

2022 m. finansinių ataskaitų rinkinio

Aiškinamasis raštas

1. Bendroji dalis

Asociacija SOCIALINIS HUBAS (toliau įstaiga) įkurta 2020 m. sausio 09 d.

Įstaigos adresas : Palangos g 26A,Šiauliai,Lietuva.

Steigėjai:

- Du fiziniai asmenys
- VšĮ Žmogiškųjų išteklių stebėsenos ir plėtros biuras

Asociacija SOCIALINIS HUBAS tikslai:

- vienyti nevyriausybinės organizacijas bei skatinti jas įsitraukti į socialinę veiklą;
- teikti socialines, švietimo, kultūrinės ir kt. paslaugas;
- vykdyti socialinį verslą, komercines veiklas, siekiant pritraukti lėšas asociacijos veikloms plėtoti.

2021-12-31 d. asociacijos darbuotojų skaičius – nulis. 2022-12-31 darbuotojų skaičius – du.

Apskaitos politika

Atitikimas įstatymams Asociacijos SOCIALINIS HUBAS finansinių ataskaitų rinkinys parengtas Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymą Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ bei kitus Lietuvos Respublikos Finansinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus.

Finansinės atskaitos buvo parengtos vadovaujantis veiklos tęstinumo principu, darant prielaidą, kad Įstaiga tęs veiklą ateityje.

Ataskaitų parengimo pagrindas Rengdama finansines atskaitas pagal Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymą Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios daro įtaką apskaitos principų taikymui bei su turto ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusiems skaičiams. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų.

Finansinės būklės ataskaita

Ilgalaikis materialusis turtas Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi veiklos rezultatų ataskaitoje. Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, 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 jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Įstaigos taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra 500 Eur.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu, įvertinant numatomą turto naudingo tarnavimo laiką.
Numatomas turto naudingo tarnavimo laikas:

Baldai 6 metai; Kompiuteriai 3 metai; Kitas materialusis turtas 4 metai.

Turtas, kurio įsigijimo vertė mažesnė nei 500 Eurų arba naudingo tarnavimo laikotarpis trumpesnis nei 1 – eri metai, apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje įsigijimo momentu.

Bent kartą per metus, rengiant finansines ataskaitas, įstaiga atlieka vertės ilgalaikio turto vertės sumažėjimo įvertinimą. Esant ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimo požymiams, suma, kuria sumažėja ilgalaikio materialiojo turto vertė, pripažįstama ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl turto vertės sumažėjimo ir parodoma veiklos rezultatų ataskaitoje kaip veiklos sąnaudos.

Naudingo tarnavimo laikas yra peržiūrimas bent kartą metuose – kiekvienų finansinių metų pabaigoje užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Gautinos sumos Pirminio pripažinimo metu pirkėjų ir kiti išskolinimai pripažįstami savikaina. Paskesnio pripažinimo metu gautinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina įvertinus jų vertės sumažėjimą pagal gautinų sumų įsisenėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pinigai ir pinigų ekvivalentai Pinigų sudaro pinigai kasoje, 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.

Dotacijos ir subsidijos Dotacijos ir subsidijos (toliau – „dotacijos“), gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir veiklos rezultatų ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Gautina dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, jeigu ji atitinka du pripažinimo kriterijus: dotacijos gavėjas atitinka dotacijos suteikimo sąlygas; yra dokumentas dėl priimto sprendimo ar yra kitų įrodymų, kad dotacija bus teikiama.

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos ir subsidijos“.

Atidėjiniai Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi atitinkamame balanso straipsnyje kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems įsipareigojimams įvykdyti reikės papildomų lėšų. Jei įtaka yra reikšminga, atidėjiniai yra nustatomi, diskontuojant būsimuosius pinigų srautus, taikant ikimokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartinį pinigų vertės rinkoje įvertinimą, ir, jei reikia, su tuo įsipareigojimu susijusias rizikas.

Mokėtinos sumos Pirminio pripažinimo metu mokėtinos sumos pripažįstamos savikaina. Paskesnio pripažinimo metu mokėtinos sumos vertinamos amortizuota savikaina. Trumpalaikės mokėtinos sumos nediskontuojamos.

Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Išmokos darbuotojams Trumpalaikės išmokos darbuotojams yra pripažįstamos kaip laikotarpio, kurio metu darbuotojai teikė paslaugas, einamosios išlaidos. Jas sudaro atlyginimai ir darbo užmokestis, socialinio draudimo įnašai, premijos, apmokamos atostogos ir kitos išmokos. Ilgalaikių išmokų darbuotojams nėra. Visi pensijų įsipareigojimai priklauso valstybei.

Veiklos rezultatų ataskaita

Pardavimo pajamos Pardavimo pajamos pripažįstamos kaupimo principu.

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą.

Pagrindinė pajamų dalis yra dotacijų ir subsidijų panaudojimas, kuris aptartas apskaitos politikos dalyje “Dotacijos ir subsidijos”.

Veiklos sąnaudos sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tada, kai neįmanoma išlaidų tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, jos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, per kurį buvo patirtos.

Finansinės ir investicinės pajamos ir sąnaudos Finansines pajamas ir sąnaudas sudaro gautinos ir mokėtinos palūkanos, realizuotas ir nerealizuotas valiutos kurso pasikeitimo pelnas ir nuostolis, kurie susiję su skolomis ir įsiskolinimais užsienio valiuta. Netesybos, delspinigiai pripažįstami pajamomis tada, kai jie yra apmokami.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas Įsipareigojimai, kurie neatitinka įsipareigojimų ir atidėjimų pripažinimo kriterijų, vadinami neapibrėžtaisiais.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nei veiklos rezultatų ataskaitoje, nei balanse nerodomi, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtasis turtas yra toks turtas, kuris dėl Įstaigos nekontroliuojamų įvykių gali priklausyti Įstaigai ir teikti jai ekonominės naudos.

Neapibrėžtasis turtas nei veiklos rezultatų ataskaitoje, nei balanse nerodomi, o informacija apie jį pateikiama aiškinamajame rašte.

Po balansiniai įvykiai Įstaiga nustatė, kad jos finansinė atskaitomybė koreguojama, jei po balansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintos finansinės atskaitomybės duomenims. Informacija apie po balansinius įvykius, dėl kurių finansinė atskaitomybė neturi būti koreguojama, pateikiama aiškinamajame rašte.

Aiškinamojo rašto pastabos

1. Pastaba. Ilgalaikis turtas

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietai- sai, įrankiai ir įren- giniai	Ne- baigta statyba	Kitas mate- rialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje							1531	1531
a) Įsigijimo savikaina Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - turto įsigijimas - perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)							1540 632	1540 632
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0	2172	2172
b) Perkainojimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0 0 0 0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Nusidėvėjimas								

Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai:							9	9
- finansinių metų nusidėvėjimas							747	747
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0	756	756
d) Vertės sumažėjimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai:								0
- finansinių metų vertės sumažėjimas								0
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0	0	0
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)	0	0	0	0	0	0	1416	1416

2. Pastaba. Informacija apie gautą ir suteiktą paramą.

PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ GAUTA PARAMA

(eurais)

Eilės Nr.	Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalykas					
	Pavadinimas	Kodas, buveinė (adresas)	Pinigais	Turto, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panauda	Savanorių darbu**	
							Eur	Valandos
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys			-				
1.1.								
1.2.								
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys							
2.1.							
2.2.							
3.	Fiziniai asmenys* ir anonimai	X						
4.	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	90	X	X	X	X	
5.	Iš viso	X	90	-				

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.

** Jei nėra galimybės įvertinti pinigine išraiška, gali būti nurodytos savanorių dirbtos valandos, apie tai nurodant pastaboje.

GAUTOS PARAMOS PASIKEITIMAS, ĮSKAITANT JOS PANAUDOJIMĄ, PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

(eurais)

Eilės Nr.	Paramos dalykas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Pergrupavimas*	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį		Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
					Iš viso	Iš jų saviems tikslams	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pinigai	132	90				222
2.	Turtas, išskyrus pinigus						0
3.	Parama, panaudota neliečiamajam kapitalui formuoti	X	X		X	X	X
4.	Iš viso	132	90	-	-	-	222

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	303381424, Gruzdžių g. 1D, Verbūnų k., Šiaulių r.	100			
1.1.						
1.2.						
2.	Fiziniai asmenys*	X				
3.	Iš viso	X				

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.

** Nurodoma suteiktų paslaugų savikaina.

*** Rodoma, kai subjektas perduoda kitiems asmenims naudoti turtą pagal panaudos sutartį, neatsižvelgdamas į tai, kokiomis teisėmis jis pats valdo šį turtą (nuosavybės, panaudos ar nuomos).

**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					0
2.	Savivaldybių biudžetai					0
3.	Kiti šaltiniai		3760	2038		1722
4.	Iš viso	-	3760	2038	-	1722

Vadovė _____



Asta Jaseliūnienė