

(Parašas) 2019-03-27

(Data)

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427145
D/L: 2019-03-18 15:10:25

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-03-18 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		5.551.444,97	5.556.547,83
I	Nematerialusis turtas	P03 1	0,29	238,91
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,29	238,91
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04 2	5.551.444,68	5.556.308,92
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		4.820.918,50	4.888.742,05
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		135.166,00	145.042,72
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		46.243,71	53.706,63
II.6	Transporto priemonės		55.235,22	35.690,00
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		5.539,63	7.735,99
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		70.976,26	96.550,66
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		417.365,36	328.840,87
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		103.685,29	63.115,28
I	Atsargos	P08 3	461,81	728,45
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		461,81	728,45
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09 4	638,13	690,45
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10 5	80.624,13	56.847,43
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, turą, paslaugas	P10	41.288,97	18.201,09
III.5	Sukauptos gautinos sumos		32.517,54	31.069,43
III.6	Kitos gautinos sumos		6.817,62	7.576,91
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11 6	21.961,22	4.848,95
	IŠ VISO TURTO:		5.655.130,26	5.619.663,11

(tęsinys kitame puslapyje)

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 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
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12 7	5,546,937,45	5,547,038,13
I	Iš valstybės biudžeto		312.638,00	320.481,23
II	Iš savivaldybės biudžeto		3.905.708,17	3.864.076,89
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		234.318,86	240.742,10
IV	Iš kitų šaltinių		1.094.272,42	1.121.737,91
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	9	33,491,19	34,366,97
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		33.491,19	34.366,97
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		1.047,74	945,17
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			13,30
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui		1.047,74	931,87
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokėčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P17 8	7.650,48	7.850,22
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		215,85	
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	P17	21.386,04	21.374,97
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	3.191,08	4.196,61
F	GRYNASIS TURTAS	P18	74,701,62	38,258,01
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		74.701,62	38.258,01
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		36.443,61	7.162,41
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		38.258,01	31.095,60
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		5.655.130,26	5.619.663,11

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Marius Junokas
(vardas ir pavardė)

Eglė Jakutienė
(vardas ir pavardė)

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427145
D/L: 2019-03-18 15:10:25

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

1219-03-18 Nr. 4
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojančiam subjektui				B viso	Mažumos dalis
			Dalinis kapitalas	Tikrosios vertės rezervai	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną						31 095,60	10
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			
3	Perduoto arba parduto ilgalaikio turto kitiems subjektui įtaka		X		X	X		
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X		
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X		
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X	X	X		
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		7 162,41	
9	Kiti pokyčiai							
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						38 258,01	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			
12	Perduoto arba parduto ilgalaikio turto kitiems subjektui įtaka		X		X	X		
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	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		36 443,61	
18	Kiti pokyčiai							
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						74 701,62	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorius
(teisės aktais pareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)
Budžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (būhalteris), jeigu yra valdoma bazal teisės aktai)

Marius Juokas
(vardas ir pavardė)
Eglė Jakutienė
(vardas ir pavardė)

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Daržaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427145
D/L: 2019-03-18 15:10:25

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-03-18 Nr. 4
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis				Pradžios ataskaitinis laikotarpis			
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	
I	2	3	4	5	6		7	8	9	
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		17.112,27	0,00	17.112,27		2.554,50	0,00	2.554,50	
I	Iplaukos		813.908,03	259.691,87	1.073.599,90		583.983,20	536.657,32	1.120.640,52	
I.1	Finansavimo sumos kitoms įstaigoms ir atbargoms:		227.703,77	133.246,19	360.949,96		504.297,92	465.351,77	969.649,69	
I.1.1	Iš valstybės biudžeto						15.900,00	0,00	15.900,00	
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		227.703,77	133.246,19	360.949,96		485.501,72	465.351,77	950.853,49	
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų									
I.1.4	Iš kitų šaltinių						2.896,20	0,00	2.896,20	
I.2	Iš mokesčių									
I.3	Iš socialinių įmokų									
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		567.137,68	0,00	567.137,68		74.901,91	0,00	74.901,91	
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		11.679,81	126.445,68	138.125,49			71.305,55	71.305,55	
I.6	Gautos palikanos									
I.7	Kitos įplaukos		7.386,77	0,00	7.386,77		4.783,37	0,00	4.783,37	
II	Pervestos lėšos		-249.599,74	0,00	-249.599,74		-75.879,77	0,00	-75.879,77	
II.1	I valstybės biudžetą									
II.2	I savivaldybių biudžetus		-248.115,78	0,00	-248.115,78		-74.877,00	0,00	-74.877,00	
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms									
II.4	I kitus išteklių fondus									
II.5	I kitus išteklių fondus									
II.6	Viešojo sektoriaus subjektams		-1.483,96	0,00	-1.483,96		-1.002,77	0,00	-1.002,77	
III	Kitiems subjektams									
III.1	Išmokos	P02	-547.196,02	-259.691,87	-806.887,89		-505.548,03	-536.657,32	-1.042.206,25	
III.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-506.415,80	0,00	-506.415,80		-497.125,81	0,00	-497.125,81	
III.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-29.829,98	-114.549,37	-144.379,35		-4.228,03	-137.441,88	-141.669,91	
III.4	Komandiruočių									
III.5	Transporto		-1.832,45	-12.292,05	-14.124,50			-12.785,63	-12.785,63	
III.6	Kvalifikacijos kėlimo		-62,50	0,00	-62,50			-257,55	-257,55	
III.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		0,00	-56.807,05	-56.807,05			-264.543,45	-264.543,45	
III.8	Atsargų išsigijimo		-2.606,40	-24.948,50	-27.554,90		-1.754,13	-54.241,61	-55.995,74	
III.9	Socialinių išmokų									
III.10	Nuomos									
III.11	Kitų paslaugų išsigijimo		-1.686,94	-51.094,90	-52.781,84		-2.440,96		-69.828,16	
III.12	Sumokėtos palikanos									
III.13	Kitos išmokos		-4.761,95	0,00	-4.761,95					

(tesinsy kitame puslapyje)

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Prėjęs ataskaitinis laikotarpis	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai
I	2	3	4	5	6	7
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					
I	Ilgalaikio turto (įskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		0,00	-120.685,84	-120.685,84	-130.074,46
II	Ilgalaikio turto (įskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		0,00	-120.685,84	-120.685,84	-130.074,46
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas					
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas					
V	Terminuotųjų indelių (padidėjimas) sumažėjimas					
VI	Gauti dividendai					
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai					
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0,00	120.685,84	120.685,84	130.074,46
I	Įplaukos iš gautų paskolų					
II	Gautų paskolų grąžinimas					
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas					
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniams turtui įsigyti		0,00	120.685,84	120.685,84	130.074,46
IV.1	Iš valstybės biudžeto					
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	120.685,84	120.685,84	130.074,46
IV.3	Iš ES užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų					
IV.4	Iš kitų šaltinių					
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniams turtui įsigyti					
VI	Gauti dalininko įnašai					
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai					
D	VALUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ITAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LUKUČIUI					
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		17.112,27	0,00	17.112,27	2.554,50
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		4.848,95		4.848,95	2.294,45
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		21.961,22		21.961,22	4.848,95

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Bindžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (būhalteris))

Marius Junokas

(vardas ir pavardė)

Eglė Jakutienė

(vardas ir pavardė)

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427145
D/L: 2019-03-18 15:10:25

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2019-03-18 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		958.713,31	1.193.819,91
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		375.646,37	1.113.444,93
I.1	Iš valstybės biudžeto		7.843,23	23.904,82
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		333.914,41	1.034.673,25
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		6.423,24	9.432,27
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		27.465,49	45.434,59
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		583.066,94	80.374,98
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21 10	583.066,94	80.374,98
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02 11	-929.897,57	-1.193.406,00
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-507.300,68	-502.169,63
II	NUSIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-125.788,70	-144.765,97
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-144.891,27	-138.367,83
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-3.133,93	-3.775,62
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-58,83	-257,55
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-45.524,05	-262.536,29
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		14,24	-3.210,37
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-50.077,32	-69.659,86
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-53.137,03	-68.083,88
XIV	KITOS			-579,00
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		28.815,74	413,91
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		5.331,32	6.748,50
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21 14	5.331,32	6.748,50
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23 13	2.296,55	
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		36.443,61	7.162,41
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	14	36.443,61	7.162,41
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Marius Junokas
(vardas ir pavardė)

Eglė Jakutienė
(vardas ir pavardė)

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansiniai ataskaitų straipsniai	Segmentai					Segmentai					Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viejoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ŝkis	Sveikatos apsauga	Puikis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinė veiklos apsauga								-929 897,57			-929 897,57
1.1	Darbo űrėkio űstis ir socialinio draudimo								-507 300,68			-507 300,68
1.2	Nuolatinio ir sezoninio darbuotojų								-125 788,70			-125 788,70
1.3	Komunalinių paslaugų ir űstis								-144 891,27			-144 891,27
1.4	Komunalinių űstis											
1.5	Transporto								-3 133,93			-3 133,93
1.6	Kvalifikacijos kėlimo								-58,83			-58,83
1.7	Pagrindinio remonto ir eksploatavimo								-45 524,05			-45 524,05
1.8	Nuolatinio ir sezoninio darbuotojų								14,24			14,24
1.9	Simuliavimo ir űstis								-50 077,32			-50 077,32
1.10	Socialinių űstis											
1.11	Nuolatinio											
1.12	Finansavimo											
1.13	Kiti paslaugai											
1.14	Kiti								-53 137,63			-53 137,63
2	Apskaitos politikos kėlimo ir eminių apskaitos klaidų taikymo įtaka											
3	Pagrindinės veiklos pajamų űstis											
3.1	Finansos											
3.1.1	Darbo űrėkio űstis ir socialinio draudimo								-805 897,50			-805 897,50
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir űstis								-507 413,80			-507 413,80
3.1.3	Komunalinių űstis								-144 379,55			-144 379,55
3.1.4	Transporto								-14 124,50			-14 124,50
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo								-42,50			-42,50
3.1.6	Pagrindinio remonto ir eksploatavimo								-56 807,05			-56 807,05
3.1.7	Atsargų űstis								-27 554,90			-27 554,90
3.1.8	Socialinių űstis											
3.1.9	Nuolatinio											
3.1.10	Kiti paslaugai űstis								-52 781,84			-52 781,84
3.1.11	Simuliavimo űstis											
3.1.12	Kiti űstis								-4 761,95			-4 761,95

P3 Nematerialiųjų turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Prieš darbus	Programiniai įrašai ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas	Kitas nematerialiųjų turtas		Nebalgiti projektai ir apmokėjimai		Previdas	Bilanso
					Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nuorodas 4 straipsnyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Nebalgiti projektai ir apmokėjimai	Nebalgiti projektai ir apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Išėjimai ar pasigaminimo sąvokama atskaitinio laikotarpio pradžioje		4 888,24							4 888,24
2	Išėjimai per atskaitinį laikotarpį									
2.1	Parko turto įsigijimo sąvokama									
2.2	Neatlyginamas gauto turto įsigijimo sąvokama									
3	Pardavimai, perbūdo ir nurašyto turto suma per atskaitinį laikotarpį									
3.1	Pardavimai									
3.2	Perbūdo									
3.3	Nurašymo									
4	Pergupavimai (+/-)									
5	Išėjimai ar pasigaminimo sąvokamos kitų pokyčiai									
6	Išėjimai ar pasigaminimo sąvokama atskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		4 888,24							4 888,24
7	Sąskaita amortizacijos suma atskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-4 649,33			X	X	X		-4 649,33
8	Neatlyginamai gauto turto sąskaita amortizacijos suma*	X				X	X	X		
9	Apskaičiuota amortizacija per atskaitinį laikotarpį	X	-238,62			X	X	X		-238,62
10	Sąskaita pardavimų, perbūdo ir nurašyto turto amortizacijos suma	X				X	X	X		
10.1	Pardavimai	X				X	X	X		
10.2	Perbūdo	X				X	X	X		
10.3	Nurašymo	X				X	X	X		
11	Pergupavimai (+/-)	X				X	X	X		
12	Sąskaita amortizacijos sumos kitų pokyčiai	X				X	X	X		
13	Sąskaita amortizacijos suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9+10+/-11+/-12)	X	-4 887,95			X	X	X		-4 887,95
14	Nuvertėjimo suma atskaitinio laikotarpio pradžioje									
15	Neatlyginamai gauto turto sąskaita nuvertėjimo suma*									
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per atskaitinį laikotarpį									
17	Punktuota nuvertėjimo suma per atskaitinį laikotarpį									
18	Sąskaita pardavimų, perbūdo ir nurašyto turto nuvertėjimo suma									
18.1	Pardavimai									
18.2	Perbūdo									
18.3	Nurašymo									
19	Pergupavimai (+/-)									
20	Nuvertėjimo sumos kitų pokyčiai									
21	Nuvertėjimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16+17+18+/-19+/-20)									
22	Nematerialiojo turto likvidinė vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-1+21)		0,29							0,29
23	Nematerialiojo turto likvidinė vertė atskaitinio laikotarpio pradžioje (1+/-14)		238,31							238,31

X pažymėti atskaitinio laikotarpio papildymai

* Kito subjekto sukaupto turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

P4 Ilgalaikio materialiojo turto

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITŲ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūra ir kiti statiniai	Nekilnojamojo kaifitros vertėbe	Mašinų ir įrenginių	Transporto priemonės	Kilnojamojo kaifitros vertėbe	Baldai ir biuro įranga	Kitos ilgalaikio materialiojo turto vertėbe		Nebaigta statyba	Bankiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos ilgalaikio materialiojo turto vertėbe	Kitos ilgalaikio materialiojo turto vertėbe			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Reikalingo ir pagamintojo savikano atskaitos laikotarpio pabaigę		21 383,65	6 174 622,11	385 148,22		99 252,88	64 714,10		21 817,87		318 522,60	328 840,87		7 414 562,30
2	Reikalingo ir pagamintojo savikano atskaitos laikotarpio pabaigę							24 969,00				7 192,35	88 524,49		120 685,84
2.1	Prie to turto įsigijimo savikano							24 969,00				7 192,35	88 524,49		120 685,84
2.2	Nedarytiniai gauti turto įsigijimo savikano														
3	Pachoto, perchoto ir nurodyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1.-3.2.+3.3)														
3.1	Pachoto														
3.2	Perchoto														
3.3	Nurodyto														
4	Prieigiamumas (-/+)		218 761,05	816 432,40											
5	Reikalingo ir pagamintojo savikano kitų pokyčiai														
6	Reikalingo ir pagamintojo savikano atskaitos laikotarpio pabaigę (1.2-3.1.-4.-5.)		240 344,70	6 990 054,61	385 148,22		99 252,88	89 683,10		21 817,87		325 714,95	417 365,36		8 570 381,69
7	Skaityta nuosavėjimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	-18 197,72	-1 280 065,99	-240 105,50		-45 546,25	-29 024,10		-14 081,88	X	-221 971,94	X	X	-1 858 193,48
8	Nedarytiniai gauti turto skaitinio nuosavėjimo suma*	X		-72 102,97	-4 876,72		-7 462,92	-5 423,78		-2 196,56	X	-26 814,95	X	X	-125 550,08
9	Apieščioto nuosavėjimo suma per atskaitinį laikotarpį	X	-1 672,38												
10	Skaityta pachoto, perchoto ir nurodyto turto nuosavėjimo suma (10.1.-10.2.+10.3.)	X									X		X	X	
10.1	Pachoto	X													
10.2	Perchoto	X													
10.3	Nurodyto	X													
11	Prieigiamumas (-/+)	X	-48 360,48	-1 010 941,27											
12	Skaityta nuosavėjimo suma kitų pokyčiai	X													
13	Skaityta nuosavėjimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigę (7.8.+9.-10.-11.-12.)	X	-48 370,38	-2 372 110,23	-240 982,22		-51 009,17	-34 447,88		-16 278,24	X	-254 738,69	X	X	-1 031 193,53
14	Nuosavėjimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigę	X													
15	Nuosavėjimo gauti turto skaitinio nuosavėjimo suma*	X													
16	Apieščioto nuosavėjimo suma per atskaitinį laikotarpį	X													
17	Pasidėta nuosavėjimo suma per atskaitinį laikotarpį	X													
18	Skaityta pachoto, perchoto ir nurodyto turto nuosavėjimo suma (18.1.-18.2.-18.3.)	X													
18.1	Pachoto	X													
18.2	Perchoto	X													
18.3	Nurodyto	X													
19	Prieigiamumas (-/+)	X													
20	Nuosavėjimo suma kitų pokyčiai	X													
21	Nuosavėjimo suma atskaitinio laikotarpio pabaigę	X													
22	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
23	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
24	Tiksliai vertis pachotino per atskaitinį laikotarpį suma (-/+)	X													
25	Pachoto, perchoto ir nurodyto turto likusios vertės suma (25.1.-25.2.+25.3.)	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.1	Pachoto	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.2	Perchoto	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.3	Nurodyto	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
26	Prieigiamumas (-/+)	X													
27	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
28	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
29	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
30	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
31	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
32	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
33	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
34	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
35	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
36	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
37	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
38	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
39	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
40	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
41	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
42	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
43	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
44	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
45	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
46	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
47	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
48	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
49	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
50	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
51	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
52	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
53	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
54	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
55	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
56	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
57	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
58	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
59	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
60	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
61	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
62	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
63	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
64	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
65	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
66	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
67	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
68	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
69	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
70	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
71	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
72	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
73	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
74	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
75	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
76	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
77	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
78	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
79	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
80	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
81	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
82	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
83	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
84	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
85	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
86	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
87	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
88	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
89	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
90	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
91	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
92	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
93	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
94	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
95	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
96	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
97	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
98	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	
99	Kitų turto atskaitinio laikotarpio pabaigę	X	X	X	X		X	X		X		X	X	X	

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147427145

D/L: 2019-03-18 15:10:25

**BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, NUMATOMOS GAUTI PAGAL
PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS PAGAL LAIKOTARPIUS**

Eil. Nr.	Laikotarpis	Gautinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2	3
1	Per vienerius metus	5.584,32
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	
3	Po penkerių metų	
4	Iš viso	5.584,32

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Darius ir Girėso g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Pasirašė
ID: -2147427145
D/L: 2019-03-18 15:10:25

P8 Atsargos
ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai ¹	Strateginės ir netekusios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoris	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		728,45						728,45
2	Išgyta atsarga per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		47 581,97						47 581,97
2.1	Išgyto turto įsigijimo savikaina		47 581,97						47 581,97
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina								
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-47 848,61						-47 848,61
3.1	Parduota								
3.2	Perleista (paskirstyta)								
3.3	Sumažėta vertė		-47 848,61						-47 848,61
3.4	Kiti nurašymai								
4	Pergrupavimai (+/-)								
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai								
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+5)		461,81						461,81
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupio nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį patalpus, perleisti (paskirstyti), sumažėję ir nurašyti atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)								
11.1	Parduota								
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.2	Sumažėta vertė								
11.3	Kiti nurašymai								
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
13	Atsargų nuvertėjimo kiti pokyčiai								
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10+/-12+13)								
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (6-14)		461,81						461,81
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1-7)		728,45						728,45

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427145
D/L: 2019-03-18 15:10:25

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	638,13	690,45
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	3,68	0,01
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		441,35
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	634,45	249,09
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	638,13	690,45

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427145
D/L: 2019-03-18 15:10:25

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	80.624,13	32.517,54	0,00	56.847,43	31.301,13	
1.1	Gautinos finansavimo sumos						
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos						
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	41.288,97			18.201,09		
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	41.288,97			18.201,09		
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5	Sukauptos gautinos sumos	32.517,54	32.517,54		31.069,43	31.069,43	
1.5.1	Iš biudžeto	32.517,54	32.517,54		31.069,43	31.069,43	
1.5.2	Kitos						
1.6	Kitos gautinos sumos	6.817,62			7.576,91	231,70	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	80.624,13	32.517,54	0,00	56.847,43	31.301,13	

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427145
D/L: 2019-03-18 15:10:25

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Budžeto asignavimai	Iš viso	Budžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)				
1.1	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2	Pinigai kasoje				
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)				
2.1	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2	Pinigai kasoje				
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6	Pinigų ekvivalentai				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	21.961,22		4.848,95	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	21.961,22		4.848,95	
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	21.961,22		4.848,95	
5	Iš jų išteklų fondų lėšos				

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 14076498 Daržius ir Gircius g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2019 M. GRUODŽIO 31 D. patalukų metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Palyginimas
ID -214742745
DL: 2019-03-18 15:10:25

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JU POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį					Per ataskaitinį laikotarpį					Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perdota kitoms viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl savo panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl įvykdymo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasiskilimas	Kiti pokyčiai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžetą dėl gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	320 481,23						-7 843,23					312 638,00
1.1	Nepatvirtintam turtui įsigyti	320 481,23						-7 843,23					312 638,00
1.2	Kitiems išlaidoms kompensuoti												
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžetą įgyvendinimo dėl gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	3 864 076,89	480 151,84	-9 884,50				-333 914,41		-94 721,65			3 905 708,17
2.1	Nepatvirtintam turtui įsigyti	3 863 316,41	156 909,71					-94 007,95					3 905 708,17
2.2	Kitiems išlaidoms kompensuoti	760,48	343 752,13	-9 884,50				-239 906,46		-94 721,65			0,00
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumų dalis kuri gautama iš Europos Sąjungos, nepriklausančių finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti	240 742,10						-6 423,24					234 318,86
3.1	Nepatvirtintam turtui įsigyti	240 742,10						-6 423,24					234 318,86
3.2	Kitiems išlaidoms kompensuoti												
4	Iš kitų šaltinių	1 121 737,91		0,00				-27 465,49					1 094 272,42
4.1	Nepatvirtintam turtui įsigyti	1 121 737,91		-100,83				-27 382,16					1 094 254,92
4.2	Kitiems išlaidoms kompensuoti			100,83				-83,33					17,50
5	Iš viso finansavimo sumų	5 547 838,13	480 151,84	-9 884,50				-375 646,37		-94 721,65			5 546 937,45

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, prasijusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisyklas, valdymo turto įgyvendinimo lėšų, pripažintų fondo finansavimo pajamomis.

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427145
D/L: 2019-03-18 15:10:25

FINANSAVIMO SUMŲ LIKŪČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		320.481,23	320.481,23		312.638,00	312.638,00
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		3.864.076,89	3.864.076,89		3.905.708,17	3.905.708,17
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		240.742,10	240.742,10		234.318,86	234.318,86
4	Iš kitų šaltinių		1.121.737,91	1.121.737,91		1.094.272,42	1.094.272,42
5	Iš viso		5.547.038,13	5.547.038,13		5.546.937,45	5.546.937,45

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706-498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427145
D/L: 2019-03-18 15:10:25

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos								
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	215,85	93,56						
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	7 650,48			7 850,22				
4	Sukauptos mokėtinės sumos	21 386,04			21 374,97				
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos								
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	21 386,04			21 374,97				
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos								
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos								
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	3 191,08			4 196,61				
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai	3 191,08			4 183,31				
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai				13,30				
5.3	Kitos mokėtinės sumos								
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	32 443,45	93,56	0,00	33 421,80	0,00			

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427145
D/L: 2019-03-18 15:10:25

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE*

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	583.066,94	80.374,98
1.1	Pajamos iš rinkliavų		
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	583.066,94	80.374,98
1.4	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	583.066,94	80.374,98

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427145
D/L: 2019-03-18 15:10:25

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE *

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	5.331,32	6.748,50
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos	5.331,32	6.748,50
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6	Kitos		
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.3	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4	Kitos veiklos rezultatas	5.331,32	6.748,50

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427145
D/L: 2019-03-18 15:10:25

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	2.296,55	
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	2.296,55	
1.3	Palūkanų pajamos		
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3	Palūkanų sąnaudos		
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	2.296,55	

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras, 140706498 Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėdos m., Klaipėdos m. sav.

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147427145
D/L: 2019-03-18 15:10:25

P24 Finansinės rizikos valdymas

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS)
EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurai	34.366,97	33.491,19
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	34.366,97	33.491,19

KLAIPĖDOS MIESTO SPORTO BAZIŲ VALDYMO CENTRAS

2018 M. GRUODŽIO 31 D. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Biudžetinė įstaiga Klaipėdos kūno kultūros ir rekreacijos centras (toliau - Įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, kurios savininkas - Klaipėdos miesto savivaldybė. Įstaiga finansuojama iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto. Įstaiga įregistruota Juridinių asmenų registre, kodas 140706498, adresas: Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėda.

Įstaigos pagrindinė veikla – sporto arenų eksploatavimo veikla, trumpalaikio apgyvendinimo veikla, sportinis ir rekreacinis švietimas, kita sportinė veikla.

Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą, atsiskaitomąją ir kitas sąskaitas Lietuvos Respublikos įregistruotuose bankuose, atributiką. Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos priimtais sprendimais, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, Klaipėdos miesto mero potvarkiais, kitais teisės aktais bei Įstaigos nuostatais.

Įstaiga atligintinai teikia neformaliojo ugdymo paslaugas Klaipėdos miesto biudžetinėse sporto mokymo įstaigose. Surinktas įmokas už neformaliojo ugdymo paslaugas Įstaiga naudoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Klaipėdos miesto savivaldybės nustatyta tvarka. Įstaiga turi nebiudžetinių lėšų, kurias sudaro fizinių ir juridinių asmenų parama.

Įstaiga neturi kontroliuojamų arba asocijuotųjų subjektų. Įstaiga turi 12 sporto bazių: sporto rūmai, Dariaus ir Girėno g. 10, Klaipėda; sporto-sveikatingumo bazė, Smiltynės g. 13 A, Klaipėda; sporto salė, Taikos pr. 61A, Klaipėda; centrinis stadionas, Sportininkų g. 46, Klaipėda; sporto salė, Pilies g. 2A, Klaipėda; „Jūros“ poilsio parkas, H. Manto g. 81, Klaipėda; gimnastikos sporto salė, Debreceno g. 48, Klaipėda; sunkiosios atletikos salė, Debreceno g. 41, Klaipėda; aerobikos sporto salė ir regbio stadionas, Naikupės g. 25A, Klaipėda; dviračių trekas, Kretingos g. 38, Klaipėda; imtynių salė, Kretingos g. 23, Klaipėda; stalo teniso ir bokso sporto salė bei ekspozicinės patalpos, Daukanto g. 24, Klaipėda.

Per tarpinį ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimų ir esminių klaidų taisymų nebuvo.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį – 67 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

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

2. Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – KMSA) ir biudžetinė įstaiga (toliau – BĮ) taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau - VSAFAS) reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, KMSA ir BĮ vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

3. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadove (toliau - Apskaitos vadove) pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

3.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;

3.2. patikima, nes:

- 3.2.1. teisingai parodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
- 3.2.2. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
- 3.3. nešališka, netendencinga;
- 3.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- 3.5. visais reikšmingais atvejais išsamai.

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

5. 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. Detaliau apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimai ir klaidų taisymas aprašytas Apskaitos vadovo 137-148 punktuose.

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

6. Tvarkant KMSA ir BĮ apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas, vadovaujamosi VSAFAS.

7. KMSA ir BĮ apskaitoje taikomi visi VSAFAS, išskyrus:

7.1. 9-ąjį VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;

7.2. 26-ąjį VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

8. KMSA ir BĮ apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos sudaromos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- 8.1. kaupimo;
- 8.2. subjekto;
- 8.3. veiklos tęstinumo;
- 8.4. periodiškumo;
- 8.5. pastovumo;
- 8.6. piniginio mato;
- 8.7. palyginimo;
- 8.8. atsargumo;
- 8.9. neutralumo;
- 8.10. turinio viršenybės prieš formą.

9. Pagal subjekto principą KMSA ir BĮ laikomos atskirais apskaitos vienetais: atskirai tvarkoma KMSA ir BĮ apskaita, sudaromi ir teikiami atskiri finansinių ataskaitų rinkiniai. KMSA ir BĮ apskaitoje balansinėse sąskaitose registruojamas tik jos nuosavas, patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir išipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (pvz., pagal panaudos ar nuomos sutartį), registruojamas apskaitoje nebalansinėse sąskaitose.

10. KMSA ir BĮ leidžiamas vykdyti ūkines operacijas nustato teisės aktai. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą KMSA ir BĮ apskaitoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, neatsižvelgiant į tai, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti KMSA ir BĮ leidžia teisės aktai.

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

12. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai KMSA ir BĮ apskaitoje registruojami nurodant šiuos detalizuojančius požymius:

- 12.1. lėšų šaltinį;
- 12.2. programą ir priemonę;
- 12.3. projektą;

- 12.4. valstybės funkciją;
- 12.5. valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- 12.6. padalinį;
- 12.7. kitą viešojo sektoriaus subjektą, jei apskaitos operacija su juo susijusi.
- 13. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).
- 14. Reikšminga informacija yra tokia, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti finansinę ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.
- 15. Toliau pateikiama KMSA ir BĮ taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkinės operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

- 16. Nematerialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.
- 17. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.
- 18. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.
- 19. Išlaidos, patirtos po piršto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas. Jei po atliktų darbų nematerialusis turtas neteiks didesnės ekonominės naudos, atlikti darbai nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė registruojama kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.
- 20. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose nematerialiojo turto sąskaitose.
- 21. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Jei nematerialiojo turto tarnavimo laikas neribotas (pvz., plėtros darbai, literatūros, mokslo ir meno kūriniai), tokio turto amortizacija neskaičiuojama, ir finansinėse ataskaitose jis parodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą, jei jis yra.
- 22. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas, pirmos dienos.
- 23. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui KMSA ir BĮ taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus KMSA direktoriaus ar jo įgalioto asmens įsakymu.
- 24. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomas. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.
- 25. Detaliau nematerialiojo turto apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Nematerialiojo turto apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

- 26. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 12-ajame VSAFAS

„Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

27. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

28. Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

29. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba reikšmingai pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (arba) pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir, jeigu reikia, patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtys, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė registruojama kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.

30. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

31. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros vertybes (kilnojamąsias, nekilnojamąsias), kitas vertybes ir žemę, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Kultūros ir kitos vertybės bei žemė po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodoma tikrąja verte.

32. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas, pirmos dienos.

33. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus KMSA direktoriaus ar jo įgalioto asmens įsakymu.

34. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį.

35. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomas. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

36. Detaliau ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Biologinis turtas

37. Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

38. Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS nurodytus turto pripažinimo kriterijus.

39. Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu biologinio turto vienetas apskaitoje registruojamas tikrąja verte. Kai tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta (paskesnio vertinimo metu apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius).

40. Išankstiniai apmokėjimai už biologinį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose biologinio turto sąskaitose.

41. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina ir, jei yra, vertės pasikeitimas nurašomas. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų

ataskaitos straipsnyje.

42. Detaliau biologinio turto apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Biologinio turto apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Atsargos

43. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

44. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

45. Atsargos nukainojamos iki gryniosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus.

46. Apskaičiuojant sunaudotų teikiant paslaugas ar parduotų atsargų savikainą, taikomas FIFO („pirmas gautas – pirmas išduotas“) būdas.

47. Kai atsargos parduodamos ar sunaudojamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis tą laikotarpį, kurį pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

48. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamas ūkinis inventorių, kurio balansinė vertė prieš jį nurašant į sąnaudas buvo didesnė nei didesnė nei 50 (penkiasdešimt) eurų, kiekinė ir vertinė išraiška registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

49. Detaliau atsargų apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Atsargų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Finansinis turtas

50. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

51. KMSA ir BĮ finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

52. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

52.1. investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;

52.2. po vieno metų gautinos sumos.

53. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

53.1. per vienus metus gautinos sumos;

53.2. pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

54. Investicijos į kontroliuojamuosius, asocijuotuosius ir kitus subjektus apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos savikainos metodu (įsigijimo savikaina), o vėliau registruojamos ir parodomos finansinėse ataskaitose savikainos, nuosavybės metodu ar tikrąja verte (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Investicijų apskaita atskirose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose

Subjektas	Nuosavybės vertybinių popierių dalis, priklausanti KMSA*	Atskirose finansinėse ataskaitose	Konsoliduotose finansinėse ataskaitose
Biudžetinės įstaigos	Pavaldi biudžetinė įstaiga	Savikainos metodu	Konsoliduoja ma
Sveikatos priežiūros VŠĮ, socialinės globos VŠĮ, švietimo VŠĮ, kurios yra priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	> 50%	Savikainos metodu	Konsoliduoja ma
	< 50%	Savikainos metodu	Savikainos metodu
Sveikatos priežiūros VŠĮ, socialinės globos VŠĮ, švietimo VŠĮ, kurios nėra viešojo sektoriaus subjektai (t.y. daugiau nei 50% įnašų turi ne valstybė ir savivaldybės)	< 20%	Tikrąja verte	Tikrąja verte
	20-50%	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu
VŠĮ, išskyrus sveikatos priežiūros VŠĮ, socialinės globos VŠĮ ir švietimo VŠĮ	< 20%	Tikrąja verte	Tikrąja verte
	> 20%	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu
Bendrovės ir įmonės (UAB, AB, VĮ, SĮ ir pan.)	< 20%	Tikrąja verte	Tikrąja verte
	> 20%	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu

55. Investicijų, apskaitoje pripažintų savikainos metodu, vertė po įsigijimo nėra koreguojama priklausomai nuo įmonės ar viešosios įstaigos veiklos rezultato, tačiau gali būti koreguojama įvertinus investicijų nuvertėjimą.

56. Kai investicija KMSA apskaitoje registruojama savikainos metodu, dividendų pajamos yra registruojamos finansinės ir investicinės veiklos pajamų sąskaitose. Paskelbus dividendus, KMSA pripažįsta dividendų pajamas ir gautinas dividendų sumas bei pervestinas dividendų pajamas ir mokėtinas į Savivaldybės išdą sumas.

57. Kai investicija KMSA apskaitoje registruojama nuosavybės metodu, kontroliuojamam ne VSS arba asocijuotajam subjektui paskelbus teigiamus rezultatus, jie registruojami KMSA apskaitoje didinant investicijos vertę nuosavybės metodu. Paskelbus dividendus, pajamų už dividendus suma mažinama investicijos vertė, registruojamos dividendų pajamos ir gautinos sumos, pervestinos dividendų pajamos ir į Savivaldybės išdą mokėtinos sumos.

58. Detaliau investicijų į vertybinius popierius apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Finansinio turto apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Gautinos sumos

59. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

61. 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.

62. Detaliau gautinų sumų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

63. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir bankų sąskaitose.

64. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė.

Išankstiniai apmokėjimai

65. Išankstiniai apmokėjimai pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas, parodomi įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Turto nuvertėjimas

66. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Šiuose VSAFAS nurodyti ir turto nuvertėjimo požymiai, ir požymiai, pagal kuriuos vertinama, ar nuvertėjimas išnyko arba sumažėjo.

67. Turtas yra nuvertėjęs, kai turto vertė yra sumažėjusi, t.y. jo balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti sumą už tą turtą.

68. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami, jeigu yra turto nuvertėjimo požymių. Kai yra nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

69. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės, finansinės ir investicinės arba kitos veiklos sąnaudas.

70. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Finansinio turto nuvertėjimo sumos neturi viršyti įsigijimo savikainos pirminio pripažinimo metu ar amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

71. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

72. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

73. KMSA ir BĮ apskaitoje gali būti registruojamas šio turto nuvertėjimas:

73.1. ilgalaikio materialiojo turto;

73.2. ilgalaikio nematerialiojo turto;

73.3. biologinio turto, kurio tikrosios vertės nustatyti neįmanoma, todėl šis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus to turto nuvertėjimą;

- 73.4. investicijų į nuosavybės vertybinius popierius, kurios apskaitomos savikainos metodu;
- 73.5. po vieno metų gautinų sumų;
- 73.6. per vienus metus gautinų sumų;
- 73.7. išankstinių apmokėjimų;
- 73.8. atsargų;
- 73.9. pinigų ir pinigų ekvivalentų.

74. Detaliau turto nuvertėjimo apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Turto vertės pasikeitimo ir nuvertėjimo įvertinimo ir apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Finansavimo sumos

75. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

76. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus.

77. Finansavimo sumos – KMSA ir BĮ iš valstybės, savivaldybės biudžeto, Europos sąjungos (finansinė parama) ar iš kitų šaltinių (pvz.: kitų išteklių fondų) gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas KMSA ir BĮ nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir KMSA, ir BĮ gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti, paramos būdu gautą turtą.

78. Lėšos, kurias KMSA ir BĮ pervedė į biudžetą ir gavo (ar turi teisę atgauti) iš biudžeto atgal (pvz., KMSA ir BĮ uždirbtos pajamos, pervestos į biudžetą ir skirtos KMSA ir BĮ programoms finansuoti), nėra laikomos finansavimo sumomis.

79. KMSA ir BĮ apskaitoje registruojant finansavimo sumas jos grupuojamos pagal pirminį finansavimo šaltinį.

80. KMSA ir BĮ užregistruotos finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

80.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti:

80.1.1. finansavimo sumas ilgalaikiam turtui įsigyti;

80.1.2. finansavimo sumas biologiniam turtui įsigyti;

80.1.3. finansavimo sumas atsargoms įsigyti;

80.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

81. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip neatlygintinai gautas ilgalaikis, biologinis turtas arba atsargos, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam, biologiniam turtui arba atsargoms įsigyti.

82. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

83. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų. Panaudotos finansavimo sumos registruojamos tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų, jeigu finansavimo sumos gautos arba mokėjimo paraiška pateikta. Jei finansavimo sumos nebuvo gautos arba mokėjimo paraiška nebuvo pateikta, registruojamos sukauptos finansavimo pajamos (2 klasė), o panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos tik tą ataskaitinį laikotarpį, kurį pateikiama mokėjimo paraiška arba gaunami pinigai (finansavimo sumos).

84. Gautos ir perduotos kitiems VSS finansavimo sumos KMSA ir BĮ sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems VSS, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant finansavimo sumas (perduotas).

85. Gautos ir perduotos ne VSS finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip KMSA ir BĮ finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

86. KMSA ir BĮ apskaitoje finansavimo sąnaudomis VSS perduotos sumos pripažįstamos tik

tuomet, kai KMSA ir BĮ kitus VSS finansuoja savo uždirbtomis lėšomis.

87. Detaliau finansavimo sumų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Finansavimo sumų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Finansiniai įsipareigojimai

88. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

89. KMSA ir BĮ visi įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais. Pagal trukmę įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

90. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

91. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas šie įsipareigojimai įvertinami:

91.1. ilgalaikiai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

91.2. trumpalaikiai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

92. Jeigu sutartyje palūkanų norma nėra numatyta, arba ji yra reikšmingai (2 (dviem) procentiniais punktais) mažesnė nei rinkos palūkanų norma įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu, gautų paskolų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu.

93. Detaliau finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Atidėjiniai

94. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje KMSA ir BĮ turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai (tikimybė didesnė negu 50 proc.), o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei tenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie neapibrėžtąjį įsipareigojimą, yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

95. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčius įtakos dabartiniam vertinimui.

96. Detaliau atidėjinių apskaitos tvarka aprašyta Apskaitos vadovo Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Finansinė nuoma (lizingas)

97. Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

98. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

99. Nuoma apskaitoje laikoma finansine nuoma, jeigu sutartyje yra nustatyta (arba sutarties sąlygos lemia) bent viena iš šių sąlygų:

99.1. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui turto nuosavybės teisę;

99.2. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri,

tikimasi, bus reikšmingai mažesnė (daugiau nei 30 proc.) už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;

99.3. nuomos laikotarpis apima lygią ar ilgesnę nei 75 procentai turto ekonominio naudingo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;

99.4. nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;

99.5. nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti lengvai pakeičiama ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik nuomininkas.

100. Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

101. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiogiai proporcingu metodu) per nuomos laikotarpį.

102. Detaliau finansinės nuomos apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Pajamos

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

104. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

105. 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, buvusių pajamų pripažinimo momentu.

106. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad KMSA ir BĮ gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai KMSA ir BĮ gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus PVM, jei KMSA ir BĮ yra PVM mokėtoja ir vykdo veiklą, kuriai yra įsiregistravusi kaip PVM mokėtoja, ir suteiktas nuolaidas.

107. Kai KMSA ir BĮ privalo pervesti surinktas lėšas į biudžetą ir neturi teisės gauti jų iš biudžeto atgal, apskaitoje pripažįstamos pajamos ir registruojamos pervestinos pajamos.

108. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos sąnaudos, kurios bus padengtos iš finansavimo sumų, gautų iš Europos Sąjungos (finansinė parama), valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių, arba kai perleidžiamas turtas, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

109. KMSA ir BĮ apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

110. Detaliau pajamų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Pajamų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše, Finansavimo sumų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.



Sąnaudos

111. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatytos 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

112. 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.

113. Finansavimo sąnaudos KMSA ir BĮ apskaitoje pripažįstamos tuomet, kai iš KMSA ir BĮ pajamų suteikiamos finansavimo sumos kitiems subjektams.

114. Sąnaudų dydis įvertinamas tikrąja verte. Jeigu numatytas mokėjimo terminas 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 mokėtinės sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą, taikant rinkos palūkanų normą, galiojusią įsipareigojimo pirminio pripažinimo momentu.

115. KMSA ir BĮ apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

116. Detaliau sąnaudų apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Sandoriai užsienio valiuta

117. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

118. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio ir nacionalinės valiutos kursą. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vienetų ir užsienio valiutos santykį.

119. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

120. Detaliau užsienio valiutos kurso pasikeitimo apskaitos tvarka aprašoma Apskaitos vadovo Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos apraše.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

121. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

122. KMSA ir BĮ apskaitoje neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

123. Kai nėra tikra, kad turtą reikės panaudoti įsipareigojimui padengti (tikimybė yra didesnė nei 10 proc. ir mažesnė nei 50 proc.), ir šio fakto negalima patikimai įvertinti, informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus turi būti atskleidžiama aiškinamajame rašte. Kai labiau tikėtina, kad įsipareigojimus reikės padengti turtu (tikimybė yra didesnė nei 50 proc.) ir šią sumą galima patikimai įvertinti, jie apskaitoje registruojami balansinėse sąskaitose (detaliau žr.

2 lentelėje).

2 lentelė. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų registravimas apskaitoje

Atsiradimo tikimybė	≤ 10 proc.	≤ 50 proc.	> 50 proc.
Neapibrėžtieji įsipareigojimai	Neregistruojama	Registruojama nebalansinėse sąskaitose	Registruojama balansinėse sąskaitose

124. Kai nėra tikra, kad ekonominė nauda bus gauta (tikimybė didesnė nei 50 proc. ir mažesnė nei 90 proc.; baudų, delspinigių ir kitų netesybų atveju tikimybė mažesnė nei 50 proc.), informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte. Kai ekonominė nauda yra labai tikėtina (tikimybė didesnė nei 90 proc.; baudų, delspinigių ir kitų netesybų atveju didesnė nei 50 proc.), turtas apskaitoje registruojamas balansinėse sąskaitose (detaliau žr. 3 lentelėje).

3 lentelė. Neapibrėžtojo turto registravimas apskaitoje

Atsiradimo tikimybė	≤ 50 proc.	≤ 90 proc.	> 90 proc.
Neapibrėžtasis turtas	Neregistruojama	Registruojama nebalansinėse sąskaitose	Registruojama balansinėse sąskaitose
Baudos, delspinigiai ir kitos netesybos	Registruojama nebalansinėse sąskaitose	Registruojama balansinėse sąskaitose	

125. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

Poataskaitiniai įvykiai

126. Po ataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

127. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie KMSA ir BĮ finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi. Reikšmingu įvykiu laikomas toks įvykis, kai informacijos apie jį nepateikimas būtų laikomas esmine apskaitos klaida arba galėtų iškreipti finansinę ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamoji informacija

128. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

129. KMSA ir BĮ apskaitoje atliekamos šios tarpusavio užskaitos:

129.1. ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pajamų ir savikainos užskaita, kai apskaitoje registruojamas pelnas arba nuostolis iš turto pardavimo;

129.2. finansinio turto pardavimo pajamų ir savikainos užskaita, kai apskaitoje registruojamas tik sandorio rezultatas.

130. Finansinėse ataskaitose turi būti pateikiama ataskaitinių ir praėjusių finansinių metų informacija. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, straipsnių pateikimas ar klasifikavimas, praėjusių finansinių metų sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, turi būti pateikiamos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos,

apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka. Informacija apie apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiama aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

131. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

132. Segmentas – KMSA ir BĮ pagrindinės veiklos dalis pagal atliekamas valstybės funkcijas, apimanti vieną valstybės funkcijų, nustatytą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje.

133. KMSA ir BĮ veikloje skiriami šie segmentai:

133.1. bendrųjų valstybės paslaugų;

133.2. gynybos;

133.3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;

133.4. ekonomikos sektoriaus;

133.5. aplinkos apsaugos;

133.6. būsto ir komunalinio ūkio;

133.7. sveikatos priežiūros;

133.8. poilsio, kultūros ir religijos;

133.9. švietimo;

133.10. socialinės apsaugos.

134. KMSA ir BĮ turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų, sąnaudų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos išmokų pinigų srautus.

135. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią KMSA ir BĮ veiklos dalį sudarančiam segmentui.

136. KMSA ir BĮ aiškinamajame rašte pagal kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija:

136.1. pagrindinės veiklos sąnaudos;

136.2. pagrindinės veiklos išmokos.

Apskaitos politikos keitimas

137. Apskaitos politikos keitimo atvejai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

138. KMSA ir BĮ pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Apskaitos politikos keitimu laikomas ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo apskaitoje pakeitimas bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pokytis.

139. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi taikoma, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse

ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

140. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikoma pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

141. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

142. KMSA ir BĮ apskaitoje gali būti registruojami tokie įverčiai:

142.1. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas;

142.2. ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija;

142.3. turto nuvertėjimo nuostoliai;

142.4. sukauptos gautinos sumos;

142.5. sukauptos pajamos;

142.6. sukauptos sąnaudos;

142.7. sukauptos mokėtinų sumos;

142.8. amortizuotos savikainos pasikeitimas;

142.9. atidėjiniai.

143. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

144. Apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti KMSA ir BĮ direktoriaus arba jo įgalioto asmens įsakymu gali būti sudaroma komisija, atsakinga už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertį, taip pat poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

145. Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

146. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

147. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,25 procento per praėjusius finansinius metus KMSA gautų finansavimo sumų vertės.

148. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

148.1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

148.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.



III. PASTABOS

1. Ilgalaikio nematerialiojo turto straipsnyje nurodyta nematerialiojo turto balansinė vertė. Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Ilgalaikio turto grupės	Turto amortizacijos normatyvai (metais)
Programinė įranga ir jos licencijos.	5

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 13-ojo VSAFAS 1 priedo „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ formoje.

Visiškai amortizuoto, bet vis dar naudojamo Įstaigos veikloje nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 6 395,39.

2. Ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje nurodyta ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė. Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Ilgalaikio turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
Pastatai	
Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	10
Infrastruktūros ir kiti statiniai	
Infrastruktūros statiniai	
Metaliniai	30
Kiti statiniai	15
Mašinos ir įrenginiai	
Kitos mašinos ir įrenginiai	10
Transporto priemonės	
Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
Kitos transporto priemonės	9
Baldai ir biuro įranga	
Baldai	7
Kompiuteriai ir jų įranga	4
Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas 12-ojo VSAFAS 1 priedo „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ formoje.

Visiškai nudėvėto, bet vis dar naudojamo Įstaigos veikloje ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 370 488,67.

Turtas (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) buvo pergrupuotas iš negyvenamųjų pastatų į gyvenamuosius dėl turto grupės keitimo.

3. Balansinė atsargų vertė pagal atsargų grupes pateikiama 8-ojo VSAFAS 1 priedo formoje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“.

4. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 6-ojo VSAFAS 6 priedo formoje.

Išankstinių apmokėjimų straipsnyje nurodyti išankstiniai apmokėjimai tiekėjams - UAB „Jūsų vizija“ 0,01, UAB „Juridicum“ 3,67 ir ateinančių laikotarpių sąnaudos 634,45.

5. Informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir gautinas sumas iš viešojo sektoriaus subjektų pateikiama 17-ojo VSAFAS 9 priedo „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas” formoje.

6. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo VSAFAS 11 priedo formoje.

7. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 20-ojo VSAFAS 4 ir 5 priedų formose. Finansavimo sumų straipsnyje nurodyti gauto finansavimo likučiai.

8. Informacija apie kai kurių mokėtinų sumų balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir informaciją apie mokėtinas sumas viešojo sektoriaus subjektams pateikiama 17-ojo VSAFAS 12 priedo „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas” formoje.

Tiekėjams mokėtinas sumas sudaro:

Tiekėjas	Suma, Eur
UAB "Balticum TV"	332,30
UAB "TELE2"	69,21
UAB "Circle K Lietuva"	154,31
UAB "Apsaga"	215,71
AB "Energijos skirstymo operatorius"	2 392,61
AB "Kruizinių laivų terminalas"	497,89
UAB "Energijos tiekimas"	1 456,17
Klaip. m. sav. Kultūros c. Žvejų rūmai	103,04
AB "Klaipėdos vanduo"	912,91
UAB "Lantika"	242,00
Klaip. m. sav. Kultūros c. Žvejų rūmai	21,90
UAB "Klaipėdos Ugnės paslaugos"	354,03
UAB "Apsaugos komanda"	17,52
UAB SAUGOS TARNYBA "Argus"	21,78
UAB "Velma"	859,10
Iš viso:	7 650,48

9. Informacija apie finansinių įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis, įskaitant mokėtinas sumas, išleistus ne nuosavybės vertybinius popierius, gautas paskolas, finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus pateikiama 17-ojo VSAFAS 13 priedo „Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis” formoje.

10. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama 10-ojo VSAFAS 1 priedo „Pagrindinės veiklos kitos pajamos” formoje. Kitos pajamos gautos už suteiktas paslaugas.

11. Pagrindinės veiklos sąnaudų pagal segmentus informacija pateikiama 25-ojo VSAFAS 1 priedo „Segmentai” formoje.

12. Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama 10-ojo VSAFAS 2 priedo „Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos” formoje. Kitos veiklos pajamos gautos už turto nuomą.

13. Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama 6-ojo VSAFAS 4 priedo formoje.

14. Grynasis perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 36 443,61.

Direktorius

Marius Junokas

Biudžetinių įstaigų centralizuotos
apskaitos skyriaus vedėja

Eglė Jakutienė