

Viešoji įstaiga „Vilties žiedas“

Įmonės kodas 135977640, Juozapavičiaus pr. 7C, Kaunas

PAAIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2023 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

2024-04-26

I. BENDROJI DALIS

VšĮ „Vilties žiedas“ (toliau įstaiga) įregistruota 2007 m. kovo mėn. 07 d. (registravimo pažymėjimo Nr. 058616). Įstaiga įsteigta fizinio asmens. Įstaigos registracijos kodas 135977640, PVM mokėtojo kodas LT100004757114.

Įstaigos registracijos adresas: Juozapavičiaus pr. 7C, Kaunas.

Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Pagrindinė įmonės veikla – Profesinės reabilitacijos ir profesinio mokymo teikimo paslaugos, socialinių paslaugų teikimas, II lygio antrinių ambulatorinių asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimas, projektinė veikla.

Sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitinių metų pabaigoje – 125.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtos finansinės ataskaitos

Įstaigos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis šiais Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymu;
- kitais teisės aktais.

Įstaigos finansinės ataskaitos sudarytos pagal Verslo apskaitos standartus.

2. Įstaigos apskaitos politika

Apskaita įstaigoje tvarkoma dvejobiu įrašu.

Apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant piniginių vienetą – eurą.

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas LR teisės aktų nustatyta tvarka susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į eurus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, galiojantį ūkinio įvykio arba ūkinės operacijos atlikimo dieną.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba, o prireikus ir lietuvių, ir užsienio kalba.

2.1. Turto apskaitos politika

Įstaigos turtas ir įsipareigojimai 2023 12 31 buvo įvertinti tikrąja verte.

2.1.1. Turto įkainojimas finansinėse ataskaitose.

Įstaigos turtas finansinėse ataskaitose įkainotas:

- a) ilgalaikis materialus turtas - įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą;
- b) atsargos - įsigijimo savikaina;
- c) gautinos sumos – grynąja verte, atėmus abejotinas skolas.

Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaitos politika.

Ilgalaikis nematerialus turtas

Ilgalaikiu nematerialiuoju turtu laikomas turtas, kurį įmonė valdo ir kontroliuoja. Nematerialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jį ketinama naudoti ilgiau nei vienerius metus, jei pagrįstai tikimasi gauti iš jo ekonominės naudos, jei turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė nei 100,00 Eur.

Ilgalaikis nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Balanse šis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika.

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį įmonė valdo ir kontroliuoja. Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jį ketinama naudoti ilgiau nei vienerius metus, jei pagrįstai tikimasi gauti iš jo ekonominės naudos, jei turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė nei 500,00 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Balanse šis turtas parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo sumą.

Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas apskaičiuojamas ir pripažįstamas atskiriems konkretiems turto objektams.

Ilgalaikis materialusis turtas bendrovėse yra riboto naudojimo laiko.

Nustatyti tokie ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes;

- 1) pastatai ir statiniai – 8-15;
- 2) mašinos ir įrengimai – 5;
- 3) transporto priemonės – 6-10;
- 4) kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai – 3-8;
- 5) kitas materialus turtas – 4;
- 6) nematerialus turtas – 3.

Įstaigoje naudojamas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo metodas.

Pradėjus naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.

Nusidėvėjimo sąnaudos yra laikomos įstaigos veiklos sąnaudomis. Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamas parduotų prekių savikainai.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms.

2.1.2. Trumpalaikio turto apskaitos politika.

Įstaigoje trumpalaikiu turtu laikomas toks turtas, kurį įstaiga sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus arba naudoja ilgiau nei vienerius metus, bet jo įsigijimo vertė mažesnė už minimalią ilgalaikio turto vertę, bei per vienerius metus gautinas sumas.

Trumpalaikį turtą sudaro atsargos, išankstiniai mokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos, kitas trumpalaikis turtas bei pinigai.

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, o balanse parodomas įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Vertės sumažėjimas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio įmonės veiklos sąnaudomis.

Įsigijimo savikaina - sumokėta (mokėtina) pinigų suma ar sunaudoto turto, kuris naudojamas įsigyjant ar gaminant turtą, vertė.

- Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu išlaidos. Į atsargų įsigijimo savikainą neįskaitomas sumokėtas pridėtinės vertės mokestis. Atsargos, įsigytos užsienio valiuta, apskaitoje registruojamos pirkimo dieną galiojančiu oficialiu Lietuvos Respublikos nacionalinės valiutos ir užsienio valiutos keitimo kursu.

Atsargos apskaitomos periodiškai, taikant FIFO būdą. Tai reiškia, kad pirmiausiai sunaudojamos anksčiau įsigytos arba pagamintos atsargos. Taikant FIFO būdą, daroma prielaida, jog pirmiausiai parduodamos arba sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos anksčiausiai, - tai reiškia, kad laikotarpio pabaigoje likusios atsargos buvo vėliausiai įsigytos ar pagamintos.

Per vienerius metus gautinos sumos balanse parodomos grynąja verte. Įvertinama ar yra abejotinu sumų. Neatgautinų sumų finansinių ataskaitų sudarymo dienos nenustatyta.

Ateinančio laikotarpio sąnaudos balanse parodomos išankstinių mokėjimų straipsniuose.

2.2. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo politika

2.2.1. Įmonės pagrindinė veikla : Profesinės rehabilitacijos ir profesinio mokymo paslaugų teikimas, socialinių paslaugų teikimas, II lygio antrinių ambulatorinių asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimas, projektinė veikla.

2.2.2. Pardavimo pajamos pripažįstamos kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Pridėtinės vertės mokestis pajamomis nepripažįstamas.

2.2.3. Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo momentą.

Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte.

Paslaugų teikimo sąnaudos bendrovėje pripažįstamos, registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos pajamos už suteiktas paslaugas.

2.2.4. Finansinei veiklai priskiriama palūkanos, delspinigiai, valiutos kurso pasikeitimo rezultatas.

2.2.5. Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai mažinamas registruojant klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultata.

2.2.6. Įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įmonė įgyja prievolės, kurios turi būti įvykdytos.

Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami.

Įsipareigojimai įvertinami savikaina.

Palūkanos, pelnas ar nuostoliai, susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

2.2.7. Įsipareigojimai, kurie neatitinka įsipareigojimų ir atidėjimų pripažinimo kriterijų, vadinami neapibrėžtaisiais.

2.2.8. Finansinės ataskaitos koreguojamos, jei pobalansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintų finansinių ataskaitų duomenims.

III. PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabos – tai reikšmingus finansinių ataskaitų straipsnius aiškinančios lentelės (pažymos) ir tekstinė informacija.

1. Nematerialusis turtas

1.1. Ilgalaikio nematerialiojo turto būklė ir jos kitimas per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant šio turto amortizaciją parodytas 1 lentelėje „Ilgalaikis nematerialusis turtas“.

1 lentelė

Ilgalaikis nematerialusis turtas (Eur)						
Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2022 gruodžio 31 d.				1205		1205
a) Įsigijimo savikaina 2022 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2023 m.:				10207		10207
- turto įsigijimas				1010		1010
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kita + / (-)						0
2023 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	11217	0	11217
b) Amortizacija 2022 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2023 m.:				8699		8699
- finansinių metų amortizacija				1313		1313
- atstatantieji įrašai (-)						0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kita + / (-)						0
2023 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	10012	0	10012
c) Vertės sumažėjimas 2022 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2023 m.:						0
- finansinių metų vertės sumažėjimas						0
- atstatantieji įrašai (-)						0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto vertės sumažėjimas (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kita + / (-)						0
2023 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	0	0	0
d) Likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d. (a) - (b) - (c)	0	0	0	1205	0	1205

Taikomos ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimo normos pagal turto grupes parodytos 2 lentelėje „Ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimo normos“.

2 lentelė

Ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimo normos	
Nematerialiojo turto grupės	Vidutinis amortizacijos laikotarpis metais
Plėtros darbai	3
Prestižas	15
Patentai, licencijos	3
Programinė įranga	3
Kitas nematerialusis turtas	4

2. Ilgalaikis materialusis turtas

2.1. Ilgalaikio materialiojo turto būklė ir jos kitimas per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant šio turto nusidėvėjimą parodytas 3 lentelėje „Ilgalaikis materialusis turtas“.

2.2. Įkeisto ilgalaikio materialiojo turto ataskaitiniais metais įmonėje nebuvo.

3 lentelė

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Ne- baigta statyba	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.	0	1056249	775	99181	51507		0	1207712
a) Įsigijimo savikaina 2022 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2023 m.: - turto įsigijimas - perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	0 19000	1804730 0	14965	243732	326070 30963			2389497 49963 0 0
2023 m. gruodžio 31 d.	19000	1804730	14965	243732	357033		0	2439460
c) Nusidėvėjimas 2022 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2023 m.: - finansinių metų nusidėvėjimas - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		748481 117999	14190 25	144551 23128	274563 18679			1181785 159831 0 0 0
2023 m. gruodžio 31 d.	0	866480	14215	167679	293242	0	0	1341616
d) Vertės sumažėjimas 2022 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2023 m.: - finansinių metų vertės sumažėjimas - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto verės sumažėjimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0 0 0 0 0
2023 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	0	0	0	0	0
e) Likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d. (a) + (b) - (c) - (d)	19000	938250	750	76053	63791	0	0	1097844

2.3. Taikomos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos pagal turto grupes parodytos 4 lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos“. Įmonėje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto nėra.

4 lentelė

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo laikotarpis

Ilgalaikio materialiojo turto grupės *	Vidutinis nusidėvėjimo laikotarpis metais
Pastatai ir statiniai	15
Mašinos ir įrenginiai	5
Transporto priemonės	6
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	6
Kitas materialusis turtas	4

* Turtas gali būti grupuojamas ir pagal funkcinę paskirtį.

2.4 Įstaiga pagal nuomos sutartį naudojami patalpomis, esančiomis:

- 1) Sodo g. 5, Utena;
- 2) Vaidoto g. 89, Kaunas
- 3) A. Juozapavičiaus 7C, Kaunas.

5 lentelė

Išsinuomotas ilgalaikis materialusis turtas

Išsinuomoto turto pavadinimas	Nuomos mokesčiai, Eur	Nuomos laikotarpiai	Pastabos
Patalpos, esančios Sodo g. 5, Utena	810,93 Eur/mėn.	2023 05 10 - 2026 05 10	
Patalpos, esančios A. Juozapavičiaus pr. 7C, Kaunas	2065,00 Eur/mėn.	2014 12 01 - 2025 12 31	
Patalpos, esančios Vaidoto g. 89, Kaunas	1176,47 Eur/mėn.	2015 01 01 - 2023 12 31	

3. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai

Įmonės atsargos 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 16.079 Eur, išankstiniai apmokėjimai 124.680 Eur, o būsimųjų laikotarpių sąnaudos 124.005 Eur. Informacija apie atsargas pateikiama 6 lentelėje.

6 lentelė

Atsargos		(Eur)				
Rodikliai	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagamin-ta produk-cija	Pirktos prekės, skirtos perpar-duoti	Iš viso	
a) Atsargų įsigijimo savikaina						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	16079	0	0	0	16079	
Finansinių metų pabaigoje	16079	0	0	0	16079	
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					0	
Finansinių metų pabaigoje					0	
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	16079	0	0	0	16079	
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas					0	
Įkeistų atsargų vertė					0	
Atsargos pas trečiuosius asmenis					0	

4. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 511.991 Eur. Iš jų 321.455 Eur sudarė perkėjų įsiskolinimai ir 190536 Eur kitos gautinos sumos per vienerius metus

5. Įstaigos pelnas

Įstaigos grynasis pelnas ataskaitiniais metais sudarė 79.341 Eur. Įmonės pelno (nuostolio) paskirstymo projektas parodytas 7 lentelėje "Pelno (nuostolio) paskirstymo projektas"

7 lentelė

Pelno paskirstymo projektas	
Straipsniai	Suma, Eur
Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	1291097
Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	79341
Pelno (nuostolio) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) finansinių metų pabaigoje	1370438
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai)	1370438
Pelno paskirstymas:	
- į privalomąjį rezervą	
- į rezervą savoms akcijoms įsigyti	
- į kitus rezervus	
- dividendai	
- metinės išmokos (tantžemos) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kt.	
- kiti	
Likęs nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	1370438

6. Finansavimas

VšĮ „Vilties žiedas“ 2023 m. gavo tikslinį finansavimą dalinai kompensuoti neįgalių darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas – 237.274 Eur. Viešoji įstaiga turinti paramos gavėjo statusą, gavo ^{1.2} 2 proc. paramą, kuria sumažino įstaigos bendrąsias veiklos sąnaudas 340 Eur. Iš juridinių asmenų gauta 300 Eur parama. Gauta dotacija palūkanoms - 15.907 Eur.

2023 metais vykdyti šie projektai:

- 1) Projektas „Kopa“. Įsisavinta lėšų suma- 12.464 Eur.
- 2) Projekto „Nuo globos link galimybių: bendruomeninių paslaugų plėtra“ partneris vykdant priemonę „Pagalba priimant sprendimus“. Įsisavinta lėšų suma – 227.226 Eur.
- 3) Projekto „Nuo globos link galimybių: bendruomeninių paslaugų plėtra“ partneris vykdant priemonę „Įdarbinimas su pagalba“. Įsisavinta lėšų suma – 160.122 Eur.
- 4) Projektas „Viena stotelė“. Įsisavinta lėšų – 240.826 Eur.
- 5) Subsidija kompiuteriams. Įsisavinta lėšų – 2.658 Eur.
- 6) Projektas „Socialinės rehabilitacijos paslaugų teikimas Kauno mieste“. Įsisavinta lėšų – 17.031 Eur.
- 7) Projektas „Socialinės rehabilitacijos paslaugų teikimas Šakių rajone“. Įsisavinta lėšų – 13.633 Eur.
- 8) Projektas „Erasmus+“. Įsisavinta lėšų – 4.505 Eur
- 9) Asmeninės pagalbos teikimo paslaugos Vilniaus mieste. Įsisavinta lėšų – 535.047 Eur

7. Įstaigos įsipareigojimai

7.1. Įstaigos įsipareigojimai pagal įsiskolinimų padengimo laikotarpį parodyti 8 lentelėje „Įmonės įsipareigojimų būklė“.

8 lentelė

Įmonės įsipareigojimų būklė		(Eur)		
Rodikliai Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos			
	per vienerius finansinius metus	po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	po penkerių metų	
Finansinės skolos: (tarp jų dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms)				
a) praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	401573	0	
b) finansinių metų pabaigoje	0	343816	0	
1. Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai:				
a) praėjusių finansinių metų pabaigoje		401573		
b) finansinių metų pabaigoje		343816		
2. Kredito įstaigoms:				
a) praėjusių finansinių metų				
b) finansinių metų pabaigoje				
3. Kitos finansinės skolos:				
a) praėjusių finansinių metų				
b) finansinių metų pabaigoje				
Kitos skolos:				
a) praėjusių finansinių metų pabaigoje	60891	0		
b) finansinių metų pabaigoje	160186	0		
Iš viso:				
a) praėjusių finansinių metų pabaigoje	60891	401573	0	
b) finansinių metų pabaigoje	160186	343816	0	

8. Pajamos

2023 metais įstaiga gavo pajamų iš veiklų, nurodytų 9 lentelėje

9 lentelė

Pardavimo pajamų detalizavimas		(Lt)	
Paslaugų ir prekių pardavimo pajamos	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	
Profesinė rehabilitacija	259210	261477	
II lygio medicininės konsultacijos	8547	7965	
Socialinės paslaugos	1380572	1133637	
Kitos pajamos	469863	460791	
Iš viso:	2118192	1863870	

Generalinė direktorė

dr. Jūratė Savickienė

Vyr. buhalterė

Ainė Piliponė