

VšĮ „Socialinės priežiūros centras“
Kapsų g.11, Kaunas
juridinio asmens kodas 306390695

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

prie 2023 m. finansinių ataskaitų

I. BENDROJI DALIS

VšĮ „Socialinės priežiūros centras“ įsteigta 2023 m. rugpjūčio 28 d., registracijos adresas- Kapsų g.11, Kaunas, įstaigos identifikavimo kodas 306390695, įstaiga nėra PVM mokėtoja, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre. Įstaiga turi NVO žymą bei paramos gavėjo statusą.

VšĮ „Socialinės priežiūros centras“ (toliau SPC) yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio pagrindiniai veiklos tikslai yra: laisvalaikio organizavimas, pažeidžiamų socialinių grupių integracija savanoriškos veiklos skatinimas ir organizavimas, socialinė apsauga, socialinė pagalba. Veiklos sritys: stacionarinė pagyvenusių ir neįgaliųjų asmenų globos veikla, stacionarinė slaugos įstaigų veikla, stacionarinė protiškai atsilikusių, psichikos ligonių, sergančiųjų priklausomybės ligomis globos veikla, nesusijusio su apgyvendinimu socialinio darbo su pagyvenusiais ir neįgaliaisiais asmenimis veikla, nesusijusio su apgyvendinimu socialinio darbo veikla, žmonių sveikatos priežiūros veikla, kūrybinė, meninė ir pramogų organizavimo veikla, pramogų ir poilsio organizavimo veikla, narystės organizacijų veikla, sportinis ir rekreacinis švietimas, kultūrinis švietimas, švietimui būdingų paslaugų veikla, švietimas, apgyvendinimo veikla, maitinimo ir gėrimų teikimo veikla, įdarbinimo veikla, įstaigų administracinė ir aptarnavimo veikla. SPC steigėjai- Ieva Lenkauskienė, Audrius Lenkauskas, Vytautas Nomeika. SPC filialų ar kitų struktūrinių padalinių neturi. 2023 gruodžio 31 d. neapibrėžtųjų įsipareigojimų neturėjo. Kadangi įstaiga įsteigta 2023 m. II ketivrtį, o aktyvi veikla pradėta paskutinį 2023 metų mėnesį, todėl įstaigai 2023 metais savanoriai netalkino.

Įstaigos buhalterė- apskaitos paslaugas savarankiškai teikianti pagal IDV pažymą Jurgita Gecevičienė.

2023 m. pasirašyta socialinės priežiūros (dienos socialinės globos) paslaugų teikimo sutartis su Kauno miesto savivaldybės administracijos Socialinių paslaugų skyriumi dėl socialinių paslaugų teikimo Kauno miesto gyventojams, gaunant lėšas už suteiktas paslaugas iš Kauno m.savivaldybės

biudžeto bei dalį apsimoka pats asmuo, kuriam suteikiamos paslaugos. Per 2023 m. iš užsienio juridinių asmenų finansavimo lėšų negauta.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2023.12.31 buvo 3 (juridinis asmuo įkurtas 2023.08.28).

Finansiniai VŠĮ „Socialinės priežiūros centras“ metai sutampa su kalendoriniais metais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Buhalterinė apskaita vedama ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklėmis. Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR viešųjų įstaigų įstatymu, LR finansinės apskaitos įstatymu, VSAFAS ir kitais teisės aktais. Įstaiga, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo ir neutralumo. Įstaigoje apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą- eurą. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Finansinėse ataskaitose turtas ir įsipareigojimai pateikiami atskirai, nedarant turto ir įsipareigojimo užskaitų, išskyrus atvejus, kai yra tenkinamos abi šios sąlygos:

- 1) Turtas ir įsipareigojimai yra susiję su tuo pačiu asmeniu;
- 2) Leidžiama daryti turto ir įsipareigojimų užskaitą arba atlikti kitokius įskaitymus teisės aktu, reglamentuojančių apskaitos tvarkymą, nustatyta tvarka (avansu sumokėto pelno mokesčio ir (ar) pelno mokesčio užskaita su mokėtino pelno mokesčio įsipareigojimu) arba yra susitarimas dėl tokio turto ir įsipareigojimų užskaitos ir toks susitarimas nėra draudžiamas pagal teisės aktu, reglamentuojančių užskaitą reikalavimus.

Pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose pateikiamos atskirai. Yra galimas tik kai kurių ūkinių operacijų grynojo rezultato pateikimas finansinėse ataskaitose (grynasis rezultatas rodomas, kai perleidžiamas ilgalaikis turtas, kompensuojamos patirtos sąnaudos, pasikeičia valiutos santykis).

SPC ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas, kai turtas bus naudojamas ilgiau negu vienerius metus, pagrįstai tikimasi ateityje gauti iš turto ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą, turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, nustatytą kiekvienai turto grupei, įstaigai yra perduota rizika, susijusi su ilgalaikiu materialiuoju turtu. Balanse ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir

vertės sumažėjimo sumą. Ilgalaikio materialiojo turto nusidevėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Nusidevėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidevėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, išskyrus atvejus, kai nusidevėjimo sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo savikainą.

Įstaigos finansinis turtas skirstomas: į pinigus- tai įstaigos pinigai kasoje ar mokėjimo sąskaitose, į gautinas sumas- tai gautinos sumos registruojamos suteikus paslaugas, pardavus prekes ar kitą turtą. Finansinis turtas į apskaitą įtraukiamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, į šio turto įsigijimo savikainą įtraukiamos ir tiesiogiai su šiuo turto įsigijimu susijusios išlaidos. Finansinės būklės ataskaitoje finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Finansavimo sumų šaltiniai gali būti šie: tikslinis finansavimas (iš valstybės ar savivaldybės biudžetų, ar kitų šaltinių), juridinių ir fizinių asmenų parama, įstaigos narių tiksliniai įnašai ir įmokos bei kitas finansavimas. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai panaudojamos- padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti skirtos finansavimo sumos.

Įstaigos sukauptas veiklos rezultatas- tai perviršis (pelnas) arba deficitas (nuostoliai)- rodomas finansinės būklės ataskaitoje. Jį sudaro ataskaitinių metų rezultato, parodyto ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje, ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių veiklos rezultatų suma.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai įstaiga įsipareigoja sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius- kuriuos reikės įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir trumpalaikius- kuriuos įvykdys per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

Paslaugų suteikimo pajamos pripažįstamos, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos, kai paslaugos yra suteiktos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Įstaigoje vadovaujantis kaupimo principu, sąnaudos apskaitoje registruojamos tada, kai jos padaromos, neatsižvelgiant į laiką, kada buvo išleisti pinigai. Veiklos sąnaudos parodo per ataskaitinį laikotarpį patirtas sąnaudas, kurios susiję su įstaigos veikla.

Pastebėjus einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos klaidas, kurios padarytos praėjusiais ataskaitiniais laikotarpiais, klaidų taisymas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas taip:

- 1) Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo klaidingai užregistruota informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kur buvo klaidingai pateikta informacija;

2) Jei apskaitos klaida esminė, tai jos taisymas registruojamas tiesiogiai ankstesnių metų veiklos rezultatų sąskaitoje ir ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje nerodomas. Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama lyginamoji informacija, sukauptas veiklos rezultatas nekoreguojamas.

Įstaigos informacija yra reikšminga, jeigu jos nepateikimas ar neatskleidimas gali turėti įtakos finansinės atskaitomybės informacijos vartotojų priimamiems sprendimams. Įstaiga yra nusistačiusi klaidos reikšmingumo ribą 4% nuo veiklos rezultatų ataskaitos pajamų straipsnio sumos.

Finansinės ataskaitos parengtos laikotarpiui nuo 2023-08-28 (įstaigos įsteigimo) iki 2023-12-31.

III. PASTABOS

III.1. SPC per 2023 metų lapkričio- gruodžio mėnesius suteikė socialinių paslaugų už 4449 EUR, t.y. Kauno miesto savivaldybė už suteiktas paslaugas skyrė 4053 EUR, o asmenys, kuriems buvo suteiktos socialinės paslaugos- 396 EUR.

III.2. SPC 2023 metais neįsigijo ilgalaikio materialaus turto.

III.3. Įstaigos vadovui per 2023 metus priskaičiuotos su darbo santykiais susijusios sumos iš viso sudarė 616 EUR. 2023.12.21 keitėsi įstaigos vadovas, atitinkimai sumos būtų 322 EUR ir 294 EUR.

III.4. Straipsnyje „Trumpalaikis turtas“ pateikiama informacija apie atsargas, per vienus metus gautinas sumas, kitą trumpalaikį turtą, pinigus ir pinigų ekvivalentus.

III.4.1. Finansinės būklės ataskaitoje prie atsargų pateikiama ši informacija: atsargų likučiai jį įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, taip pat atsargos, kurios yra išsiųstos tretiesiems asmenims perdirbti, parduoti, paliktos pasaugoti, eksponuoti parodose ir kitais panašiais atvejais, sumokėti avansai už atsargas ar paslaugas bei nebaigtos vykdyti sutartys. Čia pateikiame SPC tiekėjams avansu sumokėta suma 10 EUR.

III.4.2. Finansinės būklės ataskaitoje B.II eilutėje- per vienerius metus gautinos sumos- tai gautinos finansavimo sumos, gautinos sumos iš pirkėjų ir kitų asmenų, kurias jie turi sumokėti per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos. 2023.12.31 klientų skolos sudaro 4225 EUR.

III.4.3. Finansinės būklės ataskaitoje B.IVI eilutėje parodomi pinigai ir pinigų ekvivalentai, įrašoma visų įstaigos turimų piniginių lėšų ir jų ekvivalentų (grynų pinigų kasoje ir banko sąskaitose, banko čekių, perlaidų ir pan.) vertė, tos pinigų sumos, kuriomis įstaiga realiai gali naudotis. 2023 m. gruodžio mėn. 31 d. įstaigos atsiskaitomoje sąskaitoje yra 60 EUR. Operacijos grynaisiais pinigais neatliekamos, kasos knyga nevedama.

III.5. Straipsnyje „Nuosavas kapitalas“ parodoma dalininkų kapitalo, rezervų, neliečiamojo kapitalo ir veiklos rezultatų suma.

III.5.1. Dalininkų kapitalas parodoma bendra visų dalyvių įnašų į dalininkų kapitalą suma, t.y. 1500 EUR.

III.5.2. Finansinės būklės ataskaitos IV eilutėje parodomas sukauptas veiklos rezultatas- ataskaitinių metų ir ankstesnių metų veiklos rezultatas- perviršis (pelnas) arba deficitas (nuostoliai), išskyrus neliečiamojo kapitalo rezultatus. 2023.12.31 SPC veiklos rezultatas yra deficitas sumai 1228 EUR.

III.6. Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai parodomi visi ilgalaikiai ir trumpalaikiai įstaigos įsipareigojimai. SPC 2023.12.31 ilgalaikių įsipareigojimų neturi.

III.6.1. Įstaigos trumpalaikiai įsipareigojimai, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos yra šie: tai skolos tiekėjams 201 EUR, skola atskaitingam asmeniui 154 EUR, sumos bei mokesčiai, susiję su darbo santykiais- 3667 EUR. Viso trumpalaikiai įsipareigojimai yra 4022 EUR.

III.7. Įstaiga veiklos rezultatų ataskaitoje pateikia duomenis apie per ataskaitinį laikotarpį iš veiklos uždirbtas pajamas, pripažintas finansavimo pajamas bei turėtas sąnaudas. Prie pajamų parodoma: pardavimo pajamos- tai iš vykdomos ūkinės komercinės veiklos uždirbtos pajamos, finansavimo pajamos- tai visos per ataskaitinį laikotarpį pripažintos finansavimo pajamos nepriklausomai nuo finansavimo sumų šaltinio, kitos pajamos- tai pelnas, gautas perleidus naudotą ilgalaikį turtą, naudotą ūkinį inventorių, vertybinius popierius, pelnas, gautas pardavus nepanaudotas atsargas, kurios buvo gautos labdarai, dividendai, uždirbtos palūkanos, valiutų santykių pokyčių teigiama įtaka, baudų ir delspinigų pajamos bei kitos pajamos, kurios nebuvo parodytos kituose pajamų straipsniuose. Prie sąnaudų pateikiama ši informacija: prekių ar suteiktų paslaugų savikaina, visos su įstaigos veikla susijusios sąnaudos.

III.7.1. SPC 2023 metais suteikė socialinių paslaugų už 4449 EUR.

III.7.2. Įstaiga per 2023 metus patyrė šias sąnaudas: darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos darbuotojams- 3902 EUR, patalpų nuomos sąnaudos- 745 EUR, įsigytos paslaugos- 200 EUR, kitos bendrosios administracinės išlaidos- 495 EUR, banko suteiktos paslaugos- 43 EUR, kanceliarinės paslaugos- 292 EUR. Viso 5677 EUR.

III.7.3. Per 2023 metus įstaiga patyrė nuostolį 1228 EUR.

Direktorius



 Audrius Lenkauskas