

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Neodenta, UAB akcininkams ir vadovybei

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome Neodenta, UAB (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaita bei aiškinamasis raštas įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti pastraipoje nurodyto dalyko galimą poveikį, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikos finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Įmonėje finansinių ataskaitų auditas atliekamas pirmą kartą. Mes negalėjome pritaikyti kitų audito procedūrų, kurios leistų mums pagrįstai įsitikinti Įmonės buhalterinės apskaitos sąskaitų likučių 2022 m. gruodžio 31 d. teisingumu. Mūsų nuomonė apie 2023 m. finansines ataskaitas yra sąlyginė dėl 2022 m. gruodžio 31 d. buhalterinės apskaitos sąskaitų likučių ir jų galimos įtakos Įmonės 2023 m. veiklos rezultatams ir praėjusių metų informacijos palyginamumo.

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 apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Apskaitos specialistų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų kitų užtikrinimo paslaugų audito įstatymu ir TASESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos finansinės atskaitomybės 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 apgaulė 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.

UAB „Auditorių profesinė bendrija“ vardu

Audito įmonės pažymėjimas Nr. 001367

Aldona Kabokienė

Partneris

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000107

Vilnius, Lietuvos Respublika

2024 m. spalio 28 d.

UAB "ŠYPSENŲ LABORATORIJA" 304059604

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Baltų pr. 49A, Kaunas, VĮ Registrų centre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

nejregistruotas

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

2023 M. gruodžio 31 D. BALANSAS

2024-10-25 Nr. FA-1
(ataskaitos sudarymo data)

2023.01.01 - 2023.12.31

(ataskaitinis laikotarpis)

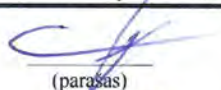
eur

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		3065586	2679391
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS		-	-
1.1.	Plėtos darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga			
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	2	-	18684
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai			
2.3.	Mašinos ir įranga			4597
2.4.	Transporto priemonės			
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai			14087
2.6.	Investicinis turtas		-	-
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos)			
3.	FINANSINIS TURTAS		3065586	2660707
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms			
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos			
3.4.	Asocijuotųjų įmonių akcijos			
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms	3	3065586	2660707
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos			
3.7.	Ilgalaikės investicijos			
3.8.	Po vieno metų gautinos sumos			
3.9.	Kitas finansinis turtas			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		881832	451745
1.	ATSARGOS	4	279723	77730
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		149716	49747
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			23851
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansai		130007	4132
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		307492	61739
2.1.	Pirkėjų skolos	5	307492	61739
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos			
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		350	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos		350	
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		294267	312276
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ ŠAŅAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS			
	TURTO IŠ VISO		3947418	3131136

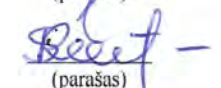
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		1921068	1066036
1.	KAPITALAS		2897	2897
1.1.	Istatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		2897	2897
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (–)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (–)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI		290	290
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas		290	290
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
4.3.	Kiti rezervai			
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1917881	1062849
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		855032	602080
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		1062849	460769
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
F.	ATIDĖJINIAI		-	-
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		2026350	2065100
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		1322151	1403322
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms	6	1322151	1403322
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		704199	661778
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms			
2.3.	Gauti avansai			
2.4.	Skolos tiekėjams	7	373603	351975
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		150888	106249
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		179708	203554
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai			
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		3947418	3131136

Direktorė
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)


(parašas)

Eglė Kunčiuvienė
(vardas ir pavardė)

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


(parašas)

Skaistė Rekevičienė
(vardas ir pavardė)

UAB "ŠYPSENŲ LABORATORIJA" 304059604

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Baltų pr. 49A, Kaunas, VI Registrų centre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

neįregistruotas

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

2023__ M. _gruodžio_31_ D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2024-10-25 Nr. FA-1

(ataskaitos sudarymo data)

2023.01.01 - 2023.12.31

(ataskaitinis laikotarpis)

euras

(ataskaitos tikslumo lygis ir
valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	8	5454420	4608844
2.	Pardavimo savikaina	9	(1384623)	(703947)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		4069797	3904897
5.	Pardavimo sąnaudos	10	(115023)	
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	11	(2986813)	(3287240)
7.	Kitos veiklos rezultatai		29819	22533
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos		93673	94992
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	12	(85533)	(26853)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		1005920	708329
14.	Pelno mokestis		(150888)	(106249)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		855032	602080

Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimas rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.

Direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Buhalterė

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

(parašas)

(parašas)

Eglė Kunčiuvienė

(vardas ir pavardė)

Skaistė Rekevičienė

(vardas ir pavardė)

**2023 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOMYBĖS
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2024.10.25

I. BENDROJI DALIS

UAB „Šypsenu laboratorija“ (toliau – įmonė) įsteigta 2015 m. birželio 12 d. Įmonės kodas 304059604, buveinės adresas – Baltų pr. 49A, Kaunas. Duomenys apie bendrovę kaupiami ir saugomi VI „Registru centras“ Juridinių asmenų registre.

Įmonės pagrindinė veikla: Medicininės ir odontologinės praktikos veikla.

Operacijų su savomis akcijomis įmonė per ataskaitinį laikotarpį nevykdė.

2023 m. gruodžio 31 d. įmonės akcininkais yra du asmenys.

Įmonėje vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus – 121.

Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Susijusios šalys su UAB Šypsenu laboratorija yra šios: UAB Vilniaus odontologija” ir E. Kunčiuvienės II.

II. APSKAITOS POLITIKA

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis tvarkoma apskaita ir sudaromos finansinės ataskaitos:

1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
2. Lietuvos Respublikos įmonių finansinės ataskaitomybės įstatymas.
3. Verslo apskaitos standartai.

Įmonė tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme patvirtintais bendraisiais apskaitos principais. Bei laikosi įmonės veiklos tęstinumo principo.

Finansinės ataskaitos sudaromos sveiko euro tikslumu. Įmonė tvarkant apskaitą vadovaujasi šiais apskaitos būdais ar taisyklėmis:

Ilgalaikis materialusis turtas

Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jeigu jo:

- pagrįstai tikimasi iš jo gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;

- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo vertę;
- turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė nei 2500 Eur.

Pradėjus naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos, nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos, kai nurašomas, perleidžiamas ar kitaip perduodamas.

Įmonė taiko šiuos ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius (šiuo laikotarpiu aktualesni yra šie):

Ilgalaikio turto grupė	Metodas	Įsigijimo kaina €	Normatyvas metais
Inventorius, baldai	tiesinis	2500	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	tiesinis	2500	3
Kitas aukščiau neišvardytas materialusis turtas	tiesinis	2500	4

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas.

Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai – iš anksto už ilgalaikį materialųjį turtą sumokėta suma, iki metų pabaigos nebaigto statyti (gaminti) ilgalaikio turto vertė, taip pat sumokėti avansai, susiję su ilgalaikio turto statyba (gamyba).

Finansinis turtas

Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo/pardavimo dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo verte, kuri yra lygi tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas. Suteiktos paskolos yra apskaitomos tikrąja verte.

Kitas finansinis turtas balanse parodomas įsigijimo savikaina.

Atsargos

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Atsargų apskaitai taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas, parduotų atsargų savikaina įvertinama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Jei tikėtina, kad įmonė negalės atgauti gautinų sumų, pripažįstamas nuostolis dėl vertės sumažėjimo.

Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje, bankų sąskaitose bei pinigai kelyje. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą.

Nuosavas kapitalas

Nuosavam kapitalui priskiriama:

- apmokėta įstatinio kapitalo dalis;
- akcijų priedai;
- savos akcijos (-);
- perkainojimo rezervas;
- privalomasis rezervas;
- rezervas savoms akcijoms įsigyti;
- nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominali vertė.

Privalomasis rezervas yra sudaromas iš paskirstyto pelno ir naudojamas nuostoliams padengti.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) – Įmonės sukauptas ir dar nepaskirstytas pelnas arba patirti, bet dar nepadengti nuostoliai. Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas), registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos keitimo rezultata. Pelno paskirstymas įmonės apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą paskirstyti pelną.

Mokėtinos sumos

Įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje kai įmonė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Įsipareigojimai įvertinami tikrąją verte. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstamos.

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

Pajamos

Pardavimo pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Pajamų dydis yra įvertinamas tikrąją verte, atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas bei parduotų prekių grąžinimą ir nukainojimą. Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos tuomet, kai prekės yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Sąnaudos

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.

Pridėtinės vertės mokestis yra įtraukiamas į tas pačias sąnaudas, kokia yra pagrindinė rūšis pagal apskaitos dokumentą.

Pelno mokestis

Pelno mokestis apskaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymais. Įmonėje taikomas standartinis 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus mokestinius nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir dengiami tik su pelnu iš tokio paties pobūdžio sandorių.

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.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimas, klaidų taisymas.

2023 metais reikšmingų apskaitos politikos pokyčių nebuvo. Keletas apskaitos pasikeitimų yra aprašyti tolimesnėse šio skyriaus pastabose.

2. Ilgalaikis materialusis turtas.

Įmonė pardavė visa turėtą ilgalaikį materialųjį turtą per ataskaitinį laikotarpį. Šį turtą sudarė odontologinė įranga (24,60 proc viso turto likutine verte) ir baldai (75,40 proc viso turto likutine verte).

3. Paskolos asocijuotosioms įmonėms.

Yra suteiktos paskolos dviem įmonėms: UAB "Vilniaus odontologija" ir E. Kunčiuvienės IĮ. Pagal kiekvieną iš jų pateikiame sumas:

Įmonės pavadinimas	2023metai (paskolos dalis+neapmokėtos palūkanos)	2022metai (paskolos dalis+neapmokėtos palūkanos)
UAB "Vilniaus odontologija"	2086194,78	2062693,76
E. Kunčiuvienės IĮ	979391,71	598013,28
Iš viso	3065586,49	2660707,04

4. Atsargos.

Žaliavos, medžiagos per 2023 metus padidėjo 99 969 eur palyginus su 2022 metais todėl, kad buvo nupirkta didelis kiekis implantų, gyjimo galvučių, atramų ir t.t. iš vieno tiekėjo. Patys pirkimai įvyko 06 mėn ir 12 mėn. Vėliau šios prekės nurašomos į sąnaudas įvykus sandoriui, t.y. pacientui atlikus operaciją.

Per 2023 metus buvo parduotos visos elektroninei parduotuvei skirtos prekės (t.y. įvairūs dantų šepetėliai, dantų pastos ir kt. burnos priežiūros priemonės). Atsisakyta toliau prekiauti internetu.

5. Pirkėjų skolos.

Pagal pagrindines pirkėjų grupes skolų likučių pokyčiai tokie:

	2023 metai, eur	2022 metai, eur
Fiziniai asmenys	268074	11 907
Teritorinės ligonių kasos	37917	38462
Draudimai	0	4070
Pirkėjai už patalpų nuomą	1500	7300
Iš viso	307491	61379

Apskaitos proceso metu, pirminė skola paliekama fiziniams asmenims, kol teritorinės ligonių kasos ir draudimai patvirtina įmonės pateiktus gydymo rezultatus. Tik kitai šaliai patvirtinus juos; yra išrašoma sąskaita ir skolos perkeliama iš fizinių asmenų teritorinėms ligonių kasoms ar draudimams.

6. Skolos kredito įstaigoms.

Turime vieną paskolą Šiaulių banke. Ši paskola buvo skirta refinansuoti susijusių šalių skolinius įsipareigojimus ir nekilnojamo turto plėtrą.

7. Skolos tiekėjams.

Pagrindinės skolos tiekėjams 2023.12.31 dienai yra šios:

	2023 m., eur	2022 m., eur	Pokytis, eur
UAB Straumann Lithuania	138538	180681	-42143
UAB Nobel biocare	82328	8583	73745
UAB Analizė	48759	34119	14640
MB Modeldenta	18830	0	18830
Visi kiti tiekėjai	85148	128592	-43444
Iš viso	373603	351975	21628

Viena iš priežasčių dėl skolų tiekėjams dydžio yra prekių papildymas didesniu implantų ir protezavimo detalių kiekiu, norint juos įsigyti už mažesnę kainą.

8. Pardavimo pajamos.

Pajamų pobūdžio atžvilgiu daugiausiai įmonė uždirbo iš pagrindinės veiklos. Buvo intensyviau

investuota į įmonės plėtrą, reklamą, sklaidą ir t.t. Pagal pajamų pobūdį atrodo taip:

	2023 metai, eur	Proc.	2022 metai, eur	Proc.
Fiziniai asmenys	4 948 651	90.72	4 376 996	94.97
Teritorinės ligonių kasos	424 638	7.79	191 085	4.15
Draudimai	81 131	1.49	40 763	0.88
	5 454 420	100	4 608 844	100

9. Pardavimo savikaina.

2022 metais gydytojų odontologų, dirbančių pagal paslaugų teikimo sutartis, šio tipo sąnaudos buvo nurodytos prie bendrų ir administracinių. Tai sudarė 477618,40 eur sumą 2022 metais. 2023 metais šio tipo paslaugų sąnaudas nuspręsta priskirti prie pardavimo savikainos sąnaudų.

2023 metais didėjo pajamos, daugiau suteikta odontologinių paslaugų (kaip implantacijos, protezavimo, ortodontinės ir t.t.) daugiau ir pacientams buvo sunaudotų gaminių (pvz., implantai, atramos, vainikėliai, plokštelės ir t.t.).

10. Pardavimo sąnaudos

2022 metais nebuvo išskirtos reklamai ir visos kitos su marketingu susijusios išlaidos. Dėl to 2023 metais ir atsirado šis skirtumas.

11. Bendrosios ir administracinės sąnaudos.

Toliau pateikiame bendrų ir administracinių paslaugų detalizaciją:

Rodikliai	2023 metai, eur	2022 metai, eur
Darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos	2565953	2308228
Patalpų nuomos, remonto, komunalinių mokesčių sąnaudos	191977	74862
Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	228883	426532
Iš viso:	2986813	2809622

Iš viso suma 2022 metais parodyta mažesnė dėl šio skyriaus 9 punkte nurodytos priežasties ir dėl to, jog būtų teisingesnė palyginima informacija.

12. Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos.

Pagrindinis skirtumas tarp 2023 ir 2022 metų yra dėl to, jog Šiaulių banko kreditas didžiąją dalimi buvo panaudotas 2022 metų pabaigoje ir buvo priskaičiuotos mažesnės palūkanos.

Direktorė Eglė Kunčiuvienė

Buhalterė Skaistė Rekevičienė