

Santaros klinikų gydytojų sąjunga
(šio subjekto pavadinimas)

Įm.k. 304856030, J. Savickio g. 4, LT-01108, Vilnius
(kodas, buveinės adresas)

(Tvirtinimo žyma)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-01-31 Nr. V/23
(data)

(Euris)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
I.	PAJAMOS		118318	74262
1.	Pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes		624	1650
2.	Finansavimo pajamos		68954	67570
2.1.	Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos			
2.2.	Kitos finansavimo pajamos	2	68954	67570
3.	Kitos pajamos	3	48740	5042
II.	SANAUDOS		118318	74262
1.	Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina			1650
2.	Kitos sąnaudos			
3.	Veiklos sąnaudos		118318	72612
3.1.	Pardavimo			
3.2.	Darbuotojų išlaikymo		2240	2104
3.3.	Nusidėvėjimo (amortizacijos)			
3.4.	Patalpų išlaikymo			
3.5.	Ryšių		854	747
3.6.	Transporto išlaikymo			
3.7.	Turto vertės sumažėjimo			
3.8.	Kitos veiklos	6	105224	37261
3.9.	Suteiktos labdaros, paramos	7	10000	32500
3.10.	Dėl ankstesnių laikotarpių klaidų taisymo			
III.	VEIKLOS REZULTATAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		-	-
IV.	PELNO MOKESTIS			
V.	GRYNASIS VEIKLOS REZULTATAS		-	-

Pirmininkė

(šio subjekto vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gabija Tomkutė

(vardas ir pavardė)

Buhalteris

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba
galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

Eligijus Kanapka

(vardas ir pavardė)

Santaros klinikų gydytojų sąjunga
(ūkio subjekto pavadinimas)

Įm.k. 304856030, J. Savickio g. 4, LT-01108, Vilnius
(kodas, buveinės adresas)

(Tvirtinimo žyma)

BALANSAS

PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-01-31 Nr. B/23
(data)

(Eurai)

	TURTAS	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
A.	ILGALAIKIS TURTAS		-	-
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		-	-
1.	Patentai, licencijos			
2.	Programinė įranga			
3.	Kitas nematerialusis turtas			
II.	MATERIALUSIS TURTAS		-	-
1.	Žemė			
2.	Pastatai ir statiniai			
3.	Mašinos ir įrenginiai			
4.	Transporto priemonės			
5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai			
6.	Nebaigta statyba			
7.	Kitas materialusis turtas			
III.	FINANSINIS TURTAS		-	-
1.	Po vienerių metų gautinos sumos			
2.	Kitas finansinis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		318456	282662
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		299	-
1.	Atsargos			
2.	Išankstiniai apmokėjimai		299	
3.	Nebaigtos vykdyti sutartys			
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		6224	3960
1.	Pirkėjų įsiskolinimas		624	
2.	Kitos gautinos sumos	1	5600	3960
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		-	
1.	Trumpalaikės investicijos			
2.	Terminuoti indėliai			
3.	Kitas trumpalaikis turtas			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		311933	278702
	TURTAS, IŠ VISO		318456	282662

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		-	-
I.	KAPITALAS			
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
III.	KITI REZERVAI			
IV.	VEIKLOS REZULTATAS		-	-
1.	Ataskaitinių metų veiklos rezultatas			
2.	Ankstesnių metų veiklos rezultatas			
D.	FINANSAVIMAS		316183	280218
1.	Dotacija			
2.	Tiksliniai įnašai		-	-
2.1.	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto			
2.2.	Kiti tiksliniai įnašai			
3.	Nario mokesčiai	2	273580	222422
4.	Kitas finansavimas	3	42603	57797
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		2273	2443
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		-	-
1.	Finansinės skolos			
2.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		2273	2443
1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis			
2.	Finansinės skolos			
3.	Skolos tiekėjams	4	1505	1975
4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai			
5.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	5	768	469
6.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
	NUOSAVAS KAPITALAS, FINANSAVIMAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI, IŠ VISO		318456	282662

Pirmininkė

(ūkio subjekto vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gabija Tomkutė

(vardas ir pavardė)

Buhalteris

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Eligijus Kanapka

(vardas ir pavardė)

(Visos sumos lentelėse pateiktos Eur. Jei nenurodyta kitaip)

2023 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Ataskaitinio laikotarpio pradžia: 2023-01-01

Ataskaitinio laikotarpio pabaiga: 2023-12-31

1. BENDROJI DALIS

Įmonė: Santaros klinikų gydytojų sąjunga
Adresas: J.Savickio g. 4, LT-01108, Vilnius
Įmonės rūšis - Viešoji įstaiga (VŠĮ)
Veiklos rūšys pagal EVRK: 94200 Profesinių sąjungų veikla
Įmonės kodas - 304856030; Ne PVM mokėtojas
Atsiskaitomoji sąskaita - Nr. LT94 7300 0101 5544 5423, Swedbank, AB
Darbuotojų skaičius - 1

2. APSKAITOS POLITIKA

Santaros gydytojų profesinės sąjunga, tvarkydama finansinę apskaitą ir atskaitomybę vadovaujasi LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonės finansinės atskaitomybės įstatymu, Pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklėmis, LR viešųjų įstaigų įstatymu, kitais teisiniais aktais ir norminiais dokumentais bei tvarkomis.

Profesinės sąjungos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Pirmieji finansiniai metai yra laikotarpis nuo įsteigimo dienos iki finansinių metų pabaigos.

Sąskaitų planas parengtas remiantis pavyzdiniu sąskaitų planu ir tvirtinamas profesinės sąjungos pirmininko.

2.1. Nematerialaus turto apskaita

2.1.1. Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas pelno nesiekiančio juridinio asmens apskaitoje, jei atitinka nematerialiojo turto sąvoką ir visus šiuos pripažinimo kriterijus:

2.1.2. pelno nesiekiantis juridinis asmuo pagrįstai tikisi ateityje gauti iš turto ekonominės naudos.

2.1.3. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto;

2.1.4. pelno nesiekiantis juridinis asmuo turi visas šias su turtu susijusias teises: turtą valdyti, naudoti ir juo disponuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

2.1.5. Nematerialusis turtas pagal savo pobūdį gali būti skirstomas į grupes:

2.1.6. patentai, licencijos, programinė įranga ir jos licencijos - pelno nesiekiančio juridinio asmens įsigytos kompiuterių programos, duomenų bazės ir jų naudojimo licencijos;

2.1.7. kitas nematerialusis turtas (pvz., autorių teisės, prekių ženklai ar pan.);

2.1.8. sumokėti avansai už nematerialųjį turtą - išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą, kol jis bus gautas, ir už visų išvardytų grupių nematerialiojo turto kūrimo projektus, kol nematerialusis turtas dar neviseiškai paruoštas naudoti.

SANTAROS KLINIKŲ GYDYTOJŲ SĄJUNGA

FINANSINĖS ATSKAITOS UŽ 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos lentelėse pateiktos Eur. Jei nenurodyta kitaip)

2.1.9. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro už šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma, įskaitant muitus ir kitus negražinamus mokesčius. Prie turto įsigijimo savikainos taip pat priskiriamos kitos tiesiogiai su nematerialiojo turto įsigijimu ir paruošimu naudoti susijusios išlaidos.

2.1.10. Paties pelno nesiekiančio juridinio asmens sukurtas turtas nematerialiuoju turtu nepripažįstamas.

2023 m. profesinės sąjungos apskaitoje nematerialaus turto neužregistruota.

2.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita

2.2.1. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas pelno nesiekiančio juridinio asmens apskaitoje, jei jis atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

2.2.2. pelno nesiekiantis juridinis asmuo ketina jį naudoti ilgiau nei vienus metus;

2.2.3. pelno nesiekiantis juridinis asmuo pagrįstai tikisi ateityje gauti iš turto ekonominės naudos;

2.2.4. pelno nesiekiantis juridinis asmuo gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;

2.2.5. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, pelno nesiekiančio juridinio asmens nusistatytą kiekvienai turto grupei;

2.2.6. Ilgalaikis materialusis turtas, sudarantis prielaidas pelno nesiekiančiam juridiniam asmeniui veikti ateinančiais laikotarpiais, nors ir neduodantis ekonominės naudos tiesiogiai, pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu. Pavyzdžiui, turtas, įsigytas darbo saugos, gamtosaugos, valdymo tikslams.

2.2.7. Pelno nesiekiančio juridinio asmens naudojamas panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis materialusis turtas gali būti skirstomas į grupes:

2.2.7.1. žemė;

2.2.7.2. pastatai ir statiniai;

2.2.7.3. mašinos ir įranga;

2.2.7.4. transporto priemonės;

2.2.7.5. kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai;

2.2.7.6. nebaigti statyti objektai (turtas);

2.2.7.7. kitas ilgalaikis materialusis turtas;

2.2.7.8. sumokėti avansai - išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, kol jis bus gautas.

2.2.8. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

*Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimui taikomas tiesinis nusidėvėjimo metodas
2023 profesinės sąjungos apskaitoje ilgalaikio materialaus turto neužregistruota.*

2.3. Finansinio turto apskaita

2.3.1. Pagal pobūdį finansinis turtas skirstomas į:

SANTAROS KLINIKŲ GYDYTOJŲ SAJUNGA

FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos lentelėse pateiktos Eur. Jei nenurodyta kitaip)

2.3.2. pinigų. Prie pinigų priskiriami pelno nesiekiančio juridinio asmens pinigai kasoje ir mokėjimo paslaugų teikėjo atidarytose mokėjimo sąskaitose;

2.3.3. pinigų ekvivalentus. Prie pinigų ekvivalentų gali būti priskiriama trumpalaikės (iki trijų mėnesių nuo įsigijimo datos) likvidžios investicijos į vertybinius popierius (išskyrus nuosavybės vertybinius popierius), kelionės čekiai ir kitas finansinis turtas, kuris gali būti greitai iškeičiamas į pinigų sumas, kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga;

2.3.4. gautinas sumas. Gautinos sumos registruojamos suteikus paslaugas, pardavus prekes ar kitą turą, suteikus paskolą ar kitaip įgijus teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turą;

2.3.5. nuosavybės vertybinius popierius (pvz., kitų pelno nesiekiančių juridinių asmenų išleistos akcijos, pajai, taip pat įnašai į kitų pelno nesiekiančių juridinių asmenų dalininkų kapitalą);

2.3.6 ne nuosavybės vertybinius popierius (pvz., obligacijos, Vyriausybės taupymo lakštai, vekseliai ar pan.);

2.3.7. kitą finansinį turą (pvz., terminuotieji indėliai).

2.3.8. Finansinis turtas pirminio pripažinimo metu į apskaitą įtraukiamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina. Į finansinio turto įsigijimo savikainą įtraukiamos ir tiesiogiai su šio turto įsigijimu susijusios išlaidos.

2023 m. pabaigoje profesinės sąjungos atsiskaitomojoje sąskaitoje yra 311932,89 Eur.

2.4. Atsargų apskaita

2.4.1. **Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.**

2.4.2. Prie atsargų priskiriamos žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai, nebaigta gaminti produkcija, pagaminta produkcija, prekės, skirtos parduoti, neatlygintinai gautos atsargos ir ūkinis inventorių.

2.4.3. Prie ūkinio inventoriaus priskiriamas materialusis turtas, kuris naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina mažesnė už pelno nesiekiančio juridinio asmens nusistatytą ilgalaikio materialiojo turto vertę.

2.4.4. Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), atvežimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų atvežimo, sandėliavimo ir kitos išlaidos gali būti pripažintos veiklos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos, jei sumos yra nereikšmingos.

2.4.5. Į atsargų įsigijimo savikainą neįskaitomas sumokėtas pridėtinės vertės mokestis, išskyrus tuos atvejus, kai mokestis negražinamas (neatskaitomas). Jeigu pridėtinės vertės mokestis negražinamas (neatskaitomas), pelno nesiekiantis juridinis asmuo gali jį įskaityti į atsargų įsigijimo savikainą arba iš karto pripažinti sąnaudomis.

2.4.6. Profesinė sąjunga atsargų įkainojimui taiko FIFO (angl. first in, first out) būdą. Daroma prielaida, kad pirmiausia parduodamos arba sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos arba pagamintos anksčiausiai.

2.4.7. **Profesinės sąjungos atsargų sunaudojimui ar pardavimui taikomas nuolatinis atsargų apskaitos būdas,** kai apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena atsargų operacija, t. y. atsargų gavimas, atsargų perdavimas iš vieno pelno nesiekiančio juridinio asmens padalinio į kitą, atsargų sunaudojimas, nepanaudotų atsargų gražinimas, atsargų pardavimas;

2.4.8. Atiduoto naudoti pelno nesiekiančio juridinio asmens veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis.

SANTAROS KLINIKŲ GYDYTOJŲ SĄJUNGA

FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos lentelėse pateiktos Eur. Jei nenurodyta kitaip)

Per 2023 m. įgytos reklamai skirtos prekės, 1707,81 Eur. Atsargos nurašytos į laikotarpio sąnaudas. Metų pabaigoje profesinė sąjunga atsargų neturėjo. 2023 m. pabaigoje užregistruoti gautini nario mokesčiai, 5600 Eur.

2.5. Nuosavo kapitalo apskaita

2.5.1. Pelno nesiekiančio juridinio asmens nuosavo kapitalo sudėtis priklauso nuo jo teisinės formos. Pelno nesiekiančio juridinio asmens nuosavą kapitalą atsižvelgiant į šio asmens teisinę formą gali sudaryti:

- 2.5.1.1. dalininkų kapitalas;
- 2.5.1.2. rezervai;
- 2.5.1.3. neliečiamasis kapitalas;
- 2.5.1.4. sukauptas veiklos rezultatas.

2.5.2. Rezervas - tam tikriems pelno nesiekiančio juridinio asmens dalyvių numatytiems tikslams skirtas pelnas, kurio naudojimas laikinai ribotas. Rezervai sudaromi ir panaikinami pelno nesiekiančio juridinio asmens dalyvių sprendimu pelno nesiekiančio juridinio asmens įstatuose nustatyta tvarka.

2.5.3. Registruojant sudarytus rezervus, apskaitoje registruojamos sukaupto veiklos rezultato sumažėjimo ir rezervo padidėjimo sumos. Naudojant lėšas ar kitą turtą tikslams, kuriems sudarytas rezervas, apskaitoje užregistruota rezervo suma nesikeičia.

2.5.4. Pelno nesiekiančio juridinio asmens dalyviams priėmus sprendimą panaikinti panaudotą arba nereikalingą rezervą, apskaitoje registruojamos atitinkamo rezervo sumažėjimo ir sukaupto veiklos rezultato padidėjimo sumos.

2.5.5. Sukauptas pelno nesiekiančio juridinio asmens veiklos rezultatas - 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. Finansinės būklės ataskaitos straipsnio „Sukauptas veiklos rezultatas“ suma gali būti tiesiogiai didinama arba mažinama ir dėl rezervų panaikinimo arba sudarymo.

Profesinė sąjunga nuosavo kapitalo operacijų neturėjo.

2.6. Finansavimo sumų ir finansavimo pajamų apskaita

2.6.1. Pelno nesiekiančio juridinio asmens finansavimo sumų šaltiniai gali būti:

- 2.6.1.1. tikslinis finansavimas:
 - 2.6.1.1.1. iš valstybės biudžeto;
 - 2.6.1.1.2. iš savivaldybės biudžeto;
 - 2.6.1.1.3. iš kitų šaltinių.
- 2.6.1.2. juridinių ir fizinių asmenų parama;
- 2.6.1.3. nario mokesčiai;
- 2.6.1.4. bendrijų narių tiksliniai įnašai ir įmokos;
- 2.6.1.5. kitas finansavimas.

2.6.2. Paramai priskiriami pagal Labdaros ir paramos įstatymą juridinių ir fizinių asmenų perduoti pinigai ar kitas turtas. Paramai taip pat priskiriama Valstybinės mokesčių

SANTAROS KLINIKŲ GYDYTOJŲ SĄJUNGA

FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos lentelėse pateiktos Eur. Jei nenurodyta kitaip)

inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuo gyventojų pajamų mokesčio pervedama procentinė dalis.

2.6.3. Nario mokesčiai renkami pelno nesiekiančio juridinio asmens dalyvių susirinkime pelno nesiekiančio juridinio asmens įstatuose arba kitame dokumente nustatyta tvarka. Jei nustatytas privalomas nario mokesčių mokėjimas, atsiradus prievolei pelno nesiekiančio juridinio asmens nariams mokėti nario mokestį, registruojami gautini nario mokesčiai. Pelno nesiekiančio juridinio asmens gauti jo narių iš anksto sumokėti nario mokesčiai registruojami taip pat kaip ataskaitinio laikotarpio nario mokesčiai.

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

2.6.5. Finansavimo sumos, gautos už ilgalaikį turta arba iš pinigais gautų finansavimo sumų įsigijus ilgalaikį turta, 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.

Nepanaudotas nario mokesčių finansavimas 2023 m. pradžioje 222421,73 Eur.

2023 m. profesinė sąjunga užregistravo 120760 Eur nario mokesčių pajamas. Metų pabaigoje užregistruoti kaip gautini nario mokesčiai, 5600 Eur. 68954,46 Eur. pripažįstama finansavimo pajamomis, patirtomis sąnaudoms kompensuoti per 2023 metus.

*Per 2023 metus, gauto ir nepanaudoto, nario mokesčių finansavimo sumų likutis, 51158,54 Eur
(120760 Eur - 68954,46 Eur + 133 (išankstinių mokėjimų padidėjimas per 2023 metus) - 780 (panaikintos išstojusių narių skolos).
= 51158.54 Eur*

*Metų pabaigoje, 273580,27 Eur. parodoma kaip nepanaudotas nario mokesčių finansavimas.
222421,73 + 51158,54 = 273580,27 Eur.)*

Per 2023 m. pagal LR paramos ir labdaros įstatymą, galintiems gauti paramą gavėjams, gauta fizinių asmenų parama, 33545,85 Eur. Nepanaudotas 2022 metų likutis 57796,56 Eur. Per 2023 m. panaudota parama mokymams organizuoti, 48739,60 Eur. Viso nepanaudota pagal LR paramos ir labdaros įstatymą, galintiems gauti paramą gavėjams, gauta fizinių asmenų parama, 42602,81 Eur.

*Bendras finansavimo sumų likutis 2023 m. pabaigoje, 316183,08 Eur.
(273580,27 + 42602,81 = 316183,08 Eur.)*

SANTAROS KLINIKŲ GYDYTOJŲ SĄJUNGA

FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos lentelėse pateiktos Eur. Jei nenurodyta kitaip)

2.7. Įsipareigojimų apskaita

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

2.7.2. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai pelno nesiekiantis juridinis asmuo prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigų ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais.

2.7.3. 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.

2.7.4. Pagal vykdymo laiką įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius:

2.7.5. ilgalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos pelno nesiekiantis juridinis asmuo turės įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos;

2.7.6. 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.

2.7.7. 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.

2.7.8. Pirmą kartą pripažindamas įsipareigojimą pelno nesiekiantis juridinis asmuo turi įvertinti jį įsigijimo savikaina, kuri lygi gauto turto ar paslaugų įsigijimo savikainai.

2.7.9. Pelno nesiekiantis juridinis asmuo turi nurašyti finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, panaikinamas ar nustoja galioti.

2023 m. pabaigoje profesinės sąjungos turimi įsipareigojimai, 2272,57 Eur:

Paslaugų ir prekių tiekėjams, 1504,61 Eur;

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, 767,96 Eur.

Gauti išankstiniai nario mokesčio apmokėjimai, 1463 Eur. balanse parodoma kaip „D.3 Nario mokesčiai“ ir registruojama kaip ataskaitinio laikotarpio nario mokesčiai.

2.8. Prekių pardavimo ir paslaugų suteikimo ir kitų pajamų apskaita

2.8.1. Prekių 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.

2.8.2. Pardavus prekes, skirtas parduoti, už prekes gauta (gautina) suma pripažįstama pajamomis, o prekės nurašomos iš atsargų sąskaitos registruojant parduotų prekių savikainą.

SANTAROS KLINIKŲ GYDYTOJŲ SĄJUNGA

FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(Visos sumos lentelėse pateiktos Eur. Jei nenurodyta kitaip)

2.8.3. Suteikus paslaugas, už paslaugas gauta (gautina) suma pripažįstama pajamomis proporcingai paslaugos užbaigtumo daliai.

2.8.4. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokestis, nes tai nėra pelno nesiekiančio juridinio asmens gaunama ekonominė nauda ir ši suma nedidina nuosavo kapitalo.

2.8.5. Pirkėjui iš anksto sumokėjus už prekes ar paslaugas, apskaitoje registruojami pelno nesiekiančio juridinio asmens įsipareigojimai pirkėjams. Pajamos pripažįstamos pardavus prekes arba suteikus paslaugas. Pavyzdžiui, pelno nesiekiančiam juridiniam asmeniui gavus leidinio prenumeratorių avansinį mokėjimą pajamos nepripažįstamos, pajamos bus pripažintos, kai leidinys bus išleistas ir išsiųstas gavėjams.

2.8.6. Pardavus pelno nesiekiančio juridinio asmens naudotą ilgalaikį turtą, ilgalaikį arba trumpalaikį finansinį turtą, apskaitoje registruojamas sandorio rezultatas, kuris apskaičiuojamas iš gautų pajamų atėmus turto balansinę vertę.

2.8.7. Pardavus naudotą ūkinį inventorių, kurio įsigijimo savikaina jau buvo pripažinta sąnaudomis, visa gauta (gautina) suma pripažįstama pajamomis.

2.8.8. Pardavus neatlygintinai gautą turtą, kuris skirtas labdarai arba paramai, kai iš jo pardavimo gautos lėšos bus naudojamos labdaros tikslams, finansavimo sumos nenurašomos ir pajamomis arba sąnaudomis pripažįstamas tik sandorio rezultatas, kuris apskaičiuojamas iš gautų ir (arba) gautinų sumų atėmus parduoto turto balansinę vertę.

2.8.9. Palūkanų pajamos pripažįstamos ir registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį priskaičiuojamos palūkanos.

2.8.10. Baudos, delspinigiai, susiję su pavėluotais atsiskaitymais ir kitomis netesybomis, pajamomis pripažįstami gavus pinigų.

2023 m. profesinė sąjunga užregistravo paslaugų pardavimo pajamas, 623,70 Eur.

2023 m. profesinė sąjunga užregistravo 120760 Eur narių įnašų pajamas.

2023 m. profesinė sąjunga gavo pagal LR paramos ir labdaros įstatymą, galintiems gauti paramą gavėjams, gautą fizinių asmenų paramą, 33545,85 Eur

2.9. Sąnaudų apskaita

2.9.1. Vadovaujantis kaupimo principu, apskaitoje sąnaudos registruojamos, kai jos padaromos, neatsižvelgiant į laiką, kada buvo išleisti pinigai.

2.9.2. 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).

2.9.3. 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).

2.9.4. 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.

(Visos sumos lentelėse pateiktos Eur. Jei nenurodyta kitaip)

2.9.5. Suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikaina pripažįstama ir apskaitoje registruojama tą patį ataskaitinį laikotarpį, kada buvo parduotos prekės ir pripažintos suteiktų paslaugų pajamos.

2.9.6. Veiklos sąnaudos rodo per ataskaitinį laikotarpį patirtas sąnaudas, susijusias su pelno nesiekiančio juridinio asmens veikla.

2.9.7. Baudų, delspinigių ir kitų netesybų sąnaudos pripažįstamos, kai paaiškėja, kad juos reikės sumokėti.

2.9.8. Palūkanų sąnaudos pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, už kurį apskaičiuojamos, nesvarbu, kada turės būti sumokėtos.

2.9.9. Vertinant su darbo santykiais susijusias sąnaudas, finansinių metų pabaigoje turi būti apskaičiuojamos darbuotojų sukauptos nepanaudotų atostoginių sumos.

Apskaičiuotų nepanaudotų atostogų išmokų suma registruojamos sąnaudos ir su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Kitos gautinos sumos

2023 m. pabaigai užregistruoti gautini nario mokesčiai, 5600 Eur.

2. Nario mokesčiai

2023 m. profesinė sąjunga užregistravo 120760 Eur nario mokesčių pajamas. 68954,46 Eur. pripažįstama finansavimo pajamomis, patirtomis sąnaudoms kompensuoti.

Per 2023 metus, gauto ir nepanaudoto, nario mokesčių finansavimo sumų likutis, 51158,54 Eur

(120760 Eur - 68954,46 Eur + 133 (išankstinių mokėjimų padidėjimas per 2023 metus) - 780 (panaikintos išstojusių narių skolos).

= 51158.54 Eur

Metų pabaigoje, 273580,27 Eur. parodoma kaip nepanaudotas nario mokesčių finansavimas.

222421,73 + 51158,54 = 273580,27 Eur.)

3. Kitas finansavimas

Per 2023 m. pagal LR paramos ir labdaros įstatymą, galintiems gauti paramą gavėjams, gauta fizinių asmenų parama, 33545,85 Eur.

Nepanaudotas 2022 metų likutis 57796,56 Eur.

Per 2023 m. panaudota parama mokymams organizuoti, 48739,60 Eur.

Viso nepanaudota pagal LR paramos ir labdaros įstatymą, galintiems gauti paramą gavėjams, gauta fizinių asmenų parama, 42602,81 Eur.

(Visos sumos lentelėse pateiktos Eur. Jei nenurodyta kitaip)

4. Skolos tiekėjams

Data	Sąsk. Nr.	Organizacija	Suma
2023.12.31	01558	Advokatas Arūnas Zeleckis	580.80
2023.12.06	12821	UAB „RECLAMO“	871.20
2023.12.31	2020620	Utenos apskaita, MB	37.00
2023.12.31	17170535708	Tele2, UAB	15.61
		Viso (Eur):	1504.61

5. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

- 1) Neišmokėtas darbo užmokestis darbuotojams, 205.24 Eur.
 - 2) Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis, 67.84 Eur.
 - 3) Mokėtinos socialinio draudimo įmokos, -13.95 Eur.
 - 4) Sukauptos nepanaudotų atostogų sumos, 508.83 Eur.
- Viso su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, 767.96 Eur.

6. Kitos veiklos sąnaudos

- 1) Reklamos ir informacinės sąnaudos, 5229,31 Eur.
 - 2) Teisinės paslaugos, 42564,20 Eur.
 - 3) Buhalterinės apskaitos paslaugos 4417,20 Eur.
 - 4) Registravimo sąnaudos, 88,30 Eur.
 - 5) Mokymų sąnaudos, 48739,60 Eur.
 - 6) Elektroninių sąskaitų siuntimo ir banko mokesčių sąnaudos 2516,67 Eur.
 - 7) Banko mokesčiai, 174,90 Eur.
 - 8) Priteista sumokėti VšĮ Vilniaus universiteto ligoninė Santaros klinikos pagal civilines bylas Nr. e2-19932-1171/2022, e2A-207-852/2023, 1493,62 Eur
- Viso kitų veiklos sąnaudų, 105223,80 Eur

7. Suteikta parama per 2023 metus

Organizacija	Suma
Asociacija "Kraujas"	10000.00
Viso (Eur):	10000.00

4. KLAIŲ TAISYMAS

1. 2022 m. gruodžio mėn. darbo užmokesčio sąnaudos, 172,34 Eur. neįtraukta į 2022 metų finansines ataskaitas. Suma neesminė. Sąnaudos įtrauktos ataskaitiniu laikotarpiu.

Pirmininkė

Gabija Tomkutė

Buhalteris

Eligijus Kanapka

SANTAROS KLINIKŲ GYDYTOJŲ SĄJUNGA

FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ 2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS