

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2017 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

Lietuvos sporto draugija „Žalgiris“ yra savarankiška LR visuomeninė kūno kultūros ir sporto organizacija, savanorišku principu jungianti įmonių ir organizacijų savarankiškus sporto klubus, bei kitas sporto organizacijas. LSD „Žalgiris“ teisinė forma – asociacija. Draugija yra pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo, turintis antspaudą, simboliką, vėliavą, atsiskaitomąją, biudžetinę bei valiutines sąskaitas Lietuvos Respublikos bankuose. Savo veikloje draugija vadovaujasi LR konstitucija, LR asociacijų įstatymu, kitais įstatymais ir poįstatiminiais aktais, draugijos įstatais, bei tarptautinių sporto organizacijų dokumentais. Draugija atsako už savo prievoles visu jai priklausančiu turtu. Draugija įstatymų nustatyta tvarka gali: steigti įmones ūkinei – komercinei veiklai vykdyti bei įsigyti kitų įmonių akcijų, steigti visuomenės informavimo priemones, užsiimti leidyba, gauti lėšų ir kitokio turto iš tarptautinių visuomeninių organizacijų, nevalstybinių organizacijų, fondų, fizinių ir juridinių asmenų, pirkti ar kitaip įsigyti savo veiklai reikalingą turtą, jį naudoti, valdyti ir juo disponuoti. Draugija turi paramos ir labdaros gavėjo statusą.

1. Įregistravimo data

Lietuvos sporto draugija „Žalgiris“ registruota 1996 metų gegužės mėnesio 30 d. Draugija dirba adresu : Olimpiečių 17, LT-09200, Vilnius

2. Finansiniai metai

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

3. Draugijos veikla

Pagrindinis draugijos veiklos tikslas – plėtoti ir populiarinti kūno kultūrą ir sportą Lietuvos Respublikoje, organizuoti ir vykdyti įvairaus masto varžybas bei kitus sportinius renginius, dalyvauti Lietuvos olimpiname judėjime, Lietuvos asociacijos „Sportas visiems“ veikloje bei kitų sporto organizacijų renginiuose. Vienas iš draugijos uždavinių – gerinti esamų draugijos sporto bazių panaudojimą bei jų būklę, teikti draugijos nariams dalykinę ir materialinę paramą,

rūpintis darbuotojų ir draugijos klubų narių kvalifikacijos kėlimu bei finansavimo šaltiniais savo veiklai ir jos plėtojimui.

4. Įstatinis kapitalas

Pradinis įstatinis kapitalas buvo suformuotas LR vyriausybės 1992 02 28 nutarimu Nr.139 grąžintu ilgalaikiu turtu: pastatais, sporto bazėmis ir kt. Ataskaitiniais metais kapitalas nepakito. Kapitalą sudaro- **3 348 874 eurų**.

5. Darbuotojų skaičius

Metų pabaigai darbuotojų **skaičius buvo 11 (vienuolika)**.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė

Draugijos buhalterinė apskaita tvarkoma bei finansinė atskaitomybė sudaroma, vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais, verslo apskaitos standartais, LR buhalterinės apskaitos įstatymų, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymų ir draugijos patvirtintomis metodikomis. Rengiant finansinę atskaitomybę pajamos ir sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu, atsižvelgiama į veiklos tęstinumo principą, t.y. numatoma, kad draugija artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą. Draugijos apskaita tvarkoma dvejybinio įrašo principu, naudojantis draugijos prezidento patvirtintu sąskaitų planu. Ūkiniai įvykiai apskaitoje atvaizduojami naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą - eurą, o prireikus ir užsienio valiutą. Apskaitos dokumentai ir apskaitos registrai surašomi lietuvių kalba, o prireikus – ir lietuvių ir užsienio kalba.

2. Ilgalaikis nematerialus turtas

Ilgalaikis nematerialus turtas buvo įsigytas 2007 m. kovo 26 d. **už 1146,90 €**. Tai buhalterinės apskaitos programa „Rivilé“. **2015 m. sukaupto nusidėvėjimo suma-1146,61 €**. Likutinė vertė metų pabaigai-0,29 € . 2008 m. buvo gauta dotacija iš Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo filmo apie futbolą kūrimui - **6661,26 €**. Sukauptas nusidėvėjimas –**6658,94 eurų**. Likutinė vertė metų **pabaigoje 2,32 €**.

3. Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- ✓ *draugija ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;*
- ✓ *draugija pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;*
- ✓ *draugija gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;*
- ✓ *turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, draugijos patvirtinta įsakymu;*
- ✓ *draugijoje yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.*

Draugijos ilgalaikio materialiojo turto grupės yra:

- ✓ *pastatai;*
- ✓ *transporto priemonės;*
- ✓ *kitas materialus turtas;*
- ✓ *nebaigta statyba.*

Draugijos ilgalaikis materialusis turtas, įsigijus ar pasigaminus, registruojamas apskaitoje įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Taikant įsigijimo savikainos būdą, ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą. Draugijos ilgalaikio materialiojo turto vertė mažinama tada, kai balansinė turto vertė tampa reikšmingai didesnė už jo atsiperkamąją vertę. Nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo turi būti pripažįstamas veiklos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje nedelsiant. Visoms materialiojo ilgalaikio turto grupėms nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas naudojant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą, taikant kito mėnesio būdą. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, išskyrus atvejus, kai nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamas į kito turto pasigaminimo savikainą.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms, išskyrus tuos atvejus kai jos pagal draugijos apskaitos politiką priskiriamos teikiamų paslaugų arba gaminamos produkcijos savikainai. Draugijos apskaitos politikoje jei ilgalaikio turto vertė mažesnė negu 300 €, jį apskaitome atsargų sąsaiteje. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Visais kitais rekonstravimo ar remonto atvejais didinama turto vertė.

Kai draugijos apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, arba jis yra perleidžiamas arba šis turtas nurašomas, ilgalaikio materialaus turto nurašymo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu arba nuostoliu.

Gautas finansavimas ilgalaikio turto įsigijimui gali būti mažinamas tik įsigito turto nusidėvėjimu. Ilgalaikio materialaus turto vertė 2017 m. pabaigoje – 2 215 869 €.

Turto rūšis

Pastatai ir statiniai	825 043,00 €
Transporto priemonės	23 800,00 €
Nebaigta statyba	1 289 017,00 €
Kitas materialus turtas	78 009,00 €

4. Finansinis turtas

Draugijos ilgalaikį finansinį turtą sudaro akcijos kitose įmonėse – 1 218 278,00 €, investicijos į dukterines ir asocijuotąsias įmones – 2 100,00 € bei suteiktos paskolos – 44 214,00 €. Finansinio turto balansinė vertė 2017 m. pabaigai - 1 264 592,00 €.

5. Atsargos

Draugijos apskaitoje, atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę, taip pat įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Draugijoje atsargų apskaitai taikomas periodiškai apskaitomas FIFO metodas.

Atsargos	16 350,00 €
Išankstiniai apmokėjimai	2 773,00 €

Atsargų ir išankstinių apmokėjimų vertė 2017 m. pabaigoje – 19 123,00 €.

6. Per vienerius metus gautinos sumos

Pirkėjų skolos	22 693,00 €
Kitos gautinos sumos	5 752,00 €

Per vienerius metus gautinos sumos iš viso – 28 445,00 €

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos LSD“Žalgiris“ balanse parodomos tikraja verte, t.y. atėmus įvertintas abejotinas sumas.

Abejotinų skolų sumos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atgavus anksčiau pripažintas abejotinas skolas, šiomis sumomis mažinamos ataskaitinio laikotarpio abejotinų skolų sąnaudos.

7. Kitas trumpalaikis turtas

Terminuoti indėliai	48 200,00 €
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	341 471,00 €

Kito trumpalaikio turto iš viso – 389 671,00 €

Trumpalaikį turtą sudaro pirkėjų įsiskolinimas, kitos gautinos sumos /išankstiniai apmokėjimai tiekėjams/ pinigai banke ir kasoje. Kitą trumpalaikį turtą LSD“Žalgiris“ sudaro paskolos suteiktos ne ilgiau, kaip vieneriems metams. Trumpalaikio turto balansinė vertė 2017 m. pabaigai - 470 703,00 €.

8. Nuosavas kapitalas

Nuosavą kapitalą sudaro įregistruotas įstatinis kapitalas, rezervai ir veiklos rezultatas.

9. Veiklos rezultatai

Veiklos rezultatai atvaizduoti “Veiklos rezultatų ataskaitoje”, kurioje registruojame uždirbtas pajamas už suteiktas paslaugas, parduotas prekes, finansavimo pajamas bei patirtas sąnaudas.

Pajamos yra apibrėžiamos, kai iš Draugijos vykdomos veiklos gautas ekonominės veiklos padidėjimas. Pajamos yra pripažįstamos atsižvelgiant į Draugijos įprastinės veiklos sąlygas, susitarimus su klientais ir kitus teisinius aspektus. Pajamomis nėra pripažįstamas pridėtinės vertės mokestis, nuolaidos.

Pajamos yra pripažįstamos uždirbtomis tik tada, kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta ir kai tikėtina, kad su pardavimo sandoriu susijusi ekonominė nauda bus gauta.

Pardavimo pajamos	181 217,00 €
Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto	48 137,00 €
Kitos finansavimo pajamos	45 734,00 €
Kitos pajamos	13 137,00 €
Pajamų iš viso –	288 225,00 €

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į apmokėjimo laiką.

Kitai veiklai, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, priskiriamos kitos tipinei veiklai nepriskirtos pajamos ir sąnaudos.

Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina	92 101,00 €
Kitos sąnaudos	14 407,00 €

Veiklos sąnaudos

Darbuotojų išlaikymo	93 642,00 €
Nusidėvėjimo sąnaudos	111 047,00 €
Ryšių sąnaudos	3 416,00 €
Transporto išlaikymo	7 384,00 €
Kitos veiklos	82 653,00 €

Suteiktos paramos 5 350,00 €

Sąnaudų iš viso – 410 000,00 €

2017 m. Draugija baigė nuostolingai. Nuostolis - 121 775,00 €.

10. Ilgalaikiai įsipareigojimai

Ilgalaikiai įsipareigojimai pripažįstami draugijos apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai draugija įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos ir kai šie įsipareigojimai viršija vienerius metus. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami. Įsipareigojimai įvertinami jų savikaina.

Palūkanos, pelnas ar nuostoliai susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

Ilgalaikių įsipareigojimų suma 2017 m. pabaigai- 13 381,00 €, tai lizingu įsigytas automobilis.

11. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami draugijos apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai draugija įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos ir kai šie įsipareigojimai neviršija vienerių metų. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami. Įsipareigojimai įvertinami jų savikaina.

Palūkanos, pelnas ar nuostoliai susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

Finansinės skolos 712 ,00 € / Mokėtinas PVM už 2017 m. gruodžio mėn.

Skolos tiekėjams 6 395,00 € / 2017 m. gruodžio mėn.neapmok.sąsk.

Gauti išankstiniai apmokėjimai 181,00 €/ įsipareigojimai pirkėjams

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 0,00 €

Kitos mokėtinos sumos 10 375,00 / Mokėtinas žemės nuomos, NT mokestis

Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso 17 663,00 €

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai 2017 m. pabaigai - 31 044,00 €.

12.Susiję šalyse

LSD "Žalgiris" 2017 metais prekybinių santykių su darbuotojų susijusiomis šalimis neturėjo. Mokesčiai į valstybės biudžetą ir fondus mokami savalaikiai.

Prezidentas

Bronislavas Vasiliauskas

Vyr.buhalterė

Grażina Fedorenko