

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiiui“ akcininkams

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiiui“ vadovybei

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiiui“ (toliau įmonės) pateikiamo 6-19 psl. finansinių ataskaitų kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (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 buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos Finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas – veiklos tęstinumas

Įmonės nuosavas kapitalas 2016 12 31 sudarė 11.244 Eur, įstatinis kapitalas – 43.816 Eur, nuostoliai sudaro 32.572 Eur. Nuosavas kapitalas negali būti mažesnis kaip ½ įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio ir tai neatitinka LR Akcinių Bendrovių įstatymo 38 straipsnio 3 dalies reikalavimų, o ši aplinkybė leidžia manyti, kad yra neapibrėžtumas, kuris kelia abejones dėl įmonės gebėjimo tęsti veiklą.

Kita informacija

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

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žiniomis, 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.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti 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

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

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolės 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 ir 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 arba sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.

- vertiname 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, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius audito kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorius
Direktorius



Vaclovas Pogoželskis

2017 m. kovo 24 d.

Fabijoniškių g. 3-34, Vilnius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000441

Verslo konsultacijos ir auditas UAB

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001326

Patvirtinta
 Širvintų rajono savivaldybės administracijos
 direktoriaus 2017 m. _____
 įsakymu Nr. _____


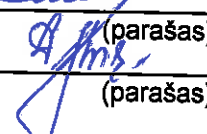
BALANSAS

TURTAS		Pastabos Nr.	2016.12.31.	2015.12.31.
A.	ILGALAIKIS TURTAS		21.891	13.326
1.	Nematerialus turtas			
2.	Materialus turtas	1	21.891	13.326
3.	Finansinis turtas			
4.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		8.261	7.964
1.	Atsargos		4.418	55
2.	Per vienus metus gautinos sumos	2	1.243	2.083
3.	Trumpalaikės investicijos			
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		2.600	5.826
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS			
	TURTAS IŠ VISO:		30.152	21.290
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		11.244	(228)
1.	Kapitalas	3	43.816	33.828
2.	Akcijų priedai			
3.	Perkainojimo rezervas			
4.	Rezervai			
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	4	(32.572)	(34.056)
D.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
F.	ATIDĖJINIAI			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	5	18.908	21.518
1.	Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		3.900	19.000
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		15.008	2.518
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		30.152	21.290

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikui“

Direktorė Vaiva Daugėlienė

Buhalterė Daiva Mikulienė


 _____ (parašas)

 _____ (parašas)

Patvirtinta 2017 m. kovo 24 d.

Patvirtinta
 Širvintų rajono savivaldybės administracijos
 direktoriaus 2017 m. įsakymu Nr.

PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA


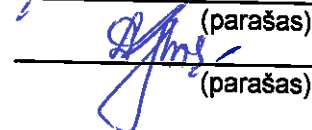
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2016.12.31.	2015.12.31.
1.	Pardavimo pajamos	6	9.408	44.888
2.	Pardavimo savikaina	7	(5.130)	(41.099)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		4.278	1.789
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	7	(29.134)	(26.343)
7.	Kitos veiklos rezultatai		26.418	13.962
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			
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		1.562	(10.592)
14.	PELNO MOKESTIS		78	
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1.484	(10.592)

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikui“

Direktorė Vava Daugėlienė

Buhalterė Daiva Mikulienė

Patvirtinta 2017 m. kovo 24 d.


 (parašas)

 (parašas)

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. Buveinės 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. 2016-12-31 įmonėje dirbo 6 darbuotojai, 2015-12-31 d. dirbo 2 darbuotojai. Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d., baigiasi gruodžio 31 d.

II. Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Bendrovės 2016 m. finansines ataskaitas, yra šie:

1. Finansinių ataskaitų forma

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2016 m. gruodžio 31 d. galiojusį Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą bei galiojusius Verslo apskaitos standartus (VAS), 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 testinumas

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. Bendrovė apskaitą tvarko eurai. Todėl šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurai.

Įvedus eurą Bendrovė 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. Nematerialus 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 nematerialus turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus amortizaciją ir sukauptas vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu būdu.

Programinė įrangos 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 negrąžinamus 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 (Bendrovė 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 Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, 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. Atidėtas 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 datai.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovės 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.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d., vadovybės vertinimu, nebuvo reikšmingų laikinųjų skirtumų tarp mokesstinės ir finansinės apskaitos.

11. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė 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 datai.

Kai paaiškėja, kad Bendrovė 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 ištekliai 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. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Pobalansiniai 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. Bendrovė esmine klaida laiko klaidą, kuri sudaro daugiau kaip 5% ataskaitinio laikotarpio pardavimų sumos.

III. Aiškinamojo rašto pastabos

1. Ilgalaikis materialusis turtas

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Kita įranga, prieštatai	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė					
2015 m. gruodžio 31 d.	12.906			420	13.326
Įsigijimo savikaina	24.628			966	25.594
Įsigyta				9.052	9.052
Nurašyta (-)					
Perklasifikavimai					
2016 m. gruodžio 31 d.	24.628			10.018	34.646
Perkainojimas					
2015 m. gruodžio 31 d.					
Vertės padidėjimas (sumažėjimas)					
Nurašyta (-)					
Perklasifikavimai					
2016 m. gruodžio 31 d.					
Sukauptas nusidėvėjimas					
2015 m. gruodžio 31 d.	11.722			546	12.268
Priskaityta už laikotarpį	308			179	487
Nurašyta (-)					
Iš straipsnio į kitą straipsnį					
2016 m. gruodžio 31 d.	12.030			725	12.755
Balansinė vertė					
2015 m. gruodžio 31 d.	12.906			420	13.326
2016 m. gruodžio 31 d.	12.598			9.293	12.891

2016 m. įmonės ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas, kuris sudaro 487 eurus yra apskaitytas veiklos sąnaudų straipsnyje. 2016 m. bendrovė įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 9.052 eurus.

2. Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos per vienerius metus	2016.12.31.	2015.12.31.
Pirkėjų skolos	1.244	2.083
Gautinas PVM		
Kitos gautinos sumos		
Iš viso:	1.244	2.083

Pirkėjų skolą sudaro trijų įmonių skolos:

- UAB „Mūsų šeimos klinika“ -1.047,58 Eur,
- UAB „Lėšis“ – 125,68 Eur,
- A.Chodauskienės Pl – 70,25 Eur.

3. Kapitalas

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ 2015 m. gruodžio 31 d. įstatinis kapitalas buvo 33.828 eurų, padalintas į 1.168 paprastąsias 28,96 eurų nominalios vertės akcijas. 2016 metais Įmonės įstatinį kapitalą Širvintų rajono savivaldybės tarybos sprendimu 2016-08-12 nuspręsta padidinti 9991,20 eurai. UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ 2016 m. gruodžio 31 d. įstatinis kapitalas sudarė 43.816 Eur, padalintas į 1.513 paprastąsias 28,96 Eur nominalios vertės apmokėtas akcijas. Sukaupto privalomojo rezervo ir paskirstytinų rezervų nėra. Kitų bendrovių akcijų Įmonė įsigijusi neturi.

4. Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Metai	Suma
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai)	2015.12.31.	(34.056)
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)		1.562
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai)	2016.12.31.	(32.572)
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti		
Pervedimai iš rezervų		
Paskirstytinas pelnas		_____
Pelno paskirstymas:		
- į įstatymo numatytus rezervus		
- į kitus rezervus		
- dividendai		
- kiti		
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai)	2016.12.31.	(32.572)

5. Skolos tiekėjams

	<u>2016.12.31.</u>	<u>2015.12.31.</u>
UAB „Eurovaistinė“	7.000	19.000
UAB „Apotheca vaistinė“	3.900	
UAB „Baltukmės statyba“	3.581	
MB „Leto projektai“	1.168	
UAB "Širvintų šiluma"	883	952
AB „ESO“	118	139
Širvintų PSPC	196	94
Kitos mokėtinos sumos ir mokesčiai	2.062	1.333
Iš viso:	18.908	21.518

6. Pajamos

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

	<u>2016.12.31.</u>	<u>2015.12.31.</u>
Vaistų pardavimai		42.888
Patalpų nuomos pajamos	26.418	13.962
Kitos pajamos	9.408	
Kitos pajamos iš ilgalaikio turto perleidimo		
Iš viso:	35.826	56.850

7. Sąnaudos

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

	<u>2016.12.31.</u>	<u>2015.12.31.</u>
Pardavimo savikaina	5.130	41.099
Bendrosios ir administracinės sąnaudos		
• Darbo užmokesčio sąnaudos	16.052	22.420
• NT mokesčio sąnaudos	373	681
• Nusidėvėjimo sąnaudos	487	544
• Patalpų įrengimo ir remonto sąnaudos	7.189	
• Kitos sąnaudos	5.033	2.698
Iš viso:	34.264	67.442

8. 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. Bendrovės susijusios šalys: Širvintų rajono savivaldybės Taryba (Bendrovės pagrindinis akcininkas).

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

Vadovybės sudėtis

2016 m. ir 2015 m. Bendrovėje dirbo 1 vadovas ir 1 buhalterė.

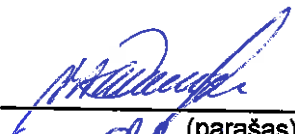
9. Pobalansiniai įvykiai

Nuo 2016 m. gruodžio 31 d. iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos 2017 m. kovo 24 d. reikšmingų pobalansinių įvykių nebuvo.

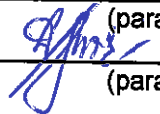
UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“

Direktorė Vaiva Daugėlienė

Buhalterė Daiva Mikulienė



(parašas)



(parašas)

Patvirtinta 2017 m. kovo 24 d.

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ŠIRVINTOS VERSLUI IR LAISVALAIKIUI“

2016 M. METINIS PRANEŠIMAS

UAB Širvintos verslui ir laisvalaikiui įsteigta 1995 m. birželio 16 d. reorganizavus Širvintų valstybinę vaistinę. 2002 m. rugpjūčio 29 d. bendrovė įsteigė antrinį vaistinės filialą Širvintų PSC patalpose P. Cvirkos g. 13, Širvintų m. Nuo 2009 m. sausio 10 d. šis filialas perorganizuotas į vaistinės filialą.

Nuo 2013 m. balandžio 1 d. UAB Širvintų vaistinės patalpos, esančios Vilniaus g. 43, Širvintose, išnuomos, o vaistinė perkelta į P. Cvirkos g. 13. Vaistų gamyba nutraukta.

2015 metais vaistinė sustabdė farmacinę veiklą, todėl buvo privaloma keisti įmonės pavadinimą ir ūkinę veiklą.

2016 m. birželio 30 d. Širvintų rajono savivaldybės taryba nusprendė pakeisti UAB „Širvintų vaistinės“ pavadinimą į UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“.

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

Tuo tikslu įmonė išsinuomojo mobilųjį statinį miesto plažoje, patalpas Vilniaus gatvėje, dalį knygyno patalpų ir 2016 metais pradėjo veikti Plažo užkandinė, vaikų žaidimų kambarys Pipiras, Terasos kavinė.

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ už 2016 metus sudarė trumpą finansinę atskaitomybę t.y. balansą ir pelno nuostolio ataskaitą. Bendrovėje dirbo šeši darbuotojai.

1. 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 dvejybinį įrašų. Apskaitos dokumentai tvarkomi lietuvių kalba. Apskaitos politikoje 2016 m. pakeitimų nebuvo.

II. 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 43816,48 Eur, tai sudaro 1513 paprastas 28,96 Eur vertės akcijas. Akcijos priklauso vieninteliui akcininkui - Širvintų rajono savivaldybės Tarybai.

2016 metais bendrovės akcinis kapitalas buvo padidintas 345 akcijomis.

Sukaupto privalomojo rezervo nėra. Kitų bendrovių akcijų bendrovė įsigijusi neturi
Kiti rezervai sudaromi tik UAB Širvintos verslui ir laisvalaikiui numatyta tvarka.

III. ATSARGOS

UAB Širvintos verslui ir laisvalaikiui atsargos balanse parodomos įsigijimo savikaina. Prekių, skirtų perparduoti, likutis – 856,98, kitos medžiagos, -3561,23 Eur. Pas trečiuosius asmenis likučio nėra.

IV. PAJAMOS

UAB Širvintos verslui ir laisvalaikiui pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomos tik bendrovės ekonominės naudos padidėjimas. 2016 metais bendra kavinės prekių pardavimo apyvarta 9408,2 eurų.

Bendrovė nuomoja laisvas 411,88 kvadratinų metrų patalpas esančias Vilniaus g. 43 ir 77,3 m² patalpas esančias P. Cvirkos g. 13 Širvintose, už kurių nuomą 2016 metais gauta 26418 eurų pajamų.

V. SĄNAUDOS

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Bendrovės sąnaudos 2016 metais sudarė 29134,27 Eur, pardavimų savikaina – 5129,71 Eur.

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ veiklos sąnaudos 2016 metais sudarė 29134,27 eurų, iš kurių 16051,51 eurai buvo skirta darbuotojų darbo užmokesčiui ir atskaitymams socialiniam draudimui, 7188,64 eurai patalpų įrengimui ir remontui, patalpų nuomos, visų patalpų išlaikymo bei apsaugos išlaidos sudarė 1973 eurų, nekilnojamojo turto mokestis buvo 373 eurai. Audito paslaugos 2016 metais bendrovėje siekė 521 eurą.

VI. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ turto grupės yra: pastatai, kita įranga, prietaisai ir įrenginiai, kitas materialus turtas.

Įsigytas ar pasigamintas UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ ilgalaikis materialus turtas yra registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikis materialus turtas apskaitomas įsigijimo savikaina. Finansinėje atskaitomybėje parodoma įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą bei pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą.

UAB „Širvintos verslui ir laisvalaikiui“ ilgalaikio turto vertė mažinama tada, kai balansinė turto vertė tampa reikšmingai didesnė už jo atsiperkamąją vertę. Nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo turi būti pripažįstamas veiklos sąnaudomis pelno (nuostolio) ataskaitoje nedelsiant.

Bendrovėje nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu ir pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį. 2016 metais priskaitytas ilgalaikio turto nusidėvėjimas yra 486,89 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio,

kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudomis. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato. Ilgalaikio materialaus turto nurašymo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu ar nuostoliu. Ilgalaikio turto likutinė vertė yra 21891 Eur. Per 2016 metus ilgalaikio turto įsigyta už 9052 eurus, iš kurio 5785 eurus sudaro vaikų žaidimo įranga-čiuožykla.

VII. 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, tantjemų, premijų, kompensacijų už atostogas išmokėjimas pagal bendrovės apskaitos politiką pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Finansiniais metais gauta 1484 Eur grynojo pelno.


Nepaskirstyto pelno nėra. Nepaskirstytasis nuostolis 2012 m.– 7 409 Eur, 2013 m. – 13 215 Eur, 2014 m.- 2 840 Eur, 2015 m. – 10 592 Eur. Iš viso sukaupta nuostolių 34 056 Eur.

VIII. PASTABOS

2016 metais Bendrovės finansinės ataskaitos sudarytos atsižvelgiant į Verslo apskaitos standartų reikalavimus.

Visos materialinės vertybės inventorizuotos ir atitinka apskaitos duomenis 2016-12-31 datai.

Direktore



Vaiva Daugėlienė