

UAB

ŠIRVINTŲ KNYGYNAS

**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA
APIE 2023 METŲ FINANSINES ATASKAITAS IR
METINĮ PRANEŠIMĄ**

TURINYS

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB Širvintų knygynas akcininkui

UAB Širvintų knygynas vadovybei

Nuomonė

Mes atlikome Uždarnosios akcinės bendrovės Širvintų knygynas (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių 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. kovo 28 d.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį atitinkamiems duomenims, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais tikrai ir teisingai parodo Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatus pagal taikomus finansinės atskaitomybės reikalavimus ir yra parengtos pagal teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

2023 m. gruodžio 31 d. įmonė apskaitė atsargas, t.y. prekes, skirtas perparduoti, kurių balansinė vertė sudarė 20.746 Eurus. Kadangi įmonės auditoriais buvome paskirti 2024 m. vasario 12 d., stebėti atsargų inventorizacijos ar patikrinti šio atsargų kiekio kitomis priemonėmis negalėjome. Todėl mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, kad įsitikintume jog 2023 m. gruodžio 31 d. balanse pateiktos prekės yra teisingai apskaitytos pagal LFAS.

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.

Dalyko pabrėžimas – veiklos tęstinumas

Įmonės nuosavas kapitalas 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė (4.978) Eurus, įstatinis kapitalas – 11.352 Eurus, sukaupti nuostoliai sudaro 31.795 Eurus. Nuosavas kapitalas yra žymiai mažesnis už įstatuose nurodytą kapitalo dydį. Ši aplinkybė leidžia daryti išvadą, 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. 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 iškraipymų 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 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

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 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 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		1.084	1.672
1.	Nematerialus turtas			
2.	Materialus turtas	1	1.084	1.672
3.	Finansinis turtas			
4.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		29.193	31.347
1.	Atsargos	2	20.746	24.485
2.	Per vienus metus gautinos sumos	3	1.987	1.973
3.	Trumpalaikės investicijos			
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4	6.460	4.889
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS			
	TURTAS IŠ VISO:		30.277	33.019
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		(4.978)	2.704
1.	Kapitalas	5	11.352	11.352
2.	Akcijų priedai			
3.	Perkainojimo rezervas			
4.	Rezervai		15.465	15.465
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	6	(31.795)	(24.113)
D.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
F.	ATIDĖJINIAI			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	9	35.255	30.315
1.	Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		35.255	30.315
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		30.277	33.019

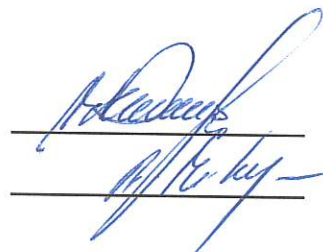
UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS

Vadybininkė, laikinai atliekanti
 direktoriaus funkcijas

Vaiva Daugėlienė

Buhalterė

Aušra Misikonienė



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	7	67.272	68.154
2.	Pardavimo savikaina	8	(44.389)	(46.731)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		22.883	21.423
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	8	(33.802)	(31.861)
7.	Kitos veiklos rezultatai		3.242	4.457
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		(5)	(9)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(7.682)	(5.990)
14.	PELNO MOKESTIS			
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(7.682)	(5.990)

UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS

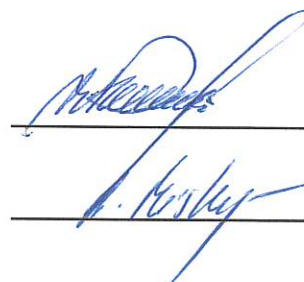
Vadybininkė, laikinai atliekanti
direktoriaus funkcijas

Vaiva Daugėlienė

Buhalterė

Aušra Misikonienė

Patvirtinta 2024 m. balandžio 15 d.



Tvirtinu
Širvintų rajono savivaldybės mero
2024 m. d. potvarkiu

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. Bendroji informacija

UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS (toliau – Įmonė) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Įmonė įsteigta 1992 m. rugpjūčio mėn. 10 d. 1995 m. birželio 20 dieną Širvintų rajono knygynas reorganizuotas į uždaroją akcinę bendrovę.

UAB Širvintų knygynas pagrindinė veikla yra mažmeninė prekyba knygomis ir kanceliariinėmis prekėmis. Kita veikla – patalpų nuoma. Įmonės kodas-178243638, PVM kodas-LT782436314, draudėjo kodas – 100004.

2023-12-31 Įmonėje dirbo 3 darbuotojai, 2022-12-31 Įmonėje dirbo 3 darbuotojai. 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.

UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS rengia sutrumpintas finansines ataskaitas: balansą, pelno (nuostolių) ataskaitą ir aiškinamąjį raštą.

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 eurais. Todėl šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurais.

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. 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 sukauptus 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. Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpiu, 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 43 eurai.

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

Pastatai	20 metų
Transporto priemonės	4 - 6 metai
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4 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

Atidėjiny 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. 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 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.

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d., vadovybės vertinimu, nebuvo reikšmingų laikinųjų skirtumų tarp mokestinės 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 knygų ir kanceliarinių prekių pardavimus pripažįstamos jas pardavus. 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 Bendrovė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota vertė, 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 veiklios 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. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įmonės padėtį 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. Bendrovė esmine klaida laiko klaidą, kuri sudaro daugiau kaip 0,5% 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.	1.277		395		1.672
Įsigijimo savikaina	16.275		15.579		31.854
Įsigyta					
Nurašyta (-)			(12.082)		(12.082)
Perklasifikavimai					
2023 m. gruodžio 31 d.	16.275		3.497		19.772
Perkainojimas					
2022 m. gruodžio 31 d.					
Vertės padidėjimas (sumažėjimas)					
Nurašyta (-)					
Perklasifikavimai					
2023 m. gruodžio 31 d.					
Sukauptas nusidėvėjimas					
2022 m. gruodžio 31 d.	14.998		15.184		30.182
Priskaityta už laikotarpį	325		263		588
Nurašyta (-)			(12.081)		(12.081)
Perklasifikavimai					
2023 m. gruodžio 31 d.	15.323		3.366		18.689
Balansinė vertė					
2022 m. gruodžio 31 d.	1.277		395		1.672
2023 m. gruodžio 31 d.	952		132		1084

2023 m. įmonės ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas, kuris sudaro 588 eurus yra apskaitytas veiklos sąnaudų straipsnyje. 2022 ir 2023 metais įmonė neįsigijo ilgalaikio materialaus turto.

2. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai

Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai	2023.12.31.	2022.12.31.
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	20.746	24.353
Išankstiniai apmokėjimai		
Smulkus inventorių		132
Iš viso:	20.746	24.485

3. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos	2023.12.31.	2022.12.31.
Pirkėjų skolos	1.776	1.047
Kitos gautinos sumos	211	926
Iš viso:	1.987	1.973

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2023.12.31.	2022.12.31.
Luminor sąskaita banke	1.673	2.713
Swedbank sąskaita banke	4.384	2.176
Kasa	403	
Iš viso:	6.460	4.889

5. Kapitalas

UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS 2023 m. gruodžio 31 d. įstatinis kapitalas buvo 11.352 eurų, padalintas į 392 paprastasias 28,96 eurų nominalios vertės akcijas, kurios priklauso steigėjui ir vieninteliui akcininkui – Širvintų rajono savivaldybei. Sukauptas privalomasis rezervas ir paskirstytini rezervai sudaro 15.465 eurus. Kitų bendrovių akcijų įmonė įsigijusi neturi.

6. Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Metai	Suma
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai)	2022.12.31.	(24.113)
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)		(7.682)
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai)	2023.12.31.	(31.795)
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti		
Pervedimai iš rezervų		
Pelno paskirstymas:		
- į įstatymo numatytus rezervus		
- dividendai		
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai)	2023.12.31.	(31.795)

7. Pajamos

UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS pagrindinės pajamos yra knygų ir kanceliarinių prekių pardavimo pajamos ir pajamos gautos už nuomos paslaugas.

Pajamos	2023.12.31.	2022.12.31.
Knygų ir kanceliarinių prekių pardavimas	67.272	68.154
Patalpų nuomos pajamos	3.242	4.457
Finansinės pajamos		
Iš viso:	70.514	72.611

8. Sąnaudos

Sąnaudos	2023.12.31.	2022.12.31.
Pardavimo savikaina	44.257	46.731
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	33.939	31.870
• Darbo užmokesčio sąnaudos	25.043	23.053
• Veiklos mokesčių sąnaudos	335	295
• Remonto ir eksploatavimo sąnaudos	4.479	4.949
• Banko komisiniai	434	452
• Nusidėvėjimo sąnaudos	588	599
• Audito paslaugos	600	750
• Kitos sąnaudos	2.460	1.772
Iš viso:	78.196	78.601

9. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	2023.12.31.	2022.12.31.
Skolos tiekėjams	28.866	25.632
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	4.659	3.370
Kitos mokėtinos sumos	1.730	1.313
Iš viso:	35.255	30.315

10. 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 susijusios šalys:

Širvintų rajono savivaldybės Taryba. UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS su susijusia šalimi nevykdė pirkimų ir pardavimų. Gautinų arba mokėtinų sumų nėra.

Vadovybės sudėtis

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

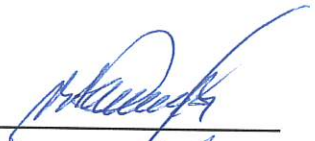
11. Poataskaitiniai įvykiai


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

UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS

Vadybininkė, laikinai atliekanti
direktoriaus funkcijas

Vaiva Daugėlienė





Buhalterė

Aušra Misikonienė

Patvirtinta 2024 m. balandžio 15 d.

PATVIRTINTA
Širvintų rajono savivaldybės mero
2024 m. d. potvarkiu

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS ŠIRVINTŲ KNYGYNAS 2023 METŲ METINIS PRANEŠIMAS

I. ĮMONĖS VEIKLA

UAB Širvintų knygynas (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Bendrovė įsteigta 1992 m. rugpjūčio 10 d., rejestro Nr. 020391, 1995 m. birželio 20 d. Širvintų rajono knygynas reorganizuotas į uždarają akcinę bendrovę. Įmonės kodas 178243638, PVM kodas LT782436314.

Bendrovės pagrindinė veikla yra mažmeninė prekyba knygomis, kanceliarinėmis prekėmis, atvirukais, suvenyrais, stalo žaidimais, tapybos gaminiais. Kita veikla – patalpų nuoma.

Bendrovė yra vienintelė įstaiga rajone, kuri prekiauja priešmokyklinio, ankstyvojo mokyklinio ir mokyklinio ugdymo priemonėmis. Pratybų sąsiuvinių kiekvienais metais parduodama vis mažiau, nes popieriniai pratybų sąsiuviniai keičiami elektroninių pratybų variantais. Daugelis mokyklų visai atsisako pratybų sąsiuvinių, dėl ko mažėja Bendrovės pardavimų apimtis. 2023 metais pratybų sąsiuvinių, įvairios mokomosios literatūros pardavimai sumažėjo maždaug 60 procentų, taip pat sumažėja poreikis ir kanceliarinėms, dailės prekėms.

2023 metais daugelis leidyklų nutraukė konsignacines prekių tiekimo sutartis. Darbą su jomis tęsiame už prekes atsiskaitydami iš anksto. Tai labai riboja knygų asortimentą, turime investuoti daugiau lėšų ir prarandame galimybę nepaklausias prekes gražinti tiekėjui.

Ieškoma naujų prekių turimam asortimentui atnaujinti ir tenkinti nuolat besikeičiančius klientų poreikius. Sudarytos keturios naujos sutartys su tiekėjais,

kelios sutartys nutrauktos. 2023 m. bendrovė nusipirko prekių už 44 257 Eur, o 2022 metais už 46 471 Eur.

2023 metais Bendrovė bendradarbiavo su 19 prekių tiekimo įmonėmis. Pagrindiniai užsakomų knygų tiekėjai yra: UAB „Tyto alba“, UAB „Briedis“, UAB „Presvika“, UAB „Ramduva“, UAB „Rosma“, UAB „Jotema“, UAB „Tera publica“, kurių pardavimų ataskaitas privalome teikti kas mėnesį.

Bendrovėje prekių, skirtų perparduoti, likutis – 20 746 Eur.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 3 darbuotojai. 2022 metais darbuotojų kaitos nebuvo.

Bendrovėje finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei galiojusiais Verslo apskaitos standartais (VAS), kurie apima standartus ir metodines rekomendacijas, parengtus ir patvirtintus Audito ir apskaitos tarnyboje.

Bendrovė rengia sutrumpintas finansines ataskaitas, pinigų srautų ataskaitos nerengiamos.

Finansinės ataskaitos buvo parengtos remiantis prielaida, kad Bendrovė bus pajėgi tęsti veiklą ateityje. Apskaita tvarkoma pagal patvirtintą sąskaitų planą, dvejetainiu įrašu. Apskaitos dokumentai tvarkomi lietuvių kalba.

III. NUOSAVAS KAPITALAS

Bendrovėje įstatinis kapitalas 2023 m. gruodžio 31 d. yra 11 352 Eur, padalintas į 392 paprastasias 28,96 Eur nominalios vertės akcijas, priklausančias steigėjui, vieninteliam akcininkui – Širvintų rajono savivaldybei. 2023 m. Bendrovės įstatinis kapitalas ir atitinkamai akcijų skaičius nesikeitė. Sukauptas privalomasis ir kiti rezervai sudaro 15 465 Eur. Kitų bendrovių akcijų Bendrovė neturi.

IV. SAŃAUDOS

Bendrovės sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos. Bendrovės veiklos sąnaudos 2023 m. sudarė 78 196 Eur, tame tarpe prekių savikaina – 44 257 Eur, bendrosios ir administracinės išlaidos – 33 939 Eur.

Pardavimų savikaina, lyginant su 2022 m. sumažėjo 2 474 Eur, bendrosios ir administracinės išlaidos padidėjo 2 069 Eur. Tam įtakos turėjo padidėjęs minimalus darbo užmokestis, padidėjusi prekių savikaina, išlaidos už komunalines paslaugas.

V. PAJAMOS

Bendrovės pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomos tik Bendrovės ekonominės naudos padidėjimas. 2022 m. bendros prekių pardavimo pajamos sudarė –

67 272 Eur (2022 m. – 68 154 Eur). Apyvartos sumažėjimas – 882 Eur.

2023 m. finansiniais metais apskaičiuotas 7 682 Eur nuostolis.

Nepaskirstytasis nuostolis 2023 m. – 31 795 Eur, 2022 m. – 24 113 Eur.

Vadybininkė, laikinai atliekanti
direktoriaus funkcijas



Vaiva Daugėlienė