

PATVIRTINTA

Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2024 m.
gegužės 2 d. sprendimu Nr. T-104

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS LIETUVOS ŽIEMOS SPORTO CENTRO 2023 METŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS**

Lietuvos žiemos sporto centras

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Lietuvos žiemos sporto centras, Sporto g. 3, Ignalinos m., Ignalinos r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147367963
D/L: 2024-03-05 10:24:08

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(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		28.771,64	38.575,86
I	Nematerialusis turtas	P03	0,29	0,29
I.1	Plėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,29	0,29
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	28.771,35	38.575,57
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		11.520,33	12.004,41
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		17.251,02	26.571,16
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		16.014,76	11.710,09
I	Atsargos	P08	6.310,80	6.310,80
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		6.310,80	6.310,80
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	120,54	20,04
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	9.502,48	5.282,62
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		706,91	
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	8.795,57	5.282,62
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	80,94	96,63
	IŠ VISO TURTO:		44.786,40	50.285,95

(tęsinys kitame puslapyje)

Lietuvos žiemos sporto centras, Sporto g. 3, Ignalinos m., Ignalinos r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 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	26.887,39	36.244,25
I	Iš valstybės biudžeto		26.887,39	36.244,25
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			0,00
IV	Iš kitų šaltinių		0,00	
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		18.627,43	4.029,06
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		18.627,43	4.029,06
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	18.332,52	3.491,90
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		149,16	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos			
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	145,75	537,16
F	GRYNASIS TURTAS	P18	-728,43	10.012,63
I	Dalininkų kapitalas		0,87	0,87
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		-729,30	10.011,76
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-10.741,06	17.091,99
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		10.011,76	-7.080,23
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		44.786,39	50.285,94

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Lietuvos žiemos sporto centras, Sporto g. 3, Ignalinos m., Ignalinos r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147367963
D/L: 2024-03-05 10:24:08

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		43.096,48	89.795,72
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		9.402,02	12.641,16
I.1	Iš valstybės biudžeto		9.356,86	10.318,65
I.2	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		45,16	2.322,51
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		33.694,46	77.154,56
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	33.694,46	77.154,56
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNODOS	P02	-53.780,65	-72.688,85
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-500,43	-30.308,60
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-9.804,22	-14.328,27
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-35.582,23	-11.961,67
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO			
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-3.317,38	-4.629,97
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA			-7.007,38
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-18,48	-2.994,77
XIV	KITOS		-4.557,91	-1.458,19
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-10.684,17	17.106,87
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNODOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-56,89	-14,88
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-10.741,06	17.091,99
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-10.741,06	17.091,99
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Lietuvos žiemos sporto centras, Sporto g. 3, Ignalinos m., Ignalinos r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147367963
D/L: 2024-03-05 10:24:08

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-15,69	0,00	-15,69	-2.211,39	0,00	-2.211,39
I	Iplaukos		36.599,86	0,00	36.599,86	93.488,17	0,00	93.488,17
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		45,16	0,00	45,16			
I.1.1	Iš valstybės biudžeto							
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto							
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
I.1.4	Iš kitų šaltinių		45,16	0,00	45,16			
I.2	Iš mokesčių					31,76	0,00	31,76
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		36.554,70	0,00	36.554,70	90.778,04	0,00	90.778,04
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos					2.678,37	0,00	2.678,37
II	Pervestos lėšos		-455,57	0,00	-455,57	-8.238,16	0,00	-8.238,16
II.1	I valstybės biudžetą		-455,57	0,00	-455,57	-8.238,16	0,00	-8.238,16
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-36.159,98	0,00	-36.159,98	-87.461,40	0,00	-87.461,40
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-283,96	0,00	-283,96	-38.906,66	0,00	-38.906,66
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-34.261,30	0,00	-34.261,30	-25.441,36	0,00	-25.441,36
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto							
III.5	Kvalifikacijos kelimo							
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo					-4.629,97	0,00	-4.629,97
III.7	Atsargų įsigijimo		-98,40	0,00	-98,40			
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-1.516,32	0,00	-1.516,32	-18.483,41	0,00	-18.483,41
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos							

(tęsinys kitame puslapyje)

Lietuvos žiemų sporto centras, Sporto g. 3, Ignalinos m., Ignalinos r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas							
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Išplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) išpareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti dalininko įnašai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-15,69	0,00	-15,69	-2.211,39	0,00	-2.211,39
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		96,63		96,63	2.308,02		2.308,02
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		80,94		80,94	96,63		96,63

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

VIEŠOJI ĮSTAIGA LIETUVOS ŽIEMOS SPORTO CENTRAS

Įstaigos kodas 155515118, Sporto g. 6A, Ignalina

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PAGAL 2023-12-31 DUOMENIS

2023 . balandžio 09 d.

BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Lietuvos žiemos sporto centras įregistruota 1997 m. birželio 11 d. Ignalinos mieste, Sporto g. 3. Įstaigos kodas 155515118. Tai pelno nesiekianti viešoji įstaiga, veikianti sporto, aktyvaus poilsio, turizmo srityje, teikianti šių sričių paslaugas visuomenės nariams.

Viešosios įstaigos dalininkai yra:

- Ignalinos rajono savivaldybė, įstaigos kodas 288768350, adresas: Laisvės al. 70, LT-30122 Ignalina; (pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. spalio 28 d. nutarimą Nr. 121 „Dėl nekilnojamojo ir ilgalaikio materialiojo turto bei viešosios įstaigos Lietuvos žiemos sporto centro dalininkės turtinių ir neturtinių teisių ir pareigų perdavimo Ignalinos rajono savivaldybės nuosavybėn“ pavesta Ignalinos rajono savivaldybei įgyvendinti valstybės, kaip viešosios įstaigos Lietuvos žiemos sporto centro dalininkės, turtines ir neturtines teises ir pareigas);

- Lietuvos sporto draugija „Žalgiris“, įstaigos kodas 290649150, adresas: Olimpiečių g. 17, LT-09237 Vilnius;

- fizinis asmuo Bronislovas Cicėnas, gyvenamoji vieta Vasario 16-osios g. 46-5, LT-30127 Ignalina.

Dalyvauti ir balsuoti viešos įstaigos visuotiniame dalininkų susirinkime su sprendžiamuoju balsu turi teisę visi dalininkai. Ignalinos savivaldybei priklauso - keturi balsai, fiziniam asmeniui Bronislovui Cicėnui – du balsai, Lietuvos sporto draugijai „Žalgiris“ – vienas balsas. Įstaigos organai – visuotinis dalininkų susirinkimas ir vienasmenis valdymo organas – įstaigos vadovas.

Įstaiga turi ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitą banke.

Lietuvos žiemos sporto centre 2023 m. sausio 1d. dirbo 1 darbuotojas, 2023 m. gruodžio 31 d. - 1 darbuotojas.

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Įstaigos veiklos laikotarpis neribotas.

Įstaiga kontroliuojamų asocijuotų subjektų neturi.

Dėl anuliuotos sąskaitos pasikeitė:

Tiekėjams mokėtinos sumos iš 18332,52 € į 15135,80 €;

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos iš 3317,38 € į 120,66 €;

Grynasis perviršis ar deficitas iš -10741,06 € į -7544,34 €;

Sukauptas perviršis iš -729,30 € į 2467,42 €;

Grynasis turtas iš -728,43 € į 2468,30

Finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami Lietuvos respublikos piniginiiais vienetais – eurais ir euro centais.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2023 m. gruodžio mėnesio paskutinės dienos duomenis.

APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Viešosios įstaigos Lietuvos žiemos sporto centras apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais. Nuo 2019 m. sausio 1 d. įstaigos buhalterinė apskaita vykdoma ir finansinės atskaitomybės duomenys rengiami vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau-VSAFAS). Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atliktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendrais apskaitos principais, nustatytas I-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

VŠĮ Lietuvos žiemos sporto centras parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Įstaigos finansinės ataskaitos remiantis prielaida, kad įstaiga laikysis veiklos tęstinumo principo ir tęs veiklą po finansinių ataskaitų dienos bei atliks jai pavestas funkcijas ir vykdys teisės aktuose bei sutartyse nustatytus įsipareigojimus. Įstaigos aiškinamajame rašte yra pateikiama informacija, atsižvelgiant į tai, ar informacijos pateikimas yra privalomas pagal VSAFAS ir ar informacija yra reikšminga vartotojams priimant sprendimus.

Apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami, klaidų taisymų nebuvo.

Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13-ajame VSAFAS „Nematerialus turtas“:

- yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
- pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus naudos;
- galima patikimai nustatyti įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- įstaiga turi teisę tuo disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Įstaiga kontroliuoja turtą, jei turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

Įstaigos nematerialiuoju turtu laikomas šis turtas: programinės įrangos atnaujinimas, patentai, prestižas, kitas nematerialusis turtas. Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ribotas.

Nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra suma. Nustatyta ilgalaikio nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra 0,29 Eur. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus jo pripažinimo kriterijus, pateiktus 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

- Pagrįstai tikėtina, kad būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- Galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- Įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Įstaiga kontroliuoja turtą, jei turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS:

Žemė;

Pastatai;

Infrastruktūros ir kiti statiniai;

Nekilnojamosios kultūros vertybės;

Mašinos ir įrenginiai;

Transporto priemonės;

Kilnojamosios kultūros vertybės;

Baldai ir biuro įranga;

Kitas ilgalaikis materialusis turtas;

Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal įstaigos poreikį.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal materialiojo turto vienetus. Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

Ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra suma. Nustatyta ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė yra 0,29 Eur.

Įstaigos atsargos – medžiagos, žaliavos, kurias įstaiga per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti, viešoms paslaugoms teikti, taip pat įstaigos ūkinis inventorių, nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos teikti paslaugos pagal trumpalaikes sutartis. Ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Įsigytos atsargos pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamos jų įsigijimo savikaina. Kai atsargos parduodamos ar kitaip perleidžiamos, jų balansinė vertė yra pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami, kai įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įstaigos įsipareigojimai yra priskiriami prie trumpalaikių ir ilgalaikių finansinių įsipareigojimų. Įstaiga neturi paskolų. Ataskaitinį laikotarpį įstaiga turi ir mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla.

Prie 2023 m. įstaigos turimų trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

- Tiekėjams mokėtinos sumos;
- Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- Sukauptos mokėtinos sumos;
- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai, skirti įstaigos įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti.

Finansavimo pajamos – finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį įstaigos turėtoms sąnaudoms kompensuoti.

Įstaiga pripažįsta pajamas kaupimo principu, vadovaujantis 10-uju VSAFAS ir 20-uju VSAFAS.

Pajamos pripažįstamos, kai atitinka sąlygas:

- Tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą;
- Įstaiga gali patikimai įvertinti pajamas;
- Įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Įstaigos pagrindinės veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdamas ūkinę veiklą, kuri susijusi su Centro įstatuose nurodyta veikla.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte.

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos- kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų, duosiančių ateityje naudą, dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms.

Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir bus pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais. Išlaidos, kurios neduos ekonominės naudos ateinančiais laikotarpiais, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos parodomos, atsižvelgiant į jų pobūdį (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų, transporto, sąnaudų ir parduotų atsargų savikaina, kitų paslaugų ir kitos sąnaudos). Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai ir pateikiama VSAFAS nurodyta papildoma informacija.

Pastaba P 03 Ilgalaikis nematerialus turtas (Finansinės būklės ataskaita)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turimo nematerialiojo turto likutinė vertė lygi 0,29 Eur.

Pastaba P 04 Ilgalaikis materialusis turtas (Finansinės būklės ataskaita)

Pateikiama forma apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Transporto priemonių įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 102615,72 Eur, sukauptas nusidėvėjimas - 91095,38 Eur, likutinė vertė – 11520,33 Eur.

Baldų ir biuro įrangos įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje -46470,95 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 45082,77 Eur, likutinė vertė – 1388,18 Eur.

Kito materialiojo turto įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 99159,90 Eur, sukauptas nusidėvėjimas – 83297,07 Eur, likutinė vertė – 15862,83 Eur. Šioje turto grupėje apskaitomas į kitas ilgalaikio turto grupes nepatenkantis ilgalaikis turtas.

2023 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo įstaigos veikloje, materialaus ilgalaikio turto įsigijimo savikaina sudaro 171408,79 Eur.

Pastaba P 08 Atsargos (Finansinės būklės ataskaita)

Įstaigos atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 6310,80 Eur. Jį sudaro inventoriūs - 6310,80 Eur.

Įstaigos apskaitoje atsargų vertės sumažėjimo ir sumažintos atsargų vertės atkūrimo nebuvo.

Pastaba P 09 Išankstiniai apmokėjimai (Finansinės būklės ataskaita)

Ateinančių laikotarpių sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 120,54 Eur.

Pastaba P 10 Per vienerius metus gautinos sumos (Finansinės būklės ataskaita)

Per vienerius metus gautinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 9502,048 Eur. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 8795,57 Eur, Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos – 706,91 €

Pastaba P 11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai (Finansinės būklės ataskaita)

Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 80,94 Eur.
Įstaiga turi banko sąskaitą AB Swedbank (likutis banke 76,08 Eur.)

Pastaba P 12 Finansavimo sumos (Finansinės būklės ataskaita)

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto yra 26887,39 Eur. Ilgalaikio turto likutinė vertė – 20576,59 Eur, įsigyto inventoriaus - 6310,80 Eur.

Pastaba P 17 Trumpalaikės mokėtinų sumos (Finansinės būklės ataskaita)

Įstaigos turimų trumpalaikių mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 15430,71 Eur.: tiekėjams mokėtinų sumos – 15135,80 Eur.; su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 149,16 Eur; kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 145,75 €.

Pastaba P 18 Grynasis turtas (Finansinės būklės ataskaita)

Dalininkų kapitalas - 0,87 Eur. : Ignalinos rajono savivaldybė - 0,29 Eur.: Lietuvos sporto draugija „Žalgiris“ - 0,29 Eur; fizinis asmuo Bronislavas Cicėnas - 0,29 Eur. Sukauptas perviršis - 2467,42 Eur.

Pastaba P 21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (Veiklos rezultatų ataskaita)

Per 2023 metus gauta pagrindinės veiklos pajamų – 33694,46 Eur. Iš jų pajamos už sporto aikštinę ir treniruoklių salę – 170618 Eur., už suteiktas aptarnavimo paslaugas – 31988,28 Eur. Pajamos palyginus su 2022 m. sumažėjo 43460,01 Eur.

Pastaba P 02 Pagrindinės veiklos sąnaudos (Veiklos rezultatų ataskaita)

P22 darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 500,43 Eur. Komunalinių paslaugų (elektros, vandens ir komunalinių atliekų išvežimo) sąnaudos – 35582,23 Eur., ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos – 9804,22 Eur., paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 120,66 Eur., kitų paslaugų sąnaudos – 18,48 Eur. Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos – 4557,91 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigos sąnaudos sudarė – 50583,93 Eur. Finansinės investicinės veiklos rezultatas – (-56,89) Eur.

Direktorius

(parašas)

Andrius Leškevičius

