a. su mansarda Liepų g. 51 | - | 76.699 Lt; |
| 1.12. Gyvenamasis pastatas Nemuno g. 41 | - | 76.253 Lt; |
| 1.13. Gyvenamasis pastatas su rūsiu Varnėnų g. 3 | - | 69 Lt; |
| 1.14. Pastatas-pirminės sveikatos priežiūros centras, Švyturio g. 6A | - | 10.234 Lt; |
| 1.15. Administracinės patalpos 3 a. su bendro naudojimo patalpomis | - | 54.364 Lt. |
3. Pinigai ir pinigų ekvivalentai **283.052 Lt.**
4. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto **580.566 Lt.**
5. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai **15.012 Lt.** Šią sumą sudaro aukciono dalyvių pradiniai įnašai.
6. Einamųjų metų deficitas – **572.033 Lt**, kuris susidarė iš finansavimo pajamų, pagrindinės veiklos pajamų bei finansinės ir investicinės veiklos pajamų atėmus pagrindinės veiklos sąnaudas (476.137+992.473+(-916.886)-1.123.758= -572.033 Lt)
7. Ankstesniųjų metų perviršis ir deficitas 82.536 Lt.
8. Piniginių lėšų likutis 2012-12-31 859.073 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita 2013-09-30

1. Finansavimo pajamos **992.473 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 kitos pajamos **476.137 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 **1.123.757 Lt**, iš jų:

2.1. Finansavimo sąnaudos **1.049.195 Lt;**

2.2. Kitos sąnaudos **74.562 Lt.**

2.3. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatą **-916.886 Lt** sudaro apskaičiuotos palūkanos už piniginių lėšų likutį banko sąskaitoje ir finansinės investicinės veiklos sąnaudos, nurašius UAB „Poilsio parkas“ akcijas.

Grynasis einamųjų metų deficitas – **572.033 Lt**

Savivaldybės administracijos direktorė

Jūditą Simonavičiūtė

Vyriausiasis buhalteris

Aldona Špučienė