



## VŠĮ FUTBOLO AKADEMIJA „ŠIAULIAI“

Kodas 304721253, adresas S. Daukanto g. 23, Šiauliai

### 2021 M. II KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2021-08-09

#### I. BENDROJI DALIS

1. Viešoji įstaiga futbolo akademija „Šiauliai“, (toliau – Futbolo akademija) įregistruota 2017 m. lapkričio 28 d. Įstaigos kodas 304721253, buveinės adresas S. Daukanto g. 23, Šiauliuose. Įstaigos steigėjas yra Šiaulių miesto savivaldybė.
2. Pagrindinė Futbolo akademijos veikla – sportinis ugdymas ir kita sporto veikla, kita papildoma veikla – neformalusis švietimas. Futbolo akademijos tipas - sportininkų ugdymo centras. Futbolo akademijos veiklos tikslas yra tenkinti viešuosius interesus vykdant visuomenei naudingą veiklą. Siekdama savo tikslų, Futbolo akademija veikia sporto ir švietimo srityse, vykdo sportinę veiklą pagal plėtojamą futbolo sporto profilį, organizuoja vaikų, jaunių, jaunimo ir suaugusiųjų sportininkų sportinį rengimą, ugdo aukštos kvalifikacijos, visapusiškai išsilavinusius futbolininkus, rengia juos Lietuvos rinktinėms, vykdo sveikata stiprinančią kūno kultūrą, mėgėjų sportą, plėtoja ir remia Lietuvos olimpinį judėjimą, organizuoja ir rengia futbolo varžybas ir kitus sportinius renginius, kartu su miesto, šalies ir užsienio sporto organizacijomis vysto bendrą sportinę veiklą.
3. Filialų ar panašių struktūrinių vienetų Futbolo akademija neturi.
4. Futbolo akademija neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų.
5. Futbolo akademijos vidutinis darbuotojų skaičius per 2021 m. II ketvirtį – 36.
6. Finansinės ataskaitos pateikiamos už laikotarpį nuo 2021 m. sausio 1 d. iki 2021 m. birželio 30 d.
7. Futbolo akademijos finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais - eurai.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

##### Apskaitos politikos taikymas

8. Apskaitos politika pateikta 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte ir per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama.

#### III. PASTABOS

##### Nematerialusis turtas

9. Per ataskaitinį laikotarpį Futbolo akademija įsigijo nematerialiojo turto (programinė įranga ir jos licencijos) už 181,50 Eur.
10. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likutinė nematerialiojo turto vertė sudarė (FBA eil. Nr. A. I.) - 181,50 Eur.
11. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 13-ojo VSAFAS priede Nr. 1.

## **Ilgalaikis materialusis turtas**

12. Per ataskaitinį laikotarpį Futbolo akademija sumokėjo už ilgalaikio materialiojo turto (tvoros Kviečių g.7a) kapitalinio remonto aprašo parengimą – 1089,00 Eur, kurio vertė priskirta esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainai.
13. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likutinė turto vertė sudarė (FBA eil. Nr. A. II.) - 90473,20 Eur.
14. Turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar yra naudojamas veikloje nėra.
15. Per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktas turto pergrupavimas iš vienos turto grupės į kitą: iš negyvenamųjų pastatų turto grupės - 8159,91 Eur buvo pergrupuota į nebaigtos statybos (esminio pagerinimo darbų) turto grupę.
16. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nurašyta turto, kuris visiškai nusidėvėjęs, bei netinkamas toliau naudoti veikloje.
17. Sutarčių pasirašytų dėl turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nėra.
18. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija nėra.
19. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 12-ojo VSAFAS priede Nr. 1.

## **Atsargos**

20. Straipsnyje „Atsargos“ (FBA eil. Nr. C. I.2) įsigijimo savikaina parodytas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesunaudoto kuro, sportinės aprangos, inventoriaus, kitų atsargų likutis, kuris sudaro – 4162,91 Eur.
21. Atsargų nuvertėjimo ar atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį Futbolo akademijoje nebuvo.
22. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8-ojo VSAFAS priede Nr. 1.

## **Išankstiniai apmokėjimai**

23. Išankstinius apmokėjimus – 1385,75 Eur (FBA eil. Nr. C. II) sudaro kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos (automobilių TPVCA privalomasis draudimas, nekilnojamojo turto draudimas, sportininkų draudimas, el. pašto, svetainės talpinimo metinis mokestis).

## **Per vienus metus gautinos sumos**

24. Gautinų finansavimo sumų (FBA eil. Nr. C III.3) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Futbolo akademija neturėjo.
25. Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 6139,78 Eur (FBA eil. Nr. C III.4) sudaro sumos, gautinos už suteiktas paslaugas, iš jų: už sporto renginio organizavimo paslaugas – 2272,80 Eur, už suteiktas sportinio ugdymo paslaugas – 3414,98 Eur, gautinos sumos sąnaudų kompensavimui – 452,00 Eur.
26. Sukauptas gautinas sumas – 85641,29 Eur (FBA eil. Nr. C III.5) sudaro sukauptos finansavimo pajamos.
27. Kitas gautinas sumas – 66,95 Eur (FBA eil. Nr. C III.6) sudaro kitos gautinos sumos iš darbuotojų.

## **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

28. Pinigus ir pinigų ekvivalentus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro pinigų likutis banko sąskaitose – 206076,17 Eur, iš jų:
- Steigėjo, dalininkų įnašai – 17238,00 Eur.
  - Suteiktų paslaugų lėšos – 19264,72 Eur.
  - Savivaldybės/valstybės biudžeto lėšos – 17231,56 Eur.
  - Paramos lėšos – 143087,05 Eur.
  - Suteiktų paslaugų lėšos (Perlo sąskaita) – 388,47 Eur.
  - Projekto lėšos – 3351,37 Eur.
  - LFF lėšos – 5500,00 Eur.
  - Pinigai kelyje (Perlo sąskaita) – 15,00 Eur.

## **Finansavimo sumos**

29. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta 20-ojo VSAFAS priede Nr. 4.
30. Per ataskaitinį laikotarpį Futbolo akademija gavo 16740,00 Eur finansavimo sumų iš valstybės biudžeto - Vaikų vasaros stovykla "Aš, mano draugas ir futbolo kamuolys" programai įgyvendinti.
31. Per ataskaitinį laikotarpį Futbolo akademija gavo 273150,00 Eur finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto: Futbolo sporto šakos plėtros ir populiarinimo Šiaulių mieste programai įgyvendinti – 272000,00 Eur, Programų neformaliojo vaikų švietimo mokyklose vykdymui – 1150,00 Eur.
32. Per ataskaitinį laikotarpį Futbolo akademija gavo 50676,00 Eur finansavimo sumų iš kitų šaltinių, iš jų paramos lėšos iš rėmėjų – 46926,00 Eur, bei iš Lietuvos Futbolo Federacijos pagal vykdomą programą – 3750,00 Eur.
33. Futbolo akademija per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gavo turto (atsargų) už 560,01 Eur.

## **Įsipareigojimai**

34. Ilgalaikių įsipareigojimų (ilgalaikių atidėjinių - darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant Futbolo akademijoje, išieitinėms išmokoms mokėti) suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – 4571,00 Eur.
35. Tiekėjams mokėtinos sumos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 12290,24 Eur.
36. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 66054,20 Eur, iš jų: mokėtinas darbo užmokestis – 26439,06 Eur, mokėtinos sumos pagal sportinės veiklos sutartis – 8523,59 Eur, mokėtinos socialinio draudimo įmokos – 10312,93 Eur, mokėtinas gyventojų pajamų mokestis – 10294,57 Eur, mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus – 162,81 Eur, mokėtinos maitinimosi išlaidų piniginės kompensacijos žaidėjams – 7680,00 Eur, sporto prizai – 1850,00 Eur, mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos – 791,24 Eur.
37. Sukauptas mokėtinas sumas – 41298,13 Eur sudaro sukauptos atostoginių sąnaudų – 40579,87 Eur ir nuo jų apskaičiuotos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudų – 718,26 Eur.
38. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 0,00 Eur.
39. Gautų paskolų akademija neturi.
40. Įsipareigojimų užsienio valiuta nėra.

## **Grynasis turtas**

41. Dalininkų kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 62238,00 Eur, iš jų: steigėjo piniginis įnašas 61000,00 Eur ir dalininkų piniginiai įnašai – 1238,00 Eur.
42. Sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 47065,41 Eur.
43. Einamųjų metų perviršis sudaro – 16030,85 Eur.

## **Pagrindinės veiklos kitos pajamos**

44. Futbolo akademija per ataskaitinį laikotarpį uždirbo 45061,43 Eur pajamų (VRA eil.Nr. A.III.1.). Iš jų: už suteiktas ugdymo paslaugas – 33230,00 Eur, už sporto renginio organizavimo paslaugas – 4531,43 Eur, už kitas paslaugas – 7300,00 Eur.

## **Sąnaudos**

45. Per ataskaitinį laikotarpį Futbolo akademija patyrė pagrindinės veiklos sąnaudų už 458750,84 Eur.
46. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 358071,88 Eur (VRA eil. Nr. B.I.), kurias sudaro: darbo užmokesčio – 353545,98 Eur, socialinio draudimo – 4525,90 Eur.
47. Nusidėvėjimo sąnaudos – 4501,93 Eur.
48. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 17488,93 Eur (VRA eil. Nr. B.III.), kurias sudaro: elektros energijos – 14140,06 Eur, vandentiekio ir kanalizacijos – 2178,59 Eur, ryšių paslaugų – 810,21 Eur, atliekų tvarkymo – 360,07 Eur sąnaudos.
49. Komandiruočių sąnaudos sudarė – 418,50 Eur.
50. Transporto sąnaudos – 20547,72 Eur (VRA eil. Nr. B.V.), kurias sudaro: transporto draudimo – 424,67 Eur, kelių naudotojo mokesčio – 248,00 Eur, transporto remonto – 457,35 Eur, transporto nuomos – 17208,38 Eur, degalų įsigijimo – 1770,04 Eur, kitos transporto išlaikymo – 439,28 Eur sąnaudos.
51. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 320,00 Eur.
52. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 1668,76 Eur.
53. Sunaudotų atsargų savikaina – 12904,27 Eur (VRA eil. Nr. B.IX.), kurias sudaro: ūkinių prekių ir inventoriaus, kuro sporto bazių priežiūrai – 2633,99 Eur, sporto inventoriaus, įrangos ir aprangos – 8866,78 Eur, spaudinių – 326,70 Eur, medicininių prekių – 516,79 Eur, neatlygintinai gautų atsargų – 560,01 Eur savikaina.
54. Finansavimo sąnaudos (Šiaulių miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto, esančio Kviečių g. 9, gauto panaudos pagrindais, perduoti esminio pagerinimo darbai) – 8159,91 Eur.
55. Kitų paslaugų sąnaudos – 33301,14 Eur (VRA eil. Nr. B.XIII.), kurias sudaro: sporto salių, aikščių nuomos – 2290,00 Eur, sportininkų maitinimo – 4876,30 Eur, dalyvio mokesčio – 60,00 Eur, programinės įrangos ir spausdintuvų priežiūros – 609,59 Eur, banko mokesčių – 306,46 Eur, turto draudimo – 737,26 Eur, paviršinių nuotekų tvarkymo – 527,58 Eur, rungtynių organizavimo - 2641,75 Eur, reklamos – 6234,51 Eur, kitų paslaugų – 15017,69 Eur sąnaudos.
56. Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos – 1367,80 Eur.

## **Finansinė ir investicinė veikla**

57. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 0,23 Eur, žr. 6-ojo VSAFAS priede Nr. 4.

## **Panauda**

58. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio turto pagal panaudos sutartis nebuvo gauta. Futbolo akademija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš Šiaulių miesto savivaldybės pagal panaudos sutartis yra gavusi ilgalaikio turto, kurio likutinė vertė 1827492,55 Eur.
59. Per ataskaitinį laikotarpį trumpalaikio turto pagal panaudos sutartis nebuvo gauta. Futbolo akademija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš Šiaulių miesto savivaldybės pagal panaudos sutartis yra gavusi trumpalaikio turto už 23718,15 Eur.
60. Futbolo akademija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš Lietuvos Futbolo Federacijos, pagal panaudos sutartis, yra gavusi turto už 137576,73 Eur.
61. Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

## **Klaidų taisymas**

62. Per ataskaitinį laikotarpį Futbolo akademijos apskaitoje buvo padaryta įrašų dėl klaidų taisymo.
63. Finansinėse ataskaitose buvo taisyta esminė apskaitos klaida: Futbolo akademija 2020 m. sumokėjo už inžinerinių tinklų vandentiekio įvado pajungimą ir nuotekų šalinimo išvado pajungimą prie konteinerinių įrenginių (modulių) sporto aikštyne Kviečių g. 9. Šių atliktų darbų vertė - 8159,91 Eur buvo įskaičiuota į Konteinerinių įrenginių (modulių) įsigijimo savikainą. 2021 m. paaiškėjo, kad šie darbai turėjo būti priskirti Šiaulių miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto, esančio Kviečių g. 9, gauto panaudos pagrindais, esminio pagerinimo darbams.
64. 2021 m. I ketv. apskaitoje atlikti koreguojantys įrašai: 8159,91 Eur sumažinta negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina, ir padidinta esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina. Darbai buvo atlikti ir apmokėti iš Futbolo akademijos pajamų lėšų. Informacija apie atliktus esminio pagerinimo darbus Šiaulių miesto savivaldybei buvo perduota 2021 m. I ketv. Perdavus atliktus darbus Futbolo akademijos (panaudos gavėjo) apskaitoje užregistruotas esminio pagerinimo darbų perdavimas Šiaulių miesto savivaldybei (panaudos davėjui) registruojant finansavimo sąnaudas (debete) ir esminio pagerinimo darbus (kredite) – 8159,91 Eur. Taip pat buvo perskaičiuota ir sumažinta sukaupta Konteinerinių įrenginių (modulių) nusidėvėjimo suma: 2020 m. - 113,34 Eur, 2021 m. - 113,34 Eur.
65. 2020 m. gruodžio 31 d. buvo užregistruota 1177,00 Eur pelno mokesčio sąnaudų. 2021 m. II ketv. teikiant 2020 m. pelno mokesčio deklaraciją, buvo nuspręsta, kad Futbolo akademija pasinaudos Pelno mokesčio įstatymo 46<sup>3</sup> str. "Apmokestinamojo pelno sumažinimas lėšomis, skiriamomis viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti" lengvata. Deklaracijoje apskaičiuotas apmokestinamas pelnas sumažintas lėšomis, numatomomis tiesiogiai skirti per du vėlesnius vienas po kito einančius mokesčius laikotarpius viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti. Apskaitoje atliktas koreguojantis įrašas: debetuoju mokėtinų veiklos mokesčių sąskaitą ir kredituoju praėjusių laikotarpių sąnaudų koregavimo įtakos sąskaitą - 1177,00 Eur.

## **Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčiai**

66. Futbolo akademija per ataskaitinį laikotarpį neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto neužregistravo.

## **Sprendimai dėl teisinių ginčų**

67. Per ataskaitinį laikotarpį Futbolo akademija teisinių ginčų neturėjo.

## **Reikšmingi įvykiai po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos**

68. Futbolo akademijos veikloje, po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos, nėra reikšmingų įvykių, kurie paveiktų kurį nors finansinių ataskaitų straipsnį.

Direktorė

Reda Mockienė

Vyriausioji buhalterė

Jurgita Šafranauskienė