

UAB

ŠIRVINTŲ KNYGYNAS

**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA
APIE 2018 METŲ FINANSINES ATASKAITAS IR
METINĮ PRANEŠIMĄ**

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
BALANSAS	6
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA.....	7
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	8
AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....	9
METINIS PRANEŠIMAS	19

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS akcininkui

UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS vadovybei

Nuomonė

Mes atlikome UAB **ŠIRVINTŲ KNYGYNAS** (toliau įmonės) pateikiamo 6-20 psl. finansinių ataskaitų kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal 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 Lietuvoje. 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 2018 12 31 sudarė 7.178 Eur, įstatinis kapitalas – 11.352 Eur, rezervai- 15.465 Eur, nuostoliai sudaro 19.639 Eur. Nuosavas kapitalas negali būti mažesnis kaip ½ įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio, o tai neatitinka LR Akcinių Bendrovių įstatymo 38 straipsnio 3 dalies reikalavimų. 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 auditoriaus išvados apie jas.

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

Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus 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.
- vertinome 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 audito kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorius

Direktorius



Vaclovas Pogoželskis

2019 m. balandžio 23 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 2019 m. _____
 įsakymu Nr. _____

BALANSAS


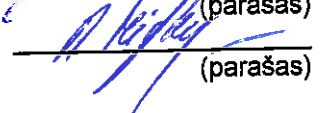
TURTAS		Pastabos Nr.	2018.12.31.	2017.12.31.
A.	ILGALAIKIS TURTAS		2.877	3.166
1.	Nematerialus turtas	1		17
2.	Materialus turtas	2	2.877	3.149
3.	Finansinis turtas			
4.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		35.557	42.392
1.	Atsargos	3	24.048	25.872
2.	Per vienus metus gautinos sumos	4	4.216	4.343
3.	Trumpalaikės investicijos			
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5	7.293	12.177
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS			
	TURTAS IŠ VISO:		38.434	45.558
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		7.178	5.280
1.	Kapitalas	6	11.352	11.352
2.	Akcijų priedai			
3.	Perkainojimo rezervas			
4.	Rezervai		15.465	15.465
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	7	(19.639)	(21.537)
D.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
F.	ATIDĖJINIAI			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		31.256	40.278
1.	Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		31.256	40.278
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		38.434	45.558

UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS

Vadybininkė, laikinai atliekanti
 direktoriaus funkcijas Vaiva Daugėlienė

Buhalterė Aušra Misikonienė

Patvirtinta 2019 m. balandžio 23 d.


 _____ (parašas)

 _____ (parašas)

Patvirtinta
 Širvintų rajono savivaldybės administracijos
 direktoriaus 2019 m. įsakymu Nr.


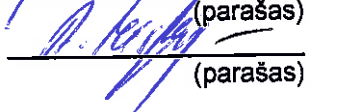
PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2018.12.31.	2017.12.31.
1.	Pardavimo pajamos	8	90.703	88.784
2.	Pardavimo savikaina	9	(62.008)	(61.264)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		28.695	27.520
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	9	(29.971)	(29.519)
7.	Kitos veiklos rezultatai		3.268	3.951
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)	(8)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		1.987	1.944
14.	PELNO MOKESTIS		(89)	(88)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1.898	1.856

UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS

Vadybininkė, laikinai atliekanti
 direktoriaus funkcijas Vaiva Daugėlienė

Buhalterė Aušra Misikonienė


 (parašas)

 (parašas)

Patvirtinta 2019 m. balandžio 23 d.

Patvirtinta
 Širvintų rajono savivaldybės administracijos
 direktoriaus 2019 m. _____ įsakymu Nr. _____


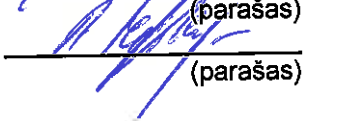
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Likučiai	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Įstatymo numatyti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
		Privalomasis	Kiti rezervai		
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	11.352	1.135	14.330	(23.393)	3.424
Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas Esminių klaidų taisymo rezultatas					
Perskaičiuotas likutis 2016m. gruodžio 31 d.	11.352	1.135	14.330	(23.393)	3.424
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai) Dividendai				1.856	1.856
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	11.352	1.135	14.330	(21.537)	5.280
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)				1.898	1.898
Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)					
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	11.352	1.135	14.330	(19.639)	7.178

UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS

Vadybininkė, laikinai atliekanti
 direktoriaus funkcijas Vaiva Daugėlienė

Buhalterė Aušra Misikonienė


 _____ (parašas)

 _____ (parašas)

Patvirtinta 2019 m. balandžio 23 d.

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 laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

4. Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikį materialųjį turtą pradėjus naudoti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto na

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

10. Pelno mokestis

Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus.

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

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

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.

2018 m. ir 2017 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 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 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 nematerialusis turtas

Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė					
2017m. gruodžio 31 d.			17		17
Įsigijimo savikaina			577		577
Įsigyta					
Nurašyta (-)					
Perklasifikavimai					
2018m. gruodžio 31 d.			577		577
Sukauptas nusidėvėjimas					
2017m. gruodžio 31 d.			560		560
Priskaityta už laikotarpį			17		17
Nurašyta (-)					
Iš straipsnio į kitą straipsnį					
2018m. gruodžio 31 d.			577		577
Balansinė vertė					
2017m. gruodžio 31 d.			17		17
2018m. gruodžio 31 d.			0		0

Ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimas per 2018 metus sudaro 17 eurų.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Kita įranga, prieštatai	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė					
2017 m. gruodžio 31 d.	2.905		242	2	3.149
Įsigijimo savikaina	16.275		5.200	9.073	30.548
Įsigyta			417		
Nurašyta (-)					
Perklasifikavimai			9.073	(9.073)	0
2018 m. gruodžio 31 d.	16.275		14.690	0	30.965
Perkainojimas					
2017 m. gruodžio 31 d.					
Vertės padidėjimas (sumažėjimas)					
Nurašyta (-)					
Perklasifikavimai					
2018 m. gruodžio 31 d.					
Sukauptas nusidėvėjimas					
2017 m. gruodžio 31 d.	13.370		14.029		27.399
Priskaityta už laikotarpį	326		363		689
Nurašyta (-)					
Perklasifikavimai			9.071	(9.071)	0
2018 m. gruodžio 31 d.	13.696		14.392	0	28.088
Balansinė vertė					
2017 m. gruodžio 31 d.	2.905		242	2	3.149
2018 m. gruodžio 31 d.	2.579		298		2.877

2018 m. Įmonės ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas, kuris sudaro 689 eurus yra apskaitytas veiklos sąnaudų straipsnyje. 2018 m. buvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 417 eurų.

3. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai

	2018.12.31.	2017.12.31.
Pirktos prekės	23.181	24.449
Išankstiniai apmokėjimai	726	1.238
Smulkus inventorių	141	185
Iš viso:	24.048	25.872

4. Per vienerius metus gautinos sumos

	2018.12.31.	2017.12.31.
Pirkėjų skolos	4.007	4.134
Kitos gautinos sumos	211	211
Iš viso:	4.218	4.343

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2018.12.31.	2017.12.31.
DnB sąskaita banke	4.203	8.156
Swedbank sąskaita banke	1.912	3.503
Kasa	1.178	518
Iš viso:	7.293	12.177

6. Kapitalas

UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS 2018 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.

7. Pelno paskirstymo projektas

Stralpsniai	Metai	Suma
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai)	2017.12.31.	(21.537)
Grynasis finansinių metų rezultatas–pelnas (nuostoliai)		1.898
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai)	2018.12.31.	(19.639)
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti		
Pervedimai iš rezervų		
Pelno paskirstymas:		
- į įstatymo numatytus rezervus		
- dividendai		
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai)	2018.12.31.	(19.639)

8. Pajamos

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

	<u>2018.12.31.</u>	<u>2017.12.31.</u>
Knygų ir kanceliarinių prekių pardavimas	90.703	88.784
Patalpų nuomos pajamos	3.268	3.951
Finansinės pajamos		
iš viso:	<u>93.971</u>	<u>92.735</u>

9. Sąnaudos

	<u>2018.12.31.</u>	<u>2017.12.31.</u>
Pardavimo savikaina	62.008	61.264
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	30.065	29.519
• Darbo užmokesčio sąnaudos	24.241	24.460
• NT mokesčio sąnaudos	206	206
• Remonto ir eksploatavimo sąnaudos	2.582	1.958
• Banko komisiniai	419	514
• Nusidėvėjimo sąnaudos	689	825
• Audito paslaugos	620	750
• Kitos sąnaudos	1.308	806
iš viso:	<u>92.073</u>	<u>90.783</u>

Visi sąnaudų straipsniai 2018 metais lyginant su 2017 metais mažėjo, išskyrus remonto ir eksploatavimo sąnaudas ir kitas sąnaudas.

10. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

	<u>2018.12.31.</u>	<u>2017.12.31.</u>
Skolos tiekėjams	24.813	32.243
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	4.903	6.104
Kitos mokėtinos sumos	1.540	1.931
iš viso:	<u>31.256</u>	<u>40.278</u>

11. 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. UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS su susijusia šalimi nevykdė pirkimų ir pardavimų. Gautinų arba mokėtinų sumų nėra.

Vadovybės sudėtis

2018 m. ir 2017 m. Įmonėje dirbo 1 vadovas ir 1 buhalterė.

12. Pobalansiniai įvykiai

Nuo 2018 m. gruodžio 31 d. iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos 2019 m. balandžio 23 d. reikšmingų pobalansinių įvykių nebuvo.

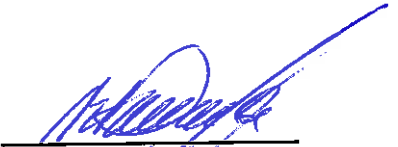
UAB ŠIRVINTŲ KNYGYNAS

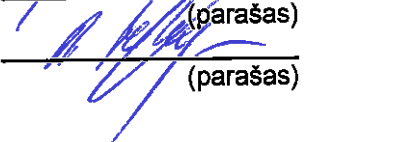
Vadybininkė, laikinai atliekanti

direktoriaus funkcijas Vaiva Daugėlienė

Buhalterė

Aušra Misikonienė



(parašas)


(parašas)

Patvirtinta 2019 m. balandžio 23 d.

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS ŠIRVINTŲ KNYGYNAS

2018 M. METINIS PRANEŠIMAS

UAB Širvintų knygynas įsteigtas 1992 m. rugpjūčio 10 d., 1995 m. birželio 20 dieną Širvintų rajono knygynas reorganizuotas į uždarąją akcinę bendrovę. Pagrindinė bendrovės komercinė-ūkinė veikla yra mažmeninė prekyba knygomis ir kanceliarinėmis prekėmis. Kita veikla – patalpų nuoma.

UAB Širvintų knygynas už 2018 metus sudarė trumpą finansinę atskaitomybę t. y. balansą, pelno nuostolio ataskaitą ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą. Bendrovėje dirbo keturi darbuotojai.

1. APSKAITOS POLITIKA

UAB Širvintų knygynas finansinę atskaitomybę 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 Širvintų knygyno metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinė atskaitomybė sudaroma pagal finansinių metų paskutinės dienos buhalterinių sąskaitų duomenis. Apskaita tvarkoma pagal patvirtintą sąskaitų planą, dvejetainiu įrašu. Apskaitos dokumentai tvarkomi lietuvių kalba. Apskaitos politikoje 2018 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 11352 Eur, tai sudaro 392 paprastas 28,96 Eur vertės akcijas. Akcijos priklauso vieninteliui akcininkui - Širvintų rajono savivaldybės tarybai. 2018 metais bendrovės įstatinis kapitalas ir atitinkamai akcijų skaičius nesikeitė. Sukauptas privalomasis ir kiti rezervai sudaro 15465 eur. Kitų bendrovių akcijų bendrovė įsigijusi neturi.

III. ATSARGOS

UAB Širvintų knygynas atsargos balanse parodomos įsigijimo savikaina. Prekių, skirtų perparduoti, likutis – 23 137 Eur. Pas trečiuosius asmenis likučio nėra.

IV. PAJAMOS

UAB Širvintų knygyno pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomos tik bendrovės ekonominės naudos padidėjimas. 2018 metais bendra prekių pardavimo apyvarta 93 971 eurų.

Bendrovė nuomoja laisvas patalpas, už kurių nuomą 2018 metais gauta 3 268 eurų pajamų.

V. SĄNAUDOS

UAB Širvintų knygyno sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo

principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Bendrovės sąnaudos 2018 metais sudarė 90783 Eur, pardavimų savikaina – 61264Eur.

UAB Širvintų knygyno veiklos sąnaudos 2018 metais sudarė 30 065 eurų, iš jų 24 241 eurų buvo skirta darbuotojų darbo užmokesčiui ir atskaitymams socialiniam draudimui, eksploatavimo sąnaudos -2 582 eurų, nekilnojamojo turto mokestis buvo 206 eurų, komisiniai bankui -419 eurų. Audito paslaugos 2018 metais bendrovėje buvo 620 Eur.

VI. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

UAB Širvintų knygyno turto grupės yra: pastatai, kita įranga, prietaisai ir įrenginiai, kitas materialus turtas.

Įsigytas ar pasigamintas UAB Širvintų knygyno 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 Širvintų knygynas ilgalaikio turto vertę 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 pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį. 2018 metais priskaitytas ilgalaikio turto nusidėvėjimas yra 689 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 2 877Eur.

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, tantjėmų, premijų, kompensacijų už atostogas išmokėjimas pagal bendrovės apskaitos politiką pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Finansiniais metais skaičiuojamas 1 898 eurai pelno.

VIII. PASTABOS

2018 metais Bendrovės finansinės ataskaitos sudarytos atsižvelgiant į Verslo apskaitos standartų reikalavimus. Visos materialinės vertybės inventorizuotos ir atitinka apskaitos duomenis 2018-12-31 datai.

Vadybininkė, laikinai atliekanti
direktoriaus funkcijas



Vaiva Daugėlienė