

Protokolo Nr.

**ASOCIACIJA „ATEITININKŲ FEDERACIJA“
2020 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2021-03-31 Nr. 3

I. BENDROJI DALIS

Asociacija „Ateitininkų federacija“ toliau (AF) įsteigta 1998 m. gegužės 27 d. - yra pelno nesiekianti ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis pagal Lietuvos Respublikos Asociacijų įstatymą ir kitus įstatymus.

Ateitininkų federacija (toliau vadinama – AF) – pasaulėžiūrinė asmenybės ugdymo organizacija, jungianti katalikiškąjį jaunimą ir mokslus baigusius organizacijos narius (sendraugius). Organizacijos šūkis – „Visa atnaujinti Kristuje!“, tarnaujant Dievui, artimui ir Tėvynei. Ateitininkai grindžia savo veiklą penkiais principais: katalikiškumu, tautiškumu, inteligentiškumu, šeimyniškumu ir visuomeniškumu. Ateitininkų federacijos ženklas: penkių žiedlapių tulpė, kurios centre trijų spindulių kryžius, o žiedo papėdėje žemės pusrutulis papuoštas Gedimino stulpais.

„Ateitininkų federacija“ vienija moksleivius, studentus bei mokslus baigusius organizacijos narius. Ateitininkų federacija organizuoja įvairius kursus, seminarus, kultūrinius renginius, studijų savaitgalius, akademijas moksleiviams bei studentams, taip pat vasaros stovyklas vaikams ir vyresniems moksleiviams, organizuoja ir dalyvauja tarptautiniuose renginiuose.

Įstaigos buveinė yra Laisvės al.13, Kaunas Tel. (8 699) 28 557, įmonės kodas – 191956728, įstaiga nėra pridėtinės vertės mokesčio mokėtoja, registro tvarkytojas – Juridinių asmenų registras.

AF gali įstatymų nustatyta tvarka steigti savo filialus, atstovybes, jungtis į asociacijų sąjungas, stoti į tarptautines panašia veikla užsiimančias ar panašių tikslų siekiančias organizacijas, tapti kitų juridinių asmenų steigėju.

Įstaigos finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

Įstaigos lėšų šaltiniai yra nario mokesčiai, dalyvių aukos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama, apibrėžtiems tikslams įgyvendinti, gautos pajamos, už teikiamas paslaugas ir prekes, bei kitos teisėtai gautos lėšos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigoje dirbo 3 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos principais.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis šiais teisės aktais:

1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu (Žin., 2001, Nr. 99-3515; 2011, Nr. 163-7761);
2. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr.1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 171-6342; 2008, Nr. 120-4566; 2009, Nr. 2-94);
3. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu (Žin., 1996, Nr.68-1633; 2004, Nr.25-752; 2011, Nr. 78-3794);
4. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822);
5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis (Žin., 2000, Nr.15-398; 2010, Nr. 65-3233).

NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialiuoju turtu laikomas nepiniginis, neturintis materialios formos turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kurį naudojama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės naudos ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą amortizaciją ir vertės sumažėjimą. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė laikoma lygia 1 (vienam) litui, prilyginant 0,29 euro. Nematerialiojo turto amortizacijos suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo įsigijimo ir

nebeskaiciuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo ar visos nematerialiojo turto vertės perkėlimo į sąnaudas. Nustatytos tokios nematerialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

- | | | |
|----|-----------------------------|----------|
| 1. | programinė įranga | 3 metai; |
| 2. | kitas nematerialusis turtas | 4 metai. |

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba atskiras komplektas daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančią tam tikrą funkciją. Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka visus šiuos požymius:

- ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė kaip 500,00 Eur;
- įstaigai perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu, tai yra įstaiga įgyja teisę valdyti, naudoti materialųjį turtą ir juo disponuoti, tampa atsakinga už šį turtą ir jai priklauso materialiojo turto teikiama nauda.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Įsigijimo savikaina apskaičiuojama prie už tą turtą mokėtinos ar sumokėtos pinigų sumos pridendant tiesiogines su įsigijimu susijusias išlaidas. Į ilgalaikio materialiojo turto vertę pridėtinės vertės mokestis neįskaitomas, jis pripažįstamas sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai turtas buvo gautas.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu nuo kito mėnesio pirmos dienos, pradėjus šį turtą naudoti, ir nebeskaiciuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos jį nurašius, pardavus ar kitaip perleidus ir tada, kai visa turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į veiklos sąnaudas.

Likvidacinė turto vertė nustatoma atsižvelgiant į sumą, kurią už šį turtą tikimasi gauti, pasibaigus jo naudingo tarnavimo laikui.

Nustatytos tokios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

- | | | |
|----|---|----------|
| 1. | pastatai | 8 metai; |
| 2. | baldai, išskyrus naudojamus viešbučio veiklai | 6 metai; |
| 3. | kompiuterinė technika ir ryšių priemonės | 3 metai; |
| 4. | mašinos ir įrengimai | 5 metai; |
| 5. | kitas ilgalaikis materialusis turtas | 4 metai. |

TRUMPALAIKIS TURTAS

Atsargos

Atsargoms priskiriamas turtas, skirtas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Įsigijimo metu atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas, atsargos parodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Atsargų įsigijimo savikaina laikoma už tas atsargas sumokėta (mokėtina) suma. Kitos su atsargų įsigijimu susijusios (transporto, negrąžintini mokesčiai) išlaidos, priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kurį jos buvo patirtos, sąnaudoms. Atsargos, įsigytos užsienio valiuta, apskaitoje registruojamos litais pagal pirkimo dieną galiojusį valiutos kursą.

Atsargų, kurios įsigijus perduodamos naudoti, vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dienos verte, balanse parodomos atėmus abejotinas skolas. Abejotinos skolos nustatomos peržiūrint ir atskirai įvertinant kiekvieną gautiną sumą.

KAPITALO APSKAITA

Įstaigos nuosavą kapitalą sudaro: sukauptas veiklos rezultatas.

Veiklos rezultatas gali būti įstaigos surinktų lėšų likutis arba patirti nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas ir ankstesniųjų laikotarpių veiklos rezultatas balanse rodomi atskirai. Rengiant finansines ataskaitas, praėjusių metų veiklos rezultatas priskiriamas ankstesniųjų metų veiklos rezultatui.

FINANSAVIMO APSKAITA

Įstaigos finansavimą sudaro:

- dotacijos, neatlygintinai gavus turtą, arba lėšos, skirtos tokio turto įsigijimui;
- tiksliniai įnašai, skirti griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti;
- parama, gauta konkrečiai programai vykdyti;
- gautas tikslinis finansavimas iš savivaldybės biudžeto, struktūrinių ir kitų fondų, kitų šaltinių.

Turtu gauta parama yra įvertinama perdavimo dokumente nurodyta verte. Tokia parama pripažįstama panaudota tą ataskaitinį laikotarpį, kai gautas turtas sunaudojamas.

PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, tai yra apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo laiką. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamas trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas ar prekes, apskaitoje rodomi kaip įstaigos įsipareigojimai pirkėjams.

Sąnaudos, patirtos vykdant programas, projektus ir uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose parodomos taikant kaupimo, pajamų ir sąnaudų palyginimo principus, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio ar ankstesnių laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, nesusijusios su per ataskaitinį laikotarpį uždirbtomis pajamomis, bet skirtos būsimų laikotarpių pajamoms uždirbti, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos kaip turtas. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečiomis pajamomis ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos įstaigos sąnaudomis tą laikotarpį, kurį buvo patirtos.

Sąnaudos yra skirstomos į veiklos sąnaudas ir kitas sąnaudas.

Veiklos sąnaudoms priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, remonto, transporto, ryšių, nuomos, draudimo, mokesčių sąnaudos bei ilgalaikio ir trumpalaikio turto praradimo ir nurašymo nuostoliai.

Kitos veiklos sąnaudoms yra priskiriami ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai, neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka, sumokėtų baudų ir delspinigių sąnaudos, banko palūkanų sąnaudos, kitos sąnaudos, nesusijusios su pagrindine įstaigos veikla.

ĮSIPAREIGOJIMAI

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami jų verte atsiradimo dieną.

Pinigai, gauti už iš anksto apmokėtas paslaugas (prekes), apskaitoje rodomi kaip įsipareigojimai pirkėjams.

Darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokų kaupiniai darbuotojų atostogoms parodomi balanso trumpalaikių įsipareigojimų dalyje straipsnyje „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis materialusis įstaigos turtas yra stovyklavietės pastatai, kompiuterinė ir biuro technika, baldai ir kitas materialus turtas.

Įkeisto ilgalaikio materialiojo turto įstaiga neturi.

Transporto priemonių AF neturi, naudojamos transporto priemonės pagal panaudą.

2. Visas nekilnojamas turtas (Berčiūnų stovyklavietės pastatai) buhalterine prasme yra nusidėvėję ir jų vertė yra 0,29 Eur/vnt., viso 9,28 Eur. Atlikus turto rinkos vertės vertinimą šią sumą bus galima atnaujinti pagal vertinimo rezultatus. Vėlesniais periodais ji nebebus daugiau nudėvima. 2015 m. buvo atlikta valgyklos rekonstrukcija, kurią atliko VšĮ Berčiūnų ateitininkų stovykla. Suremontuotas turtas buvo perduotas Ateitininkų federacijai, kaip turto dalis. Turto vertė padidėjo 3703,14 Eur. 2016 metais buvo pervertinti pastatai, atstatant vertę, pagal VĮ „Registru centras“ mokestinę vertę. Pastatų vertė 2020-12-31 dienai yra 300 041,00 Eur. Pastatų nuvertėjimas nestebimas. Perkainuota vertės dalis neamortizuojama.

3. Įstaiga turi daug nusidėvėjusio turto, kurį naudoja savo veikloje. Pateikiamas tokio turto sąrašas:

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Kiekis vnt.	Įsigijimo data	Likutinė vertė (Lt)	Likutinė vertė (Eur)
1	Monitorius Samsung SyncMaster2243	1		1,00	0,29
2	Monitorius Samsung SyncMasterE2220	1		1,00	0,29
3	Monitorius LG Letron	2		1,00	0,29
4	Klaviatūra Chicony	1		1,00	0,29
5	Klaviatūra Canyon	1		1,00	0,29
6	Kompiuterio pelė	5		1,00	0,29

7	Spausdintuvas Samsung SCX-3405	1		153,40	44,43
8	Diktofonas Olympus DS-40	1		1,00	0,29
9	Vargonėliai Yamaha PSR 185	1		1,00	0,29
10	Laminavimo aparatas	1		1,00	0,29
11	Lietuvos respublikos vėliava	1		1,00	0,29
12	SAS žygio vėliava	2		1,00	0,29
13	Popieriaus smulkintuvas FELLOWES	1		1,00	0,29
14	Kompiuterio garso kolonėlės ACME	1		1,00	0,29
15	Ženkliuko šampo forma 3 dalys	1		1,00	0,29
16	Laidinio telefono nešiojamas ragelis PHILIPS	2		1,00	0,29
17	Spalvotas „pufas“ (kėdė)	14		1,00	0,29
18	Biuro kėdės (su ratukais)	5		1,00	0,29
19	Biuro kėdės	6		1,00	0,29
20	Atviros lentynos	3		1,00	0,29
21	Uždaros dokumentų spintos	8		1,00	0,29
22	Stalas su kampu ir 5 stalčiais	2		1,00	0,29
23	Stalas su 5 stalčiais (geltonas)	1		1,00	0,29
24	Stalas su 5 stalčiais (rudas)	1		1,00	0,29
25	Stalas knyga	2		1,00	0,29
26	Spintelė (5 stalčiai)	1		1,00	0,29
27	Metalinė dokumentų saugykla su užraktu	1		1,00	0,29
28	Stalas (medinis, su ratukais)	1		1,00	0,29
29	Išorinis kietasis diskas LACIE	1		1,00	0,29
30	Šaldytuvas DAEWOO	1		296,60	85,90
31	Maršrutizatorius LINKSYS	1		1,00	0,29
32	Mikrobangų krosnelė VIDO	1		1,00	0,29
33	Perkoloratorius	2		1,00	0,29
34	Vėliavų stovas (5 vėliavoms eilė) medinis	2		1,00	0,29
35	MAS vėliava	1		1,00	0,29
36	ASS vėliava	1		1,00	0,29
37	SAS vėliava	1		1,00	0,29
38	JAS vėliava	1		1,00	0,29
39	Stelažai su 7 lentynom	5		1,00	0,29
40	Stelažai su 6 lentynom	4		1,00	0,29
41	Metalinės knygų lentynos	60		1,00	0,29
42	Spausdintuvas CSPRO EP 1050	1		1,00	0,29

Kopija tikra, turi prima facie galią

43	Sulankstomos kopėčios	1		1,00	0,29
44	Dokumentų įrišimo aparatas Docubin P100	1		1,00	0,29
45	Homogeninis lauko prožektorius 220W	7		1,00	0,29
46	Pakraunamas nešiojamas prožektorius	1		1,00	0,29
47	Stovyklos esminis remontas	1	2016		2823
48	Programėlė (aplikacija mobiliems įrenginiams)	1	2016		1

Turtas, kuris įsigytas iki 2013 metų nėra dėvimas. Likutinė turto vertė nėra dėvima, dėl trūkstamų ilgalaikio turto apskaitos dokumentų. Ilgalaikis turtas bus nurašytas atsižvelgiant į nusidėvėjimo faktą, atsižvelgiant į tolimesnes turto naudojimo galimybes.

Asociacija yra įsteigus viešųjų įstaigų. Viešosios įstaigos yra Ateitininkų federacijos nematerialus turtas, kuris balansinės vertės neturi. Įsteigti vienetai:

- VŠĮ „Berčiūnų ateitininkų stovykla“;
- VŠĮ „Naujasis Židinys – Aidai“;
- VŠĮ „Ateities leidybos centras“;
- VŠĮ „Bitutės žurnalas“;
- VŠĮ „Krikščioniško pilietinio veikimo forumo“.

4. Straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ parodoma išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 2020-12-31 dienai nėra.

5. Straipsnyje „Pirkėjų įsiskolinimas“ parodytos pirkėjų skolos, susidariusios iki 2020 metų pabaigos – 286 Eur;

6. Straipsnyje „Atsargos“ parodoma likusių prekių suma, susidariusi iš turimų giesmynų, CD diskų, bei kitų prekių, kurios skirtos parduoti – 5176 Eur;

7. Straipsnyje „Nebaigtos vykdyti sutartys“ likutis 0 Eur.

8. Nuosavas kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 332309 Eur. Tai sukauptas veiklos rezultatas. Veiklos rezultate yra įvertinami ir sukaupti rezervai, kurie skirti panaudoti įstaigos veiklai. Perkainojimo rezervas, susidaręs dėl pastatų vertės atstatymo – 296998 Eur. Įstaigos veiklos grynas rezultatas 2020 metų pabaigoje – 35311 Eur.

9. Straipsnyje „Finansavimas“ parodytas gautų, bet nepanaudotų:

- Tikslinių įnašų likutis, kuris skirtas ilgalaikio turto įsigijimui. 2020 metų pabaigoje likutis 221 Eur;
- Federacijos narių mokesčių likutis 2020 metų pabaigoje – 4475 Eur. Per 2020 metus buvo gauta 6254 Eur.

Visas nepanaudoto finansavimo likutis bus naudojamas per ateinančius metus, veiklos vykdymui.

10. Straipsnyje „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ parodytos:

- skolos tiekėjams – 131 Eur;
- gauti avansiniai mokėjimai – 157 Eur;
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 2411 Eur;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 2287 Eur;
- gautas finansavimas, kuris dar neįsisavintas 37961 Eur.

11. Ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga gavo 6322 Eur pajamų.

12. Ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudas sudaro 103318 Eur.

IV. GAUTAS IR PANAUDOTAS FINANSAVIMAS

Per 2020 m. gautos lėšos pagal fondus (pinigų srautai)

Paramos šaltinis	Gauta suma per 2020 m., Eur
LPF Ateitininkų fondo	16520
Lietuvių katalikų religinės šalpos	11554
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos	19594
Vilniaus miesto savivaldybės	3500
IŠ VISO	51168

2020-12-31 dienai yra nepanaudotas kito finansavimo likutis 37960, kuris yra panaudotas per 2021 metus.

1.3. Kiti finansavimo šaltiniai (pinigų srautai):

Paramos šaltinis	Gauta suma per 2020 m., Eur
Prekių ir paslaugų pardavimas*	6322
Privačių asmenų parama	19035
1,2% parama	2601
Nario mokestis	6279
IŠ VISO	34237

* Prekių ir paslaugų pardavimas – sudaro dalyvio mokestis ~2798 Eur ir Pardavimai - 3524 Eur. Viso: 6322 Eur. Dalyvio mokesčio už 2020 m. tiksliai išskirstyti negalime, nes tai galimai susidengia ir su fizinių asmenų parama - pavedimo turinyje buvo žymėta (auka; dalyvio auka; mokestis).

Gauta parama ir rezervai buvo panaudoti šių išlaidų kompensavimui (buhalterinė ataskaita):

Išlaidų pavadinimas	Panaudota suma, Eur
Pardavimo	297
Darbuotojų išlaikymas	33302
Nusidėvėjimas (amortizacija)	204
Patalpų išlaikymas	18288
Ryšių	746
Kelionės išlaidos	2852
Kitos išlaidos (šiame skaičiuje yra papildomos renginių sąnaudos: maitinimo išlaidos, papildomos išlaidos ekskursijoms, žvakėms ir pan.)	46995
IŠ VISO	103318

AF generalinis sekretorius

Brigita Čiužaitė

Buhalterė

Diana Jankauskaitė