



AKCINĖ BENDROVĖ

### ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 22 straipsniu ir Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, AB „Gubernija“ generalinė direktorė Vijoleta Dunauskienė ir finansų direktorius Vygintas Buivys, patvirtiname, kad mūsų žiniomis pridedamos AB „Gubernija“ neauditotos finansinės ataskaitos už 2012 metų 9 mėnesius, pasibaigusius 2012 m. rugsėjo 30 d., parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo AB „Gubernija“ turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius.

Generalinė direktorė

Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius

Vygintas Buivys

Šiauliai,  
2012-11-27



AKCINĖ BENDROVĖ

**AB "GUBERNIJA" 2012 M. DEVYNIŲ MĖNESIŲ  
NEAUDITUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

2012 METŲ LAPKRITIS

## TURINYS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (tūkst. Lt).....	3
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA (tūkst. Lt).....	4
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (tūkst. Lt) .....	6
NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA (tūkst. Lt).....	7
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	
1. BENDROJI DALIS.....	8
2. APSKAITOS POLITIKA.....	8
3. VEIKLOS TĖSTINUMAS.....	9
4. APSKAITOS PRINCIPAI.....	9
5. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMO POLITIKA.....	13
6. BENDROVĖS POLITIKA IR PROGRAMOS APLINKOS APSAUGOS, ATLIEKŲ PANAUDOJIMO, TARŠOS MAŽINIMO SRITYSE.....	13
7. KAINODAROS POLITIKA.....	13
8. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS.....	14

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (tūkst. Lt)**

TURTAS	2012.09.30	2011.12.31
<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	<b>29.157</b>	<b>30.395</b>
NEMATERIALUSIS TURTAS	19	9
ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	29.121	30.369
Žemė		
Pastatai	17.263	18.102
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	11.858	12.267
INVESTICINIS TURTAS	17	17
<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>	<b>10.272</b>	<b>9.965</b>
ATSARGOS IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS	4.671	4.590
Atsargos	4.316	4.353
Išankstiniai apmokėjimai	355	230
Nebaigtos vykdyti sutartys		7
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	5.273	5.011
INVESTICIJOS IR TERMINUOTI INDĖLIAI	288	288
GRYNI PINIGAI SAŠKAITOJE IR KASOJE	40	76
<b>TURTAS IŠ VISO</b>	<b>39.429</b>	<b>40.360</b>

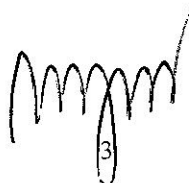
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	2012.09.30	2011.12.31
<b>KAPITALAS</b>	<b>8.553</b>	<b>9.273</b>
ĮSTATINIS KAPITALAS	16.130	16.130
PERKAINOJIMO REZERVAS	8.287	8.877
REZERVAI	0	0
NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	(15.864)	(15.734)
<b>MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	<b>30.876</b>	<b>31.087</b>
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	4.420	4.543
Finansinės skolos	3.035	3.054
Atidėto mokesčio įsipareigojimai	1.385	1.489
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	26.456	26.544
Finansinės skolos	15.633	16.219
Prekybos skolos	3.384	4.569
Avansu gautos sumos	233	64
Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	1.265	1.338
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	5.941	4.354
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO</b>	<b>39.429</b>	<b>40.360</b>

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius

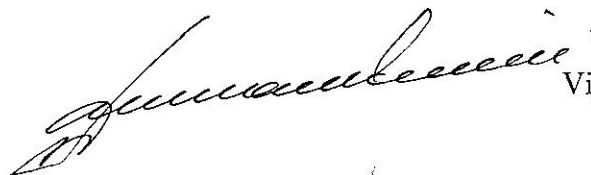


Vyginas Buivys

**BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA (tūkst. Lt)**

Straipsniai/ Items	2012.09.30	2011.09.30
<b>PARDAVIMO PAJAMOS</b>	<b>34 475</b>	<b>32 841</b>
<b>KITOS VEIKLOS PAJAMOS</b>	<b>11</b>	<b>47</b>
<b>SĄNAUDOS</b>	<b>33 783</b>	<b>31 991</b>
Žaliavų ir sunaudota medžiagų	12 798	11 540
Susijusios su darbuotojais	4 947	4 582
Amortizacijos ir nusidėvėjimo	1 979	1 479
Kitos	14 059	14 390
<b>FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA</b>	<b>( 932)</b>	<b>( 654)</b>
Pajamos	12	40
Išlaidos	944	694
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>	<b>( 229)</b>	<b>243</b>
<b>PELNO MOKESTIS</b>	<b>( 104)</b>	<b>( 48)</b>
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ TĘSIAMOS VEIKLOS</b>	<b>( 125)</b>	<b>291</b>
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ NUTRAUKIAMOS VEIKLOS</b>		
<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ TĘSIAMOS VEIKLOS</b>	<b>( 125)</b>	<b>291</b>
<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS</b>	<b>590</b>	<b>271</b>
Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų pasikeitimo	590	271
<b>PELNO MOKESTIS NUO KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ</b>		
<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS, ATĖMUS PELNO MOKESTĮ</b>	<b>590</b>	<b>271</b>
<b>GRYNASIS (NUOSTOLIS) PELNAS</b>	<b>465</b>	<b>562</b>
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas (Lt)	0,029	0,035

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius

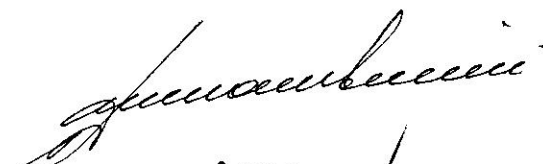


Vyginas Buivys

**BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA (tūkst. Lt)**

Straipsniai/ Items	2012.07.01	2011.07.01
	2012.09.30	2011.09.30
<b>PARDAVIMO PAJAMOS</b>	<b>12 584</b>	<b>12 320</b>
<b>KITOS VEIKLOS PAJAMOS</b>	<b>5</b>	<b>26</b>
<b>SĄNAUDOS</b>	<b>11 958</b>	<b>11 706</b>
Žaliavų ir sunaudota medžiagų	4 761	4 310
Susijusios su darbuotojais	1 714	1 593
Amortizacijos ir nusidėvėjimo	672	376
Kitos	4 811	5 427
<b>FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA</b>	<b>( 275)</b>	<b>( 285)</b>
Pajamos	4	27
Išlaidos	279	312
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>	<b>356</b>	<b>355</b>
<b>PELNO MOKESTIS</b>	<b>( 35)</b>	<b>( 16)</b>
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ TĘSIAMOS VEIKLOS</b>	<b>391</b>	<b>371</b>
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ NUTRAUKIAMOS VEIKLOS</b>		
<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ TĘSIAMOS VEIKLOS</b>	<b>391</b>	<b>371</b>
<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS</b>	<b>197</b>	<b>90</b>
Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų pasikeitimo/	197	90
<b>PELNO MOKESTIS NUO KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ</b>		
<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS, ATĖMUS PELNO MOKESTĮ</b>	<b>197</b>	<b>90</b>
<b>GRYNASIS (NUOSTOLIS) PELNAS</b>	<b>588</b>	<b>461</b>
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas (Lt)	0,039	0,029

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius

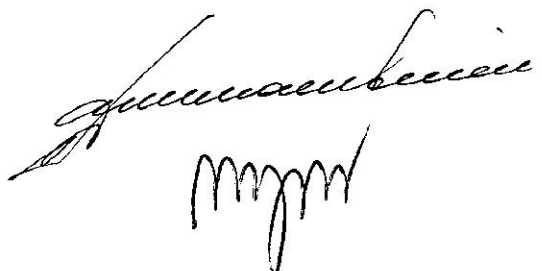


Vygintas Buivys

## PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (tūkst. Lt)

Straipsniai/ Items	2012.09.30	2011.09.30
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai:</b>		
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)</b>	<b>(125)</b>	<b>291</b>
<b>Koregavimai:</b>		
Nusidėvėjimo, amortizacijos ir nuvertėjimo	1979	1479
Ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo	(1)	15
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas:		
Palūkanų sąnaudos	637	613
Kitos		41
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	37	(600)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	(125)	283
Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas	7	
Pirkėjų išskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas	(325)	(1201)
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	63	(217)
Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	(1116)	1066
Atidėtojo pelno mokesčio padidėjimas (sumažėjimas)	(104)	(64)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(73)	160
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	1587	724
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>2440</b>	<b>2589</b>
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai:</b>		
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas	(741)	(481)
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas	2	30
Paskolų susigrąžinimas		8
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>(739)</b>	<b>(443)</b>
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai:</b>		
Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais	(1736)	(2365)
Finansinių skolų padidėjimas:		
Gautas lizingo finansavimas	105	88
Finansinių skolų sumažėjimas	(1841)	(2453)
Paskolų grąžinimas	(1000)	(1916)
Sumokėtos palūkanos	(759)	(506)
Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai	(82)	(31)
Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas	-	150
<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>(1736)</b>	<b>(2215)</b>
<b>Valiutų kursų pokyčio poveikis grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui</b>		<b>(9)</b>
<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>	<b>(36)</b>	<b>(69)</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>	<b>76</b>	<b>98</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>	<b>40</b>	<b>19</b>

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

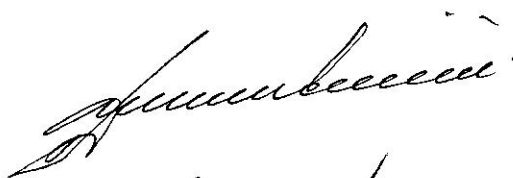
Finansų direktorius

Vygtintas Buivys

**NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA (tūkst.Lt)**

	Akcinis kapitalas	Perkaina vimo rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
<b>1 . Likutis 2010-12-31</b>	<b>16 130</b>	<b>7 816</b>	<b>( 15 458)</b>	<b>8 488</b>
2. Esminių klaidų taisymo rezultatas			( 541)	( 541)
<b>3. Perskaičiuotas likutis 2010-12-31</b>	<b>16 130</b>	<b>7 816</b>	<b>( 15 999)</b>	<b>7 947</b>
4. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		( 271)	271	
5. Grynasis pelnas			251	251
<b>6. Likutis 2011-09-30</b>	<b>16 130</b>	<b>7 545</b>	<b>( 15 477)</b>	<b>8 198</b>
7. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		( 90)	90	
8. Grynasis pelnas		1 422	( 942)	480
<b>9. Likutis 2011-12-31</b>	<b>16 130</b>	<b>8 877</b>	<b>( 16 329)</b>	<b>8 678</b>
10. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		( 590)	590	
11. Grynasis pelnas			( 125)	( 125)
<b>12. Likutis 2012-09-30</b>	<b>16 130</b>	<b>8 287</b>	<b>( 15 864)</b>	<b>8 553</b>

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius



Vygintas Buivys



## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### 1. BENDROJI DALIS

AB „Gubernija“ (toliau - Bendrovė) juridinių asmenų registre įregistruota 1993 m. gegužės 5 d. Bendrovės kodas 144715765. Registro tvarkytojas - Valstybės įmonė registrų centras.

Bendrovės pagrindinė veikla – alaus, nealkoholinių gėrimų bei giros gamyba ir prekyba. Pardavimas vyksta vietinėje ir užsienio rinkose ir bendrovės firminėse parduotuvėse. Bendrovė turi 9 firminių parduotuvių tinklą visoje Lietuvoje, atstovybę ir didmeninės prekybos sandėlį (Kalvarijų g. 204 B, Vilnius).

AB „Gubernija“ produktai gaminami, naudojant tradicines alaus ir giros gamybos technologijas, taikomas natūralus rūgimo metodas, nenaudojamos nesalyklinės medžiagos.

Pagrindiniai įmonės akcininkai 2012 m. rugsėjo 30 d. duomenimis:

Akininkas	Turima įstatinio kapitalo dalis, proc.	Turima balsų dalis, proc.
Vitas Tomkus	28,58	28,58
Romualdas Dunauskas,	26,11	26,11
Javelin Finance,	10,87	10,87
Larisa Afanaseva	10,44	0
UAB „Respublikos“ spaustuvė,	9,95	9,95
Takhir Shabaev	5,28	0
Sigitas Vilčiauskas	0	15,72

Praėjusių 2011 m. rugsėjo 30 d. dirbo 182 darbuotojai, ataskaitinių 2012 m. rugsėjo 30 d. dirbo 186 darbuotojai.

Bendrovė tarpines finansines ataskaitas skelbia AB „Gubernija“ interneto puslapyje [www.gubernija.lt](http://www.gubernija.lt)

### 2. APSKAITOS POLITIKA

AB „Gubernija“ savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių, vertybinių popierių rinkos įstatymais, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais. Bendrovė finansinę atskaitomybę rengia vadovaujantis Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais, Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS) ir bendrovės apskaitos politika.

Finansinėje atskaitomybėje skaičiai pateikiami nacionaline valiuta, litais. Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

2012 m. rugsėjo 30 d. finansinė atskaitomybė yra parengta kaupimo principu, veiklos tęstinumo pagrindu.

### **3. VEIKLOS TĘSTINUMAS**

Per finansinių metų 2012 m. 9 mėnesius bendrovė uždirbo 464 418 Lt grynojo pelno. 2012 m. rugsėjo 30 d. bendrovės nuosavas kapitalas yra 8 552 891 Lt, o Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai 2012 m. rugsėjo 30 d. 16 184 052 Lt viršijo trumpalaikį turtą. Bendrovės vadovybės nuomone Bendrovė gali tęsti veiklą, jei Bendrovės akcininkų interesai ir veiksmai sutaps ir bus toliaregiškai pamatuoti. Dėl šios priežasties 2012 m. rugsėjo 30 d. finansinė atskaitomybė yra parengta veiklos tęstinumo pagrindu.

### **4. APSKAITOS PRINCIPAI**

#### **4.1. Nematerialus turtas**

Nematerialiajam turtui priskiriamas turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Bendrovė disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti ekonominės naudos ateityje, apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos ir nuvertėjimo nuostolių suma.

Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per tokius įvertintus ekonominės naudos gavimo laikotarpius, kurie atitinka Lietuvos Respublikos 2001 m. gruodžio 20 d. Pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 1 priedėlį, ir kurio minimali įsigijimo vertė yra 100 Lt. Programinė įranga amortizuojama per 3 metus. Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota amortizacijos suma parodoma bendrųjų pajamų ataskaitoje veiklos sąnaudų straipsnyje.

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms. Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo, turto nurašymo nuostoliai priskiriami įmonės veiklos sąnaudoms. Perleidus nematerialųjį turtą bendrųjų pajamų ataskaitoje, kitos veiklos dalyje, parodomas sandorio rezultatas – pelnas arba nuostolis.

#### **4.2. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai**

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti, ir kurio vertė didesnė už nustatytą minimalią tos turto grupės vertę.

Materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo ir įvertinta vertės sumažėjimo suma. Žemei nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nudėvint turto vertę iki likvidacinės vertės per numatomą turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas naudoti, datos. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos Bendrovės veiklos sąnaudoms.

Bendrovė įsigytam ilgalaikiam turtui taiko tokius ilgalaikio materialaus turto naudojimo laikotarpius, kurie atitinka Lietuvos Respublikos 2001 m. gruodžio 20 d. Pelno mokesčio įstatymo Nr.IX-675 1 priedėlį.

Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai ir įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 100 Lt.

Pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialaus turto pardavimo nustatomas kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto materialaus ilgalaikio turto likutinės vertės bei yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje kaip kitos veiklos pajamos arba sąnaudos.

Turto įsigijimo savikaina yra didinama atliktų remonto darbų verte ir patikslinamas to turto naudingas tarnavimo laikotarpis, jei ilgalaikio materialiojo turto remonto darbai pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina naudingąsias savybes. Remonto darbų vertė pripažįstama atskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis, jei tokie remonto darbai nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina naudingo tarnavimo laiko, o tik palaiko tinkamą jam eksploatuoti būklę.

Vadovaujantis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR finansų ministerijos 2007 m. rugpjūčio 30 d. Leidiniu „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų tikslinimas“ Nr. KD-6133, TAS Nr. 16 ir Šiaulių apskrities VMI 2010 m. kovo 31 d raštu Nr. (25.27-13.1) S19-2053, patikslintas nusidėvėjimo normatyvas: ilgalaikio turto grupei - įrengimai, pogrupiui - 45000. Šiam pogrupiui metinė nusidėvėjimo norma iš 5 metų patikslinta į 10 metų. Ir ilgalaikio turto grupei - pastatai, pogrupiui - gamybiniai, metinė nusidėvėjimo norma patikslinta į 25 metus. Šių grupių nusidėvėjimo skaičiavimo normatyvai taikomi nuo 2010 m. sausio 1 d.

#### **4.3. Finansinis turtas**

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tik tada, kai Bendrovė gauna arba įgyja teisę gauti pinigų arba kitą finansinį turtą. Pirmą kartą finansinis turtas pripažįstamas įsigijimo verte, o paskiau kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo dieną priklausomai nuo turto įsigijimo tikslo:

- finansinis turtas skirtas perparduoti - tikrąja verte;
- ilgalaikės paskolos ir gautinos sumos laikomos iki išpirkimo - amortizuota savikaina;
- trumpalaikės paskolos ir gautinos sumos laikomos iki išpirkimo - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą;

Bendrovė nurašo finansinį turtą ar jo dalį tik tada, kai ji netenka teisės kontroliuoti tą turtą ar jo dalį. Perleidus ar nurašius finansinį turtą ar jo dalį, bendrųjų pajamų ataskaitoje parodomas perleidimo rezultatas. Pelnas ar nuostoliai dėl finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. Finansinio turto, įvertinto amortizuota savikaina, amortizacijos suma, tenkanti atskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama finansinės ir investicinės veiklos pajamomis bendrųjų pajamų ataskaitoje.

#### **4.4. Finansiniai įsipareigojimai**

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Bendrovė prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Bendrovė finansinį įsipareigojimą pirmą kartą pripažįsta įsigijimo savikaina, o po to kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo dieną įvertina iš naujo, priklausomai nuo jų sąryšio su rinkos kainomis bei atsiskaitymo laikotarpio: finansiniai

įsipareigojimai susiję su rinkos kainomis - tikraja verte; kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – savikaina.

Bendrovė nurašo finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, anuliuojamas ar nustoja galioti. Perleidus ar panaikinus finansinį įsipareigojimą sandorio rezultatas parodomas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Pelnas ar nuostolis dėl finansinio įsipareigojimo tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Finansinio įsipareigojimo, įvertinto amortizuota savikaina, amortizacijos suma, tenkanti atskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama kaip sąnaudos iš investicinės ir finansinės veiklos bendrųjų pajamų ataskaitoje. Palūkanos ir nuostoliai, susiję su finansiniais įsipareigojimais, yra pripažįstami sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje.

#### **4.5. Atsargos**

Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo savikaina. Balanse atvaizduojamos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, ta, kuri iš jų yra mažesnė. Parduotų prekių savikaina yra nustatoma naudojant FIFO kainų atsargų nurašymo metodą. Atsargų savikainą sudaro įsigijimo vertė, transportavimo sąnaudos ir kitos susijusios išlaidos.

#### **4.6. Gautinos sumos**

Gautinos sumos yra apskaitomos tikraja verte. Galimam gautinų sumų vertės sumažėjimui formuojamas rezervas pagal gautinų sumų įsisenėjimų ir atskirų gautinų sumų įvertinimą.

#### **4.7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigus sudaro grynųjų pinigų likučiai kasoje, indėliai banke ir pinigų likučiai prekybos vietose (išimti iš elektroninių kasos aparatų). Pinigų ekvivalentus sudaro trumpalaikės ir aukšto likvidumo investicijos, kurios gali būti greitai konvertuojamos į grynuosius pinigus, šių investicijų trukmė nuo jų įsigijimo datos neviršija trijų mėnesių laikotarpio bei tokios investicijos nėra jautrios reikšmingiems jų vertės pokyčiams.

#### **4.8. Užsienio valiuta**

Sandoriai užsienio valiuta apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pajamos ir nuostolis iš tokių sandorių įvykdymo bei piniginio turto, ir įsipareigojimų užsienio valiuta periodo pabaigai perskaičiavimo į nacionalinę valiutą, apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

#### **4.9. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas**

Bendrovės veikla – alaus ir nealkoholinių gėrimų gamyba ir prekyba.

*Pajamos* yra pripažįstamos, kai uždirbamos. Pajamomis laikomas tik Bendrovės ekonominės naudos padidėjimas. Trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos bei pridėtinės vertės mokestis pajamomis nepripažįstamas.

Pajamos iš produktų pardavimo pripažįstamos tuomet, kai: Bendrovė pirkėjui perduoda riziką, susijusią su parduota produkcija; bendrovė nebevaldo ir nekontroliuoja parduotos produkcijos; tikėtina, kad bendrovė gaus su produktų pardavimo sandoriu susijusią ekonominę naudą, kurią bus galima patikimai įvertinti; ir sąnaudos, susijusios su pardavimo sandoriu gali būti patikimai įvertintos.

**Sąnaudos** pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į apmokėjimo laiką.

**Kitai veiklai**, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatas, antrinių žaliavų realizavimas, bei kitos tipinei veiklai nepriskirtos pajamos ar sąnaudos.

**Finansinei ir investicinei veiklai** priskiriama: dividendai, palūkanos, baudos, delspinigiai, nuosavybės metodu apskaitomų investicijų pelnas ar nuostoliai, finansinio turto perleidimo rezultatas, užsienio valiutos kurso pasikeitimo rezultatas. Dividendų pajamos pripažįstamos tada, kai dividendai paskelbiami. Baudos ir delspinigiai pripažįstami pajamomis (sąnaudomis) tada, kai jie susidaro.

#### 4.10. Veiklos nuoma – Bendrovė yra nuomininkė

Ilgalaikio materialiojo turto veiklos nuoma, kai nuomotojui lieka reikšminga rizikos ir nuosavybės teikiamos naudos dalis, klasifikuojama kaip nuoma. Veiklos nuomos įmokos (atėmus bet kokias iš nuomotojo gautas nuolaidas) pripažįstamos sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

#### 4.11. Veiklos segmentų apibūdinimas ir pajamų bei sąnaudų paskirstymo segmentams būdai

Pagrindiniai verslo segmentai bendrovėje yra prekyba alumi ir nealkoholiniais gėrimais, marketingo paslaugos.

Sąnaudos tarp pagrindinių segmentų paskirstomos:

1. Produkcijos pardavimo savikaina priskiriama tiesioginiu būdu, pagal faktiškai parduotą kiekį;
2. Žemiau išvardintos sąnaudos priskiriamos netiesioginiu būdu:
  - pardavimo,
  - natūralios netekties sąnaudos,
  - transportavimo sąnaudos,
  - nuomos sąnaudos,
  - darbo užmokesčio sąnaudos,
  - kiti veiklos mokesčiai,
  - ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos.

Kitos sąnaudos, įskaitant komunalinius patarnavimus, ryšio, paskirstomos proporcingai faktiškoms kiekvieno segmento sąnaudoms.

#### 4.12. Pelno mokestis

2012 finansinių metų patirtas pelnas apmokestinamas 15 procentų tarifu pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą. Atidėtas pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą visiems laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokestinio pagrindo ir jų apskaitinė vertės finansinės atskaitomybės sudarymo tikslais. Atidėto pelno mokesčio apskaičiavimui naudojami galiojantys pelno mokesčio tarifai. Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimu laikoma būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais mokėtinos pelno mokesčio sumos, kurios susidaro dėl apmokestinamųjų laikinųjų skirtumų. Atidėtojo pelno mokesčio turtu laikoma būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais atgautinos pelno mokesčio sumos, kurios susidaro dėl įskaitomųjų laikinųjų skirtumų ir nepanaudotų mokestinių nuostolių perkėlimo ir tik tokia apimtimi,

kokia Bendrovė pagrįstai tikisi ateityje uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno, kurio pakaks laikiniems skirtumams panaudoti. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimas pripažįstami ilgalaikiais. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai užskaitomi tarpusavyje tik tada, kai vienu metu ketinama atgauti atidėtojo pelno mokesčio turtą ir padengti atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą.

## 5. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMO POLITIKA

**Pardavimų skolos rizika.** Bendrovė kontroliuoja pardavimų su atidėtu apmokėjimu riziką, nustatydamą limitus kiekvienam pirkėjui ar jų grupei. Ši rizika yra nuolat stebima, atliekant reguliarias pirkėjų įsiskolinimų peržiūras.

**Valiutos rizika.** Bendrovė vykdo atsiskaitymus su savo pagrindiniais tiekėjais Eurais, be to atsižvelgiant į nekintamą Lito ir Euro santykį, bei ateityje numatytą Euro Lietuvos Respublikoje įvedimą, Bendrovė nemato reikšmingos valiutų rizikos Bendrovės tolimesnei veiklai.

**Palūkanų normos rizika.** Bendrovė turi paskolų, dėl kurių rinkos palūkanų normų svyravimai įtakoja bendrovės veiklos rezultata, bei didina su tuo susijusių palūkanų normos riziką.

## 6. BENDROVĖS POLITIKA IR PROGRAMOS APLINKOS APSAUGOS, ATLIEKŲ PANAUDOJIMO, TARŠOS MAŽINIMO SRITYSE

Bendrovės politika - patenkinti vartotojų visus poreikius. Kad pasiūla atitiktų paklausą. Prekiauti kokybiška produkcija. Nuolat tirti rinką pasirinktiems tikslams ir uždaviniams įgyvendinti. Didelis dėmesys skiriamas atsakingų darbuotojų mokymuisi. Dalyvauja seminaruose ir mokymuose. Bendrovė vykdo Aplinkos ministerijos pakuočių atliekų surinkimą pakartotinam panaudojimui užduotį, siekiant aplinkos taršos mažinimo.

## 7. KAINODAROS POLITIKA

Bendrovės ekonomistai tiksliai įvertina parduodamos produkcijos savikainos struktūrą, jų pelningumą ir pelną didinančius, bei mažinančius veiksnius. Gerai žino vartotojų nuomonę apie šios įmonės parduodamą produkciją. Be to, įvertina konkurentų kainų politiką, įvertina rinkos elastingumą, ekonomines sąlygas ir pardavimų būdus. Atlieka rinkos tyrimus, kaip kinta kainų politika ar pardavimo būdai, tai ar kitai prekei. Bendrovės pardavimų skyriaus darbuotojai kasdienėje dalykinėje veikloje naudojami modernia mobiliąja verslo valdymo sistema. Pažangios technologijos bendrovei leidžia gerokai sutrumpinti laikotarpį nuo užsakymo priėmimo iki jo įvykdymo, išvengti klaidų, suformuojant tikslią pirkimų ir pardavimų duomenų bazę. Rūpinamasi prekių reklaminėmis akcijomis bei pardavimų skatinimo kampanijomis, ryšių su visuomene projektų įgyvendinimu.

Atsižvelgdama į pardavimų veiksmus, bendrovė planuoja ir derina prekių reklamos pasirodymą žiniasklaidos priemonėse.

Bendrovės informacinė sistema padeda komercijos darbuotojams stebėti pardavimų raidą ir laiku priimti teisingus sprendimus pakitus sąlygoms plataus vartojimo prekių rinkoje ar šalies ekonomikoje.

## 8. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

## 2012 metų 9 mėnesių balansas

## Pastaba Nr. 01 - nematerialiojo turto būklė (tūkst.Lt)

Rodikliai	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
<b>Likutinė vertė 2011-12-31</b>			<b>9</b>	<b>9</b>
<b>a) Ilgalakis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina</b>				
2011-12-31	327	111	70	508
- turto įsigijimas			14	14
<b>2012-09-30</b>	<b>327</b>	<b>111</b>	<b>84</b>	<b>522</b>
<b>b) Amortizacija</b>				
2011-12-31	327	111	61	499
- finansinių metų amortizacija			5	5
<b>2012-09-30</b>	<b>327</b>	<b>111</b>	<b>66</b>	<b>504</b>
<b>c) Likutinė vertė 2012-09-30</b>			<b>18</b>	<b>18</b>

## Pastaba Nr. 02 - Ilgalaikio materialiojo turto būklė (tūkst.Lt)

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Ilgalakis turtas komplek- taciijoje	Kitas mate- rialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš Viso
<b>Likutinė vertė 2011-12-31</b>	<b>18 102</b>	<b>10 905</b>	<b>391</b>		<b>309</b>	<b>662</b>	<b>30 369</b>
<b>a) Įsigijimo savikaina</b>							
2011-12-31	14 163	35 176	2 880		7 206	662	60 087
- turto įsigijimas	28	62	93	462	82		727
- perleistas ir nurašytas turtas (-)		( 17)	( 16)		( 26)		( 59)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		131	115	( 462)	171	46	1
<b>2012-09-30</b>	<b>14 191</b>	<b>35 352</b>	<b>3 072</b>		<b>7 433</b>	<b>708</b>	<b>60 756</b>
<b>b) Perkainojimas</b>							
2011-12-31	13 299						13 299
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)							
<b>2012-09-30</b>	<b>13 299</b>						<b>13 299</b>
<b>c) Nusidėvėjimas</b>							
2011-12-31	9 360	24 271	2 489		6 897		43 017
- finansinių metų nusidėvėjimas	172	904	98		106		1 280
- perkainuoto turto nusidėvėjimas	694						694
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		( 17)	( 15)		( 25)		( 57)
<b>2012-09-30</b>	<b>10 226</b>	<b>25 158</b>	<b>2 572</b>		<b>6 978</b>		<b>44 934</b>
<b>e) Likutinė vertė 2012-09-30 (a) + (b) - (c)</b>	<b>17 264</b>	<b>10 194</b>	<b>500</b>		<b>455</b>	<b>708</b>	<b>29 121</b>

Patikėjimo teise valdomo turto bendrovė neturi.

Bendrovės veikloje naudojama 5 618 vienetai ilgalaikio materialus turto nusidėvėjusio iki likvidacinės vertės 1 Lt.

Bendrovė įkeitusi ilgalaikį turtą balansine verte už 14 580 tūkst.Lt :

- įrengimų	-	9 596 tūkst.Lt
- pastatų	-	4 963 tūkst.Lt
- statinių	-	21 tūkst.Lt

**Pastaba Nr. 03 - Finansinis turtas (Tūkst. Lt)**

	<u>2012-09-30</u>	<u>2011-12-31</u>
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	17	17

Investicijų pokyčių į dukterines ir asocijuotas įmones per 2012 m. 9 mėnesius nebuvo.  
Investicijų sumos 2012-09-30:

VŠĮ „Žaliasis taškas“	-	15 000 Lt.
VŠĮ Šiaulių universiteto mokslo ir technologijos parką	-	2 000 Lt.
UAB „Krepšinis ir mes“	-	100 Lt.

**Pastaba Nr. 04 – Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai (tūkst. Lt)**

Atsargos pajamuojamos įsigijimo savikaina. Bendrovė atsargas perka tik savo reikmėms. Medžiagos nurašomos taikant FIFO kainų įkainojimo būdą.

	<u>2012-09-30</u>	<u>2011-12-31</u>
Medžiagos ir žaliavos	3 238	3 377
Nebaigta gamyba	624	493
Pagaminta produkcija	443	469
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	11	13
Išankstiniai mokėjimai	355	230
Nebaigtos vykdyti sutartys		7
<b>Iš viso</b>	<b><u>4 671</u></b>	<b><u>4 589</u></b>

Bendrovė įkeitusi atsargų už 112 tūkst.Lt.

**Pastaba Nr. 05 - Per vienerius metus gautinos sumos (tūkst. Lt)**

	<u>2012-09-30</u>	<u>2011-12-31</u>
Pirkėjų įsiskolinimas	5 269	4 945
Kitos gautinos sumos	3	66
<b>Iš viso</b>	<b><u>5 272</u></b>	<b><u>5 011</u></b>

**Pastaba Nr. 06 – Kitas trumpalaikis turtas (tūkst. Lt)**

	<u>2012-09-30</u>	<u>2011-12-31</u>
Kitas trumpalaikis turas	288	288



Kitas trumpalaikis turtas tai terminuotas indėlis, kuris sudarytas išvežamos produkcijos iš sandėlio akcizų mokesčio mokėjimui garantuoti.

**Pastaba Nr.07 - Pinigai ir pinigų ekvivalentai ( tūkst. Lt)**

	<u>2012-09-30</u>	<u>2011-12-31</u>
Pinigai banko sąskaitose	15	15
Pinigai kasoje	25	3
Pinigai kelyje į kasą ar į banką( iš prekybos vietų)		1
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso</b>	<b>40</b>	<b>19</b>

**Pastaba Nr. 08 – Nuosavas kapitalas**

Bendrovės įstatinis kapitalas 2012 m. rugsėjo 30 d. sudaro 16 129 614 Lt. Jis padalintas į 16 129 614 vieno litų nominalios vertės paprastąsias vardines akcijas. Visos akcijos pilnai apmokėtos.

Bendrovės nuosavas kapitalas 2012 metų rugsėjo 30 d. buvo 8 552 891 Lt ir sudarė 53,03 proc. įstatinio kapitalo.

Perkainojimo rezervas sudarytas iš pastatų ir statinių perkainotos vertės skirtumo. Nudėvint perkainoto turto dalį, mažinamas perkainojimo rezervas ir fiksuojamas nepripažintas 2012 m. 9 mėnesių pelnas, o panaudotas atidėtasis pelno mokestis fiksuojamas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nepripažintas 2012 m. 9 mėnesių pelnas dėl perkainotos turto dalies nusidėvėjimo buvo 589 910 Lt .

2012 m. rugsėjo 30 d. bendrovė neturi suformavusi įstatymu reglamentuotą privalomąjį rezervą.

Bendrovės nepaskirstyto nuostolio praėjusių finansinių metų pabaigoje turėjo 15 733 707 Lt, kuris dėl esminių ankstesnių laikotarpių klaidų taisymo retrospektyviniu būdu, buvo padidintas iki 16 328 337 Lt (Pastaba Nr. 16 - Kita reikšminga informacija).

Per ataskaitinių finansinių 2012 metų 9 mėnesius bendrovė uždirbo 464 418 Lt pelno.

Savų akcijų 2012 metais bendrovė supirkti neplanuoja.

**Pastaba Nr. 09 – Ilgalaikiai įsipareigojimai (tūkst. Lt)**

	<u>2012-09-30</u>	<u>2011-12-31</u>
Finansinės nuomos	141	85
Kitos finansinės solos	2 894	2 968
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	1 385	1 489
<b>Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>	<b>4 420</b>	<b>4 542</b>

**Pastaba Nr. 10 – Trumpalaikiai įsipareigojimai (tūkst.Lt)**

	<u>2012-09-30</u>	<u>2011-12-31</u>
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	15 100	16 173
Finansinės nuomos	14	46
Kitos finansinės skolos	519	
Skolos tiekėjams ir rangovams	3 384	4 569
Gauti išankstiniai mokėjimai	233	64
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1 265	1 338
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	5 941	4 354
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso</b>	<b><u>26 456</u></b>	<b><u>26 544</u></b>

**Bendrųjų pajamų ataskaita**

**Pastaba Nr.11 - Verslo segmentai (tūkst. Lt)**

Informacija apie pardavimų pagrindinius segmentus

	<u>2012-09-30</u>	<u>2011-09-30</u>
Lietuva	28 174	29 660
Eksportas	6 301	3 181
<b>Iš viso</b>	<b><u>34 475</u></b>	<b><u>32 841</u></b>

**Pastaba Nr.12 - Kitos veiklos pajamos (tūkst.Lt)**

	<u>2012-09-30</u>	<u>2011-09-30</u>
Kitos veikos pajamos	11	47

**Pastaba Nr. 13 - Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai (tūkst. Lt)**

	<u>2012-09-30</u>	<u>2011-09-30</u>
<b>a) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>	<b><u>12</u></b>	<b><u>40</u></b>
- kitos pajamos	7	24
- valiutų kurso teigiama pasikeitimo įtaka	5	16
<b>b) Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>	<b><u>944</u></b>	<b><u>694</u></b>
- palūkanų sąnaudos	637	613
- neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka	8	25
- baudų ir delspinigių sąnaudos	299	56

**Pastaba Nr.14 - Sandoriai su susijusiomis šalimis**

Bendrovės akcijos priklauso įvairiems akcininkams, iš kurių viena šalis neturi galimybės kontroliuoti kitą šalį ar gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

**Pastaba Nr.15 - Atidėtojo pelno mokesčio panaudojimas**

Pelno mokestis 104 tūkst. Lt yra panaudotas pelno mokesčio atidėjimams dėl ilgalaikio turto perkainojimo nusidėvėjimo, kuriems ankstesniais laikotarpiais buvo suformuoti pelno mokesčio atidėjimai.

**Pastaba Nr.16 - Kita reikšminga informacija**

Gautas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR Finansų ministerijos 2012 m. sausio 26 d. sprendimas dėl mokestinės nepriemokos sumokėjimo (susikaupusiems mokesčiams, delspinigiams ir priskaičiuotomis palūkanomis) sumai 1 689 620,30 Lt. Šios mokestinės nepriemokos įmokos išdėstytos mokėti iki 2013 m. liepos 25 d.

Gautas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR Finansų ministerijos 2012 m. birželio 19 d. sprendimas dėl mokestinės nepriemokos sumokėjimo (susikaupusiems mokesčiams, delspinigiams ir priskaičiuotomis palūkanomis) sumai 1 962 187,15 Lt. Šios mokestinės nepriemokos įmokos išdėstytos mokėti iki 2015 m. birželio 15 d.

2012 m. rugsejo 30 d. bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą – 16 184 052 Lt. Trumpalaikiuose įsipareigojimuose atvaizduota gražintinos paskolos – 15 100 398 Lt. Šiuo metu Vilniaus apygardos teisme vyksta civilinė byla Nr.2-2077-104/2009, kurioje yra sprendžiamas klausimas, susijęs su 2004 m. gruodžio 28 d. kreditavimo sutarties Nr.0640404060817-20 kreditoriaus UAB „Respublikos“ investicija“ pripažinimu. Dėl šios priežasties minėto kreditoriaus priskaičiuoti delspinigiai apskaitoje neregistruoti. Per ataskaitinį laikotarpį kreditoriui buvo sumokėta – 1 421 899 Lt palūkanų ir įsiskolinimo mažinimui.

2012 m. gegužės 9 d. gautas Lietuvos banko Priežiūros tarnybos direktoriaus sprendimas Nr. 241-12 „Dėl AB „Gubernija“ teisės pažeidimo bylos“, kurio bendrovė įpareigota viešai paskelbti informaciją apie esminį įvykį - Lietuvos banko priimtą sprendimą dėl 2011 m. gruodžio 22 d. patikrinimo akto, nurodant, kad 2010 m. AB „Gubernija“ finansinės ataskaitos neatitinka 1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ 27 straipsnio, 2 TAS „Atsargos“ 33 straipsnio, 16 TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai“ 55 straipsnio, 36 TAS „Turto vertės sumažėjimas“ 9 straipsnio ir 39 TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ 14 ir 63 straipsnių nuostatų, taip pat kad aiškinamajame rašte pateikta informacija ir bendrovės apskaitos politika, kuria vadovaujantis bendrovė sudaro finansines ataskaitas, neatitinka tarptautinių apskaitos standartų reikalavimų. Su sprendimo išvadomis bendrovė nesutiko ir jas apskundė Vilniaus apygardos administraciniam teismui.

Vilniaus apygardos teisme civilinėje byloje Nr. 2-19-578/2010 nagrinėjamas ginčas dėl nesąžiningos konkurencijos veiksnių ir prekių ženklo savininko teisių pažeidimo tarp AB „Gubernija“ ir AB "Kalnapičio - Tauro grupė", AB "Ragutis", AB "Kauno alus", ieškinio suma - 18 452 652,50 Lt AB „Gubernija“ naudai.

Pateiktoje 2012 m. I pusmečio atskaitomybėje retrospektyviniu būdu atvaizduotos esminės klaidos:

1. Teismo priteistos ir papildomai priskaičiuotos palūkanos bendrovės akcininkui už suteiktą paskolą - 99 926 Lt.
2. Teismo priteistos UAB „Laumžirgiai“ palūkanos už 2007-2011 m. – 494 704 Lt.

Dėl šios priežasties bendrovės ankstesnių metų nepaskirstytas nuostolis (16 328 337) 2012-06-30 balanso stulpelyje yra 594 630 Lt didesnis už lyginamosios balanso informacijos 2011-12-31 nepaskirstytą nuostolį (15 733 707). Žemiau lentelėje pateikta, kaip po esminių klaidų koregavimo pasikeitė lyginamoji balanso informacija:

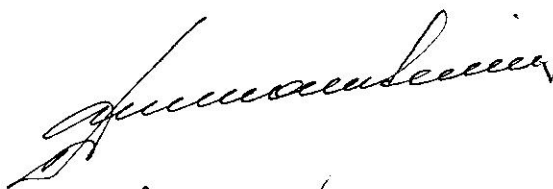
	Balanso straipsnis	Reikšmė (Lt) 2011-12-31 prieš koregavimą	Reikšmė (Lt) 2011-12-31 po koregavimo	Pastabos
C.	Nuosavas kapitalas iš viso	9 273 013	8 678 383	
I.6.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	(15 733 707)	(16 328 337)	
I.6.1.	Atsakai metų pelnas (nuostoliai)	(275 736)	(329 295)	2011 m. palūkanos - 53 559 Lt
I.6.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	(15 457 971)	(15 999 041)	Palūkanos iki 2010.12.31 – 541 070 Lt
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	26 544 038	27 138 668	
II.2.	Finansinės skolos	46 583	541 287	
II.2.4.	Kitos finansinės skolos	0	494 704	
II.3.	Skolos tiekėjams ir rangovams	4 568 588	4 668 514	

#### Pastaba Nr. 17 - Informacija apie valdymo organus.

2012 m. balandžio 26 d. įvyko eilinis akcininkų susirinkimas, kuriame buvo patvirtinta 2011 m. finansinė atskaitomybė ir nuspręsta 2011 metų nuostolį kaupiti.

AB „Gubernija“ 2012 metų 9 mėnesių finansinė atskaitomybė neaudituota.

Generalinė direktorė

 Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius



Vygintas Buivys