



ŠNIPIŠKIŲ BENDRUOMENĖS CENTRAS

2023 m. gruodžio 31 d. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

Patvirtinta 2024-03-04 visuotinio susirinkimo metu, protokolas Nr.1

1. Bendroji dalis

Šnipiškių bendruomenės centras (toliau – „Asociacija“) įmonių registre įregistruota 2013 metais kovo 28 dieną. Įmonės kodas 303029914. Asociacijos buveinės adresas : A. Juozapavičiaus g. 10A, Vilnius. Pagrindinė asociacijos veikla – EVRK kodas 9490 Kitų narystės organizacijų veikla. Asociaciją vienija 51 narys.

Asociacija, yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo vykdamas asociacijos narių nustatytus uždavinius bei funkcijas. Asociacijos tikslai - burti pagal gyvenamąją vietą Asociacijos narius; organizuoti įvairius renginius, diskusijas Asociacijos narius dominančiais klausimais; kurti grupes projektų rengimui ir įgyvendinimui; bendradarbiauti ir dalintis patirtimi su analogiškais bendruomenėmis Lietuvoje ir užsienyje, kitomis ne pelno siekiančiomis organizacijomis; bendradarbiauti su mokymo ir kultūros įstaigomis bei specialistais rengiant ir įgyvendinant bendruomenei aktualius projektus, užtikrinančius gyventojų gerovę, gerinančius vietinį užimtumą, teikti seminarų ir mokymų paslaugas, rengiant konkursus, ugdyti Vilniaus miesto savivaldybės Šnipiškių seniūnijos gyventojų bendruomeniškumą, sveiką ir harmoningą asmenybę; rūpintis Šnipiškių seniūnijos teritorijos ir jos apylinkių kultūrinio, gamtinio paveldo išsaugojimu ir jos gyventojų gerove; ginti bendruomenės narių teises ir teisėtus interesus, teikti gyventojams konsultacijas, tenkinti svarbiausius Asociacijos socialinius, kultūrinius, ūkinius poreikius; kurti Šnipiškių seniūnijos vystymosi 10 -15 metų programą; atstovauti Asociacijos narius Savivaldybėje ir kitose valstybinėse institucijose; vienyti Šnipiškių seniūnijos gyventojus bendrai veiklai, padėti jiems keistis, stiprinti tarpusavio bendradarbiavimą, skatinti bendrai veiklai, organizuoti nariams įvairią pagalbą, teikti socialines paslaugas Šnipiškių gyventojams; formuoti sveiko gyvenimo aplinką, organizuoti švietėjišką veiklą.

Pagrindinė asociacijos veikla – EVRK kodas 9490 Kitų narystės organizacijų veikla. Juridinių asmenų registre asociacija registruota kaip „Nevyriausybinė organizacija“. Juridinių asmenų registre įmonei suteiktas statusas „Paramos gavėjas" nuo 2013-03-28 Vienasmenis Asociacijos valdymo organas – Asociacijos pirmininkas, kolegialus Asociacijos valdymo organas – Bendruomenės valdyba (sudaryta iš 3 narių), revizorius (1 narys)- patvirtinta ataskaitinio rinkiminio dalyvių susirinkimo protokolu Nr. 2020/06/22.

Savaniai - bendruomenės valdyba, revizorius ir šeši savaniai). Pirmininko vadovavimas organizacijai 10 val./mėn. x 12 mėn. =120 val., narių savanoriškas darbas (

5 nariai x 4 val. /mėn. x 12 mėn.= 240 val., revizorius - 20 val. x metus. Viso 380 val. per metus.

Asociacija yra Vilniaus bendruomenių asociacijos narė.

Asociacijoje dirbančių darbuotojų nebuvo.

Asociacija yra labdaros ir paramos teikėja bei gavėja. Ataskaitinių metų pabaigoje asociacijoje dirbančių darbuotojų nebuvo.

2. Apskaitos tvarkymas

Asociacijos finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymu, LR finansinės apskaitos įstatymu, bei apskaitos principais: subjekto, t.y, kai asociacija laikoma atskiru apskaitos vienetu; veiklos tęstinumo, t.y. daroma prielaida, kad asociacijos veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti; periodiškumo – asociacijos metai sutampa su kalendoriniais metais; kaupimo – pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – jų susidarymo metu, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą; palyginimo – pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su to laikotarpio sąnaudomis uždirbant pajams, skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios sąnaudos paskirstomos tiems laikotarpiams, kada asociacija uždirbs pajamų; piniginio mato – asociacijos turtas, ir įsipareigojimai išreiškiami pinigais, pastovumo bei neutralumo principais. Asociacijos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Asociacijos finansinė atskaitomybė parengta remiantis veiklos tęstinumo prielaida. Apskaitą tvarko apskaitą tvarkantis asmuo Danguolė Tamkevičienė, dirbanti su darbo sutartimi.

3. Turtas

3.1 Nematerialus turtas

Nematerialiam turtui priskiriamas turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Asociacija disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos, minimali turto vertė – 500 Eur.

3.2 Materialus turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Asociacija valdo ir kontroliuoja, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už nustatytą minimalią tos grupės turto vertę – 500 Eur.

Materialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą nusidėvėjimą.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą, nudėvint turto vertę iki likutinės per numatomą turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas naudoti.

Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos Asociacijos veiklos sąnaudoms. Likvidacinė vertė 0 Eur.

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro grynujų pinigų likučiai kasoje ir sąskaita banke. Banko sąskaitoje pinigų likutis 2023 12 31 – 21.41 Eur.

5. Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai gali kilti iš sudarytų sutarčių arba įsipareigojimus nustatančių teisės aktų.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai pelno nesiekiantis juridinis asmuo prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais. Įsipareigojimai apima pelno nesiekiančio juridinio asmens skolas darbuotojams, prekių tiekėjams, rangovams, paslaugų teikėjams, kredito įstaigoms, valstybės ir savivaldybių institucijoms ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims. Pagal vykdymo laiką įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius: ilgalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos pelno nesiekiantis juridinis asmuo turės įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos; trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos pelno nesiekiantis juridinis asmuo turės įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos. Prie trumpalaikių įsipareigojimų taip pat priskiriama ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, kuri turės būti apmokėta (įvykdyta) per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos. Priklausomai nuo įsipareigojimų rūšies (skolos prekių tiekėjams, rangovams, paslaugų teikėjams, kredito įstaigoms, biudžetui, darbuotojams ir kt.) ir įvykdymo trukmės, įsipareigojimai grupuojami atskirose buhalterinėse sąskaitose jų atsiradimo metu arba tuoj pat po jų atsiradimo. Pirmą kartą pripažindamas įsipareigojimą pelno nesiekiantis juridinis asmuo turi įvertinti jį įsigijimo savikaina, kuri lygi gauto turto ar paslaugų įsigijimo savikainai. Pelno nesiekiantis juridinis asmuo turi nurašyti finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, panaikinamas ar nustoja galioti. 2023 gruodžio 31 d. Asociacija skolinga valdybos pirmininkei Zitai Juškienei 87.20 Eur kaip atskaitingam asmeniui.

6. Finansavimo sumų, finansavimo ir kitų pajamų apskaita

Pelno nesiekiančio juridinio asmens finansavimo sumų šaltiniai gali būti:

- tikslinis finansavimas:
- iš valstybės biudžeto;
- iš savivaldybės biudžeto;
- iš kitų šaltinių.
- juridinių ir fizinių asmenų parama;
- nario mokesčiai;

- bendrijų narių tiksliniai įnašai ir įmokos;
- kitas finansavimas.

Tiksliniam finansavimui priskiriamos iš valstybės, savivaldybių biudžetų arba iš kitų šaltinių (Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir jų įsteigtų fondų ir kt.) gautos lėšos, skirtos programoms įgyvendinti arba kitiems tikslams. Paramai priskiriami pagal Labdaros ir paramos įstatymą juridinių ir fizinių asmenų perduoti pinigai ar kitas turtas. Paramai taip pat priskiriama Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuo gyventojų pajamų mokesčio pervedama procentinė dalis.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai panaudojamos – padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti skirtos finansavimo sumos.

Finansavimo sumos, gautos už ilgalaikį turtą arba iš pinigais gautų finansavimo sumų įsigijus ilgalaikį turtą, pripažįstamos panaudotomis per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (nematerialiojo turto amortizacijos) suma arba nurašomo nevisiškai nudėvėto (amortizuoto), bet netinkamo naudoti turto likutine verte. Jei padaromos sąnaudos, kurios pagal pasirašytą sutartį bus apmokamos iš tikslinio finansavimo sumų, tačiau finansavimo sumos dar negautos, vertinama finansavimo sumų gavimo tikimybė. Jei pelno nesiekiantis juridinis asmuo turi pasirašytą sutartį ar kitą dokumentą, kuriuo patvirtinama, kad lėšos bus gautos, padarytų sąnaudų suma pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos finansavimo pajamos ir gautinos finansavimo sumos. Jei sąnaudos padarytos einamąjį ataskaitinį laikotarpį, o finansavimo sumos šioms sąnaudoms kompensuoti gautos kitą ataskaitinį laikotarpį ir gautinų finansavimo sumų pelno nesiekiantis juridinis asmuo nebuvo užregistravęs, nes neturėjo patikimų dokumentų, kuriais patvirtinama, kad jos bus gautos, gavus finansavimo sumas, jos iš karto panaudojamos ir pripažįstamos finansavimo pajamomis. Neatlygintinai gautos paslaugos, turto panauda pagal panaudos sutartis ir savanorių darbas nelaikomi veikla, susijusia su finansavimo sumų gavimu ar panaudojimu. Duomenys apie per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautas paslaugas, turto panaudą ir savanorių darbą, įvertinus pagal Neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo tvarkos aprašą, registruojami nebalansinėse sąskaitose ir informacija apie tai pateikiama aiškinamajame rašte. Pardavimo ar paslaugų suteikimo pajamos pripažįstamos, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos, kai prekės parduotos ar paslaugos suteiktos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

7. Sąnaudos

Pelno nesiekiančio juridinio asmens apskaitoje išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai jos atitinka Taisyklėse apibrėžtą sąnaudų sąvoką ir galima patikimai nustatyti jų sumą. Vadovaujantis kaupimo principu, apskaitoje sąnaudos registruojamos, kai jos padaromos, neatsižvelgiant į laiką, kada buvo išleisti pinigai. Sąnaudomis pripažįstama tik ta sunaudoto turto ar padidėjusių įsipareigojimų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, kurios nesusijusios su pajamomis, uždirbtomis per ataskaitinį laikotarpį, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir rodomos finansinės būklės ataskaitoje kaip

turtas (ateinančių laikotarpių sąnaudos). Jeigu tam tikras turtas naudojamas keletą ataskaitinių laikotarpių ir jeigu pajamų ir turto sunaudojamos dalies ryšys gali būti nustatomas tik apytiksliai, sąnaudos apskaitoje pripažįstamos taikant netiesioginius pripažinimo būdus (kaip ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ar nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos). Tais atvejais, kai sunaudoto turto arba jo dalies ar prisiimtų įsipareigojimų neįmanoma tiesiogiai susieti su uždirbtomis konkrečiomis pajamomis, sąnaudos pripažįstamos iš karto, t. y. tą ataskaitinį laikotarpį, kai buvo padarytos. Suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikaina pripažįstama ir apskaitoje registruojama tą patį ataskaitinį laikotarpį, kada buvo parduotos prekės ir pripažintos suteiktų paslaugų pajamos. Į suteiktų paslaugų savikainą įtraukiama šiam tikslui sunaudotų atsargų vertė, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos, teikiant paslaugas naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (nematerialiojo turto amortizacijos) sąnaudos, trečiųjų asmenų suteiktų paslaugų ir panašios sąnaudos. Parduotų prekių savikaina nustatoma taikant tuos pačius atsargų sunaudojimo (nuolat ar periodiškai) ir įkainojimo (FIFO, svertinio vidurkio, konkrečių kainų) būdus, kurie taikomi atsargų apskaitai. Pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, atsižvelgdami į savo veiklos specifiką, savarankiškai pasirenka paslaugų ir produkcijos savikainos apskaičiavimo būdą, sąnaudų priskyrimą pagal konkrečius tikslus ir programas ar projektus. Veiklos sąnaudos rodo per ataskaitinį laikotarpį patirtas sąnaudas, susijusias su pelno nesiekiančio juridinio asmens veikla. Suteiktos labdaros ir paramos pinigais, prekėmis ar paslaugomis išlaidos pripažįstamos sąnaudomis nepriklausomai nuo to, ar labdara ir parama teikiama iš gautų finansavimo sumų, ar iš pelno nesiekiančio juridinio asmens uždirbtų pajamų lėšų. Suteikus labdarą ar paramą prekėmis ir (arba) paslaugomis, sąnaudomis pripažįstama prekių ir (arba) paslaugų savikaina. Baudų, delspinigių ir kitų netesybų sąnaudos pripažįstamos, kai paaiškėja, kad juos reikės sumokėti. Palūkanų sąnaudos pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, už kurį apskaičiuojamos, nesvarbu, kada turės būti sumokėtos.

2023 metais Asociacija gavo :

Per 2023 metus Asociacija gavo 16229.69 Eur pajamų:

- Tikslinis finansavimas pagal Nevyriausybinių organizacijų veiklos stiprinimo 2023–2025 metų veiksmų plano 2.1.1.1. priemonės „Stiprinti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“ pagal projektą „Kartu mes galime daugiau“ -14969 Eur. . ;
- Parama maisto produktais iš“ Maisto banko“ 977.69 Eur;
- Nario mokestis 283 Eur.

Per 2023 metus Asociacija patyrė išlaidų:

- Veiklos sąnaudos ir kitos išlaidos sudaro 728.14 Eur;
- Parama maisto produktais išdalinta mažas pajamas turintiems Šnipiškių seniūnijos gyventojams 977.69 Eur;
- Projektui „Kartu mes galime daugiau“ įgyvendinti patirta 14969 Eur išlaidų;
- Per 2023 metus patyrė 16674.83 Eur išlaidų.
- Grynas veiklos nuostolis 445 Eur.

Šnapiškių bendruomenės centro pirmininkė Zita Juškienė