

**PERSONALO VALDYMO PROFESIONALŲ ASOCIACIJA
NEPRIKLUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA,
FINANSINĖS ATASKAITOS IR VEIKLOS ATASKAITA
UŽ PERIODĄ, PASIBAIGUSĮ
2023 M. GRUODŽIO 31 D.**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Personalo valdymo profesionalų asociacijos nariams

Nuomonė

Mes atlikome Personalo valdymo profesionalų asociacijos (toliau – Asociacijos) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos *visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia* Asociacijos 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus, sudarytus pagal taisykles patvirtintas 1K-443 Finansų ministro įsakymu „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“.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Asociacijos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Asociacijos veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Asociacijos veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Asociacijos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Asociacijos veiklos ataskaita buvo parengta laikantis asociacijų įstatymo, pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinę apskaitą reglamentuojančius norminius teisės aktus, ir tokią

vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Asociacijos, gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Asociaciją ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Asociacijos, finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Asociacijos vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Asociacijos gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Asociacija, negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Moore Mackonis UAB
Danguolė Pranckėnienė
Atestuota auditorė
2024 m. balandžio 4 d.
J.Kubiliaus 6, Vilnius

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik nepriklausomo auditoriaus išvada

PERSONALO VALDYMO PROFESIONALŲ ASOCIACIJA
Asociacijos kodas: 300563101, Buveinės adresas: J. Galvydžio g. 5, Vilnius, Lietuva
Duomenys saugomi VĮ Registrų centras Juridinių asmenų registre
Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Asociacijos konferencijos
2024 m. _____ d. protokolu Nr. _____

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

TURTAS		Pastabos Nr.	2023.12.31	2022.12.31
A.	ILGALAIKIS TURTAS		5 375	1 763
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3.1.1.	4 337	1
1.	Programinė įranga		1	1
2.	Kitas nematerialusis turtas		4 336	
II.	MATERIALUSIS TURTAS		1 038	1 762
1.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	3.1.2.	1 038	1 762
III.	FINANSINIS TURTAS			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		341 421	332 214
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		3 443	4 481
1.	Atsargos			
2.	Išankstiniai apmokėjimai	3.3.	3 443	4 481
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		50	1 220
1.	Pirkėjų įsiskolinimas	3.4.	50	1 220
2.	Kitos gautinos sumos			
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		337 928	326 513
	TURTAS IŠ VISO:		346 796	333 977
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	2023.12.31	2022.12.31
C.	NUOSAVAS KAPITALAS			
I.	KAPITALAS			
	PERKAINOJIMO REZERVAS			
II.	(REZULTATAI)			
III.	KITI REZERVAI			
IV.	VEIKLOS REZULTATAS			
1.	Ataskaitinių metų veiklos rezultatas			
2.	Ankstesnių metų veiklos rezultatas			
D.	FINANSAVIMAS		307 314	317 514
1.	Nario mokesčiai	3.6.	307 314	317 514
2.	Kitas finansavimas			
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		39 482	16 463
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
2.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		39 482	16 463
1.	Skolos tiekėjams	3.7.	5 663	2 638
2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	3.7.	5 457	548
3.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3.7.	25 905	13 037
4.	Kitos trumpalaikiai įsipareigojimai	3.7.	2 457	240
	NUOSAVAS KAPITALAS, FINANSAVIMAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI, IŠ VISO:		346 796	333 977

Direktorė

Apskaitą tvarkančios UAB „Arifmeta“
Įgaliotas asmuo
Patvirtinta 2024 m. balandžio 4 d.

Aušra Bytautienė

Jekaterina Lazarenko

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

<u>Eil. Nr.</u>	<u>Straipsniai</u>	<u>Pastabos Nr.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
I.	PAJAMOS		236 389	191 502
1.	Pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes	3.8.	75 478	61 541
2.	Finansavimo pajamos		159 835	127 453
2.1.	Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos			
2.2.	Kitos finansavimo pajamos	3.6	159 835	127 453
3.	Kitos pajamos	3.8	1 076	2 508
II.	SĄNAUDOS		236 389	191 502
1.	Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina		55 028	48 384
2.	Kitos sąnaudos			
3.	Kompensuotos sąnaudos			
4.	Veiklos sąnaudos	3.8.	181 361	143 118
4.1.	Pardavimo		21 871	21 215
4.2.	Darbuotojų išlaikymo		135 063	95 638
4.3.	Nusidėvėjimo (amortizacijos)		1 228	787
4.4.	Patalpų išlaikymo		7 091	7 007
4.5.	Ryšių		891	602
4.6.	Transporto išlaikymas			
4.7.	Turto vertės sumažėjimas			
4.8.	Kitos veiklos		15 217	17 869
4.9.	Suteiktos labdaros, paramos			
4.10.	Dėl ankstesnių laikotarpių klaidų taisymo			
III.	VEIKLOS REZULTATAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ			
IV.	PELNO MOKESTIS			
V.	GRYNASIS VEIKLOS REZULTATAS			

Direktorė

Aušra Bytautienė

Apskaitą tvarkančios UAB „Arifmeta“
Įgaliotas asmuo

Jekaterina Lazarenko

Patvirtinta 2024 m. balandžio 4 d.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. BENDRIEJI DUOMENYS APIE ASOCIACIJĄ

Personalo valdymo profesionalų asociacija (toliau – „Asociacija“) įregistruota 2006 m. balandžio 25 d.

Asociacijos kodas: 300563101. Asociacijos buveinės adresas yra:

Vilnius, J. Galvydžio g. 5, LT-08236.

Asociacija vienija fizinius asmenis ir veiklą vykdančius juridinius asmenis, kurie dalyvauja Asociacijos veikloje ir moka metinį nario mokestį. Asociacijos tikslas - didinti žmogiškųjų išteklių vertės suvokimą Lietuvoje. Pagrindines veiklos kryptys:

- Propaguoti darbo su žmogiškuoju kapitalu reikšmingumą,
- Ugdyti personalo valdymo specialistus, kelti jų kvalifikaciją,
- Kaupti informaciją bei žinias žmogiškųjų išteklių valdymo srityje ir skleisti tarp organizacijų,
- Dalyvauti rengiant žmogiškųjų išteklių valdymo sferą reglamentuojančius norminius aktus.

2023 m. gruodžio 31 d. Asociacijoje vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 3 (2022 m. – 3 darbuotojai).

Asociacijos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Informacija finansinėse ataskaitose pateikta eurai.

2. APSKAITOS POLITIKA

2.1. Ataskaitų parengimo pagrindas

Asociacijos finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. 1K-443 „Dėl finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. 1K-372 „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“ pakeitimo“ (taikomos finansines ataskaitas sudarant už finansinius metus, prasidedančius 2019 m. sausio 1 d. ir vėliau), LR Buhalterinės apskaitos įstatymu bei apskaitos principais, išdėstytais žemiau.

Asociacijos finansinė atskaitomybė parengta remiantis veiklos tęstinumo prielaida.

2.2. Apskaitos klaidų taisymas

Asociacijoje esminėmis klaidomis laikomos klaidos, padarytos pajamų ir sąnaudų straipsniuose, kurios viršija 5 proc. ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodyto grynojo pelno, bei klaidos, padarytos turto bei nuosavybės straipsniuose, kurios viršija 1 proc. ataskaitinio laikotarpio balanse pateikiamos viso turto balansinės vertės.

Asociacijoje taikomi šie praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo būdai:

- esminės klaidos taisomos retrospektyviniu būdu, koreguojant praėjusių ataskaitinių metų duomenis.

Kai neįmanoma tiksliai įvertinti esminės klaidos įtakos ankstesnių laikotarpių finansinėms ataskaitoms, klaida taisoma perspektyviniu būdu, koreguojant ataskaitinio laikotarpio (jeigu reikia ir būsimų laikotarpių) duomenis;

- neesminės klaidos taisomos perspektyviniu būdu, t.y. klaidos taisomos ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

2.3. Materialusis ir nematerialusis ilgalaikis turtas

2.3.1. Nematerialus turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Asociacija disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti ekonominės naudos ateityje, apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos ir nuvertėjimo nuostolių suma.

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per tokius įvertintus ekonominę naudos gavimo laikotarpius:

Turto rūšis	Minimali įsigijimo savikaina (Eur)	Amortizacijos normatyvas (metai)
Programinė įranga	300	3
Kitas nematerialusis turtas	300	4

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos tame ataskaitiniame laikotarpyje, kuriame jos buvo patirtos sąnaudomis. Nematerialiojo turto nuvertėjimo, turto nurašymo nuostoliai priskiriami Asociacijos kitos veiklos sąnaudomis.

Neatlygintinai gauto ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje ar kitame perdavimo dokumente nurodyta to turto vertė. Kai turto vertė nenurodyta, gauto ilgalaikio nematerialiojo turto vertę kuri ir bus laikoma įsigijimo savikaina, nustato ūkio subjektas, atsižvelgdamas į to turto tikrąją vertę jo gavimo metu, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Tuo atveju, kai tikrosios vertės neįmanoma patikimai nustatyti, neatlygintinai gauto ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina yra lygi vienam eurui. Prie ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikainos priskiriamos tiesiogiai su šio turto įsigijimu ir paruošimu naudoti susijusios išlaidos.

2.3.2. Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Asociacija valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už nustatytą minimalią tos grupės turto vertę.

Materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo ir įvertinta turto nuvertėjimo suma.

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

Asociacija įsigytam ilgalaikiam turtui taiko tokius ilgalaikio materialaus turto naudojimo laikotarpius:

Ilgalaikio turto grupė	Minimali įsigijimo savikaina (EUR)	Amortizacijos normatyvas (metai)
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	300	3
Kitas ilgalaikis turtas	300	4

Neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje ar kitame perdavimo dokumente nurodyta to turto vertė. Kai turto vertė nenurodyta, gauto ilgalaikio materialiojo turto vertę, kuri ir bus laikoma įsigijimo savikaina, nustato ūkio subjektas, atsižvelgdamas į to turto tikrąją vertę jo gavimo metu, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Tuo atveju, kai tikrosios vertės neįmanoma patikimai nustatyti, neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina yra lygi vienam eurui. Prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos priskiriamos tiesiogiai su šio turto įsigijimu ir paruošimu naudoti susijusios išlaidos.

2.4. Gautinos sumos

Gautinos sumos pripažinimo metu yra apskaitomos tikraja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos - diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

2.5. Atsargos

Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo savikaina. Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame dokumente nurodyta jų vertė. Jeigu atsargų vertė dokumente nenurodyta, gautų atsargų įsigijimo savikainą nustato ūkio subjektas, atsižvelgdamas į šių atsargų tikrąją vertę.

Apskaičiuojant sunaudotų atsargų savikainą taikomas FIFO būdas. Atsargų sunaudojimas registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą.

2.6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose ir kasoje.

2.7. Užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta apskaitomi pagal sandorio diena galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pajamos ir nuostoliai iš tokių sandorių įvykdymo bei piniginio turto ir įsipareigojimų užsienio valiuta periodo pabaigai perskaičiuojami į nacionalinę valiutą, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. 2015 m. sausio 01 d. asociacija perėjo prie apskaitos eurai.

2.8. Nuosavo kapitalo apskaita

Asociacijos nuosavą kapitalą sudaro sukauptas veiklos rezultatas. Šis rezultatas yra uždirbtas pelnas ar nepadengti nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas ir ankstesnių laikotarpių veiklos rezultatas atvaizduojami atskirai.

2.9. Finansavimo apskaita

Asociacijos finansavimo būdai - tai įstatuose numatytas nario mokesčiai ir kiti tiksliniai įnašai, fizinių ir juridinių asmenų neatlygintinai perduotos lėšos ir turtas, valstybės ir savivaldybės tikslinės paskirties lėšos, gauta parama ir kitos teisėtai gautos lėšos.

Nario mokesčio lėšos ir kiti tiksliniai įnašai naudojami įstatuose nustatytiems tikslams siekti ir uždaviniams įgyvendinti.

Nario mokesčiai ir kiti tiksliniai įnašai į apskaitą įtraukiami tik juos gavus kaip gautą finansavimą.

Nario mokesčiai pripažįstami panaudoti ir kompensuojančiais sąnaudais tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patirta sąnaudų vykdant Asociacijos funkcijas.

Nepanaudotų lėšų likutis perkeliamas į kitą finansinį laikotarpį.

Vykdomo ES projekto išlaidų apskaita tvarkoma vadovaujantis ta pačia apskaitos politika kaip ir kitų Asociacijos vykdomų funkcijų išlaidų apskaita.

2.10. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos ir sąnaudos, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principą.

Pajamomis laikomas tik asociacijos ekonominės naudos padidėjimas. Trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos pajamomis nepripažįstamos.

Parduotu prekių savikaina ar paslaugų tiekimo sąnaudos pripažįstamos, užregistruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėse ataskaitose tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai prekes parduodamos ar paslaugos suteikiamos ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinama. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos nedelsiant pripažįstamos sąnaudomis, jeigu to ataskaitinio laikotarpio sąnaudų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenumatoma, kad per būsimuosius laikotarpius iš šių išlaidų bus galima gauti pajamų.

Kitai veiklai priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatas, asociacijos pajamos iš patalpų nuomos, su patalpų nuomos paslauga susijusios sąnaudos, palūkanos už suteiktas paskolas, palūkanos už banke laikomus pinigus, pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo, pripažintos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas

3.1.1. ilgalaikio nematerialiojo Asociacijos turto būklė pagal svarbiausias šio turto grupes, įskaitant jo perkainojimą, nurašymą ir nusidėvėjimą bei vertės koregavimą.

Ilgalaikio nematerialaus turto straipsnyje apskaitoma asociacijos internetinė svetainė, kurios įsigijimo vertė 4 718 EUR, sukaupta amortizacija – 4 717 EUR (iš to skaičiaus 0 EUR sukaupta 2023 metais ir 0 EUR 2022 metais), likutinė vertė 2023.12.31 dienai – 1 EUR (2022.12.31 – 1 EUR) bei 2023 m. naujai įsigytas prekės ženklas, kurio įsigijimo savikaina 4 840 EUR, 2023 m. sukaupta amortizacija 504 EUR, likutinė vertė 2023.12.31 dienai – 4 336 EUR.

3.1.2. ilgalaikio materialiojo Asociacijos turto būklė pagal svarbiausias šio turto grupes, įskaitant jo perkainojimą, nurašymą ir nusidėvėjimą bei vertės koregavimą.

Ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje apskaitoma orgtechnika, ryšio priemonės, kurių įsigijimo vertė 5 012 EUR, per 2023 m. įsigyta -0 EUR, nudėvėta 724 EUR, sukauptas nusidėvėjimas – 3 974 EUR (sukauptas 2022 metais – 3 250 EUR), likutinė vertė 2023.12.31 dienai – 1 038 EUR (2022.12.31- 1 762 EUR).

3.1.3. ilgalaikio materialiojo turto įkeitimai ir kiti nuosavybės teisių apribojimai

Personalo valdymo profesionalų asociacija turto nėra įkeitusi.

3.1.4. taikomos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos pagal turto grupes

Esamam ilgalaikiam turtui taikomi tokie normatyvai:
kitas nematerialusis turtas (Interneto svetainė) – 4 metai;
kompiuterinė ir ryšio technika (orgtechnika) – 3 metai.

3.1.5. visiškai nusidėvėjęs, bet dar naudojamas ilgalaikis materialusis turtas ir jo įsigijimo (pasigaminimo) savikaina

Asociacijos veikloje tebenaudojamo visiškai nusidėvėjusio ilgalaikio materialaus turto (orgtechnikos) įsigijimo savikaina yra 2 556 EUR.

3.1.6. Informacija apie laikinai nenaudojamą turtą ir jo nenaudojimo priežastis

Einamaisiais finansiniais metais veikloje nenaudojamo turto Asociacija neturėjo.

Nuomojamas iš trečiųjų asmenų turtas (įskaitant ir veiklos nuomą)

Turto grupės pavadinimas	Nuomos laikotarpis	Nuomos kaina metams
Biuro patalpos Vilniuje	Tęsiama nuo 2017 m.	7 091

2023 m. Asociacija nuomavosi patalpas iš UAB „Sengelna“ adresu J. Galvydžio g. 5, Vilnius. Nuomos sutartis pratęsta ir 2024 metams.

3.2. Finansinis turtas

Personalo valdymo profesionalų asociacija finansinio turto einamaisiais ir praėjusiais finansiniais metais neturėjo.

3.3. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

Prekių, skirtų perparduoti likutis 2023.12.31 dienai sudarė 0 EUR (2022.12.31 – 0 EUR), išankstiniai apmokėjimai –1 232 EUR, (2022.12.31 – už nuomą 1 683 EUR), būsimųjų laikotarpių sąnaudos – 2 211 EUR (2022.12.31 – 2 799 EUR).

3.4. Per vienerius metus gautinos sumos

Balanso per vienerius metus gautinų skolų dalyje apskaitomos su asociacijos veikla pirkėjų skolos už suteiktas paslaugas. Įprastas šių skolų grąžinimo terminas ne ilgesnis kaip 12 mėnesių. Balanse parodyta pirkėjų skolų suma, atėmus pirkėjų abejotinų skolų dalį:

Pirkėjų įsiskolinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Pirkėjų įsiskolinimas:	50	1 220
Iš viso:	50	1 220

3.5. Nuosavas kapitalas

Asociacijos nuosavo kapitalo sąskaitoje nėra įregistruotų sumų, kadangi pagal savo veiklos įstatus Asociacija savo sąnaudas pirmiausia dengia iš nario mokesčio ir kitų finansavimo pajamų. Jeigu šių finansavimo šaltinių neužtektų, tada būtų registruojamas veiklos nuostolis.

Nuosavas kapitalas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Veiklos rezultatų at. pripažintas ataskaitinių ir ankst. m. grynasis nepask. pelnas (nuostoliai)	0	0

3.6. Finansavimas

Finansavimo rūšis	Likutis 2022.12.31	Gautas finansavimas	Panaudotos finansavimo sumos	Likutis 2023.12.31
Gyventojai skyrę GPM 2 proc.	-	-	-	-
Narių mokesčiai	317 514	149 635	159 835	307 314
Finansavimas iš viso	317 514	149 635	159 835	307 314

Per ataskaitinį laikotarpį Asociacija negavo paramos pinigais ar turtais, bet gavo paramos savanorių darbu. Asociacijos Valdyba dirba savanorystės pagrindais (9 valdybos nariai 9 mėn. per metus posėdžiauja kas mėn. po 1,5 val, viso 122 val.) bei 5 savanoriai talkina per metinę konferenciją (5 žm. po 10 val., viso 50 val.).

Per ataskaitinį laikotarpį Asociacija nesuteikė nei labdaros, nei paramos.

3.7. Mokėtinos skolos, lizingo (finansinės nuomos) sutarčių įsipareigojimai

Asociacijos įsipareigojimų likutis 2023.12.31 dienai sudarė 39 482 EUR (2022.12.31 – 16 463 EUR), iš jų avansu iš pirkėjų gauta 5 457 EUR (2022.12.31 – 548 EUR), skolos tiekėjams 5 663 EUR (2022.12.31 – 2 638 EUR), skola atskaitingiems asmenims – 2 457 EUR (2022.12.31 – 240 EUR), 25 905 EUR (2022.12.31 - 13 037 EUR) – kitos skolos, susijusios su darbo santykiais.

3.8. Pajamos ir sąnaudos

Ataskaitiniais metais pajamos iš mokymų, seminarų, leidinio pardavimo sudarė 75 478 EUR (2022 m. 61 541 EUR). Finansavimo pajamomis per 2023 m. pripažinta 159 835 EUR (2022 m. – 127 453 EUR), kitos pajamos - 1 076 Eur (2022 m. – 2 508 Eur).

Ataskaitiniais metais suteiktų paslaugų savikaina sudarė 55 028 EUR (2022 m. – 48 384 EUR).

Veiklos sąnaudos	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Pardavimo	21 871	21 215
Darbo užmokestis ir soc. draudimas	135 064	95 638
Nusidėvėjimas	1 228	787
Patalpų išlaikymas	7 091	7 007
Ryšių sąnaudos	891	602
Kitos sąnaudos	15 217	17 869
Iš viso	181 362	143 118

Ataskaitiniais metais Asociacija patyrė 43 EUR (2022.12.31 - 90 EUR) finansinės veiklos sąnaudų, kurios veiklos rezultatų ataskaitoje ir detalizacijoje priskirtos prie kitų sąnaudų. Tokių pajamų neturėjo.

3.09. Vadovams ir susijusiems asmenims priskaičiuotos pinigų sumos, kitas perleistas turtas bei suteiktos garantijos

Vadovei 2023 metais buvo priskaičiuota 49,6 tūkst. EUR bruto pajamų, susijusių su darbo santykiais (2022 m. – 44,6 tūkst. EUR) bei 277 EUR dienpinigių (2022 m. – 0 EUR). Vadovei nebuvo priskaičiuota kitų išmokų.

Susijusiems asmenims (valdybos narei) buvo priskaičiuota 2 454 EUR kompensuotinių kelionių išlaidų, atstovaujant mūsų asociaciją EAPM (European Association for People Management) renginiuose. Susijusiems asmenims nebuvo turto perleidimo ar garantijų suteikimo atvejų.

3.10. Ištaisytų klaidų pobūdis, koregavimų sumos ir lyginamoji informacija

Reikšmingų klaidų ar koregavimų 2023 metais nebuvo.

3.11. Poataskaitiniai įvykiai

Iki finansinių ataskaitų sudarymo datos Asociacijoje poataskaitinių įvykių nebuvo.

Direktorė

Aušra Bytautienė

Apskaitą tvarkančios UAB „Arifmeta“
Įgaliotas asmuo

Jekaterina Lazarenko

Patvirtinta 2024 m. balandžio 4 d.