



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Skirta Lietuvos vandens tiekėjų asociacijos nariams

Nuomonė

Mes atlikome Lietuvos vandens tiekėjų asociacijos (toliau - Asociacija) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Asociacijos 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal *"Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklės"*.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Asociacijos veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Asociacijos veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Asociacijos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis;

- Asociacijos veiklos ataskaita buvo parengta laikantis *"Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių"* reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisykles, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Asociacijos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Asociaciją ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Asociacijos finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorė Olga Kivel
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000591
Perkūnkiemio g. 5,
LT – 12129 Vilnius
UAB „Audito aspektai“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001493



2023 m. kovo 06 d.

LIETUVOS VANDENS TIEKĖJŲ ASOCIACIJA, 121480450

(subjekto teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Laisvės pr. 117a, Vilnius

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei subjektas likviduojamas, reorganizuojamas ar yra bankrutavęs)

PATVIRTINTA

2023 m. _____ d.

protokolo Nr. _____

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-02-28 Nr. _____

(sudarymo data)

2022 m.

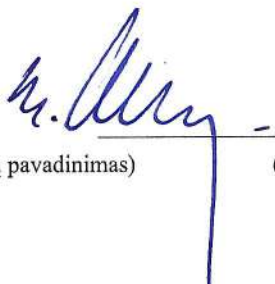
EUR

(finansinės atskaitomybės valiuta ir jos tikslumo lygis)

| | TURTAS | Pastabų Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|-----------|--|-------------|--------------------------|----------------------------------|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 9725 | 12852 |
| I. | NEMATERIALUSIS TURTAS | 1 | 0 | 0 |
| II. | MATERIALUSIS TURTAS | 2 | 9725 | 12852 |
| III. | FINANSINIS TURTAS | | 0 | 0 |
| IV. | KITAS ILGALAIKIS TURTAS | | | |
| B. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 82137 | 99040 |
| I. | ATSARGOS | 3 | 2533 | 5920 |
| II. | PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS | 4 | 26874 | 12985 |
| III. | KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS | | 0 | 0 |
| IV. | PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI | 5 | 52730 | 80135 |
| | TURTAS, IŠ VISO | | 91862 | 111892 |
| C. | NUOSAVAS KAPITALAS | | 18546 | 37918 |
| I. | DALININKŲ KAPITALAS | | 0 | 0 |
| II. | REZERVAI | | 0 | 0 |
| III. | NELIEČIAMASIS KAPITALAS | | 0 | 0 |
| IV. | SUKAPTAS VEIKLOS REZULTATAS | 6 | 18546 | 37918 |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | 7 | 20719 | 24605 |
| E. | MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI | | 52597 | 49369 |
| I. | ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | 8 | 0 | 10660 |
| II. | TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | 9 | 52597 | 38709 |
| | NUOSAVAS KAPITALAS, FINANSAVIMO SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI, IŠ VISO | | 91862 | 111892 |

Prezidentas

(subjekto įstatuose nurodyto valdymo organo nario pareigų pavadinimas)



(parašas)

Bronius Miežutavičius

(vardas, pavardė)

LIETUVOS VANDENS TIEKĖJŲ ASOCIACIJA, 121480450

(subjekto teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Laisvės pr. 117a, Vilnius

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei subjektas likviduojamas, reorganizuojamas ar yra bankrutavęs)

PATVIRTINTA

2023 m. _____ d.

protokolo Nr. _____

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-02-28

Nr. _____

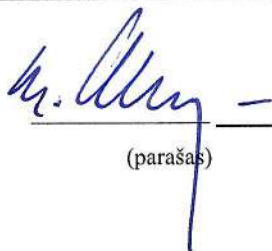
(sudarymo data)

(eurais)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabų Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|-------------|---|-------------|--------------------------|----------------------------------|
| I. | PAJAMOS | | 196486 | 184713 |
| 1. | PARDAVIMO PAJAMOS | 10 | 6366 | 3551 |
| 2. | FINANSAVIMO PAJAMOS | 11 | 190120 | 181162 |
| 3. | KITOS PAJAMOS | | 0 | 0 |
| II. | SĄNAUDOS | | 215858 | 183980 |
| 1. | PREKIŲ, SUTEIKTŲ PASLAUGŲ SAVIKAINA IR KITOS PARDAVIMO SĄNAUDOS | 12 | 4665 | 2818 |
| 2. | VEIKLOS SĄNAUDOS | 13 | 211019 | 181000 |
| 3. | KITOS SĄNAUDOS | 14 | 174 | 162 |
| III. | VEIKLOS REZULTATAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ | | -19372 | 733 |
| IV. | PELNO MOKESTIS | 15 | 0 | 37 |
| V. | GRYNASIS VEIKLOS REZULTATAS | | -19372 | 696 |

Prezidentas

(subjekto įstatuose nurodyto valdymo organo nario pareigų pavadinimas)



(parašas)

Bronius Miežutavičius

(vardas, pavardė)

LIETUVOS VANDENS TIEKĖJŲ ASOCIACIJA
Laisvės pr. 117 A, Vilnius, Lietuva

PATVIRTINTA
2023 m. ____ mėn. ____ d.
protokolo Nr. _____

2022 metų finansinės atskaitomybės
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023 m. vasario 28 d.

1. Bendroji dalis

Lietuvos vandens tiekėjų asociacija (toliau – LVTA) įregistruota Vilniaus miesto valdyboje 1997 12 23, įmonės kodas 121480450, rejestro Nr.As 96-21.

Lietuvos vandens tiekėjų asociacija yra visuomeninė pelno nesiekianti organizacija. LVTA lėšos formuojamos iš vandens tiekėjų asociacijos narių ir narių rėmėjų stojamųjų ir narių bei narių rėmėjų mokesčių ir pajamų, gautų už LVTA teikiamas paslaugas, o taip pat lėšų, gautų iš asociacijos narių rėmėjų, juridinių ir fizinių asmenų bei kitų organizacijų labdaros keliu.

Asociacijos lėšos, įskaitant pajamas, gautas už LVTA nariams bei nariams rėmėjams teikiamas paslaugas, naudojamos LVTA išlaikymui ir jos tikslų įgyvendinimui.

Lėšos naudojamos pagal LVTA metinę sąmatą. Pajamos už teikiamas paslaugas turi būti nukreipiamos asociacijos veiklai plėtoti, padengti asociacijos išlaidas ir negali būti panaudotos pelnui gauti.

2022 m. gruodžio 31 d. Lietuvos vandens tiekėjų asociacijoje buvo 98 nariai:

- 58 tikrieji nariai, tame skaičiuje 5 garbės nariai,
- 40 asocijuotų narių.

2022 m. į LVTA įstojo 1 tikrasis narys UAB „Elektrėnų komunalinis ūkis“.

2022 m. LVTA garbės nariu tapo Leonas Makūnas.

2022 m. į LVTA įstojo 2 nauji asocijuoti nariai: UAB „Bacteria“, UAB „DN1000“.

2022 m. AB „Požeminiai darbai“ iš LVTA narių perėjo į LVTA asocijuotus narius.

2022 m. vietoje UAB „Infes“ LVTA asocijuotu nariu tapo UAB „Infes technologijos“.

2022 m. iš LVTA išstojo UAB „Kauno vandenys“, UAB „Vilniaus vandenys“, AB „Klaipėdos vanduo“.

2022 m. iš LVTA išstojo SIA „Grundfos Pumps Baltic“ Lietuvos filialas ir A.Vilūnas.

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 2022 metų pabaigai buvo 5, 2021 m. – 5 darbuotojai.

2. Apskaitos politika

Pelno nesiekiančios organizacijos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė rengiama vadovaujantis 2022 m. gruodžio 31 d. galiojusi Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos pinigų įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. 1K-443 „Dėl finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. 1K-372 „Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo;

Finansinė atskaitomybė parengta remiantis veiklos tęstinumo principu ir prielaida, kad Bendrovė artimiausioje ateityje tęs savo veiklą.

Bendrovės buhalterinė apskaita vedama kompiuterine apskaitos programa „Agnum“.

Toliau išdėstomi svarbiausi apskaitos politikos aspektai, kurias Lietuvos vandens tiekėjų asociacija vadovavosi rengdama metinę finansinę atskaitomybę:

Taikomi turto įkainojimo būdai

Nematerialus turtas – įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją.

Ilgalaikis materialus turtas – įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

Atsargos – įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos – grynąja verte.

Finansinėje atskaitomybėje visos sumos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, Eurais.

Nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo asociacija disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ar netiesioginės ekonominės naudos.

Įsigijimo metu nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją.

Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudoms. Likvidacinė vertė nenustatoma.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo kaštai yra kapitalizuojami ir pripažįstami nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šie kaštai nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 3 metų laikotarpį.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos periodo, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas (nuostoliai) pateikiami veiklos rezultatų ataskaitoje kitų pajamų (kitų sąnaudų) straipsniuose.

Pradinę ilgalaikio turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Remonto ir eksploatacijos išlaidos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, veiklos rezultatų ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir/ arba pailgės numatytas jo ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra pridėdamos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės.

Perkainoto turto padidėjusi vertė nudėvima per likusį to turto nusidėvėjimo laikotarpį. Nusidėvėjimo sąnaudos pateikiamos pelno (nuostolių ataskaitos) veiklos sąnaudų straipsnyje.

Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra **289.62 EUR**.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį vidutinį naudingo tarnavimo laiką:

| Ilgalaikio materialiojo turto grupės | Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metais) |
|---|--|
| Pastatai ir statiniai | 10 m. |
| Transporto priemonės | 5 – 10 m. |
| Baldai ir inventoriai | 6 m. |
| Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės | 3 m. |
| Įranga ir kitas aukščiau neišvardintas turtas | 4 m. |

Turto, įsigyto finansinės nuomos sutarčių pagrindu, apskaita

Finansine išperkamąja nuoma pripažįstamas tas išsinuomotas turtas, kai nuomotojas Bendrovei perduoda didžiąją dalį rizikos ir naudos, susijusios su to turto nuosavybe ir išsinuomotas turtas vėliau gali tapti Bendrovės nuosavybe. Išperkamosios nuomos būdu įsigytas turtas balanse apskaitomas tikrąja turto verte nuomos termino pradžioje. Kiekviena išperkamosios nuomos įmoka yra dalinama į turto vertės dengimo sumą ir palūkanas. Išperkamosios nuomos įsipareigojimai, neįtraukiant palūkanų, yra atspindimi ilgalaikiuose ir trumpalaikiuose įsipareigojimuose. Palūkanos įtraukiamos prie kitų sąnaudų veiklos rezultatų ataskaitoje periodiškai kiekvieno mokėjimo metu per visą išperkamosios nuomos laikotarpį. Ilgalaikis turtas, įsigytas išperkamosios nuomos būdu, yra nudėvimas per nustatytą naudingo tarnavimo laikotarpį. Balanse šis turtas pateikiamas ilgalaikio materialaus turto eilutėje, atitinkančioje jo funkcinę paskirtį.

Atsargos

Atsargomis laikomas Bendrovės trumpalaikis turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Bendrovėje atsargomis laikoma – medžiagų, kuro ir tepalų atsargos, pirktos prekės skirtos perparduoti.

Atsargos apskaitomos įsigijimo savikaina. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu.

Gautinos sumos

Po vienerių metų gautinos sumos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomas amortizuota suma. Per vienerius metus gautinos sumos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina atėmus abejotinas skolas. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo datos sudarytos finansavimo sutarties sąlygos įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu įvertinami eurai, pagal sandorio dienos valiutų kursą.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami kai patiriami. Įsipareigojimai priskiriami ilgalaikiams, jei iki finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo datos sudaryta sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso dienai pagal pobūdį buvo ilgalaikis. Įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikainos būdu- mokėtina pinigų suma, kurią numatoma sumokėti normaliomis verslo sąlygomis.

Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimais nepripažįstami. Palūkanos, pelnas ar nuostoliai, susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

Pajamos už parduotas prekes, suteiktas paslaugas – pajamos už parduotas prekes, atsargas, suteiktas mokamas paslaugas.

Kitos pajamos - ilgalaikio turto perleidimo pelnas, palūkanos už kredito įstaigose laikomus pinigus, teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka.

SANAUDOS pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Parduotų prekių, suteiktų paslaugų savikainą sudaro parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina, iš kurios atimta pirkėjų grąžintų prekių savikaina, nukainojimo ir po pardavimo gautų nuolaidų sumos.

Sąnaudomis yra pripažįstama ta išlaidų dalis, kuri yra susijusi su parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina.

Prie kitų sąnaudų yra priskiriami: ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai, neigiama valiutos kurso įtaka, ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios mokėti palūkanos, baudos, delspinigiai.

Prie veiklos sąnaudų priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, turto nurašymo, transporto nuomos, draudimo, mokesčių (neatskaitomo PVM ir kt., išskyrus pelno mokestį), transporto ir ryšių, turto nurašymo, suteiktos labdaros, paramos ir pan.

Pelno mokestis

Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Pagal PMĮ 5 straipsnio nuostatas pelno nesiekiančios organizacijos apmokestinamasis pelnas, atsižvelgiant į veiklos pobūdį, vidutinį sąrašuose esančių darbuotojų skaičių bei uždirbtų pajamų dydį, apmokestinamas taikant 5 proc. pelno mokesčio tarifą, nes pelno nesiekiančio organizacijos vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur;

Atidėjimų ir kaupinių sudarymo principai

2022 m. metinėje finansinėje atskaitomybėje sudaryti kaupiniai nepanaudotoms atostogoms.

Finansavimo apskaitos politika

Pelno nesiekiančių vienetų ūkinės- komercinės veiklos pajamoms nepriskiriamos pajamos, kurios tiesiogiai skiriamos tenkinant viešuosius interesus vykdomai veiklai finansuoti.

Siekiant kontroliuoti surenkamus nario mokesčius asociacija savo nariams kas ketvirtį išrašo sąskaitas už nario mokestį ir apskaitoje registruojami gautini nario mokesčiai, apskaitoje darant įrašus:

D 240 (Nario mokesčiai) ir K 3411 (gautinas finansavimas)

Kai narys sumoka nario mokestį asociacija savo apskaitoje daro įrašus:

D 2710 (Pinigai) ir K 240 (Nario mokesčiai) bei

D 3411 (gautinas finansavimas) ir K 5010 (Nario mokesčio pajamos)

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai panaudojamos – padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti skirtos finansavimo sumos. Jei nario mokesčio per metus gauta daugiau, nei patirta sąnaudų, kurias galėtume kompensuoti, skirtumas perkeliamas į gautą, bet nepanaudotą ataskaitinių metų nario mokestį, apskaitoje darant įrašus:

D 5010 (nario mokesčio pajamos) ir K 34231 (Gautas, bet nepanaudotas ataskaitinių metų nario mokestis)

Jei nario mokesčio per metus gauta mažiau, nei patirta sąnaudų, kurias galėtume kompensuoti, bet ankstesniais laikotarpiais buvo gautas finansavimas ir nepanaudotas, -apskaitoje pripažįstamos pajamos:

D 34231 (Gautas, bet nepanaudotas ataskaitinių metų nario mokestis) K 5010 (nario mokesčio pajamos)

Asociacijos nariams išrašyti, bet dar jų neapmokėti nario mokesčiai balanse atsispindi Trumpalaikio turto eilutėje „Pirkėjų įsiskolinimas“ ir Finansavimo eilutėje „Nario mokesčiai“.

Pelno nesiekiančios organizacijos finansavimą sudaro:

- 1) dotacijos, neatlygintinai gavus turtą, arba lėšos, skirtos tokio turto įsigijimui;
- 2) tiksliniai įnašai, skirti griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti;
- 3) nario mokesčiai;
- 4) kitas finansavimas;

Stojamųjų įnašų ir nario mokesčio dydį bei mokėjimo tvarką nustato visuotinis narių susirinkimas.

Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Nario mokesčiai, parama pripažįstami panaudotais tokia pat tvarka kaip tiksliniai įnašai.

3. Aiškinamojo rašto pastabos

Pastaba Nr. 1. Ilgalaikis nematerialusis turtas (toliau INMT)

INMT minimali įsigijimo savikaina – **289.62 EUR**. Likvidacinė vertė nenustatoma. INMT amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu.

| Rodikliai | Programos |
|--|-----------|
| Ilgalaikis nematerialus turtas įsigijimo verte: | |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 421 |
| - Turto įsigijimai | 0 |
| - Parduotas ir nurašytas turtas | |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | 421 |
| | |
| Amortizacija: | |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 421 |
| - Amortizacija per metus | |
| - Parduotas ir nurašytas turtas | |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | 421 |
| | |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė | 0 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė | 0 |

2022 m. gruodžio 31 d. nematerialus turtas buvo pilnai amortizuotas.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialusis turtas

IMT minimali įsigijimo savikaina – **289.62 EUR**. Likvidacinė vertė – **0.29 EUR**. Nusidėvėjimo metodas – tiesinis.

| <i>Rodikliai</i> | Pastatai | Transporto priemonės | Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai | Kitas materialus ilgalaikis turtas | Iš viso |
|--|----------|----------------------|---|------------------------------------|---------|
| Ilgalaikis materialus turtas įsigijimo verte: | | | | | |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 66613 | 34900 | 4863 | 9735 | 116111 |

| | | | | | |
|--|----------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| - Turto įsigijimai | | | 2155 | 1949 | 4104 |
| - Perleistas ir nurašytas turtas (-) | | | -2543 | -501 | -3044 |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | 66613 | 34900 | 4475 | 11183 | 117171 |
| Sukauptas nusidėvėjimas: | | | | | |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutis | 66612 | 22782 | 4328 | 9537 | 103259 |
| - Nusidėvėjimas per metus | | 5817 | 1029 | 385 | 7231 |
| - Perleistas ir nurašytas turtas (-) | | | -2543 | -501 | -3044 |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutis | 66612 | 28599 | 2814 | 9421 | 107446 |
| 2022 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė | 1 | 6301 | 1661 | 1762 | 9725 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė | 1 | 12118 | 535 | 198 | 12852 |

Pastaba Nr 3. Atsargos

Bendrovės balanse straipsnyje „Atsargos“ pateikiamos prekės skirtos pardavimui.

| | 2022 m. gruodžio 31 d. | 2021 m. gruodžio 31 d. |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Pirktos prekės, skirtos perparduoti | 2533 | 5920 |
| Iš viso: | 2533 | 5920 |

Pastaba Nr 4. Per vienerius metus gautinos sumos

| | 2022 m. gruodžio 31 d. | 2021 m. gruodžio 31 d. |
|--|------------------------|------------------------|
| Avansai tiekėjams | 768 | 815 |
| Narių skolos (tame tarpe abejotinos skolos) | 24857 | 11995 |
| Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos | 1249 | 175 |
| Iš viso: | 26874 | 12985 |

Pastaba Nr 5. Pinigai ir jų ekvivalentai

| | 2022 m. gruodžio 31 d. | 2021 m. gruodžio 31 d. |
|--------------------|------------------------|------------------------|
| Sąskaitos bankuose | 52730 | 80135 |
| Iš viso: | 52730 | 80135 |

Pastaba Nr 6. Sukauptas veiklos rezultatas

| | 2022 m. gruodžio 31 d. | 2021 m. gruodžio 31 d. |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Ataskaitinių metų veiklos rezultatas | -19372 | 696 |
| Ankstesnių metų veiklos rezultatas | 37918 | 37222 |
| Iš viso: | 18546 | 37918 |

Pastaba Nr 7. Finansavimo sumos

| Nario mokesčiai | Likutis 2021 m. gruodžio 31 d. | Gautas finansavimas | Priskaičiuotas gautinas nario mokestis | Nurašytos sumos | Likutis 2022 m. gruodžio 31 d. |
|-----------------------|--------------------------------|---------------------|--|-----------------|--------------------------------|
| Gautinas finansavimas | 8464 | 173979 | 186234 | | 20719 |
| | | Gauta per | Panaudota per | | Nepanaudotas |

| | | ataskaitinį laikotarpį | ataskaitinį laikotarpį | | finansavimas |
|---------------------|-------|---------------------------|---------------------------|--|--------------|
| Gautas finansavimas | 16141 | 173979 | 190120 | | 0 |
| Iš viso: | 24605 | | | | 20719 |

Pastaba Nr. 8. Ilgalaikiai įsipareigojimai

| | 2022 m. gruodžio 31 d. | 2021 m. gruodžio 31 d. |
|--|------------------------|------------------------|
| Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai | 0 | 10660 |
| Iš viso: | 0 | 10660 |

Pastaba Nr. 9. Trumpalaikiai įsipareigojimai

| | 2022 m. gruodžio 31 d. | 2021 m. gruodžio 31 d. |
|--|------------------------|------------------------|
| Skolos tiekėjams | 4284 | 4857 |
| Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai | 10330 | 3609 |
| Atostoginių kaupimai | 27821 | 21480 |
| Mokesčiai biudžetui | 4079 | 3527 |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | 5934 | 5199 |
| Avansu gautos sumos | 149 | 0 |
| Pelno mokestis | 0 | 37 |
| Iš viso: | 52597 | 38709 |

Pastaba Nr. 10. Pardavimo pajamos

| | 2022 m. | 2021 m. |
|--------------------------------------|---------|---------|
| Pardavimo pajamos (komercinė veikla) | 6366 | 3551 |
| Iš viso: | 6366 | 3551 |

Pastaba Nr. 11. Finansavimo pajamos

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---|---------|---------|
| Gautas finansavimas | 173979 | 171108 |
| Nepanaudotas finansavimas | 0 | 0 |
| Panaudotas ankstesnių metų finansavimas | 16141 | 10054 |
| Iš viso: | 190120 | 181162 |

Pastaba Nr. 12. Parduotų prekių savikaina

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---------------------------------------|---------|---------|
| Parduotų prekių (ženkliukų) savikaina | 4665 | 2818 |
| Iš viso: | 4665 | 2818 |

Pastaba Nr. 13. Veiklos sąnaudos

| | 2022 m. | 2021 m. |
|-------------------------------|---------|---------|
| Dokumentų rengimas ir leidyba | 4105 | 4515 |
| Darbuotojų išlaikymo | 114418 | 103883 |
| Nusidėvėjimo (amortizacijos) | 7230 | 6628 |
| Patalpų išlaikymo | 7654 | 5513 |
| Ryšų | 3164 | 2752 |

| | | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Transporto išlaikymo | 7139 | 5970 |
| Kitos sąnaudos | 67309 | 51667 |
| Ankstinių laikotarpių klaidų taisymas | 0 | 72 |
| Iš viso: | 211019 | 181000 |

Pastaba Nr. 14. Kitos sąnaudos

| | 2022 m. | 2021 m. |
|---------------------------|------------|------------|
| Luminor lizingo palūkanos | 174 | 162 |
| Iš viso: | 174 | 162 |

Pastaba Nr. 15. Pelno mokestis

Pelno mokestis skaičiuojamas nuo komercinės veiklos – prekių pardavimo;
Pagal PMĮ 5 straipsnio nuostatas pelno nesiekiančios organizacijos apmokestinamasis pelnas, atsižvelgiant į veiklos pobūdį, vidutinį sąrašuose esančių darbuotojų skaičių bei uždirbtų pajamų dydį, apmokestinamas taikant - 5 proc. pelno mokesčio tarifą, jeigu pelno nesiekiančio organizacijos vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur, išskyrus PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytus atvejus (pagal PMĮ 5 str. 2 dalies nuostatas);

| | 2022 m. | 2021 m. |
|--|---------|---------|
| Apmokestinamosios pajamos | 6366 | 3551 |
| Leidžiami atskaitymai | -25738 | -2818 |
| Metų rezultatas prieš apmokestinimą | -19372 | 733 |
| Apmokestinamas metų rezultatas | -19372 | 733 |
| Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje | 0 | 37 |

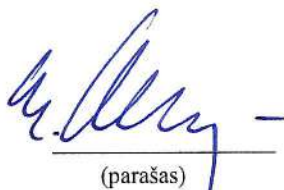
Pobalansiniai įvykiai

Jokių svarbių įvykių po balanso sudarymo dienos nebuvo.

Užbalansinis turtas ir įsipareigojimai

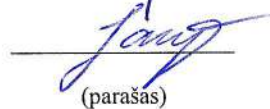
Užbalansinio turto ir įsipareigojimų nebuvo.

Prezidentas
(ūkio subjekto vadovo pareigų pavadinimas)


(parašas)

Bronius Miežutavičius
(vardas ir pavardė)

Buhalterė
Vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Daiva Janulienė
(vardas ir pavardė)