

2019 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. Bendroji dalis

Lietuvos skautų sąjunga (toliau - Sąjunga) yra ribotos civilinės atsakomybės pelno nesiekiantis juridinis asmuo, įsteigtas 1996m. lapkričio 18d., sąjungos kodas 190748749.

Lietuvos skautų sąjunga įregistruota: Vilnius, Pylimo g.11-1.

Finansiniais metais yra laikomi kalendoriniai metai.

Per ataskaitinius metus darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis nebuvo. Sąjungoje savanoriauja savanoriai.

Pagrindiniai Sąjungos tikslai – auklėti vaikus ir jaunimą dorais, kilnios dvasios, tvirto būdo, sveikais sąmoningais įmonėmis ir naudingais piliečiais.

Tiksliai siekti LSS steigia skautų ir skaučių vienetus, rengia išskylas, stovyklas, varžybas, šventes, kursus, sąskrydžius ir kt. Veiklos teritorija – Lietuvos respublika.

Sąjunga veikia laikydamasi LR Konstitucijos, LR Civilinio kodekso, LR Asociacijų įstatymo, Vyriausybės nutarimų bei kitų teisės aktų ir įstatymų, veiklą grindžia savo įstatais.

Sąjunga turi paramos gavėjo statusą, todėl gali ir gauti ir teikti labdarą ir paramą.

II. Apskaitos politika

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais.

Sąjunga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi LR buhalterinės apskaitos įstatymu 2001-11-06 Nr.IX-574, LR finansų ministro 2004-11-22 įsakymu Nr.1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo patvirtinimo“, LR Asociacijų 2004-01-22 įstatymu Nr.IX-1969, Verslo apskaitos standartais bei kitais teisės aktais ir taisyklėmis. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Sąjungos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Ataskaitinių metų pabaigos data gruodžio 31 d.

Sąjunga, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinę atskaitomybę, vadovaujasi principais kaip atskiras apskaitos vienetas – veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo.

Sąjunga rengia sutrumpintą finansinę atskaitomybę. Finansinėje atskaitomybėje nurodytos sumos pateikiamos nacionaline valiuta – eurai.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, balanse parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą amortizaciją.

Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Likvidacinė vertė - 1 euras. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką. Neatlygintinai gautas turtas registruojamas tikrąja jo verte pagal įsigijimo dienos buklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį ketinama naudoti ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikimasi gauti iš šio turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, nustatyta ilgalaikio materialiojo turto savikaina ne mažesnė kaip 500 Eur.

Pradinę ilgalaikio materialaus turto vertę sudaro įsigijimo savikaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas sąnaudas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą ir pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas įvedamas į eksploataciją. Likvidacinė vertė - 1 euras.

Numatomas turto naudingo tarnavimo laikas: pastatai – 15-20 metų, baldai – 6 metai, elektron. įranga – 3 metai, kitas mat. turtas – 4 metai.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, balanse parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos, atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploataavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo buvo patirtos, veiklos sąnaudomis. Rekonstravimo bei remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo to, ar pagerėjo turto naudingosios savybės ir pailgėjo turto naudingo tarnavimo laikas. Jeigu taip, tai rekonstravimo bei remonto darbų vertė didinama ilgalaikio turto vertė.

Visais kitais atvejais ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo bei remonto darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai sąjunga įgyja teisę gauti pinigus. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Atsargos

Atsargos - trumpalaikis turtas, kuris naudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargos apskaitomos taikant nuolat apskaitomą atsargų būdą. Apskaitoje atsargos rodomos įsigijimo savikaina. Nustatant įsigijimo savikainą prie pirkimo kainos pridedamos tiesioginės su jų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargos iš karto nurašomos į sąnaudas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, iki trijų mėnesių, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į ūkinę pinigų sumą.

Finansavimo sumos

Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir veiklos rezultatų ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Tikslinis finansavimas - iš savivaldybės biudžeto gautos sumos konkrečiam projektui vykdyti pripažįstamos finansavimo pajamomis.

Nario mokesčiai – sumokėti nario mokesčiai.

Kitas finansavimas tai gauta parama iš įmonių, 2 % parama gyventojų pajamų mokesčio ir kt.

Finansavimo panaudojimas registruojamas per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota kompensuotų sąnaudų suma.

Įsipareigojimai ir mokėtinos sumos

Pirminio pripažinimo metu įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a) ilgalaikiai įsipareigojimai, kuriuos Sąjunga turės įvykdyti vėliau nei per vienerius metus ;
- b) trumpalaikiai įsipareigojimai – kurių įvykdymo terminas dvylika mėnesių.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Apskaitoje registruojama tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas.

Pajamomis pripažįstamos pajamos iš ūkinės veiklos ir finansavimo pajamos. Per ataskaitinį laikotarpį Sąjungos panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis. Jų apskaitai naudojama 51 sąskaita „Finansavimo pajamos“, skirta per ataskaitinį laikotarpį patirtų sąnaudų, susijusių su finansuojamų programų įgyvendinimu, kompensavimo (finansavimo panaudojimo) apskaitai, kuri detalizuojama pagal programas ir finansavimo šaltinius.

Sąnaudos

Sąnaudos, vykdančios projektus ir uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo 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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, per kurį buvo patirtos.

Sąnaudos yra skirstomos į suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikainą, veiklos sąnaudas, kitas sąnaudas.

Suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikainai priskiriamos sąnaudos, susijusios su asociacijos vykdoma komercine ūkine veikla.

Į suteiktų paslaugų savikainą įtraukiamos tik tiesioginės išlaidos.

Savikainos skaičiavimo tikslas yra sąnaudų (savikainos) lygio kontrolė, nes veiklos tikslas nėra pelno siekimas

Veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, susijusios su programų, projektų vykdymu bei kitos ataskaitiniu laikotarpiu patirtos sąnaudos, išskyrus kitos veiklos sąnaudas.

Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamas ilgalaikio turto perleidimo nuostolis, sumokėtų baudų ir delspinigių sąnaudos, banko palūkanų sąnaudos, valiutų kurso pasikeitimo neigiamą įtaką ir kitos sąnaudos, nesusijusios su programų vykdymu bei komercine veikla.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

III. Aiškinamojo rašto pastabos

I. Balansas

A. Ilgalaikis turtas.

II. Materialus turtas

2. Pastatai ir statiniai.

Sąjungoje yra šios materialiojo turto grupės: pastatai.

Pastatai (butas) – turto vertė 2019 m. sausio 1d. – 84438,38 EUR. priskaičiuota 3309,96 EUR nusidėvėjimo. Turto likutis 2019 m. gruodžio 31d. – 81128,42 EUR.

Pastatai (garažas) – turto vertė 2019 m. sausio 1d. – 1978,21 EUR. priskaičiuota 160,44 EUR nusidėvėjimo. Turto likutis 2019 m. gruodžio 31d. – 1817,77 EUR.

B. Trumpalaikis turtas.

I. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

2. Išankstiniai apmokėjimai

Būsimų laikotarpių sąnaudos, tai civilinės atsakomybės draudimas, galiojantis nuo 2019.10.18-2020.10.17, apskaičius 2019 m. dalį likutis 47,74 Eur. ir 17,49 Eur permoka Vilniaus miesto savivaldybės administracija

II. Per vienerius metus gautinos sumos

2. Kitos gautinos sumos – 215,26 Eur. atskaitingų asmenų skola

IV. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Atsiskaitomos sąskaitos ir indėlis AB Swedbank banke. Likutis 2019.12.31 dienai – 10411,61 Eur. Grynujų pinigų Sąjungos kasoje nėra.

C. Nuosavas kapitalas

IV. Veiklos rezultatas

1. Ataskaitinių metų veiklos rezultatas 2250,92 Eur nuostolis.

2. Ankstesniųjų metų veiklos rezultatas 3309,90 Eur pelnas.

V. Finansavimas

2. Atstačius nekilnojamojo turto nuosavybę jis įtrauktas į gauto finansavimo tikslinį įnašą, atskaičius nusidėvėjimą likutis 2019 m. gruodžio 31d. – 81128,42 EUR.

| 2.1. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto | Likutis 2018-12-31 | Gauta per 2019 m. | Panaudota per 2019 m. | Likutis 2019-12-31 |
|---|--------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Vilniaus m. savivaldybės administracija | | 7490,00 | 7490,00 | |
| Šalčininkų rajono savivaldybės administracija | | 4148,00 | 4148,00 | |
| Jonavos rajono savivaldybės administracija | | 2145,00 | 2145,00 | |
| Viso: | | 13783,00 | 13783,00 | |

| 3. Nario mokesčiai | Likutis 2018-12-31 | Gauta per 2019 m. | Panaudota per 2019 m. | Likutis 2019-12-31 |
|--------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Viso: | 4513,31 | 3198,00 | 1721,33 | 5989,98 |

| 4. Kitas finansavimas | Likutis 2018-12-31 | Gauta per 2019 m. | Panaudota per 2019 m. | Likutis 2019-12-31 |
|----------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| GPM 2% | | 4421,63 | | 4421,63 |
| Parama iš juridinių asmenų | 1600,00 | | 1600,00 | |
| Viso: | 1600,00 | 4421,63 | 1600,00 | 4421,63 |

E. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

II. Trumpalaikiai įsipareigojimai

3. Skolos tiekėjams 990,28 Eur., kurią sudaro :

Skola už komunalines paslaugas UAB "Senamiesčio ūkis" – 34,62 Eur.; už šildymą AB "Vilniaus šilumos tinklai" – 134,29 Eur., už vandenį UAB "Vilniaus vandenys" – 4,62 EUR. , už elektrą AB Energijos skirstymo operatorius – 12,56 Eur, UAB Lietuvos energijos tiekimas -4,19 EUR, ir už buhalterines paslaugas – 800 Eur.

6. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai atskaitingiems asmenims – 49,00 Eur

II. Veiklos rezultatų ataskaita

I. Pajamos

1. Pajamos už stovyklą 10994,00 Eur., parduotas uniformas ir atributiką – 363,50 Eur .

2. Finansavimo pajamas sudaro panaudotas finansavimas :

2.1. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 13783,00 buvo panaudotos pagal sudarytas sutartis

2.2. Kitas finansavimo pajamas sudaro nudėvetos patalpos 3309,96 Eur. Panaudotas sukaupto Nario mokesčio dalis apmokėjimui už buhalterines paslaugas ir patalpų komunalinėms išlaidoms ir VšĮ Vilniaus skautų centras parama 1600, 00 suteikta labdara

II. Sąnaudos

1. Paslaugų ir prekių savikaina – 629,39 Eur

3. Veiklos sąnaudos – 18508,91 Eur

Nusidėvėjimo – 3470,40

Patalpų išlaikymo – 967,59

Transporto – 2049,88

Suteikta labdara -1600,00

Kitos veiklos (banko mokesčiai, maitinimas, įranga, draudimas ir kt.) – 24848,69

V.Grynasis veiklos rezultatas - 2250,92 Eur. nuostolis