

Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacija

Įmonės kodas 191616412 buveinė: Lvovo 38 A, Vilnius II aukštas

Finansinės ataskaitos už finansinius metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacijos narių

Visuotiniame susirinkime

2021 m. balandžio 23 d. protokolu Nr. 20210423

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data, vieta, teisinė forma.

Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacija (toliau LBAA) įregistruota 1990 m. rugsėjo 7 d. Teisinė forma: asociacija. Veiklos laikotarpis neribojamas.

Asociacija įregistruota Juridinių asmenų registro centre, įmonės kodas: 191616412, buveinė: Lvovo 38A, Vilnius.

2. Asociacijos veikla

LBAA vienija visus asmenis, turinčius LBAA buhalterio profesionalo vardą arba ketinančius juo tapti, šių asmenų įsteigtas įmonės, teikiančias apskaitos paslaugas ar kitus juridinius asmenis, kuriuose dirba buhalteriai ir auditoriai siekiantys dalyvauti LBAA narių veikloje. Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacija veikia, vadovaudamiesi patvirtintais įstatais ir narystės nuostatomis.

Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacija inicijuoja mokslinius tyrimus aktualiais apskaitos klausimais, aktyviai dalyvauja norminių aktų svarstyme, padeda savo nariams kelti kvalifikaciją, siekia teikti visuomenei kokybiškas profesines paslaugas, kelti apskaitos specialistų žinių lygį, skatinti nuolatos tobulėti profesinėje srityje ir siekti tapti profesionalais. LBAA kasmet organizuoja LBAA buhalterių profesionalų rengimą ir atestaciją. LBAA bendradarbiauja su valstybinėmis institucijomis, teikdama joms pastabas bei pasiūlymus, siekia sumažinti našą verslui ir buhalteriams, rengia apklausas aktualiais klausimais ir teikia jų rezultatus LBAA nariams bei atitinkamoms institucijoms. LBAA teikia nemokamą profesinę informaciją visuomenei ir savo nariams:

- LBAA Facebook paskyroje;
- LBAA naujienlaiškyje;
- LBAA uždaroje Facebook grupėje;
- LBAA vidiniame tinklapyje.

Asociacija aktyviai dalyvauja tarptautinėje profesinėje veikloje:

2017 m. asociacija buvo priimta į šias tarptautiniu mastu žinomas profesines federacijas:

- Tarptautinė buhalterių federacija (IFAC), asocijuotu nariu;
- Accountancy Europe, tikruoju nariu.

2020 m. asociacija aktyviai dalyvavo teikiant pastabas dėl mokestinių teisės aktų, kurie buvo svarstomi Seimo komitetuose. Daugiau apie asociacijos veiklą yra metinėje veiklos ataskaitoje.

Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacija

Įmonės kodas 191616412 buveinė: Lvovo 38 A, Vilnius II aukštas

Finansinės ataskaitos už finansinius metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

3. Dalyvavimas programose bei projektuose

2019-2020 m. asociacija dalyvavo dvejose narių švietimo projektuose:

- 3.1. 2017 m. asociacija su 48 LBAA nariais (partneriais) pasirašė finansavimo sutartį su Europos socialinio fondo agentūra, įm. k. 192050725, Gynėjų 16, Vilnius, dėl 2014-2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmogiškųjų išteklių potencialo didinimas“ priemonės Nr. 09.4.3-ESFA-K-814 „Kompetencijos LT“. Pagal šią programą numatyta 16'368 val. LBAA narių kvalifikacijos kėlimui. Viso projekto vertė yra 229'654 Eur, iš kurių 58'886 Eur pareiškėjo nuosavos lėšos. Pagal pasirašytą sutartį buvo numatoma projekto pabaiga 2019 m. gegužės 17 d., tačiau 2019 m. ji buvo pratęsta iki 2019 m. lapkričio 17 d.

2017 – 2019 m. projekto įgyvendinimo rodikliai. Projektas pilnai baigtas 2019 m.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Planuojamas val. skaičius	Įgyvendintas val. skaičius	Įgyvendinta %
1.	Lietuvos mokesčių mokėjimas, skaičiavimas, deklaravimas ir apskaita	5'712	5'712	100 %
2.	Buhalterinė apskaita pagal LR teisės aktus	4'800	4'800	100%
3.	Verslo teisė buhalteriams, auditoriams, finansininkams ir ekonomistams	1'984	1'984	100%
4.	IT technologijos ir IT raštingumas buhalteriams, auditoriams, finansininkams ir ekonomistams	1'952	1'952	100%
5.	Profesinė anglų kalba	5'520	5'520	100%

- 3.2. 2019 m. birželio 13 d. LBAA su Europos socialinio fondo agentūra, įm. k. 192050725, Gynėjų 16, Vilnius, pasirašė „Audito ir apskaitos sektoriaus įmonių darbuotojų sektorinių kompetencijų nuolatinio kėlimo projektas“ finansavimo sutartį. Šiam projektui suteiktas 09.4.3-ESFA-K-814-02-0018 kodas.

Pagal finansavimo sąlygas yra sutartas nemokamas LBAA narių švietimas 2020 - 2022 m.

Projekto biudžete nustatyta didžiausia galima projekto tinkamų finansuoti išlaidų suma – 208'795 Eur. LBAA projektui įgyvendinti skiriama iki 137'440 Eur, kai 71'355 Eur yra partnerių indėlis - darbuotojų dalyvaujančių mokymuose darbo užmokestis mokymų metu.

Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacija

Įmonės kodas 191616412 buveinė: Lvovo 38 A, Vilnius II aukštas

Finansinės ataskaitos už finansinius metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Planuojamas val. skaičius	Įgyvendintas val. skaičius	Įgyvendinta %
1.	Lietuvos mokesčių mokėjimas, skaičiavimas, deklaravimas ir apskaita	5'544	3600	65 %
2.	Buhalterinė apskaita pagal LR teisės aktus	2'184	0	0
3.	Verslo teisė buhalteriams, auditoriams, finansininkams ir ekonomistams	1'968	1760	89 %
4.	IT technologijos ir IT raštingumas buhalteriams, auditoriams, finansininkams ir ekonomistams	1'248	624	54 %

Daugiau apie gautą finansavimą yra Aiškinamojo rašto pastabų skylyje, pastaba „Finansavimas“

4. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius

Metai	VSD skaičius
2017	2
2018	3
2019	2
2020	2

5. Vyr. Buhalteris.

Už 2017-2020m. finansinių ataskaitų parengimą yra atsakinga UAB Gera apskaita, įm.k.126403372, teikianti buhalterines apskaitos paslaugas asociacijai nuo 2018 m. kovo 26 d.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis parengtos finansinės ataskaitos

LBAA buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos, vadovaujantis:

- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. 1K-443 „Dėl pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos, finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitos, metinės ataskaitos rengimo ir neatlygintinai gauto turto ir paslaugų (nepiniginių aukų) įvertinimo“ (TAR, 2018-12-21, Nr. 21107), kuris pradėtas taikyti nuo 2019 metų;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu Nr. IX -574 (Žin., 2001, Nr. 99-3515);
- Lietuvos Respublikos asociacijų įstatymu Nr. IX-1969 (Žin., 2004, Nr. 25-745);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719, 2008 m. balandžio 17 d. nutarimu Nr. 370 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr.49-1822);

Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacija

Įmonės kodas 191616412 buveinė: Lvovo 38 A, Vilnius II aukštas

Finansinės ataskaitos už finansinius metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

- kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, apibrėžiančiais apskaitos tvarkymą, finansinių ataskaitų sudarymą ir jų pateikimą;

Tvarkant LBAA apskaitą ir rengiant metines finansines ataskaitas, vadovaujamosi šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

Asociacijos apskaitoje ir ataskaitose duomenys pateikiami Eur.

2. Apskaitos politikos nuostatos, kuriomis vadovaujantis, parengtos finansinės ataskaitos

2.1. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika

Atsižvelgiant į skirtingas turto rūšis, LBAA yra išskiriamos trys ilgalaikio materialiojo turto grupės ir jų naudingo tarnavimo laikotarpiai. Nustatytos šios turto grupės bei naudingo tarnavimo laikotarpiai:

Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3
Baldai	6
Kitas materialusis turtas	4

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui taikomas tiesiogiai proporcingas metodas.

Minimali ilgalaikio turto įsigijimo vertė yra 300 Eur.

2.2. Atsargų įkainojimas

Atsargų įkainojimui taikomas FIFO (angl. *first in, first out*) būdas.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas registruojamas taikant periodinį atsargų apskaitos būdą, kai atsargų sunaudojimas (parduotų prekių savikaina) apskaitos sąskaitose registruojamas tik ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, atlikus metinę atsargų inventorizaciją.

2.3. Valiutos kursas

Operacijos užsienio valiuta yra įvertinamos pagal Lietuvos banko skelbiamą euro ir užsienio valiutų santykį ūkinės operacijos dienai.

2.4. Finansavimas

LBAA nariai pastoviai teikia asociacijai pagalbą dėl visos vykdomos LBAA veiklos.

Savanorių darbas asociacijoje yra didelės apimties. Kad jį įvertinti, asociacijai reikėtų dar vieno etatinio darbuotojo, o savanoriai turėtų skirti dar daugiau savo laiko savanorystės laiko apskaitai atlikti. Dėl šios priežasties savanorių suteikta parama darbu asociacijai nėra įvertinta.

Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacija

Įmonės kodas 191616412 buveinė: Lvovo 38 A, Vilnius II aukštas
Finansinės ataskaitos už finansinius metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

2.5. Viešo intereso ir komercinės veiklos atskyrimas

Bendros viešo ir komercinės veiklos sąnaudos paskirstomos pagal komercinės veiklos ir finansavimo veiklos pajamų santykį, kuris buvo:

	2020 m.	2019 m.	2018 m.
Bendrų viešo ir komercinės veiklos sąnaudų paskirstymui taikytas koeficientas	58%	63%	19%
Komercinės veiklos pajamos	57'699	50'951	57'601
Finansavimo pajamos	78,122	88'178	13'437

Komercinei veiklai priskiriamos visos renginių ir prekybos pajamos, nepriklausomai taikomų kainų, net jei taikomos kainos yra reikšmingai mažesnės nei tiesioginė savikaina.

3. Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika 2020 m. nebuvo keičiama.

Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacija

Įmonės kodas 191616412 buveinė: Lvovo 38 A, Vilnius II aukštas

Finansinės ataskaitos už finansinius metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai

	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Atsargos			
1. LBAA apdovanojimai (medaliai)	2'505	2'505	2'505
2. Kitos atsargos ir reklaminė medžiaga		27	36
Išankstiniai apmokėjimai			
1. Avansai mokymų organizatoriams dėl vykdomo ES projekto			2'418
2. Kitos avansu sumokėtos sumos	294	671	801
3. Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	0	0	0
viso	2'799	3'203	5'760

2. Per vienerius metus gautinos sumos

	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Iš Europos socialinio fondo agentūros gautinos ES projekto finansavimo sumos		18'607	10'428
Gautinos sumos iš LBAA narių, kurių ES mokymo išlaidų agentūra nepripažino tinkamomis finansuoti		4460	
Kitos gautinos sumos	699	580	1'094
Iš viso:	699	23'647	11'522

3. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Pinigai banke	137'607	100'073	52'819
Pinigai kasoje (nėra vykdomi jokie atsiskaitymai grynais pinigais)			
Iš viso:	137'607	100'073	52'819

4. Finansavimas

Visas finansavimas yra gaunamas pinigais per banką. Asociacija nevykdo atsiskaitymų grynais pinigais. Finansavimo, kuris būtų gautas natūra ar kitokia forma nebuvo gauta.

Finansavimo šaltinis	Nepanaudotas likutis 2020-01-01	Gauta 2020 m.	Panaudota 2020 m.	Nepanaudotas likutis 2020-12-31
Gautas tikslinis finansavimas iš Europos socialinio fondo agentūros	5'613	29'718	23'201	12'130
Gautas tikslinis finansavimas dėl www.lbaa.lt svetainės atnaujinimo	3'690	270	0	3960
Tikslinė parama LBAA nemokamų		1'106	1'106*	0

Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacija

Įmonės kodas 191616412 buveinė: Lvovo 38 A, Vilnius II aukštas

Finansinės ataskaitos už finansinius metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

renginių organizavimui				
Iš VMI gauta parama 1.2 %	0	3'646	3'646*	0
Iš VMI gauta subsidija (GPM) nukentėjus nuo COVID	0	1'151	1'151*	0
Gauti nario mokesčiai už ataskaitinius metus	67'397	50'406	49'018	68'785
Gauti nario mokesčiai už ateinančius metus	23'141	4'329	0	27'470
Iš viso:	99'841	90'626	78'122	112'345

Finansavimo šaltinis	Nepanaudotas likutis 2019-01-01	Gauta 2019 m.	Panaudota 2019 m.	Nepanaudotas likutis 2019-12-31
Gautas tikslinis finansavimas iš Europos socialinio fondo agentūros	1'732	70'090	66'209	5'613
Gautas tikslinis finansavimas dėl www.lbaa.lt svetainės atnaujinimo	2'310	1'380		3'690
Tikslinė parama LBAA nemokamų renginių organizavimui		2'046	2'046	
Iš VMI gauta parama 1.2 %	0	2'784	2'784*	0
Gauti nario mokesčiai už ataskaitinius 135metus	38'602	45'934	17'139	67'397
Gauti nario mokesčiai už ateinančius metus	19'242	3'899		23'141
Iš viso:	61'886	126'133	88'178	99'841

Finansavimo šaltinis	Nepanaudotas likutis 2018-01-01	Gauta 2018 m.	Panaudota 2018 m.	Nepanaudotas likutis 2018-12-31
Gautas tikslinis finansavimas iš Europos socialinio fondo agentūros	15'293	72'776	86'337	1'732**
Gautas tikslinis finansavimas dėl www.lbaa.lt svetainės atnaujinimo		2'310		2'310
Iš VMI gauta parama 2 %	0	1'189	1'189*	0
Gauti nario mokesčiai už ataskaitinius metus	21'920	28'094	11'412	38'602
Gauti nario mokesčiai už ateinančius metus		19'242	0	19'242
Iš viso:	37'213	123'611	98'938	61'886

*Visa 2018 – 2020 m. gauta netikslinė parama yra panaudota asociacijos švietėjiškai veiklai (viešam interesui) vykdyti.

Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacija

Įmonės kodas 191616412 buveinė: Lvovo 38 A, Vilnius II aukštas

Finansinės ataskaitos už finansinius metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

5. Trumpalaikiai įsipareigojimai

	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Skolos tiekėjams už suteiktas paslaugas	24'701	22'827	1'016
Gauti avansai iš pirkėjų, įsiskolinimai atskaitingiems asmenims ir mokėtini mokesčiai	412	624	3'771
Iš viso:	25'113	23'451	4'787

6. Pajamos

	2020 m.	2019 m.	2018 m.
Finansavimo pajamos	78'122	88'178	98'938
Panaudotas gautas tikslinis finansavimas iš biudžeto (ES projektai)	23'201	66'209	85'501
Panaudotas nario mokestis	49'018	17'139	11'412
Panaudota gauta parama	5'903	4'830	2'025
Komercinės veiklos pajamos	57'699	50'951	57'601
Seminarai	43'119	36'690	45'211
Buhalterių profesionalų egzaminų pajamos	6'024	6'480	8'781
Kitos pajamos	6'948	7'452	3'240
Reklamos pajamos	1'608	329	369
Iš viso:	135'821	139'129	156'539

7. Sąnaudos

	2020 m.	2019 m.	2018 m.
Prekių, suteiktų paslaugų savikaina ir kitos pardavimų sąnaudos	69'961	80'674	100'934
ES projekto seminarų savikaina finansuojama iš ES	47'791	55'618	71'357
Seminarų, egzaminų ir mokymų sąnaudos	21'821	24'728	27'405
Kitos tiesioginės pardavimų sąnaudos	349	328	2'172
Veiklos sąnaudos	65'750	58,455	55'605
Darbuotojų darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos	38'147	34'173	30'818
Tarptautinės narystės ir susijusios sąnaudos	11'185	11'576	11'077
Apskaitos, audito ir teisinių paslaugų sąnaudos	6'935	4'795	5'272
Patalpų nuomos ir kitos priežiūros sąnaudos	2'353	3'295	3'805
Ryšio, pašto, svetainės priežiūros, programinės įrangos nuomos, domenų ir banko paslaugų sąnaudos	2'909	2'333	2'681
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	29	203	375
Reprezentacinės sąnaudos		177	56
Skelbimų ir reklamos sąnaudos	416	154	139
Įvairios kitos veiklos sąnaudos	3'776	1'749	1'382
Kitos sąnaudos	110		
Iš viso:	135'821	139'129	156'539

Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacija

Įmonės kodas 191616412 buveinė: Lvovo 38 A, Vilnius II aukštas

Finansinės ataskaitos už finansinius metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

8. Viešas interesas ir komercinė veikla

	2020 m.	2019 m.	2018 m.
Komercinės veiklos rezultatai			
Komercinės veiklos pajamos	57'699	50'951	57'601
Komercinės veiklos tiesioginė savikaina	-21'821	-27'071	-31'947
Komercinės veiklos netiesioginė savikaina	-14'416	-6'703	-22'911
Komercinės veiklos rezultatas, pelnas	21'462	17'177	2'743
Viešo intereso veiklos rezultatai			
Patirtos tiesioginės sąnaudos susijusios tik su viešu interesu (tarptautinės narystės, dalyvavimas ES projekte)	-48'140	-93'754	-96'337
Patirtos netiesioginės sąnaudos dėl viešo intereso veiklos vykdymo	-51'443	-11'601	-5'344
ES projektų finansavimas	23'201	66'209	85'501
Viešo intereso veiklos finansavimas iš gautos paramos lėšų	5'902	4'830	2'025
Viešo intereso veiklos rezultatas, nuostolis	-70'480	-34'316	-14'155
Viešo intereso ir komercinės veiklos nuostolio dengimas iš komercinės veiklos pelno ir iš narių narystės mokesčio	70'480	34'316	14'155

Sukauptas viešo intereso mokestinis nuostolis perkeliamas į ateinančius metus:

2019m. 17'139 Eur.

2020m. 49'018 Eur.

Iš viso sukauptas 2019 – 2020 m. viešo intereso mokestinis nuostolis: 66'157 Eur.

Pagal LR pelno mokesčio įstatymo 46³ straipsnį, kuris taikomas nuo 2019 m., viešo intereso nuostolio suma gali būti sumažintas sekančių dviejų metų mokestinis pelnas, jei komercinės veiklos pelnas viršytų viešo intereso veiklos rezultatą.

Asociacija neturi skaičiavimų, kurie galėtų patikimai įrodyti, kad per ateinančius dvejus metus komercinės veiklos pelnas padengs visas viešo intereso išlaidas ir nereikės naudoti narystės mokesčio lėšų asociacijos veiklos finansavimui.

9. Išsinuomotas turtas

LBAA nuomojasi buveinės patalpas, biuro įrangą, vietą serveryje, buhalterinę apskaitos programą, ir Microsoft operacines sistemas, naudojamas asociacijos veikloje. Asociacijai nėra žinomos kliūtys dėl nuomos sutarčių pratęsimo.

10. Sandoriai su nariais

Visi sandoriai su nariais vykdomi rinkos kainomis, išskyrus LBAA komercinius mokymus, kurių kaina nariams yra mažesnė, nei rinkos kaina. Nuolaidų tvarka LBAA nariams yra visiems vienoda ir viešai

Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacija

Įmonės kodas 191616412 buveinė: Lvovo 38 A, Vilnius II aukštas

Finansinės ataskaitos už finansinius metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

skelbiama LBAA svetainėje www.lbaa.lt . Daugiau apie nuolaidas nariams yra LBAA veiklos ataskaitoje.

11. Veiklos tęstinumas ir COVID-19 įtaka

Finansinių ataskaitų sudarymo dienai nėra žinoma informacija, dėl kurios galėtų kilti abejonės dėl asociacijos veiklos tęstinumo.

Nors dėl COVID-19 asociacija negalėjo vykdyti mokymų gyvai ir metų pradžioje buvo patirti nuostoliai dėl negalėjimo vykdyti komercinius mokymus, 2020m. buvo pereita prie nuotolinių mokymų, kurių pajamos užtikrina tolimesnį asociacijos finansavimą. Be to 2021m. narių skaičius išliko toks pats, todėl finansavimas iš nario mokesčio nesumažėjo.

Direktorė
Sudarymo data: 2021 m. kovo 8d.



Orinta Sudarienė



**MOKSLAS
SAŽINĖ
NEPRIKLAUSOMYBĖ**