

UAB „ŠIRVINTOS VERSLUI IR LAISVALAIKIUI“

**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA
FINANSINĖS ATASKAITOS IR METINIS
PRANEŠIMAS**

2023 m. gruodžio 31 d.

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
BALANSAS.....	6
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	7
AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....	8
METINIS PRANEŠIMAS	17

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB Širvintos verslui ir laisvalaikiui akcininkui

UAB Širvintos verslui ir laisvalaikiui vadovybei

Nuomonė

Mes atlikome Uždarnosios akcinės bendrovės Širvintos verslui ir laisvalaikiui (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą. Finansinės ataskaitos už laikotarpį nuo 2023 m. sausio 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d. parengtos pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus (toliau - LFAS) ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymu. Finansinių ataskaitų data – 2024 m. vasario 27 d.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais tikrai ir teisingai parodo Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, tą dieną pasibaigusiu metų veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal taikomus finansinės atskaitomybės reikalavimus ir yra parengtos pagal teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Šis auditas atliktas laikantis tarptautinių audito standartų (toliau - TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų kitų etikos reikalavimų. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Įmonės vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

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: 1) ar metinis pranešimas, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme, buvo parengtas laikantis teisės aktų reikalavimų; 2) ar metiniame pranešime, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės

įstatyme, pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu:

- metinis pranešimas, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme, buvo parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymo 23 straipsnyje nustatytų reikalavimų;
- metiniame pranešime, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme, pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis.

Pažymime, kad į metinį pranešimą įtrauktina informacija, kaip nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymo 23 straipsnio 2 dalyje, yra pateikta.

Atsižvelgiant į finansinių ataskaitų audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Įmonę bei jos aplinką, metiniame pranešime, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme, reikšmingų iškreipimų nenustatėme.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal LFAS ir Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės 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 Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Finansinių ataskaitų auditas nesuteikia užtikrinimo dėl Įmonės veiklos tęstinumo ateityje ar užtikrinimo dėl to, kaip veiksmingai Įmonės vadovas arba kolegialus valdymo organas tvarkė ar tvarkys Įmonės reikalus. Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, 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 iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės
- neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo 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 Įmonės 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 Įmonės 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 Įmonė 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. Šio audito metu neturėjome reikšmingų audito pastebėjimų.

UAB Verslo konsultacijos ir auditas vardu
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001515

Auditorius Vaclovas Pogoželskis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000441



Pagubės sodų 10 g. 1, Vilnius
2024 m. balandžio 15 d.

Tvirtinu
 Širvintų rajono savivaldybės mero
 2024 m. d. potvarkiu

BALANSAS

	TURTAS	Pastabos Nr.	2023.12.31	2022.12.31
A.	ILGALAIKIS TURTAS		90.844	104.623
1.	Nematerialus turtas			
2.	Materialus turtas	1	90.844	104.623
3.	Finansinis turtas			
4.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		36.475	22.342
1.	Atsargos	2	10.027	16.238
2.	Per vienus metus gautinos sumos		418	3.005
3.	Trumpalaikės investicijos			
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		26.030	3.099
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		167	77
	TURTAS IŠ VISO:		127.486	127.042
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		27.832	22.703
1.	Kapitalas	3	43.816	43.816
2.	Akcijų priedai			
3.	Perkainojimo rezervas			
4.	Rezervai			
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	4	(15.984)	(21.113)
D.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		31.862	46.416
F.	ATIDĖJINIAI			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	5	67.792	57.923
1.	Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		51.791	48.319
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		16.001	9.604
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO:		127.486	127.042

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiiui“

Direktorė Vaiva Daugėlienė

Finansininkė Daiva Mikulienė

Patvirtinta 2024 m. balandžio 15 d.



Tvirtinu
Širvintų rajono savivaldybės mero
2024 m. d. potvarkiu

PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023.12.31.	2022.12.31.
1.	Pardavimo pajamos	6	186.252	121.075
2.	Pardavimo savikaina	7	(57.853)	(44.090)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		128.399	76.985
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	8	(176.245)	(102.496)
7.	Kitos veiklos rezultatai		55.663	30.360
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos			
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(1.298)	(2.510)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		6.519	2.339
14.	PELNO MOKESTIS		(1.390)	(440)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		5.129	1.899

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“

Direktorė Vaiva Daugėlienė

Finansininkė Daiva Mikulienė

Patvirtinta 2024 m. balandžio 15 d.



Tvirtinu
Širvintų rajono savivaldybės mero
2024 m. d. potvarkiu

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. Bendroji informacija

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ (toliau – Įmonė) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2016-06-30 sprendimu UAB „Širvintų vaistinės“ pavadinimas pakeistas į UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“, o 2016 m. rugpjūčio 18 d. Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr.9-692 patvirtinti įmonės įstatai. Įmonės adresas – Vilniaus g. 81, Širvintos, Širvintų rajono savivaldybė. Įmonė filialų neturi.

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ pagrindinė veikla – patalpų nuoma bei pramoginė ir poilsio organizavimo veikla.

Kita Įmonės veikla – Įmonės įstatuose numatyta apgyvendinimo ir maitinimo paslaugų veikla.

2023-12-31 Įmonėje dirbo 8 darbuotojai, 2022-12-31 d. dirbo 10 darbuotojų.

Įmonės finansiniai metai prasideda sausio 1 d., baigiasi gruodžio 31 d.

II. Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Įmonės 2023 m. finansines ataskaitas, yra šie:

1. Finansinių ataskaitų forma

~~Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2023 m. gruodžio 31 d. galiojusį Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą bei galiojusius Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, kurie apima standartus ir metodines rekomendacijas, parengtas ir patvirtintas Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyboje prie LR Finansų ministerijos.~~

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ rengia sutrumpintas finansines ataskaitas. Pinigų srautų ataskaitos ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ nerengia.

Veiklos tęstinumas

Finansinės ataskaitos buvo parengtos remiantis prielaida, kad Įmonė bus pajėgi tęsti veiklą ateityje.

2. Finansinių ataskaitų valiuta

Nuo euro įvedimo dienos, tai yra 2015 m. sausio 1 d. Įmonė apskaitą tvarko eurai. Todėl šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurai.

Įvedus eurą Įmonė Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais išreikštus apskaitos duomenis, kurie buvo dienos prieš euro įvedimo dieną pabaigoje perskaičiavo į eurus pagal 40-ojo verslo apskaitos standarto reikalavimus nurodytu santykiu - 3,4528 lito už 1 eurą. Apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus atsiradusių skirtumų suma pripažinta ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

3. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Nematerialusis turtas pripažįstamas, jei yra tikra, kad įmonė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu būdu.

Programinė įranga įsigijimo savikaina yra pripažįstama nematerialiuoju turtu, jei ši programinė įranga nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga amortizuojama per 3 metų laikotarpį. Įmonė ilgalaikiam nematerialiam turtui priskiria turtą, kurio numatytas naudingas tarnavimo laikas yra ilgesnis nei vieneri metai ir kurio minimali vertė ne mažiau 290 eurų.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojami, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikį materialųjį turtą pradėjus naudoti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto naudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Įmonė ilgalaikiam turtui priskiria turtą, kurio numatytas naudingas tarnavimo laikas yra ilgesnis nei vieneri metai ir kurio minimali vertė ne mažiau 290 eurų.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

Pastatai	80 metų
Transporto priemonės	4 - 6 metai
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3 - 6 metai

Naudingo tarnavimo laikas, nusidėvėjimo metodai ir turto likvidacinė vertė yra reguliariai peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pobūdį.

5. Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

7. Finansiniai įsipareigojimai

Pirmą kartą pripažįstant finansinį įsipareigojimą, jis įvertinamas savikaina. Vėliau įsipareigojimai apskaitomi amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per įsipareigojimo terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius. Įsipareigojimai priskiriami ilgalaikiams, jei iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis. Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

8. Veiklos nuoma (Įmonė nuomininkas)

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos per nuomos laikotarpį.

Bendra nuomotojo suteikiamų nuolaidų suma yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį. Jei turto pardavimo ir atgalinės nuomos operacijos rezultatas yra veiklos nuoma, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto.

9. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Įmonė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

10. Pelno mokestis

Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikos Įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc., o atskirais atvejais ir esant tam tikroms sąlygoms gali būti taikomas 5 proc. tarifas.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso data.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Įmonės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d., vadovybės vertinimu, nebuvo reikšmingų laikinųjų skirtumų tarp mokesstinės ir finansinės apskaitos.

11. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas. Pajamos už keleivių pervežimo paslaugas pripažįstamos šią paslaugą atlikus. Finansinių metų pabaigoje nebuvo jokių reikšmingų paslaugų, kurios buvo suteiktos tik dalinai.

12. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

13. Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto piniginio turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso dieną yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

14. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso datą.

Kai paaiškėja, kad Įmonė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

15. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Verslo apskaitos standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojamos prielaidos ir įvertinimai, apima nustatymą, ar sudarytos nuomos sutartys yra veiklos nuoma, bei ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą, likutinės vertės ir vertės sumažėjimo įvertinimus, gautinų sumų įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

16. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys išteklių bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

17. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įmonės padėties balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

18. Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiri Verslo apskaitos standartai reikalauja būtent tokio užskaitymo.

19. Klaidų taisymas ir perklasifikavimai

Praėjusių ataskaitinių metų klaidos pastebėtos ataskaitiniu laikotarpiu, jeigu jos yra neesminės, taisomos einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidos taisymas yra įtraukiamas į tą pačią pelno (nuostolių) ataskaitos eilutę, kurioje buvo padaryta klaida. Taisant esmines klaidas, taikomas retrospektyvinis būdas, klaidų taisymas pateikiamas ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose koreguojant ankstesniųjų metų rezultatus, taip pat šių taisymų informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Jeigu ataskaitiniais metais pateikiama informacija yra kitaip suklasifikuota, tai praėję palyginamieji metai taip pat perklasifikuojami, kad būtų palyginami skaičiai. Įmonė esmine klaida laiko klaidą, kuri sudaro daugiau kaip 1% ataskaitinio laikotarpio pardavimų sumos.

III. Aiškinamojo rašto pastabos

1. Ilgalaikis materialusis turtas

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Kita įranga, prietaisai	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė					
2022 m. gruodžio 31 d.	76.573			111.581	188.154
Įsigijimo savikaina					
Įsigyta				2.969	2.969
Nurašyta (-)				(1.153)	(1.153)
Perklasifikavimai					
2023 m. gruodžio 31 d.	76.573			113.397	189.970
Perkainojimas					
2022 m. gruodžio 31 d.					
Vertės padidėjimas (sumažėjimas)					
Nurašyta (-)					
Perklasifikavimai					
2023 m. gruodžio 31 d.					
Sukauptas nusidėvėjimas					
2022 m. gruodžio 31 d.	15.013			68.518	83.531
Priskaityta už laikotarpį	957			15.377	16.334
Nurašyta (-)				(739)	(739)
Iš straipsnio į kitą straipsnį					
2023 m. gruodžio 31 d.	15.970			83.156	99.126
Balansinė vertė					
2022 m. gruodžio 31 d.	61.560			43.063	104.623
2023 m. gruodžio 31 d.	60.630			30.241	90.844

2023 m. Įmonės ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas, kuris sudaro 1.780 eurus yra apskaitytas veiklos sąnaudų straipsnyje, kita IMT nusidėvėjimo suma - mažina gautas dotacijas. 2023 m. Įmonė įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 2.969 eurus, nurašė netinkamo naudoti turto u- 644 eurus.

2. Atsargos

Atsargos ir nebaigtos vykdyti sutartys	2023.12.31.	2022.12.31.
Savivaldybės trumpalaikis turtas	4.212	4.212
Inventorius	4.352	7.605
Prekės, skirtos perparduoti	1.461	4.415
Taros depozitas	2	6
Iš viso:	10.027	16.238

3. Per vienus metus gautinos sumos

Pirkėjų skolos	2023.12.31.	2022.12.31.
UAB Lėšis		815
VšĮ Kuriu laimė	418	681
UAB Mūsų šeimos klinika		1.473
M.Rudaičio Pl Sirta		36
Iš viso:	418	3.005

2023 metais UAB Lėšis apskaityta kaip beviltiška, o 2024 metais bus nurašyta į beviltiškų skolų sąnaudas.

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2023.12.31	2022.12.31
Pinigai banke	20.539	2.535
Pinigai kasoje	1.838	0
Pinigai kasos aparatuose	3.653	564
Iš viso:	26.030	3.099

5. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

2023 m. gruodžio 31 d. atvaizduotą 167 eurų sumą (sukauptos draudimo sąnaudos) sudarė ateinančių laikotarpių sąnaudos. Jos susidarė, kai įmonė per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius sumokėjo už būsimais laikotarpiais gaunamas tęstinio pobūdžio paslaugas (turto draudimo, darbuotojų draudimo, prenumeratos ir pan.), už kurias sumokėtos sumos bus tolygiai pripažintos sąnaudomis ateinančiais laikotarpiais. 2022 m. gruodžio 31 d. ateinančių laikotarpių sąnaudos sudarė 77 eurą.

6. Kapitalas

2023 m. gruodžio 31 d. UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikui“ įstatinis kapitalas sudarė 43.816,48 Eurų, padalintas į 1.513 paprastąsias 28,96 Euro nominalios vertės apmokėtas akcijas. Sukaupto privalomojo rezervo ir paskirstytinų rezervų nėra. Kitų bendrovių akcijų įmonė įsigijusi neturi.

7. Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Metai	Suma
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai)	2022.12.31.	(21.113)
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)		5.129
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai)	2023.12.31.	(15.984)
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti		
Pervedimai iš rezervų		
Paskirstytinas pelnas		
Pelno paskirstymas:		
- į įstatymo numatytus rezervus		
- į kitus rezervus		
- dividendai		
- kiti		
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai)	2023.12.31.	(15.984)

8. Skolos tiekėjams

	2023.12.31.	2022.12.31.
Širvintų VK „Veivera“	1.594	494
UAB „Apotheca vaistinė“	3.600	1.944
UAB „Bitė Lietuva“	49	85
UAB "Širvintų šiluma"	866	1.920
UAB „Mantinga“	429	
UAB „Iki pasimatymo“		276
UAB „Sanitex“		202
UAB „Danielita“	79	47
Širvintų PSPC	820	544
UAB Širvintų knygynas	407	385
UAB „Ignitis“	120	274
Širvintų sporto centras		368
AB „Energijos skirstymo operatorius“	119	125
UAB „Utenos deratizacija“	45	
UAB „Trys valetai“	40	
UAB „Baltic Legion“	1.000	
UAB „Lindstrom“	12	
UAB „Mūsų šeimos klinika“	1.070	
UAB „Agvida“	133	116
Kitos mokėtinos sumos ir mokesčiai	5.618	2.824
Iš viso:	16.001	9.604

9. Ilgalaikiai įsipareigojimai

	2023.12.31.	2022.12.31.
Ilgalaikė paskola	45.491	48.319
Nuomos depozitas	6.300	
Iš viso:	51.791	48.319

10. Pajamos

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ pagrindinės pajamos yra patalpų nuomos pajamos ir pajamos gautos už atliktas paslaugas.

	2023.12.31.	2022.12.31.
Patalpų nuomos pajamos	55.663	30.360
Kitos pajamos (kavinės ir pramogų veikla)	185.743	121.075
Kitos pajamos (ilgalaikio turto pardavimo)	509	
Iš viso:	241.915	151.435

11. Sąnaudos

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ patiriamos sąnaudos susijusios su jos atliekama pagrindine veikla – menine, pramogine ir poilsio organizavimo veikla bei patalpų nuoma.

	2023.12.31.	2022.12.31.
Pardavimo savikaina	57.439	44.090
Bendrosios ir administracinės sąnaudos		
• Darbo užmokesčio sąnaudos	84.274	63.879
• Suteiktų paslaugų sąnaudos	89.393	36.101
• NT mokesčio sąnaudos	788	788
• Nusidėvėjimo sąnaudos	1.728	1.728
• Kitos sąnaudos	182	888
• Palūkanos už paskolą	1.538	1.622
Iš viso:	235.396	149.096

12. Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Įmonės susijusi šalis yra Širvintų rajono savivaldybės Taryba (Įmonės pagrindinis akcininkas).

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ su susijusia šalimi nevykdė pirkimų ir pardavimų. Gautinų arba mokėtinų sumų nėra.

Vadovybės sudėtis

2023 m. ir 2022 m. Įmonėje dirbo 1 vadovas ir 1 finansininkė.

13. Poataskaitiniai įvykiai

Nuo 2023 m. gruodžio 31 d. iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos 2024 m. balandžio 15 d. reikšmingų poataskaitinių įvykių nebuvo.

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“

Direktorė Vaiva Daugėlienė

Finansininkė Daiva Mikulienė

Patvirtinta 2024 m. balandžio 15 d.



PATVIRTINTA:
Širvintų rajono savivaldybės mero
2024 m. d. potvarkiu

**UAB „ŠIRVINTOS VERSLUI IR LAISVALAIKIUI“
2023 METŲ METINIS PRANEŠIMAS**

I. ĮMONĖS VEIKLA

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ įsteigta 1995 m. birželio 16 d. reorganizavus Širvintų valstybinę vaistinę.

Bendrovė įregistruota Vilniaus g. 81, Širvintos. Įmonės kodas 178263320, PVM mokėtojo kodas LT782633219.

Pagrindinė bendrovės komercinė-ūkinė veikla – apgyvendinimo ir maitinimo paslaugos, nekilnojamo turto operacijos, meninė, pramoginė ir poilsio organizavimo veikla.

Bendrovėje nuolat dirba 5 darbuotojai. Vasaros sezonui papildomai buvo priimti 5 darbuotojai, kalėdiniam laikotarpiui – 3.

Bendrovės veikla orientuota į bendruomenės užimtumą, laisvalaikio praleidimą, ypač vasaros metu.

2023 metais vandenlenčių parkas „Wakelnk“ lankytojams atsidarė gegužės 13 d. ir dirbo iki rugsėjo 14 d. Sezono pradžia restauruotos vandens figūros, atnaujinta lynų sistema, platinant Širvintų paplūdimį, vandens batutai perkelti į kitą vietą, šalia parke prie medžių įrengti hamakai, atnaujinta kavinės terasa, klientų patogumui įrengtos rakinamos spintelės asmeninių daiktų laikymui.

~~Visą 2023 m. sezoną kaip ir kasmet buvo organizuojama vaikų dienos stovykla, pritraukianti ne tik miesto, bet ir kitų rajonų vaikus, 2023 m. pirmą kartą rengtos stovyklos suaugusiems: naujokams ir moterims. Klientų pritraukimui ir lojalumui išlaikyti siūlomi abonementai.~~

Šiuolaikiškiems miesto gyventojams, svečiams, vandens pramogų parko lankytojams pritraukti įrengtos trys paplūdimio gultai (pergolos).

2023 metais vandenlenčių parko „Wakelnk“ pajamos buvo 39 449 Eur t. y. 904 Eur mažiau nei 2022 m.

Kavinės „Terasa“ apyvarta 2023 metais buvo 105 538 Eur, tai 39 933 Eur didesnė nei 2022 metais.

2023 metais ir toliau vykdyta aktyvi veikla kavinės socialiniuose tinkluose, organizuota daug populiarumo sulaukusių akcijų. Sukurti bendri projektai dirbtuvėlės su „Mėgėja kepti“, kurių metu klientai mokomi dekoruoti sausainius ir tortus. Meniu nuolat atnaujinamas naujais šiuolaikiškais gėrimais ir užkandžiais, tarp konkurentų kavinė „Terasa“ stengėsi išsiskirti maloniu ir profesionaliu aptarnavimu. Kavinėje taikoma kavos lojalumo programa.

2023 m. aptarnauta 63 renginių, asmeninių švenčių, dalyvauta vasaros atidarymo šventės mugėje. Kasmet įsigyjama inventorius renginių aptarnavimui.

Kalėdiniu laikotarpiu, nuo lapkričio 31 dienos, kavinė „Terasa“ veiklą vykdė prie Širvintų miesto eglės kalėdiniuose nameliuose, kuriuose prekiaavo belgiškais vafliais, spurgomis, karštu šokoladu, nealkoholiniu karšu vynu, ledinukais, taip pat dovanomis. Širvintų miesto Kalėdų eglė ir kalėdiniai nameliai kaip ir kasmet sulaukė didelio klientų susidomėjimo, ypatingai svečių, atvykusių iš kitų miestų. Šiuo laikotarpiu papildomai sukurta 3 darbo vietos. Pardavimo pajamos gruodžio mėnesį kalėdiniuose nameliuose – 28 715 Eur.

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ metinės pajamos sudaro 241 915 Eur: t.y. 90 480 Eur daugiau nei 2022 metais.

Bendrovės sąnaudos 2023 metais sudarė 235 396 Eur, iš kurių:

pardavimų savikaina – 57 853 Eur, 84274 Eur buvo skirta darbuotojų darbo užmokesčiui ir atsiskaitymams socialiniam draudimui, 93 269 Eur patalpų eksploatavimo išlaidos, nusidėvėjimas, patalpų nuomos, visų patalpų išlaikymo bei apsaugos išlaidos, nekilnojamojo turto mokestis, audito paslaugos.

Lyginant 2022 metų bendrovės skolas tiekėjams, su 2023 metais, fiksuojamas jų didėjimas 6 397 Eur.

Bendrovė nuomoja 411,88 kvadratinį metrų patalpas esančias Vilniaus g. 43 ir 77,3 m² patalpas esančias adresu: P. Cvirkos g. 13 Širvintos 2023 m. paskelbtas viešas nuomos konkursas dėl 299,71 kv.m. patalpų, esančių, Vilniaus g. 43-35, Širvintose. Patalpų nuomą ir subnuomą 2023 metais gauta 55 663 Eur pajamų, t.y. 25 303 Eur daugiau nei 2022 m.

II. APSKAITOS POLITIKA

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais ir bendrovės patvirtintomis metodikomis. Rengiant finansinę bendrovės atskaitomybę buvo atsižvelgta į veiklos tęstinumo principą, t. y. numatoma, kad bendrovė artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Finansiniai UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinė atskaitomybė sudaroma pagal finansinių metų paskutinės dienos buhalterinių sąskaitų duomenis. Apskaita tvarkoma pagal patvirtintą sąskaitų planą, dvejybinio įrašų. Apskaitos dokumentai tvarkomi lietuvių kalba. Apskaitos politikoje 2023 m. pakeitimų nebuvo.

III. NUOSAVAS KAPITALAS

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų bendrovėje pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė. Bendrovės įstatinis kapitalas yra 43 816,48 Eur, tai sudaro 1513 paprastas 28,96 Eur vertės akcijas. Akcijos priklauso vieninteliui akcininkui – Širvintų rajono savivaldybės Tarybai.

IV. PELNO MOKESTIS

Pelno paskirstymas bendrovės apskaitoje registruojamas tada, kai savininkas priima sprendimą pelną paskirstyti, neatsižvelgiant į tai, kada jis buvo uždirbtas. Pelno paskirstymu laikoma tik dividendų paskelbimas ir rezervų formavimas. Paramos, labdaros teikimas, tantjėmų, premijų, kompensacijų už atostogas išmokėjimas pagal bendrovės apskaitos politiką pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Finansiniais metais gauta 5 129 Eur pelno, t. y. 3 230 Eur daugiau nei 2022 metais.

Nepaskirstyto pelno nėra. Nepaskirstytasis nuostolis 15 984 Eur. Nuostolių skirstyti nenumatoma.

Direktorė



Vaiva Daugėlienė