

UAB „CENTRINIS KNYGYNAS”

**METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
UŽ 2016 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

mgi in salvo
ATESTUOTI AUDITORIAI

UAB "Mgi In Salvo", Gedimino g. 47 - 102, LT-44242 Kaunas, Lietuva
Įmonės kodas 135687548. LR Juridinių asmenų registras, Kaunas
Tel: +370 37 42 37 38, +370 37 20 05 85, faks. +370 37 42 37 42
El. p. info@mgi.insalvo.lt www.mgi.insalvo.lt

MCI Worldwide is a network of independent audit, tax, accounting and consulting firms. MCI Worldwide does not provide any services and its member firms are not an international partnership. Each member firm is a separate entity and neither MCI Worldwide nor any member firm accepts responsibility for the activities, work, opinions or services of any other member firm. For more information visit www.mciworld.com/legal

A member of
mgiworldwide

TURINYS

I.	NEPRIKLAUSOMOS AUDITORIAUS IŠVADA	3
II.	BALANSAS	6
III.	PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	8
IV.	PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	9
V.	NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	10
VI.	AIŠKINAMASIS RAŠTAS	12
VII.	METINIS PRANEŠIMAS	28
VIII.	AUDITO ATASKAITA	31

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „CENTRINIS KNYGYNAS“

Išvada dėl finansinių ataskaitų auditu

Nuomonė

Mes atlikome UAB „CENTRINIS KNYGYNAS“ (toliau „Įmonės“) finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, išskaitant svarbių apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone pridėtos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia UAB „CENTRINIS KNYGYNAS“ 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius auditu standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinės buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą“ (TBESV kodeksą) ir Lietuvos Respublikos auditu įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos auditu įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti auditu įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos testinumu ir veiklos testinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba turi kitų realių alternatyvų 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 tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelę įtakos vartotojų ekonominiam sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius audito standartus, 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 susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- padarėme išvadą dėl taikomo veiklos testinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokius atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. 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, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Atsakinga auditorė Eglė Žiemienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000532

Auditas buvo baigtas 2017 m. kovo 14 d.

UAB „MGI In salvo”
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001268

Gedimino 47-102
Kaunas, Lietuva



Uždaroji akcinė bendrovė "Centrinis knygynas", įmonės kodas 133607044
 (Įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Laisvės al. 81, Kaunas; Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre
 (buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

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

(Tvirtinimo žyma)

2016 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAS

2017.03.14

(ataskaitos sudarymo data)

2016 m.

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		88 982	28 564
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3.2	-	-
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga			
1.4.	Koncessijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitais nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansas			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	3.3	88 982	28 564
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		88 912	23 203
2.3.	Mašinos ir įranga			
2.4.	Transporto priemonės			
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		70	80
2.6.	Investicinius turtas			
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansas ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos) darbai			5 281
3.	FINANSINIS TURTAS	3.4	-	-
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			
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos			
3.7.	Ilgalaikės investicijos			
3.8.	Po vieną 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		75 042	134 208
1.	ATSARGOS	3.5	685	52 237
1.1.	Zaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės			160
1.2.	Nebaigtą produkciją ir vykdomi darbai			
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			52 077
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansas	3.6	685	
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	3.7	11 393	3
2.1.	Pirkėjų skolos		7 692	3
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos		3 701	
3.	TRUMPALAIKES INVESTICIJOS		-	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	3.8	62 964	81 968
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	3.9	88	352
	TURTO IŠ VISO:		164 112	163 124

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		70 170	72 390
1.	KAPITALAS		57 078	57 078
1.1.	Istatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	3.10	57 078	57 078
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI	3.11	15 312	27 206
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas		5 700	5 700
4.2.	Savoms akcijoms įsigytų			
4.3.	Kiti rezervai		9 612	21 506
5.	NEPASKIRSTYTASIS PĒLNAS (NUOSTOLIAI)	3.12	(2 220)	(11 894)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		(2 220)	(11 894)
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)			-
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
F.	ATIDĖJINIAI			
1.	Pensiju ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai		-	-
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	3.13	93 939	90 734
1.	PO VIENŲ METŲ MOKETINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		24 900	-
1.1.	Skolinių įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito istaigoms			
1.3.	Gauti avansai		24 900	
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 MOKETINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		69 039	90 734
2.1.	Skolinių įsipareigojimai		66 556	
2.2.	Skolos kredito istaigoms			
2.3.	Gauti avansai			1 629
2.4.	Skolos tiekėjams		193	75 388
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			
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		77	12 770
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		2 213	947
H.	SUKAUPTOS SĀNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	3.14	3	
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		164 112	163 124

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

UAB Asctus įgaliotas asmuo
vyr.buhalterės pavaduotoja
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio)
arba galinčio tvarkyti apskaitą kito
asmens pareigų pavadinimas)

Tomas Grigalevičius

(vardas ir pavardė)

Gitana Keturakienė

(vardas ir pavardė)

Uždaroji akcinė bendrovė "Centrinis knygynas", įmonės kodas 133607044

(Įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Laisvės al. 81, Kaunas; Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registratorius, kuriami kaupiami ir saugomi duomenys)

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

(Tvirtinimo žyma)

2016 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIU) ATASKAITA2017.03.14

(ataskaitos sudarymo data)

2016 m.

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	3.15	158 161	304 925
2.	Pardavimo savikaina	3.15	(98 887)	(230 342)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		59 274	74 583
5.	Pardavimo sąnaudos	3.16	(32 615)	(43 024)
6.	Bendrosios ir administracinių sąnaudos	3.16	(31 918)	(54 387)
7.	Kitos veiklos rezultatai		2 898	10 938
8.	Investicijų į patronuojančias, patronuojamujų ir asocijuotujų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų išgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	3.18	170	
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	3.18	(29)	(4)
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos			
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(2 220)	(11 894)
14.	Pelno mokesčis	3.19		
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(2 220)	(11 894)

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

Direktorius

(Įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Tomas Grigalevičius

(vardas ir pavardė)

**UAB Asetus įgaliotas asmuo
vyr.buhalterės pavaduotoja**(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio
tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gitana Keturakienė

(vardas ir pavardė)

Uždaroji akcinė bendrovė "Centrinis knygynas", jmonės kodas 133607044

(jmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Laisvės al. 81, Kaunas; Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registratorius, kuriamė kaupiami ir saugomi duomenys)

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

(Tvirtinimo žyma)

2016 M. GRUODŽIO 31 D. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2017.03.14

(ataskaitos sudarymo data)

2016 m.

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta-bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praečių ataskaitinis laikotarpis
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
1.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigu iplaukos (su PVM)		172 146	356 297
1.1.1.	Pinigu iplaukos iš klientų		172 146	356 297
1.1.2.	Kitos iplaukos			
1.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigu išmokos		(193 969)	(359 886)
1.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliau, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)		(115 163)	(268 466)
1.2.2.	Pinigu išmokos, susijusios su darbo santykiais		(36 404)	(43 817)
1.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai		(41 238)	(44 983)
1.2.4.	Kitos išmokos		(1 164)	(2 620)
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(21 823)	(3 589)
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, jsigijimas			
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas		2 848	
2.3.	Ilgalaikių investicijų jsigijimas		(29)	
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
2.5.	Paskolų suteikimas			
2.6.	Paskolų susigražinimas			
2.7.	Gauti dividendai, palūkanos			
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigu srautų padidėjimas			
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigu srautų sumažėjimas			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		2 819	-
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
3.1.	Pinigu srautai, susiję su jmonės savininkais			
3.1.1.	Akciju išleidimas			
3.1.2.	Savininkų jnašai nuostoliams padengti			
3.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
3.1.4.	Dividendu išmokėjimas			
3.2.	Pinigu srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais			
3.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas			
3.2.1.1.	Paskolų gavimas			
3.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
3.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas			
3.2.2.1.	Paskolų gražinimas			
3.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
3.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos			
3.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomas) mokėjimai			
3.2.3.	Kitu jmonės jsipareigojimų padidėjimas			
3.2.4.	Kitu jmonės jsipareigojimų sumažėjimas			
3.2.5.	Kitas finansinės veiklos pinigu srautų padidėjimas			
3.2.6.	Kitas finansinės veiklos pinigu srautų sumažėjimas			
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai			
4.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
5.	Grynas pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(19 004)	(3 589)
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		81 968	85 557
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		62 964	81 968

Direktorius

(jmonės vadovo pareigų pavadinimas)

UAB Asetus įgaliotas asmuo

vyr.buhalterės pavaduotoja

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

Tomas Grigalevičius

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Gitana Keturakienė

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Laisvės al. 81, Kaunas; Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

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

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

2016 M. GRUODŽIO 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2017.03.14

(ataskaitos sudarymo data)

2016 m.

(ataskaitinis laikotarpis)

	Apmokėtasis išstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų prietai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas	Istatymo numatyti rezervai	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso	EUR
1. Likutis už praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	57 078				5 700		38 039	(16 533)	84 284
2. Apskaitos politikos pakelimo rezultatas									-
3. Esminiu kliaidų taisymo rezultatas									-
4. Perskaiciuotas likutis už praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	57 078	-	-	-	5 700	-	38 039	(16 533)	84 284
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									-
6. Veiksminges apsildraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)									-
7. Savų akcijų išsigijimas (pardavimas)									-
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)									-
9. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)								(11 894)	(11 894)
10. Dividendai									-
11. Kitos išmokos									-
12. Sudaryti rezervai									-
13. Panaudoti rezervai								(16 533)	16 533
14. Istatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajaminkų įnašai (pajų grąžinimas)									-
15. Kitas išstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)									-

	Apnoketas įstatinė arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priekai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Istatymo numatyti rezervai	Kiti rezervai	Nepaskirsty- tasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialio turto	Finansinio turto				
16. Jnašai nuostoliams padengti									-
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	57 078	-	-			5 700	-	21 506	(11 894) 72 390
18. Ilgalaikio materialio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									-
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)									-
20. Savų akcijų išsigijimas (pardavimas)									-
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)									-
22. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)									-
23. Dividendai									-
24. Kitos išmokos									-
25. Sudaryti rezervai									-
26. Panaudoti rezervai									-
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)									-
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)									-
29. Jnašai nuostoliams padengti									-
30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	57 078	-	-			5 700	-	9 612	(2 220) 70 170

Direktorius

(imoniés vadovo pareigų pavadinimas)

UAB Asetus įgaliotas asmuo
vyr. buhalterės pavaduočia(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio
tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)Tomas Grigalevičius
(vardas ir pavardė)Gitana Keturakiene
(vardas ir pavardė)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Prie 2016 m. gruodžio mėn. 31 d. finansinių ataskaitų

I. BENDROJI DALIS

UAB „Centrinis knygynas“ (toliau Bendrovė) įregistruota 1993m. vasario 11d. 2002 metais buvo reorganizuota iš Kauno miesto savivaldybės įmonės ir nauji įstatai rejestro tarmyboje įregistruota 2002m. balandžio 8d. Įmonės kodas 133607044, buveinės adresas – Laisvės al. Kaunas. Duomenys apie bendrovę kaupiami ir saugomi VI „Registru centras“ Juridinių asmenų registro Kauno filiale.

Bendrovės pagrindinė veikla: mažmeninė prekyba knygomis ir patalpų nuoma.

Bendrovės įstatinis kapitalas 57 078 Eur, kuris padalintas į 196 819 paprastujų vardinių 0,29 Eur nominalios vertės akcijų. Savų akcijų Bendrovė nei laikotarpio pradžioje, nei laikotarpio pabaigoje neturėjo. Operacijų su savomis akcijomis Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį taip pat nevykdė.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkais buvo:

	2016 m.		2015 m.	
	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)
Kauno m. savivaldybė	196 819	100,00	196 819	100,00
		100,00		100,00

Savarankiskų filialų, atstovybių, dukterinių ir asocijuotų įmonių Bendrovė neturi.

2016m. gruodžio 31d. bendrovėje dirbo 1 darbuotojas (2015 m. gruodžio 31 d. – 10 darbuotojų).

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniai metais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrovė sudaro ir pateikia metines finansines ataskaitas vadovaujantis Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančiais teisės aktais (Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės ir kt.), akcininko – Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimais bei Verslo apskaitos standartais.

Nuo 2016.01.01 pasikeitus norminiams aktams, reglamentuojantiems finansinių ataskaitų sudarymą, buvo pakeistas balanso ir pelno (nuostolių) ataskaitų straipsnių klasifikavimas, pakoreguojant ir palyginamają 2015 m. informaciją, lyginant su ankstesniais metais pateiktomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad Bendrovė artimiausioje ateityje galės tapti savo veiklą.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Bendrovės finansinių ataskaitų valiuta yra euras. Finansinės ataskaitos sudaromos sveiko euro tikslumu.

Toliau yra išdėstyti svarbiausi apskaitos principai, kuriais Bendrovė vadovavosi rengiant šias finansines ataskaitas.

(a) Nematerialusis turtas

Bendrovė išlaidas pripažįsta nematerialiuoju turtu, jei jos atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus šiuos pripažinimo požymius:

- pagrįstai tikisi ateityje gauti iš turto ekonominės naudos;
- turto įsigijimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
- bendrovė gali turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems;
- turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė nei 174 Eur.

Nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, atsižvelgiant į nustatytus nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius.

Nustatyti šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Nematerialaus turto grupės pavadinimas	Minimali vertė	Amortizacijos laikotarpis metais
1	Plėtros darbai	174	3
2	Prestižas	174	5
3	Programinė įranga	174	3
4	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	174	3
5	Kitas nematerialus turtas	174	5

Nematerialiojo turto atnaujinimo ir tobulinimo išlaidos, patirtos po turto įsigijimo ar sukūrimo, pripažystamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos patiriamos.

(b) Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, atsižvelgiant į nustatytus materialiojo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpius.

Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jeigu jo:

- tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai;
- pagrįstai tikimasi iš jo gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo vertę;
- turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė nei 174 Eur.

Investicinio turtas parodomasis:

- tikraja verte (jei pagal įmonės pasirinktą apskaitos politiką šis turtas į apskaitą įtrauktas tikraja verte), arba
- likutine verte, kuri gaunama iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą (jei pagal įmonės apskaitos politiką šis turtas apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina).

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

Bendrovė taiko šiuos ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius:

Ilgalaikio turto grupė	Minimali vertė	Metodas	Naudingo tarnavimo laikas metais
Pastatai	174	tiesinis	56
Mašinos ir įranga	174	tiesinis	5
Kitas anksčiau neišvardytas materialusis turtas (Paveikslas)	174	tiesinis	50
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	174	tiesinis	4
Baldai, išskyrus naudojamus viešbučių veiklai	174	tiesinis	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	174	tiesinis	3

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

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

turto naudingos tarnavimo laikas. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepailgina turto naudingos tarnavimo laiko, šiu darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina.

Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai - iš anksto už ilgalaikį materialujį turtą sumokėta suma, pagal panaudos ir veiklos nuomos sutartį naudojamo turto rekonstrukcijos ir kitų jo pagerinimo darbų ir iki metų pabaigos nebaigto statyti (gaminti) ilgalaikio turto vertė, taip pat sumokėti avansai, susiję su ilgalaikio turto statyba (gamyba).

Jei ilgalaikis materialusis turtas nurašomas neviškai nudėvėtas, nenudėvėta suma pripažystama ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl turto nurašymo.

Pelnas arba nuostoliai, perleidus ilgalaikį materialujį turtą, yra apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant parduoto turto likutinę vertę bei visas su perleidimu susijusias sąnaudas. Perleidus ilgalaikį materialujį turtą, pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomos sandorio rezultatas.

(c) Finansinis turtas

Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažistami jų pirkimo/pardavimo dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo vertė, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas. Investicijos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, iš kurios atimama nuvertėjimo suma. Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomi tik dividendai ar kitos tiesioginės išmokos, gautos paskirsčius dukterinės įmonės pelnų.

Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones balanse parodomos įsigijimo savikaina

Kitas finansinis turtas balanse parodomos įsigijimo savikaina.

(d) Atsargos

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomos įsigijimo savikaina arba grynaja galimo realizavimo vertė, ta, kuri iš jų yra mažesnė. Nustatant įsigijimo savikainą, prie sumokėtos (mokėtinės) sumos pridedamos tiesioginės, su jų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų apskaitai taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas, parduotų atsargų savikaina įvertinama FIFO metodu. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant iprastoms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo bei galimas pardavimo išlaidas. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

(e) Gautinos sumos

Gautinos sumos pirmyn pripažinimo metu yra įvertinamos tikraja vertė. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota vertė, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Jei tikėtina, kad Bendrovė negalės atgauti gautinų sumų, pripažystamas nuostolis dėl vertės sumažėjimo, kuris apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp turto balansinės vertės ir dabartinės būsimųjų pinigų srautų, diskontuotų, taikant apskaičiuotą palūkanų normą, vertės.

(f) Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose bei pinigai kelyje. 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.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, banko sąskaitose, pinigai kelyje, indėliai einamosių sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

(g) Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Ateinančių laikotarpių sąnaudos susidaro, kai Bendrovė per ataskaitinį ir ankstesnius ataskaitinius laikotarpus sumokėjo už būsimais laikotarpiais teiktinas tēstinio pobūdžio paslaugas, už kurias sumokėtos sumos bus tolygiai pripažystamos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, kai bus patiriamos.

Sukauptos pajamos – tai per ataskaitinį ir ankstesnius ataskaitinius laikotarpius Bendrovės uždirbtomis pajamomis pripažintos sumos, dėl kurių skolininkas prisiima įsipareigojimą sumokėti ateinančiais ataskaitiniai laikotarpiai už Bendrovės per tam tikrą laikotarpį teikiamas tėstinio pobūdžio paslaugas, už kurias uždirbtos pajamos kaupiamos tolygiai arba atsižvelgiant į paslaugų įvykdymo lygi.

(h) Nuosavas kapitalas

Nuosavam kapitalui priskiriamas:

- apmokėta įstatinio kapitalo dalis;
- akcijų priedai;
- savos akcijos (-);
- privalomas rezervas;
- rezervas savoms akcijoms įsigytis;
- nepaskirstytasis penas (nuostoliai).

Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominali vertė.

Privalomas rezervas yra sudaromas iš paskirstytino pelno ir naudojamas nuostoliams padengti. Jei privalomojo rezervo suma yra mažesnė kaip 1/10 įstatinio kapitalo, atskaitymai į privalomajį rezervą yra privalomi ir negali būti mažesni, kaip 1/20 ataskaitinių finansinių metų grynojo pelno arba tokie, kurie leistų pasiekti 1/10 įstatinio kapitalo privalomojo rezervo dydį.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) – Bendrovės sukauptas ir dar nepaskirstytas pelnas arba patirti, bet dar nepadengti nuostoliai. Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas), registruant esminiu kladu taisymo ir apskaitos politikos keitimo rezultatą. Pelno paskirstymas Bendrovės apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą paskirstyti pelną.

(i) Dotacijos

Dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažystama panaudota dalimis tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijomis, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažystama panaudota dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudu, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos, subsidijos“.

(j) Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiama pasižadėjimą, ir tiketina, 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, tiketina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpa, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

(k) Mokėtinis sumos

Įsipareigojimai pripažystami apskaitoje ir atvaizduojami balancė, kai Bendrovė įgyja prievoles, kurios turės būti įvykdytos. Įsipareigojimai įvertinami savikaina.

Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažystamos.

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

Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Lizingas (finansinė nuoma)

Bendrovė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to, dėl finansinės nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei, pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra finansinė nuoma, bet koks pardavimo pelnas, viršijantis apskaitinę vertę, nėra iš karto pripažystamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir amortizuojamas per finansinės nuomos laikotarpį.

Veiklos nuoma

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

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų naudu yra pripažystama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma, ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikraja vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jie atidedami ir amortizuojami proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąjį vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti.

(l) Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

Sukauptos sąnaudos – tai per ataskaitinį ir ankstesniais ataskaitiniai laikotarpiai už gautas tēstines paslaugas Bendrovės sąnaudomis tolygiai pripažintos sumos, dėl kurių ji prisiemė įsipareigojimą sumokėti ateinančiais ataskaitiniai laikotarpiai.

Ateinančių laikotarpių pajamas sudaro Bendrovės dar neuždirbtos, tačiau pirkėjų (užsakovų) už teikiamas tēstinių pobūdžio paslaugas sumokėtos sumos, kurios pajamomis bus tolygiai pripažystamos ateinančiais ataskaitiniai laikotarpiai, kai, suteikus paslaugą, jos bus uždirbamos.

(m) Užsienio valiutos

Visi valiutiniai straipsniai balanse yra įvertinti eurais, taikant balanso datos valiutos kursą. Įsigijimo vertė apskaitomas už užsienio valiutą pirktais turtas balanse įvertinamas eurais, taikant įsigijimo metu galiojusį valiutos kursą. Turtas, kurio tikroji vertė nustatoma užsienio valiuta, balanse įvertinamas eurais, taikant tikrosios vertės nustatymo dienos valiutos kursą. Sandoriai užsienio valiuta yra įvertinti eurais pagal sandorio dienos valiutos kursą. Skirtumai, kurie susidaro apmokėjus valiutiniuose straipsniuose užregistruotas sumas kitu valiutos kursu yra pripažystami ataskaitinio laikotarpio pajamomis arba sąnaudomis.

(n) Pajamos

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

Paslaugų, kurios pagal sutartį teikiamas ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį, teikimo pajamos yra proporcingai paskirstomos tiems laikotarpiams, kurių metu buvo teikiamas paslaugos.

(o) Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažystamos 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 pripažystamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

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

(p) Pelno mokesčis

Pelno mokesčis apskaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymais. Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc., įmonėms, kuriose vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir mokesčinio laikotarpio pajamos neviršija 300 tūkst.Eur, ir kurios tenkina Pelno mokesčio įstatymo 5 str. 2 d., apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant 5 procentų mokesčio tarifą.

Mokesčiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus mokesčinius 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.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtas mokesčis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynają mokesčinę įtaką. Atidėtuju mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriamo bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažystamas balanse tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tiketina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažystama finansinėse ataskaitose.

(q) Pinigų srautų ataskaita

Pinigų srautų ataskaitoje pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus kasoje, bankuose bei trumpalaikius terminuotus indėlius. Gauti dividendai pinigų srautų ataskaitoje yra priskiriami investicinei veiklai, išmokėti – finansinei veiklai. Sumokėtos palūkanos už paskolas ir lizingą priskiriamos finansinei veiklai. Gautos palūkanos už terminuotus indėlius parodomos investicinėje veikloje.

(r) Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Verslo apskaitos standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimą. Finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės

sumažėjimo įvertinimus. Ateityje įvyksiantys įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

(s) Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažistami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažistamas, tačiau jis yra aprašomas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

(t) Poataskaitiniai įvykiai

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

(u) Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra sudengiami, išskyrus atvejus, kai atskiras verslo apskaitos standartas specifiškai tokio sudengimo reikalauja.

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamujų metų pateikimo pokyčius.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**3.1. Apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimas, klaidų taisymas****Apskaitos politikos keitimas**

2016 m. apskaitos politikoje nebuvo reikšmingų pokyčių.

3.2. Ilgalaikis nematerialusis turtas

	Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Programinė įranga	Koncesijos, patentai, licencijos ir pan. *	Kitas nematerialusis turtas *	Iš viso
a)	ĮSIGIJIMO SAVIKAINA Užpraejusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - turto įsigijimas - parduotas turtas (-) - nurašytas turtas (-) - perklasifikavimai +/(-) Praejudusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - turto įsigijimas - parduotas turtas (-) - nurašytas turtas (-) - perklasifikavimai +/(-) Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			3 282			3 282
b)	AMORTIZACIJA Užpraejusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - amortizacija per metus - parduoto turto (-) - nurašyto turto (-) - perklasifikavimai +/(-) Praejudusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - amortizacija per metus - parduoto turto (-) - nurašyto turto (-) - perklasifikavimai +/(-) Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			3 282			3 282
c)	LIKUTINĖ VERTĖ (a)-(b) Likutinė vertė užpraejusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Likutinė vertė praejudusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			3 282			3 282
							0

*- nuo 2016.01.01 pasikeitus norminiams aktams, reglamentuojantiems finansinių ataskaitų sudarymą, buvo pakeistas straipsnių klasifikavimas, pakoreguojant ir palyginamają informaciją, lyginant su ankstesniais metais pateiktomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

Visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimo savikaina 2016.12.31 d. sudarė 3 282 Eur (2015.12.31 d. – 3 282 Eur).

3.3. Ilgalaikis materialusis turtas

	Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai *	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	Iš viso
a)	ISIGIJIMO SAVIKAINA Užpraejusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - turto įsigijimas - parduotas turtas (-) - nurašytas turtas (-) - perklasifikavimai +/(-) Praeiusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - turto įsigijimas - parduotas turtas (-) - nurašytas turtas (-) - perklasifikavimai +/(-) Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	50 949 (3 423) 47 526 66 557 114 083			30 683 30 683 6 446 912 38 041	3 784 1 497 5 281 (5 281)	85 416 1 497 (3 423) 83 490 66 557 6 446 912 (5 281) 152 124
b)	NUSIDĒVĒJIMAS Užpraejusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - nusidėvėjimas per metus - parduoto turto (-) - nurašto turto (-) - perklasifikavimai +/(-) Praeiusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - nusidėvėjimas per metus - parduoto turto (-) - nurašto turto (-) - perklasifikavimai +/(-) Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	23 475 848 24 323 848 25 171			30 599 4 30 603 5 6 442 911 10 37 971		54 074 852 54 926 853 6442 911 10 63 142
c)	LIKUTINĖ VERTĖ (a)-(b) Likutinė vertė užpraejusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Likutinė vertė praeiusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	27 474 23 203 88 912			84 80 70	3 784 5 281 0	31 342 28 564 88 982

Bendrovės ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas 2016 m. sudaro 853 eurus. Dalis šios sumos - 848 eurai yra įtraukta į suteiktų paslaugų savikainą.

Nusidėvėjusio, bet naudojamo ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina 2016.12.31 d. sudarė 15 205 Eur.

3.4. Finansinis turtas

2016 metų pabaigoje Bendrovė įsigijo ir per tą patį laikotarpį neatlygintinai perleido įsigytą finansinį turą – Viešosios įstaigos „Technopolis“ dalininko teises. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo jokio finansinio turto (2015 m. gruodžio 31 d. – neturėjo).

3.5. Atsargos

Rodikliai	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	160	-	52 077	52 237
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-	-	-	-
c) Grynoji galimo realizavimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (a) - (b)	-	-	-	-
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas	-	-	-	-
Ikeistų atsargų vertė	-	-	-	-
Atsargos pas trečiuosius asmenis	-	-	-	-

3.6. Sumokėti avansai

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjės ataskaitinis laikotarpis
Sumokėti avansai tiekėjams už prekes ir paslaugas	685	-
Iš viso:	685	-

3.7. Per vienerius metus gautinos sumos

Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjės ataskaitinis laikotarpis
Pirkėjų skolos įsigijimo savikaina	7 692	3
Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)	-	-
Pirkėjų skolos grynajā vertė	7 692	3
Kitos gautinos sumos:	3 701	-
Iš jų:	-	-
Gautina kompensacija projekto rengimui	3 701	-
IŠ VISO:	11 393	3

Bendrovėje reikšmingiausi pirkėjų įsiskolinimai suderinti. Per finansinius metus Bendrovė neturėjo ir nepripažino beviltiškų ir abejotinų pirkėjų skolų.

3.8. Pinigai ir jų ekvivalentai

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjės ataskaitinis laikotarpis
Pinigai banke	62 964	79 923
Pinigai kasoje	-	2 045
Pinigai kelyje	-	-
Iš viso:	62 964	81 968

3.9. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Būsimų laikotarpių sąnaudos	88	352
Iš jų:		
CA, turto ir verslo rizikų draudimas		352
Prenumerata, programos aptarnavimas	29	
Sukauptos pajamos	59	
Iš viso:	88	352

3.10. Įstatinis kapitalas

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma 2014.12.31 (Lt)	Nominalioji vertė prieš apvalinimą (Eur)	Nominalioji vertė po apvalinimo (Eur)	Suma (Eur)
1. Akcijų rūšys					
1.1. Paprastosios akcijos	196 819	196 819	0,2896	0,29	57 078
1.2. Privilegiuotosios akcijos					
1.3. Darbuotojų akcijos					
1.4. Specialiosios akcijos					
1.5. Kitos akcijos					
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas					
3. Savos akcijos, kurias turi pati įmonė					
4. Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės					
Iš viso (Lt)	196 819	196 819			
Iš viso (Eur)	196 819	57 003			57 078
Skirtumas (Eur)					75

3.11. RezervaiPrivalomas rezervas

Privalomas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Šis rezervas gali būti naudojamas tik Bendrovės nuostoliams padengti. Iš jų privaloma kasmet pversti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo vadovaujantis Verslo apskaitos standartais, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Bendrovės suformuotas privalomas rezervas 2016 m. gruodžio 31 d. yra 5 700 eurų.

Kiti rezervai

Remiantis 2016 m. balandžio 13 d. Kauno m. savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu buvo patvirtintas kitų rezervų panaudojimas 2015 m. nuostoliams dengti, suma 11 894 eurų. Kitų rezervų likutis 2016 m. gruodžio 31 d. yra 9 612 eurų.

3.12. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Siūlomas pelno (nuostolių) paskirstymo projektas pateiktas lentelėje:

Straipsniai	Suma (Eur)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) ataskaitinio laikotarpio pradžioje	
Grynas ataskaitinio laikotarpio rezultatas – pelnas (nuostoliai)	(2 220)
Paskirti tarpiniai dividendai, tvirtinant 2016 m. tarpines finansines ataskaitas	
Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostoliai) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	(2 220)
Akcininkų iñašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	2 220
Paskirstytinas pelnas	0
Pelno paskirstymas:	
i įstatymo numatytus rezervus	
i kitus rezervus	
dividendai	
kiti	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	0

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „CENTRINIS KNYGYNAS“
2016 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

3.13. Mokėtinos sumos ir kiti jsipareigojimai

Skoliniai jsipareigojimai

Mokėtinų skolų skaidymas pagal rūšis	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Ataskaitinis laikotarpis			
Paskola DNSB „Laisvė-81“	66 556	-	-
Akecininko paskolos palūkanos			
Lizingas			
Iš viso:	66 556	-	-
Praėjės ataskaitinis laikotarpis			
Lizingas			
Iš viso:		-	-

Gauti avansai

Bendrovė 2016 metais gavo 24 900 eurų avansą, kuris parodytas Po vienerių metų mokėtinose sumose ir kituose ilgalaikiuose jsipareigojimuose. Pagal sutartį, šis gautas avansas turi būti laikomas 10 metų, t.y. visą nuomos laikotarpi, kaip depozitas galimai žalai atlyginti.

Skolos tiekėjams

Mokėtinų skolų skaidymas pagal rūšis	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Ataskaitinis laikotarpis			
Skolos tiekėjams	193		
Iš viso:	193		
Praėjės ataskaitinis laikotarpis			
Skolos tiekėjams	75 388		
Iš viso:	75 388		

Kitos mokėtinos sumos

Mokėtinų skolų skaidymas pagal rūšis	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Ataskaitinis laikotarpis			
Su darbo santykiais susiję jsipareigojimai	77		
t.t. sukauptų atostoginių jsipareigojimas	77		
Mokestinė paskola, palūkanos			
Mokesčiai	2 213		
Iš viso:	2 290		
Praėjės ataskaitinis laikotarpis			
Su darbo santykiais susiję jsipareigojimai	12 770		
t.t. sukauptų atostoginių jsipareigojimas	12 770		
Mokestinė paskola, palūkanos			
Mokesčiai	947		
Dividendai, tantjemos			
Iš viso:	13 717		

3.14. Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Sukauptos sąnaudos	3	
Ateinančių laikotarpių pajamos		
Iš viso:	3	

Sukauptos sąnaudos – tai per ataskaitinį laikotarpių už gautas tēstines paslaugas įmonės sąnaudomis pripažintos sumos, dėl kurių prisiimtas įsipareigojimas sumokėti ateinančiais ataskaitiniai laikotarpiai.

Ateinančių laikotarpių pajamas sudaro įmonės dar neuždirbtos, tačiau pirkėjų už teikiamas tēstinio pobūdžio paslaugas sumokėtos sumos, kurios pajamomis bus tolygiai pripažystamos ateinančiais ataskaitiniai laikotarpiai, kai suteikus paslaugą, jos bus uždirbamos.

3.15. Pardavimo pajamos ir pardavimo savikaina

Bendrovės veikla skirstoma pagal žemiau pateiktas veiklos grupes:

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
	Pajamos	Sąnaudos (-)	Bendrasis pelnas	Pajamos	Sąnaudos (-)	Bendrasis pelnas
Prekių pardavimas	120 483	(96 445)	24 038	304 925	(230 342)	74 583
Paslaugų teikimas	37 678	(2 442)	35 236	-	-	-
Iš viso:	158 161	(98 887)	59 274	304 925	(230 342)	74 583

3.16. Pardavimo bei bendrosios ir administracinių sąnaudos

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Pardavimo sąnaudos (-):	(32 615)	(43 024)
Darbo užmokestis ir su juo susiję išlaidos	(29 934)	(38 164)
Kitos	(2 681)	(4 860)
Bendrosios ir administracinių sąnaudos (-):	(31 918)	(54 387)
Turto draudimo sąnaudos	(338)	(405)
Darbo užmokestis ir su juo susiję išlaidos	(24 342)	(38 443)
Ilgalaičio turto nusidėvėjimas ir amortizacija	(5)	(853)
Buhalterinių paslaugų sąnaudos	(400)	
Teisinės ir audito sąnaudos	(537)	(579)
Komunalinių paslaugų sąnaudos	(3 043)	(6 649)
Banko komisiniai	(1 168)	(2 620)
Automobilių eksploatacijos sąnaudos		
Komandiruočių sąnaudos		
Aplinkos teršimo mokesčiai	(11)	(24)
Žemės nuomas mokesčiai	(117)	(230)
NT mokesčiai	(1 008)	(2 457)
Parama		
Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo (abejotinų skolų) sąnaudos		
Pirkėjų skolų vertės nurašymo (beviltiškų skolų) sąnaudos		
Kitos bendrosios ir administracinių sąnaudos	(949)	(2 127)

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „CENTRINIS KNYGYNAS“

2016 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS

Už 2016 m. finansinių ataskaitų auditą pagal sutartį yra numatyta 1 000 Eur, kurie bus įtraukti į 2017 metų bendrasis ir administracines sąnaudas. Kitų auditu įmonės UAB „MGI In Salvo“ paslaugų (mokesčių konsultacijų ar užtikrinimo paslaugų) per ataskaitinį laikotarpį Bendrovei nebuvu suteikta.

Bendrovė nepatyrė su euro įvedimu susijusių praėjusio ataskaitinio laikotarpio bendrujų ir administracinių sąnaudų.

3.17. Kitos veiklos rezultatai

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	2 845	10 938
Veiklai nebūdingų atsargų pardavimo pajamos		
Gautos kompensacijų sumos, viršijančios patirtus nuostolius		
Kitos pajamos	53	
Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai (-)		
Veiklai nebūdingų atsargų pardavimo savikaina (-)		
Kitos sąnaudos (-)		
Iš viso:	2 898	10 938

3.18. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Kitos palūkanų ir panašios pajamos:		
Palūkanos už banke laikomus pinigus		
Valiutų kursų pokyčio pelnas		
Baudos ir delspinigiai	170	
Trumpalaikių investicijų perleidimo pelnas		
Pelnas dėl investicijų tikrosios vertės padidėjimo		
Iš viso:		
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas (-):		
Patronuojančiosios, patronuojamujų, asocijuotų ir kitų įmonių akcijų vertės sumažėjimo sąnaudos (-), vertės sumažėjimo panaikinimas (+)		
Patronuojančiajai, patronuojamosioms, asocijuotoms ir kt. Įmonėms suteiktų paskolų ir iš šių įmonių gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos (-), vertės sumažėjimo panaikinimas (+)	(29)	
Iš viso:		
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos (-)		
Palūkanų (t.t. ir patron.bei asoc.) sąnaudos (-)		
Lizingo palūkanų sąnaudos (-)		
Valiutų kursų pokyčio nuostoliai (-)		
Nuostoliai dėl investicijų tikrosios vertės sumažėjimo (-)		
Baudos ir delspinigiai (-)		(4)
Iš viso:	141	(4)

3.19. Pelno mokesčis ir atidėtasis pelno mokesčis

Bendros pelno mokesčio sąnaudos gali būti suderintos su apskaitiniu pelnu prieš apmokestinimą. Mokėtino pelno mokesčio apskaičiavimas:

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „CENTRINIS KNYGYNAS“
2016 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINĖS ATASKAITOS**

Eil.Nr.	Rodikliai	Tarifas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	Pelnas prieš mokesčius		(2 220)	(11 894)
2	Pastovieji skirtumai:			
3	Pastovieji mokesčiniai skirtumai		31	4 737
4	Neapmokestinamos pajamos (-)			
5	Pelnas po pastoviųjų skirtumų		(2 189)	(7 157)
6	Laikinieji skirtumai:			
7	Sukauptų atostoginių įsipareigojimai (pokytis)		(43)	
8	Abejotinos pirkėjų skolos (pokytis)			
9	Perkainoto turto nusidėvėjimas			
10	Kiti laikinieji skirtumai			
11	Laikinųjų skirtumų iš viso		(43)	-
12	Pelnas po laikinųjų skirtumų		(2 232)	(7 157)
13	Pelno mokesčio lengvata dėl suteiktos paramos (-)			
14	Panaudoti sukaupti mokesčiniai nuostoliai (-)			
15	Apmokestinamosios pajamos		(2 232)	(7 157)
16	Ataskaitinių metų mokėtinas pelno mokesčis	15%		
17	Sumokėta avansu (-)			
18	Ataskaitinių metų mokėtinas mokesčis Balanse iš viso:	15%		

2016 m. Bendrovė Atidėtojo pelno mokesčio nepriskaičiavo.

3.20. Finansiniai ryšiai su Bendrovės vadovais

	Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1.	Sumos, susijusios su darbo santykiais, priskaičiuotos per metus	13 583	12 174	-
2.	Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos (išeitinės išmokos)	-	-	-
3.	Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1	

Vadovais Bendrovėje laikomas direktorių. Bendrovės vadovybei nebuvvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

3.21. Užbalansiniai įsipareigojimai

Bendrovė 2016m. gruodžio 31d. nebuvvo suteikusi ir gavusi jokių laidavimų, antrinių įkeitimų, garantijų ir kt.

3.22. Neapibrėžtumai

Bendrovei 2016 m. gruodžio 31 d. nėra pareikšti ir nevyksta bylinėjimaisi pagal jokius reikalavimus.

Informacijos apie kitas aplinkybes ar įvykius, kurie rodytų požymius, kad Bendrovei gali būti pareikštasis ieškinys, nėra.

Néra žinoma apie kitas trečiųjų asmenų neįvykdytas arba netinkamai įvykdytas prievoles, dėl kurių būtų buvę kreiptasi į Bendrovę.

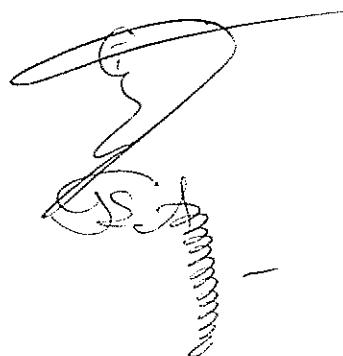
3.23. Poataskaitiniai įvykiai ir veiklos tēstinumas

Poataskaitiniu laikotarpiu įvykių, kurie galėtų reikšmingai keisti metinių finansinių ataskaitų duomenis, Bendrovėje neįvyko.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis veiklos tēstinumo principu, darant prielaidą, kad Įmonė galės artimiausiu metu toliau testi savo veiklą.

Direktorius

UAB „Asetus“ įgaliotas asmuo
Vyr.buhalterės pavaduotoja



Tomas Grigalevičius

Gitana Keturakienė

UAB “CENTRINIS KNYGYNAS”

Įmonės kodas: 133607044, Laisvės al. 81, Kaunas

2016 METŪ METINIS PRANEŠIMAS

2017 m. kovo 14 d., Kaunas

1. Pagrindiniai įmonės duomenys.

Pavadinimas: uždaroji akcinė bendrovė „Centrinis knygynas“;

Įmonės kodas: 133607044;

PVM mokėtojo kodas: LT336070415;

Registruotos buveinės adresas: Laisvės al. 81, LT-44297 Kaunas, Lietuva;

Tel./faks. Nr.: +37065534265;

El. paštas: tomas.grigalevicius@kaunas.lt;

Iregistruavimo data: 2002 m. balandžio 8 d.;

Registro tvarkytojas: Valstybės įmonė Registrų centras;

Istatinis kapitalas: 57 077,51 Eur (196 819 paprastosios vardinės akcijos);

Akcininkai: Kauno miesto savivaldybė (100 % akcijų);

Pagrindinė įmonės veikla: mažmeninė prekyba knygomis ir patalpų nuoma;

Darbuotojų skaičius: 1;

2016 m. apyvarta: 158,2 tūkst.Eur.

2. Įmonės būklės, veiklos ir plėtros apžvalga.

Įmonės pagrindinė veikla iki 2016 metų vidurio buvo mažmeninė prekyba knygomis, o nuo liepos mėnesio įmonė užsiima tik negyvenamų patalpų nuoma. UAB „Centrinis knygynas“ pagal nuomas sutartį 10 (dešimčiai) metų išnuomojo visas savo patalpas kitam Lietuvos juridiniam asmeniui, kuris toliau vykdo mažmeninę prekybą knygomis ir pagal nuomas sutarties sąlygas perėmė dalį UAB „Centrinis knygynas“ darbuotojų. Su visais UAB „Centrinis knygynas“ atleistaisiais darbuotojais buvo pilnai ir laiku atsiskaityta.

UAB „Centrinis knygynas“ 2016 metais optimizavo savo veiklą, atsisakė nuostolingos veiklos – knygų prekybos ir ateityje planuoja gauti pajamų tik iš negyvenamų patalpų nuomos, kuri įmonei uždirba peilną.

3. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė.

2016 m. UAB „Centrinis knygynas“ uždirbo pajamų iš dviejų pagrindinių veiklų – mažmeninės prekybos knygomis, kuria vertėsi pirmajį 2016 metų pusmetį, ir negyvenamųjų patalpų nuomos, kuria pradėjo verstis nuo antrojo 2016 metų pusmečio. Todėl kai kurie finansinės analizės rodikliai (pardavimo pajamų ir pardavimo savikainos) yra paskaičiuoti atskirai pagal konkrečias veiklos rūšis.

2016 m. UAB „Centrinis knygynas“ pardavimo pajamos iš *knygų prekybos* (prekių perpardavimo) lyginant su 2015 m. tuo pačiu laikotarpiu sumažėjo 4 898 Eur arba 3,91 proc. ir siekė 120 483 Eur. Pardavimo savikaina iš *knygų prekybos* (prekių perpardavimo) vienam pardavimui eurui 2016 m. pirmajį pusmetį siekė 80,05 Eur ir tai yra 4,24 Eur arba 5,59 proc. daugiau lyginant su 2015 m. tuo pačiu laikotarpiu.

Nuo 2016 m. liepos 1 d. iki gruodžio 31 d. įmonė gavo 37 678 Eur pajamų tik iš nuomos, o suteiktų paslaugų (nuomos) savikaina už tą patį laikotarpį buvo 2 442 Eur. Tai rodo, kad įmonės pagrindinė veikla jau 2017 m. iš nuostolingos taps peleninga.

Visų 2016 metų pardavimo pajamų ir savikainos sumažėjimą lėmė mažmeninės prekybos knygomis atsisakymas.

Pardavimo ir Bendrosios ir administracinių sąnaudos vienam pardavimui eurui 2016 m. siekė 40,8 Eur ir tai yra 8,86 Eur arba 21,95 proc. daugiau lyginant su 2015 m. Šių sąnaudų padidėjimą lėmė darbo užmokesčio ir su juo susijusių sąnaudų (mokesčių) padidėjimas, nes optimizuojant veiklą iš darbo buvo atleista 10 darbuotojų, jiems išmokėtas darbo užmokestis, išeitinės kompensacijos (8 317 eurų) ir kompensacijos už nepanaudotas atostogas (10 512 eurų).

2016 m. įmonės grynasis nuostolis sudarė 2 220 Eur ir tai yra 9 674 Eur arba 81,3 proc. mažiau lyginant su 2015 m. Nuostolio sumažėjimą lėmė pagrindinės veiklos pakeitimas į patalpų nuomą, ko pasekoje sumažėjo įmonės kaštai.

Žemiau pateikiama įmonės finansinių rodiklių dinamika.

Rodiklis		2014 m.	2015 m.	2016 m.
Likvidumo rodikliai	Bendrasis likvidumo koeficientas	1,49	1,48	1,09
	Skubaus padengimo koeficientas	0,94	0,90	1,08
	Grynasis apyvartinis kapitalas	52 867	43 474	6 003
Fin. struktūros rodikliai	Skolos koeficientas	0,56	0,56	0,57
	Skolos-nuosavybės koeficientas	1,28	1,25	1,34
	Ilgalaikių skolų koeficientas	0	0	0
Apyvartumo rodikliai	Atsargų apyvartumas (kartais)	4,58	4,41	0
	Gautinų sumų apyvartumas (kartais)	1 454,6	101 641,7	13,88
	Turto apyvartumas	1,84	1,87	0,96
Grąžos rodikliai	Nuosavybės grąža	-19,63%	-16,43%	-3,16%
	Turto grąža	-8,62%	-7,29%	-1,35%

2016 m. gruodžio 31 d. UAB „Centrinis knygynas“ dirbo 1 darbuotojas ir tai yra 10 darbuotojų arba 90 proc. mažiau lyginant su 2015 m.

UAB „Centrinis knygynas“ finansinių rodiklių dinamikos, verslo partnerių bei turimas darbuotojų ir turto potencialo vertinimas rodo, kad įmonė yra pajėgi veikti ir konkuruoti rinkoje.

4. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis.

Visi papildomi paaiškinimai pateikiami aiškinamajame rašte prie metinių finansinių ataskaitų.

5. Visų įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius bei jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro.

Įmonė savų akcijų nėra supirkusi.

6. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų skaičius bei jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro.

Įmonė savų akcijų nėra supirkusi.

7. Informacija apie apmokėjimą už savas akcijas, jeigu jos įsigyjamos ar perleidžiamos už užmokestį.

Įmonė savų akcijų nėra supirkusi.

8. Per ataskaitinį laikotarpį savų akcijų įsigijimo priežastys.

Įmonė savų akcijų nėra supirkusi.

9. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes.

Įmonė filialų ir atstovybių neturi.

10. Svarbūs įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos.

Nuo praėjusių finansinių metų pabaigos svarbių įvykių nebuvo.

11. Įmonės veiklos planai ir prognozės.

Pagal Daugiabučio namo savininkų bendrijos LAISVĖ-81 sprendimą, 2016 metais buvo atnaujintas (modernizuotas) pastatas Laisvės al. 81, kuriame yra UAB „Centrinis knygynas“ nuosavybės teise priklausančios patalpos. Modernizavimo darbų kaina 2016.12.30 yra pridėta prie pagrindinio pastato likutinės vertės, kuri bus nudėvima kartu su pastatu per likusį naudingą tarnavimo laiką.

2017 m. UAB „Centrinis knygynas“ planuoja pasiekti teigiamus veiklos rezultatus ir pagal 2017 m. sausio 24 d. pasirašytą Paskolos išankstinio grąžinimo sutartį iki 2017 m. lapkričio 1 d. grąžinti visą už modernizavimo darbus mokétiną paskolą su palūkanomis.

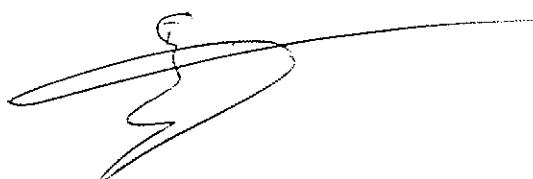
12. Informacija apie tyrimų ir plėtros veiklą.

UAB „Centrinis knygynas“ 2016 m. tyrimų ir plėtros (R&D) veiklos nevykdė.

13. Finansinių išvestinių priemonių naudojimas.

2016 m. įmonė finansinėmis išvestinėmis priemonėmis nesinaudojo.

Direktorius



Tomas Grigalevičius

AUDITO ATASKAITA
UAB „CENTRINIS KNYGYNAS“
Akcininkams, Vadovybei

1. IŽANGINĖ DALIS
2. AUDITO APIMTIS;
3. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIU APRAŠYMAS;
4. METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI;
5. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO METINĖMS FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS;
6. VIDAUS KONTROLĖ;
7. PASTEBĖJIMAI DĒL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO;
8. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI;
9. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.

1. Ižanginė dalis

Būdami bendrovės auditoriais, kuriuos paskyrė bendrovės akcininkai, mes atlikome UAB „Centrinis knygynas“ metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016 12 31 dienos balansas ir 2016 metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, svarbios apskaitos politikos santrauka bei kitos aiškinamosios pastabos (toliau – metinės finansinės ataskaitos), kurias parengė bendrovė, auditą ir 2016 m. metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių metinių finansinių ataskaitų, patikrinimą.

Audito tikslas yra leisti auditoriui pareikšti nuomonę, kad bendrovės metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais atitinka pripažintus apskaitos principus ir bendrovės įstatus ir, kad ataskaitos tikrai ir teisingai atspindi bendrovės turtą ir įsipareigojimus bei finansinę būklę ir rezultatus.

Už metinių finansinių ataskaitų turinį yra atsakinga bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliku auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias metines finansines ataskaitas.

Ryšium su metinių ataskaitų auditu mes gavome vadovybės pasirašytą patvirtinimo laišką, kuriame patvirtinama, kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų, teisių ir įsipareigojimų bendrovė neturi.

Šioje audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu ir aptariami audito metu nustatyti bendrovės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai.

Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai audito paslaugų sutartyje numatytiems tikslams.

2. Auditø apimtis

Müsü pareiga yra remiantis atliktu auditu pareikšti nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir ivertinti, ar metiniame pranešime pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius auditø standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų, planuotume bei atliktume auditą taip, kad galètumėme pakankamai ir pagrįstai įsitikinti, jog metinėse finansinėse ataskaitose nera reikšmingų netikslumų.

Auditø metu buvo atliekamos procedūros, siekiant surinkti auditø įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus finansinėse ataskaitose. Pasirinktos procedūros priklausė nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėse ataskaitose rizikos vertinimą. Ivertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgė į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtų parengti tomis aplinkybėmis tinkamas auditø procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės efektyvumą.

Auditø metu taip pat buvo vertintas taikyto apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atlikty apskaitinių ivertinimų pagrįstumas bei bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas.

Müsü darbas metinio pranešimo atžvilgiu apsiribojo patikrinimu, ar Jame pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis ir neapémė vadovybės vertinimų, veiklos planų bei prognozių tikrinimo.

Mes tikime, kad müsü surinkti auditø įrodymai yra pakankami ir tinkami, kad galètumėme pareikšti auditø nuomonę.

Mes ištyrēme mums pateiktas 2016 m. metines finansines ataskaitas, kuriose nurodyta 2,2 tūkst. Eur ataskaitinio laikotarpio grynasis nuostolis, 164 tūkst. Eur bendra turto suma ir 70,2 tūkst. Eur akcininkų nuosavybė.

3. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas

Remiantis atliktu auditu apie UAB „Centrinis knygynas“ 2016 m. metines finansines ataskaitas pateikėme besalyginę auditø išvadą, pasirašytą 2017 m. kovo 14 d.

4. Metinės finansinės ataskaitos, pastabos, apibendrinimai ir pasiūlymai jos tobulinimui

Pateiktos metinės finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisés aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus. Metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal įmonės tēsiomos veiklos principą, sąnaudų kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principą. Duomenys, pateikti finansinėse ataskaitose, suformuoti pagal atsargumo ir pastovumo principus, patvirtinti inventoriacijos duomenimis. Inventoriuoti objektai įmonėje - ilgalaikis turtas, atsargos, gautinos ir mokétinos skolos. Metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo UAB „Centrinis knygynas“ 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jos veiklos rezultatus bei pinigų srautus.

Bendrovės ūkiniai-finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Ataskaitiniu laikotarpiu pabaigoje bendrovei vadovavo Tomas Grigalevičius, vyr. finansininko pareigą atliko apskaitą tvarkančios bendrovės įgaliotas asmuo Gitana Keturakienė.

Mes čia nepateikiame detalių finansinių pozicijų iššifravimų, nes tai yra atlikta bendrovės metinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Ilgalaikis turtas

Naudojamo ilgalaikio turto apskaita buvo vykdoma vadovaujantis norminių aktų reikalavimais. Turto nusidėvėjimo normatyvai yra patvirtinti vadovybės sprendimu.

Bendrovė pagal esamą apskaitos politiką visą ilgalaikį turtą finansinėse ataskaitose parodė įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Ištyrė ilgalaikio turto likučių sąrašus, inventorizacijos apyrašus, įvertinus parinktus nusidėvėjimo laikotarpus, dėl naudojamo ilgalaikio turto straipsnių vertės pastabų neturime.

Kaip atskleista bendrovės aiškinamajame rašte, pagrindinis ilgalaikis turtas nuo metų antro pusmečio yra perduotas nuomininkui. Atlirkta pastato renovacijos suma yra įtraukta į patalpų vertę ir numatoma nudėvēti per likusį naudingą patalpų eksploatavimo laikotarpi.

Atsargos

Sukauptų sąnaudų bei avansinių mokėjimų metinė inventorizacija atlirkta ir vadovybės patvirtinta. Nutraukus knygyno veiklą, bendrovė metų pabaigoje neturėjo prekių perpardavimui.

Pirkėjų skolos ir kiti debitoriai

Metų pabaigoje neapmokėtų pirkėjų skolų už paslaugas grynaja verte bendrovė apskaitė 7,7 tūkst. Eur. Bendrovė susiderino skolas su visais skolininkais.

Pagrindiniai apskaitos principai, tokie kaip kaupimo ir atsargumo, reikačiau, kad įmonė pasirinktų tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų bei pajamų ir sąnaudų vertė nebūtų nepagrįstai padidinta arba sumažinta. Rengiant metines finansines ataskaitas yra reikalaujama, kad pirkėjų, reikšmingai vėluojančių mokėti už paslaugas, skolos, o taip pat skolos, dėl kurių yra bylinėjamas, bei dėl kitų priežasčių abejotinos gautinos sumos turi būti nuvertintos iki vertės, kurią tikimasi atgauti.

Bendrovėje reikšmingų vėluojančių skolų nėra.

Pinigai

Apskaityti pinigų likučiai yra tik banko sąskaitose, sumos atitiko pateiktus banko išrašus. Operacijų grynaisiais pinigais po prekybos knygomis nutraukimo nevyksta.

Mokėtinos sumos

Pagar 2014-12-19 d. sutartį su Šiaulių banku pastato Laisvės al. 81 atnaujinimo (modernizavimo) darbams finansuoti buvo paimta paskola, kurios UAB „Centriniam knygynui“ tenkanti dalis 2016 m. gruodžio 31 dieną buvo 66,6 tūkst. Eur. Atsižvelgiant į poataskaitinio laikotarpio (2017-01-24 d.) paskolos išankstinio grąžinimo sutartį su daugiaubučio namo savininkų bendrija „Laisvės-81“, visa mokėtina kredito suma numatoma grąžinti per 2017 m. laikotarpį. Įmonės veiklos prognozuojamas generuojamų pinigų srautas abejonės dėl šio bendrovės įsipareigojimo savalaikio įvykdymo.

Įsiskolinimų tiekėjams, valstybės ir soc.draudimo biudžetams bei darbuotojams bendrovė metų pabaigoje apskaitė 2,5 tūkst. Eur. suma.

Bendrovė, vadovaudamasi bendraisiais apskaitos principais, įteisintais Verslo apskaitos standartuose, kurie reikalauja, kad metinėse finansinėse ataskaitose būtų atspindėti visi žinomi ir neatšaukiami įsipareigojimai, kuriuos galima patikimai įvertinti, skaičiuoja darbuotojų atostoginių kaupinius. Pagal LR Darbo kodeksą visi darbuotojai turi teisę į kasmetines atostogas, nepanaudotų atostogų trukmė yra besikaupianti priklausomai nuo darbuotojų išdirbtų laiko ir jau panaudotų atostogų trukmės. Kadangi įmonės įsipareigojimai darbuotojams dėl atostogų negali būti atšaukiami, bendrovė per ataskaitinius metus apskaičiavo metų pabaigoje susikaupusių įsipareigojimų sumą ir ją atspindėjo kreditorinių įsipareigojimų darbuotojams straipsnyje.

Dėl knygų pardavimo veiklos nutraukimo, darbuotojų skaičius nuo 10-ies metų pradžioje sumažėjo iki 1-o, todėl sukauptų įsipareigojimų darbuotojams dėl nepanaudotų atostogų kartu su soc. draudimo įmokomis priskaitymas yra tik 77 Eur.

Mūsų žiniomis visi apskaitytinių įsiskolinimai kreditoriams buvo realūs, pagrinde susidarę paskutinį metų mėnesį. Skolų pradelstaais terminais metų pabaigoje bendrovė neturėjo.

Iš audituotų balanso duomenų matyti, kad ataskaitiniai metais bendrovės mokumo rodikliai buvo geri.

Pajamos ir veiklos rezultatai

Pagrindinės veiklos pajamos detalizuotos ataskaitų aiškinamajame rašte. Einamujų metų pajamos tiesiogiai negali būti lyginamos su ankstesnių laikotarpio veiklos pajamomis. Tačiau pasirašyta 10-ies metų nuomas sutartis ir 2016 m. antrojo pusmečio veikla rodo, kad gaunamos pajamos pilnai dengs bendruosius bendrovės valdymo kaštus bei pastato nusidėvėjimo sąnaudas.

Veiklos sąnaudos buvo įprastinės, finansinėse ataskaitose detalizuotos, o vykdant nuomas veiklą – optimizuotos ir vidutiniškai per mėnesį siekia iki 2 tūkst. Eur sumos.

Metinių ataskaitų auditas buvo planuojamas taip, kad atitiktų finansinės apskaitos nuostatas ir jo tikslas nebuko mokestinių pajamų apskaičiavimas arba patikrinimas, ar visi straipsniai buvo teisingai traktuojami mokesčių tikslais. Mes peržiūrėjome įmonės mokesčių skaičiavimą ir iš esmės įsitikiname, ar įmonė laikosi galiojančių mokesčių įstatymų. Mes neradome jokių reikšmingų

mokesčių apskaičiavimų nukrypimų, dėl kurių reikėtų daryti esminius koregavimus finansinėje apskaitoje ir finansinėse ataskaitose.

Akcininkų nuosavybė

Per ataskaitinius metus akcininkų apskaitytas nuosavas kapitalas sumažėjo per metus patirtų nuostolių suma - 2,22 tūkst. Eur.

Metų pabaigoje nuosavo akcininkų kapitalo bendrovėje buvo apskaityta 70,2 tūkst. Eur, kas sudarė 42,7 proc. viso bendrovės disponuojamo turto vertės.

Pobalansiniai įvykiai

Bendrovė patvirtino, kad reikšmingų įvykių, kurie galėtų turėti įtakos 2016 metų finansiniams rezultatams, nuo finansinių metų pabaigos iki balanso sudarymo datos neįvyko. Mes taip pat neradome jokių įrodymų, kurie rodytų tokiai įvykių egzistavimą.

5. Įmonės metinio pranešimo atitikimo metinėms finansinėms ataskaitoms įvertinimas

Mūsų darbas metinio pranešimo atžvilgiu apsiribojo patikrinimu, ar Jame pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis ir neapémė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo. Bendrovės pateiktame 2016 m. metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su audituotomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

6. Vidaus kontrolės sistemos būklė

Metinių finansinių ataskaitų audito tikslas yra leisti auditorui pareikšti nuomonę, kad bendrovės metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais atitinka pripažintus apskaitos principus ir bendrovės įstatus ir, kad ataskaitos tikrai ir teisingai atspindi bendrovės turtą ir įsipareigojimus bei finansinę būklę ir rezultatus.

Vadovybė yra atsakinga už šių metinių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus. Vadovybės atsakomybė yra: sukurti, įdiegti ir palaikyti vidaus kontrolę, kuri yra svarbi tam, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos iškraipymų, galinčių atsirasti tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos. Vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti tomis aplinkybėmis, atlirkimą.

Audito metu buvo atliekamos procedūros, siekiant surinkti audito įrodymus apie sumas ir atskleidimus finansinėse ataskaitose. Savo profesiniu sprendimu pasirinkome tokias vidaus kontrolės vertinimo procedūras, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos, vertinimą, kurių pagalba galėtume įvertinti finansinės informacijos iškraipymo riziką dėl vidaus kontrolės trūkumų. Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jos pateikimui ir tam, kad galėtume parengti toms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie

Įmonės vidaus kontrolės efektyvumą. Vidaus kontrolės efektyvumo ir tinkamumo pilnas įvertinimas galėtų būti atliktas tik atlikus specialų veiklos auditą. Audito metu taip pat buvo vertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Atliekant vidaus kontrolės būklės įvertinimo testus mes įsitikiname, kad bendrovės vadovybės kontrolės sąmoningumo ir vadovavimo stilis yra pozityvus, kad vadovybė laikosi visuotinai pripažintų garbingumo ir etikos taisyklių bei nepastebėjome vadovybės polinkio ar ketinimų klastoti finansinę informaciją. Vertinant kontrolės aplinką, mes nepastebėjome kokių nors reikšmingų, bendrovės verslą veikiančių specifinių aplinkybių ar sąlygų, kurios galėtų turėti įtakos vadovybės požiūriui į finansinę informaciją ir sąlygoti klaidas ar netikslumus.

Vidaus kontrolės testavimo metu mes nustatėme, kad bendrovėje egzistuoja procedūros, užtikrinančios, kad vadovybė būtų informuota apie visas reikšmingas ir neįprastas operacijas, egzistuoja procedūros, užtikrinančios, kad finansinės ataskaitos ir kitos reikalingos pažymos ar apyskaitos įmonių grupės valdymui ir priežiūros institucijoms yra pateikiamos laiku, kas nustatyta laiko tarpą yra vykdomi palyginimai (inventorizacijos) tarp apskaitos įrašų ir turto natūroje ir pan.

Apibendrindami atliktas vidaus kontrolės testavimo procedūras, kurias atlikome finansinės informacijos audito procedūrų tikslams, galime teigti, kad neradome jokių kitokių, nei paminėtos rizikos dėl nebaigtos statybos, reikšmingų iškraipymų ar kitokių faktų, dėl ko būtų reikėję koreguoti metinius rezultatus ar kitus duomenis finansinėse ataskaitose.

7. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatyti atskiruose teisės aktuose, laikymosi

Bendovė savo veiklą vykdo vadovaudamas bendrais, Lietuvos Respublikoje galiojančiais, teisės aktais, reglamentuojančiais akcinių bendrovių veiklą, buhalterinės apskaitos organizavimą, finansinių ataskaitų ruošimą ir pateikimą bei mokesčių administravimą. Šiuose teisės aktuose nėra nustatyti kokių nors specifinių, tik šiai bendrovei būdingų, reikalavimų dėl buhalterinės apskaitos vedimo, mokesčių valstybei apskaičiavimų ir finansinių ataskaitų ruošimo bei pateikimo. Visus, mūsų nuomone, reikšmingus klausimus dėl finansinės apskaitos ir finansinių ataskaitų aptarėme savo pastebėjimuose aukščiau.

8. Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai

Pastabų dėl jokių kitų valdymui svarbių dalykų, išskyrus tuos, apie kuriuos buvo aprašyta ankstesniuose šios ataskaitos skyriuose, neturime.

9. Kiti audito sutartyje numatyti dalykai (jei tokie buvo)

Pagal mūsų su užsakovu UAB „Centrinis knygynas“ 2016 m. gruodžio 05 d. pasirašytą audito sutartį sutarties dalykas ir tikslai yra įvardinti taip :

1.1 Užsakovas skiria Vykdymą savo audito įmone, o Vykdymo sutinka tapti Užsakovo audito įmone ir atlikti 2016-2017 m. Užsakovo finansinių ataskaitų rinkinių, parengtų pagal

Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, taip pat kitus teisės aktus, (toliau – „finansinių ataskaitų“) auditus.

1.2. Audito paskirtis yra (1) įvertinti, ar Užsakovo finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo Užsakovo finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus, (2) įvertinti, ar Užsakovo finansinės ataskaitos, parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir (3) įvertinti, ar Užsakovo vadovybės parengtame metiniame pranešime pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

UAB „Centrinis knygynas“ 2016 m. finansinių ataskaitų audito procedūras atlikome per laikotarpį nuo 2016 m. gruodžio 05 d. iki 2017 m. kovo 14 d., 2017 m. kovo 14 d. pasirašėme besąlyginę audito išvadą ir šią ataskaitą.

Kitų specifinių audito objektų audito sutartyje nebuvo numatyta.

Mes tikime, kad mūsų susitarimų pagrindu, laiku ir tinkamai įvykdėme sutartyje numatytus įsipareigojimus.

Pagarbiai,

Eglė Žiemienė

Atestuota auditorė

Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000532



UAB „MGI In salvo“

Audito įmonės pažymėjimas Nr.001268

2017 m. kovo 14 d.

Kaunas, Gedimino g. 47