

Įmonės pavadinimas: Asociacija „Žmogaus teisių organizacijų koalicija“
Adresas: A. Jakšto g. 9, Vilnius
Įmonės kodas: 304741462

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023 m. gruodžio mėn. 31 d. duomenimis
Vilnius

I. Bendroji dalis

1. Asociacija „Žmogaus teisių organizacijų koalicija“ (toliau – koalicija) yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo.
2. Koalicija yra įregistruota 2017 m. gruodžio 28 d.
3. Koalicijos veiklos trumpas apibūdinimas: Misija – siekti veiksmingo žmogaus teisių, lygių galimybių ir nediskriminavimo principų įgyvendinimo Lietuvoje. **Tikslas** – koordinuojant savo narių veiklą įtvirtinti ir plėtoti žmogaus teises ir laisves, lygių galimybių bei nediskriminavimo principus Lietuvoje, visose gyvenimo srityse, taip pat puoselėti Asociacijos vertybes: žmogaus teises ir jų nedalomumą, nediskriminavimą ir skaidrumą. **Uždaviniai**:
 - Telkti Lietuvoje žmogaus teisių srityje veikiančias organizacijas ir kitokias iniciatyvas, koordinuoti jų veiklą;
 - Stebėti žmogaus teisių, lygių galimybių ir nediskriminavimo principo įgyvendinimą Lietuvoje dėl negalios, amžiaus, lyties, lytinės tapatybės, lytinės orientacijos, rasės, etninės priklausomybės, tautybės, religijos, tikėjimo, kalbos, kilmės, socialinės padėties, įsitikinimų ar pažiūrų ir kitų pagrindų;
 - Viešinti žmogaus teisių pažeidimus, atkreipti valstybės institucijų bei visuomenės dėmesį į socialiai pažeidžiamų asmenų teises ir galimus jų pažeidimo atvejus;
 - Siekti žmogaus teisių ir nediskriminavimo principų įtvirtinimo valstybės politikoje bei kasdienėje valstybinių ir nevalstybinių institucijų, kitų subjektų veikloje.

Pagrindinės koalicijos veiklos

- Formuoja ir komunikuoja Asociacijos narių bendrą poziciją strateginės reikšmės žmogaus teisių klausimais;
- Vykdo žmogaus teisių pažeidimų ir diskriminavimo atvejų, lygybės ir nediskriminavimo principų įgyvendinimo stebėseną;
- Rengia alternatyvias ataskaitas tarptautinėms žmogaus teisių institucijoms;
- Skatina efektyvų dialogą tarp visuomenės grupių aktualiomis žmogaus teisių temomis;
- Organizuoja susitikimus, bendrus renginius su nevyriausybinėmis ir valstybinėmis organizacijomis ir institucijomis, teikia pasiūlymus valstybės institucijoms priimant su žmogaus teisėmis susijusius sprendimus;
- Rengia seminarus, konferencijas, mokymus, metodines priemones, tyrimus, informacinę medžiagą, bendradarbiauja su nevyriausybinėmis bei valstybinėmis organizacijomis;

- Organizuoja ir koordinuoja žmogaus teisių kampanijas, dalyvauja kitų organizacijų kampanijose;
 - Organizuoja paramos ir labdaros akcijas, gauna ir teikia labdarą ir paramą Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka, steigia ir skiria stipendijas, apdovanojimus, kitokias skatinimo, rėmimo ir labdaros priemones.
4. Duomenys apie koaliciją kaupiami ir saugomi Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre VĮ „Registru centras“.
 5. Dalyvavimas projektuose:

2023 metais ŽTOK projektinės veiklos nevykdė.
 6. Koalicijos vidutinis metinis darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 0, o praėjusio ataskaitinio laikotarpio – 4.
 7. Įstaigoje, pagal sutartį Nr. 2018-02, sudarytą 2018 03 06, apskaitą tvarko VšĮ OSFL Projektai (įm.k. 302299262).

II. Apskaitos politika

II.1. Bendrosios nuostatos

1. Koalicijos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė rengiama vadovaujantis apskaitos politikos metodikomis ir šiais teisės aktais:
 - LR finansų ministro 2018 m. gruodžio mėn. 18 d. įsakymu Nr. 1K-443 „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“;
 - LRV 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“;
 - LR asociacijų įstatymu Nr. IX-1969.
2. Koalicijos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.
3. Koalicijos apskaitos politika buvo patvirtinta 2018 01 02.
4. Koalicijos parengtos finansinės atskaitomybės ataskaitų ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys sutampa su praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenimis.

II.2. Finansavimas

1. Koalicijos finansavimu laikoma valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų ar kitų asmenų parama, tikslinės lėšos ir (arba) materialinė pagalba, skirta Koalicijos įstatuose nustatytiems tikslams įgyvendinti. Koalicijos apskaitoje išskiriamas gautinas ir gautas finansavimas.
2. Koalicijos naudojami tokie finansavimo būdai:
 - Dotacijos;
 - tiksliniai įnašai;

- nario mokesčiai;
 - anoniminė parama;
 - kitas finansavimas.
3. Koalicijos dotacija įtraukiama į apskaitą neatlygintinai gavus ilgalaikio turto arba įsigijus jo iš programai skirtų pinigų. Dotacija pripažįstama ir parodoma balanse, jei ji atitinka šiuos požymius:
 - gauto turto naudojimo tikslas atitinka Koalicijos įstatuose nustatytus tikslus;
 - Koalicija neatlygintinai gauna ilgalaikio turto arba įsigyja jo iš programai (paramai) skirtų pinigų.
 4. Dotacija pripažįstama panaudota, kai turtas, neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų, nudėvimas.
 5. Koalicijos tiksliniais įnašais laikoma valstybės arba savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių bei fizinių asmenų teikiama parama griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti.
 6. Tiksliniai įnašai pripažįstami ir parodomi apskaitoje, jei jie atitinka šiuos požymius:
 - Koalicija, kaip organizacija, gaunanti tikslinių įnašų, pagal savo įstatuose numatytą veiklos pobūdį atitinka teikiamos paramos sąlygas;
 - yra dokumentais patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų, kad įnašai bus gauti.
 7. Koalicijos finansavimas (išskyrus dotacijas) laikomas panaudotu tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis.
 8. Nario mokesčiai renkami ir naudojami koalicijos visuotinio narių susirinkimo arba įstatuose nustatyta tvarka. Įstatuose nustatytas nario mokesčių mokėjimas ir tikimasi, kad per įstatuose numatytą laikotarpį jie bus sumokėti, todėl, atsiradus prievolei koalicijos nariams mokėti nario mokesčius, ši ūkinė operacija į apskaitą įtraukiama kaip gautini nario mokesčiai, o sumokėjus nario mokesčius apskaitoje parodomi gauti nario mokesčiai.
 9. Koalicijos nustatyta tokia nario mokesčių surinkimo ir naudojimo apskaitos tvarka (ji neprieštaruoja koalicijos įstatuose ar visuotinio narių susirinkimo dokumentuose numatyta tvarkai bei ją papildo):
 - Nario mokesčiai gali būti sumokami įmonės kasoje ar banke;
 - Nario mokesčiai turi būti mokami kas metus, iki kitų metų liepos 1 dienos.

II.3. Pajamos

1. Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos koalicijos apskaitoje pripažįstamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.
2. Pajamomis laikomas tik koalicijos ekonominės naudos padidėjimas.
3. Pajamos už suteiktas paslaugas laikomos uždirbtomis ir turi būti rodomos finansinėje atskaitomybėje, jei koalicijos pirkėjui suteiktos visos paslaugos (sutartyje numatyta jų dalis), o didelių papildomų sąnaudų ar nuostolių, susijusių su šių paslaugų teikimu, tikimybė menka.
4. Koalicija pagal vykdomos veiklos specifiką kitos pajamos apskaitomos tokia tvarka:

- Pajamos iš mokymo veiklos, kultūrinių ir įvairių kitų panašaus pobūdžio renginių organizavimo pripažįstamos suteikus šias paslaugas.

II.4. Sąnaudos

1. Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos koalicijos apskaitoje ir parodomos finansinėje atskaitomybėje pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos tada, kai faktiškai patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų išmokėjimą.
2. Sąnaudos koalicijos apskaitoje turi būti pripažįstamos įvykdžius šias sąlygas:
 - a) sąnaudomis gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su parduotų prekių (produkcijos) pagaminimu arba paslaugų suteikimu;
 - b) sąnaudos turi būti susijusios su koalicijos turto naudojimu ar kitų juridinių asmenų teikiamomis paslaugomis arba koalicijos įsipareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu, ir šie įsipareigojimai turi būti patikimai įvertinti;
 - c) koalicijos pajamos, susijusios su tam tikrų išteklių naudojimu, bus uždirbamos per keletą būsimųjų ataskaitinių laikotarpių ir dėl to pajamų ir sąnaudų ryšys gali būti nustatytas tik apytiksliai, apskaitoje taikomi netiesioginiai sąnaudų pripažinimo bei įtraukimo į apskaitą būdai (ilgalaikio turto nusidėvėjimas, amortizacija);
 - d) per ataskaitinį laikotarpį koalicijos patirtos išlaidos nedelsiant pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, jei jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenumatoma, kad per būsimuosius ataskaitinius laikotarpius iš šių išlaidų bus galima gauti pajamų.
3. Skirto ir panaudoto tikslinio finansavimo dalis, susijusi su programos (paramos) tikslų įgyvendinimu, vadinama kompensuotomis sąnaudomis. koalicijos apskaitoje išskiria tokias kompensuotų (kompensuojamų) sąnaudų grupes:
 - Panaudota dotacija;
 - Panaudoti tiksliniai įnašai ;
 - Panaudoti nario mokesčiai;
 - Panaudoti kiti finansavimo šaltiniai.
4. Koalicijos sąnaudos priskiriamos atskiriems tikslams ir programoms tokia tvarka (pagal šiuos principus):
 - a) Koalicija pasirenka sąnaudų priskyrimo įvairiems projektams ir programoms atsižvelgiant į finansavimo dokumentus.
5. Koalicijos sąnaudos, susijusios su atskirų programų įgyvendinimu, grupuojamos taip:
 - a) Koalicija su įvairių programų įgyvendinimu susijusias sąnaudas grupuoja pagal projekte ar sutartyje nurodytus požymius;
 - b) Jei projekte ar sutartyje nenurodyti sąnaudų grupavimo požymiai, koalicija grupuoja sąnaudas pagal bendras taisykles.
6. Koalicijos teikiama parama ir labdara apskaitoma tokia tvarka:
 - a) paramos dokumentuose nurodyti duomenis apie konkrečius paramos ir (arba) labdaros gavėjus;
 - b) paramos dokumentuose nurodyti duomenis apie paramos dalyką;

- c) paramos dokumentuose nurodyti duomenis apie paramos vertę.
- 7. Koalicijos paslaugų teikimo sąnaudos pripažįstamos tik išlaidų dalimi, susijusia su paslaugų teikimo pajamomis. Paslaugų teikimo sąnaudos turi būti pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos ir pajamos už suteiktas paslaugas.
- 8. Koalicijos veiklos sąnaudos skirstomos į bendrąsias bei administracines sąnaudas. Prie veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos, tiek susijusios su remiamų ar finansuojamų programų įgyvendinimu, tiek su juo nesusijusios.
- 9. Koalicija kitoms sąnaudoms priskiriamos visos sąnaudos, nesusijusios su pagrindine veikla. Jos sudaro nedidelę sąnaudų dalį ir dažnai būna nepastovios.
- 10. Koalicija detalizuoja reikšmingas sąnaudų straipsnių sumas veiklos rezultatų ataskaitoje.
- 11. Koalicija detalizuoja finansavimo panaudojimą pagal atskiras programas aiškinamojo rašto pastabose.

II.5. Nematerialusis turtas

- 1. Nematerialusis turtas koalicijoje pripažįstamas, jei jis atitinka visus šiuos nematerialiojo turto pripažinimo požymius:
 - a) Koalicija pagrįstai tikisi ateityje gauti iš turto ekonominės naudos;
 - b) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
 - c) Koalicija gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.
- 2. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Nematerialusis turtas, įsigytas užsienio valiuta, apskaitoje registruojamas eurais pagal pirkimo dieną galiojantį valiutos kursą.
- 3. Koalicijos nematerialiojo turto atnaujinimo ar tobulinimo išlaidos, patirtos jį įsigijus ar sukūrus, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patiriamos.
- 4. Koalicijos nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

II.6. Ilgalaikis materialusis turtas

- 1. Materialusis turtas koalicijoje priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka visus šiuos požymius:
 - a) koalicija ketina jį naudoti ilgiau nei vienus metus;
 - b) koalicija pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
 - c) koalicija gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
 - d) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, koalicijos nustatytą kiekvienai turto grupei;
 - e) koalicijoje yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.
- 2. Koalicijos ilgalaikiam materialiajam turtui taip pat priskiriamas gautas, bet dar nepradėtas naudoti ar nebaigtas komplektuoti ilgalaikis materialusis turtas. Toks ilgalaikis materialusis turtas

apskaitoje registruojamas atskirai. Balanse jis įtraukiamas į ilgalaikio materialiojo turto atitinkamus straipsnius.

3. Koalicijos ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.
4. Šis koalicijos ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas perkainota verte:
 - Pastatai.
5. Pastarasis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o vėliau apskaitomas perkainota verte.
6. Koalicija savo veikloje gali naudoti iš kitų ūkio subjektų išsinuomotą ir panaudos būdu gautą ilgalaikį materialųjį turtą. Koalicijos ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų rezultato.
7. Ribotą laiką koalicijos veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina turi būti nudėvima per to turto naudingo tarnavimo laikotarpį.
8. Koalicijos kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto grupės nusidėvėjimo skaičiavimo metodai, tarnavimo laikas (maksimalus produkcijos kiekis) ir likvidacinė vertė yra tokie:

Grupė	Metodas	Tarnavimo laikas/Kiekis	Likvidacinė vertė
Pastatai	tiesiogiai proporcingas (tiesinis)	25	0
Transporto priemonės	tiesiogiai proporcingas (tiesinis)	5	0
Baldai, kompiuterinė ir org. technika	tiesiogiai proporcingas (tiesinis)	3;6	0
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	tiesiogiai proporcingas (tiesinis)	4;5	0
Kitas materialusis turtas	tiesiogiai proporcingas (tiesinis)	3	0

II.7. Finansinis turtas

1. Koalicijoje finansiniam turtui priskiriamas turtas, kurį sudaro pinigai, sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš kitos šalies, kitos įmonės išleisti vertybiniai popieriai.
2. Koalicijos finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį turtą.
3. Jei Koalicija per vienus metus nuo balanso sudarymo datos nenumato finansinio turto perleisti kitam asmeniui, toks finansinis turtas priskiriamas ilgalaikiam finansiniam turtui.
4. Kitas finansinis turtas - per vienus metus gautinos sumos, trumpalaikės investicijos, terminuotieji indėliai, pinigai ir pinigų ekvivalentai - balanse parodomi kaip trumpalaikis finansinis turtas.
5. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

II.8. Gautinos sumos

1. Koalicijos gautinos sumos skirstomos į ilgalaikes ir trumpalaikes. Per vienus metus gautinos sumos mažinamos abejotinių skolų sumomis, taip apskaičiuojant gautinų sumų grynąją vertę. Abejotinos per vienus metus gautinos sumos kaupiamos kontrarinėje sąskaitoje.
2. Koalicija nustato tokią per vienus metus gautinų sumų priskyrimo abejotinioms skoloms ir nurašymo tvarką:
 - Per 1 metus gautinos sumos pripažįstamos abejotinomis skolomis, praėjus 60 d. nuo galutinio atsiskaitymo termino pabaigos.
3. Po vienu metų gautinos sumos mažinamos abejotinių skolų sumomis, taip apskaičiuojant gautinų sumų grynąją vertę. Abejotinos po vienu metų gautinos sumos kaupiamos kontrarinėje sąskaitoje.
4. Koalicija nustato tokią po vienu metų gautinų sumų priskyrimo abejotinioms skoloms ir nurašymo tvarką:
 - Po vienerių metų gautinos sumos pripažįstamos abejotinomis skolomis, kai gaunama informacija apie debitoriaus bankrotą.;
 - Po vienerių metų gautinos sumos pripažįstamos abejotinomis skolomis, kai po perkėlimo į trumpalaikes gautinas sumas praeina 1 metai.

II.9. Kasa ir kasos operacijos

1. Pinigai į kasą iš ūkio subjektų, gyventojų priimami pagal kasos pajamų orderį, kurį pasirašo vyriausiasis buhalteris, o priėmus pinigus - ir kasininkas.
2. Pinigai iš kasos išmokami pagal kasos išlaidų orderį.
3. Pinigai koalicijoje išmokami pagal šiuos tinkamai įformintus dokumentus:
 - a) mokėjimo žiniaraštį;
 - b) prašymą išduoti pinigus.
4. Kasos operacijos užsienio valiuta atliekamos taip pat kaip ir nacionaline valiuta, tačiau kasos pajamų ir išlaidų orderiuose priimta ir išmokėta pinigų suma įrašoma eurais ir eurocentais bei užsienio valiuta (žodžiais ir skaitmenimis).
5. Kasoje laikomų, taip pat imamų iš kredito ir kitų įstaigų, gabenamų bei atiduodamų į kredito ir kitas įstaigas pinigų saugumą užtikrina koalicijos administracijos vadovas.

II.10. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

1. Koalicijos atsargoms priskiriamas trumpalaikis turtas, kuris naudojamas pajamoms uždirbti per vienus metus arba per vieną koalicijos veiklos ciklą.
2. Atsargos apskaitoje įvertinamos ir registruojamos įsigijimo savikaina.
3. Koalicijos atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina ir toliau nurodytos kitos išlaidos.
4. Į atsargų įsigijimo savikainą neįskaitomas sumokėtas pridėtinės vertės mokestis, išskyrus tuos atvejus, kai šis mokestis negražinamas (neatskaitomas).
5. Išankstiniai apmokėjimai yra viena iš trumpalaikio turto rūšių. Išankstinių apmokėjimų straipsnyje parodomi koalicijos sumokėti avansai už trumpalaikį turtą ir paslaugas. Išankstiniai apmokėjimai valiuta apskaitoje registruojami užsienio valiuta, o balanse parodomi eurais - perkainota verte.

II.11. Nuosavas kapitalas

1. Koalicijos nuosavam kapitalui priskiriama:
 - įstatinis kapitalas;
 - kiti rezervai;
 - perkainojimo rezervas;
 - veiklos rezultatas.
2. Koalicijos kapitalas pagal teisės aktus yra lygus steigėjų (savininkų, dalininkų, narių) įnašų vertei. Piniginių įnašų dydis, nepiniginių įnašų vertės nustatymo tvarka numatyta teisės aktuose, reglamentuojančiuose Koalicijos veiklą, steigimo dokumentuose, įstatuose.
3. Koalicija, atsižvelgiant į veiklą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas ir ilgalaikio materialiojo turto apskaitos specifiką, registruojamas perkainojimo rezervas.
4. Perkainojimo rezervo sąskaitoje registruojama turto vertės padidėjimo suma (ji atitinkamai registruojama ir perkainoto ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose).
5. Koalicijos veiklos rezultatas - uždirbtas pelnas arba patirti nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas ir ankstesnių laikotarpių veiklos rezultatas balanse parodomi atskirai.

II.12. Įsipareigojimai

1. Koalicijos įsipareigojimams priskiriamos prievolės, atsirandančios dėl atliktų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, už kuriuos koalicija privalės ateityje atsiskaityti turtu ir kurių dydį galima objektyviai nustatyti.
2. Įsipareigojimai koalicijoje pripažįstami, gavus pinigų ar turto, atsiradus kitoms sutartinėms prievolėms, kurios bus įvykdytos ateityje.
3. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami turto ar sutartinės prievolės savikaina. Įsipareigojimai užsienio valiuta apskaitoje registruojami užsienio valiuta, o balanse parodomi eurais - perkainota verte.
4. Koalicijos įsipareigojimai iš ilgalaikių perkeliama į trumpalaikius, kai pagal sandorio prievolės nuo balanso sudarymo datos iki sandorio įvykdymo lieka vieni metai ar mažiau. Perkėlimas atliekamas ir kitas atvejais, kai įsipareigojimas praranda ilgalaikio turto požymius. Atsižvelgiant į sutarčių sąlygas, trumpalaikis įsipareigojimas gali būti perkeliama į ilgalaikį.

II.13. Inventorizacija

1. Inventorizacija - koalicijos ilgalaikio turto, žaliavų, medžiagų, prekių, pagamintos produkcijos, nebaigtos gamybos ir kitų atsargų, skolų, pinigų, vertybinių popierių bei kito turto patikrinimas ir faktiškai rastų likučių palyginimas su apskaitos duomenimis.
2. Visas koalicijos turtas ir įsipareigojimai inventorizuojami tokiais atvejais ir tokiu periodiškumu (terminais):

Priežastis	Periodiškumas
Visas koalicijos turtas turi būti inventorizuojamas: - pertvarkant koaliciją (pagal būklę sprendimo pertvarkyti įmonę priėmimo dieną); - reorganizuojant koaliciją (pagal būklę sprendimo reorganizuoti įmonę	Bendra turto inventorizacija - kasmet

priėmimo diena); - likviduojant koaliciją (pagal būklę įmonės likvidatoriaus paskyrimo dieną); - atliekant metinę inventorizaciją (datą pasirenka koalicija, bet ne rečiau kaip kartą per metus prieš metinės finansinės atskaitomybės sudarymą); - kitais koalicijos nustatytais atvejais.	
---	--

3. Koalicijos apskaitoje registruojami inventorizacijos metu nustatyti trūkumai ar pertekliai: Nustatytas turto perteklius užpajamuojamas, o turto trūkumas priskiriamas prie - gautinų už turto trūkumus sumų (jei numatoma išieškoti trūkumų sumas) arba - netekimų (jei trūkumų išieškoti neįmanoma). Galutinį sprendimą dėl inventorizacijos rezultatų įrašymo į apskaitą priima įmonės administracijos vadovas arba savininkas. Gali būti, kad trūkumai ir pertekliai gali susidaryti dėl perrūšiavimo (kai pajamuojant neteisingai pasirenkama turto rūšis).

III. Aiškinamojo rašto pastabos

1. Koalicijos aiškinamojo rašto pastabose pateikiamos tik reikšmingus finansinės atskaitomybės straipsnius paaiškinančios lentelės ir (arba) tekstinė informacija.
2. Aiškinamojo rašto pastabos numeris įrašytas prie atitinkamo finansinės atskaitomybės ataskaitos straipsnio, kurį jis paaiškina.
3. Aiškinamojo rašto pastabose pateikiama balanse ir veiklos rezultatų ataskaitoje nepateikta informacija, kuri būtina norint parodyti aplinkybes, galinčias turėti įtakos įmonės veiklai, finansinei būklei bei veiklos rezultatams.
4. Finansavimo panaudojimą koalicijos aiškinamajame rašto pastabose parodomas taikant kaupimo principą.

1. Ilgalaikis turtas

1.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialiuoju turtu koalicijoje laikomas šis turtas: patentai, licencijos, programinė įranga ir kitas nematerialusis turtas. Nematerialaus turto, įsigyto ankstesniais metais nėra. 2023 m. nematerialaus turto taip pat nebuvo įsigyta.

1.2. Ilgalaikis materialusis turtas

2023 m. ilgalaikio materialaus turto (IMT) nebuvo įsigyta. Ankstesniais metais įsigyto IMT nėra.

2. Trumpalaikis turtas

2.1. Atsargos, išankstiniai mokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

2.1.1. Atsargos

Atsargų 2023 m. pabaigai nėra.

2.1.2. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų 2023 m. pabaigai nėra.

2.2. Per vienerius metus gautinos sumos

2.2.1. Pirkėjų įsiskolinimas

Pirkėjų įsiskolinimų 2023 m. pabaigai nėra.

2.2.2. Kitos gautinos sumos

Gautinas nario mokestis 2023 m. pabaigai 500 EUR:

Lietuvos gėjų lyga – 50 EUR

3. Kapitalas

3.1. Įstatinis kapitalas

Rodikliai	Suma (EUR)
1. Steigėjų įnašas	0,00

3.2. Veiklos rezultatas/rezervai

Koalicijos gautas pelnas naudojamas tik koalicijos įstatuose nustatytiems veiklos tikslams siekti. Pelnas neskiriamas dalininkams, koalicijos organų nariams, darbuotojų premijoms.

2023 m. veiklos rezultatas:

Straipsniai	Suma (EUR)
Rezervas praėjusių finansinių metų pabaigoje	0,00
Grynasis finansinių metų rezultatas – rezervas	0,00
Rezervas finansinių metų pabaigoje	0,00

3.3. Įstaigos finansavimas

Koalicija 2023 m. gavo 450 EUR nario mokesčio. Nepanaudoto finansavimo, nario mokesčio ir paramos likutis 2023 m. pabaigoje – 3034 EUR .

4. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

4.1. Ilgalaikiai įsipareigojimai

Ilgalaikių įsipareigojimų 2023 m. pabaigai nėra.

4.2. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Trumpalaikių įsipareigojimų 2023 metų pabaigai nėra.

5. Pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes

2023 m. nebuvo suteiktų paslaugų ar parduota prekių.

6. Finansiniai ryšiai su Įstaigos vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais: vadovui	0,00	0,00
kitiems susijusiems asmenims	0,00	0,00

PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ GAUTA PARAMA

(eurais)

Eilės Nr.	Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalykas					
	Pavadinimas	Kodas, buveinė (adresas)	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panauda	Savanorių darbu**	
							Eur	Valandos
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys							
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys							
3.	Fiziniai asmenys* ir anonimai	X						
4.	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X		X	X	X	X	
5.	Iš viso	X						

GAUTOS PARAMOS PASIKEITIMAS, ĮSKAITANT JOS PANAUDOJIMĄ, PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ
(eurais)

Eilės Nr.	Paramos dalykas	Likutis ataskaitini o laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitin į laikotarpį	Pergrupavimas*	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį		Likutis ataskaitini o laikotarpio pabaigoje
					Iš viso	Iš jų saviems tikslams	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pinigai						
2.	Turtas, išskyrus pinigus	53,81					53,81
3.	Parama, panaudota neliečiamajam kapitalui formuoti	X	X		X	X	X
4.	Iš viso	53,81					53,81

PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ SUTEIKTA LABDARA IR PARAMA

(eurais)

Eilės Nr.	Suteiktos labdaros, paramos gavėjas		Suteiktos labdaros, paramos dalykas			
	Pavadinimas	Kodas, buveinė (adresas)	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis**	Turto panauda***
1	2	3	4	5	6	7
1.	Juridiniai asmenys					
1.1.						
1.2.						
2.	Fiziniai asmenys*	X				
3.	Iš viso	X				

4 priedas

TIKSLINIO FINANSAVIMO SUMŲ PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

(eurais)

Eilės Nr.	Tikslinio finansavimo sumų šaltinis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį	Gautinų sumų pasikeitimas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7
1.	Valstybės biudžetas					
2.	Savivaldybių biudžetai					
3.	Kiti šaltiniai	872		157		715
4.	Iš viso	872		157		715

Asociacijos direktorė

Faina Kukliansky