



AKCINĖ BENDROVĖ

**AB GUBERNIJA 2013 M. 12 MĖNESIŲ TARPINĖ FINANSINĖ
ATSKAITOMYBĖ**

2014 METŲ VASARIS

TURINYS

IFORMACIJA APIE ĮMONĘ	3
ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS	4
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	5
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	6
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	8
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	9
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	10

INFORMACIJA APIE ĮMONĘ

AB “Gubernija”

Telefonas: +370 41 591900
Telefaksas: +370 41 591911
Įmonės kodas: 144715765
Registruota: Dvaro g.179, 76176 Šiauliai

Valdyba

Romualdas Dunauskas, valdybos pirmininkas
Lina Dunauskaitė
Augustinas Radavičius
Sigitas Vilčiauskas
Muradas Bakanas

Vadovybė

Vijoleta Dunauskienė, generalinė direktorė

Auditorius

UAB „Šiaulių Pagautė“

Bankai

AB „SEB bankas“
AB „Swedbank“
AB „Šiaulių bankas“

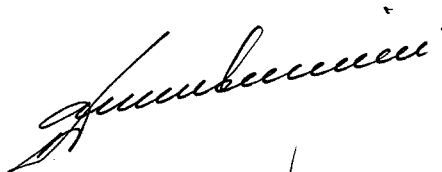


AKCINĖ BENDROVĖ

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 2013 metų dvylikos mėnesių neaudituoja tarpinė finansinė atskaitomybė parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo AB „Gubernija“ turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus.

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius



Vygintas Buivys

Šiauliai,
2014-02-27

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (Tūkst. Lt)

TURTAS	Pastaba	2013.12.31	2012.12.31
ILGALAIKIS TURTAS		30.031	30.729
NEMATERIALUSIS TURTAS	1	16	17
ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	2	29.998	30.695
Žemė			
Pastatai		18.330	16.975
Kitas ilgalaikis materialusis turtas		11.668	13.719
INVESTICINIS TURTAS	3	17	17
TRUMPALAIKIS TURTAS		8.613	7.094
ATSARGOS IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS	4	3.936	3.936
Atsargos		3.436	3.644
Išankstiniai apmokėjimai		8	292
Nebaigtos vykdyti sutartys			
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	5	4.421	2.576
INVESTICIJOS IR TERMINUOTI INDĖLIAI	6	288	288
GRYNI PINIGAI SAŠKAITOJE IR KASOJE	7	63	294
TURTAS IŠ VISO		38.644	37.823

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastaba	2013.12.31	2012.12.31
KAPITALAS	8	8.680	8.650
ĮSTATINIS KAPITALAS		16.130	16.130
PERKAINOJIMO REZERVAS		11.138	10.628
REZERVAI		0	0
NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)		(18.589)	(18.107)
MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		29.964	29.173
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		17.790	5.738
Finansinės skolos	9	15.902	3.940
Atidėto mokesčio įsipareigojimai	10	1.888	1.798
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		12.174	23.435
Finansinės skolos	9	4.167	16.723
Prekybos skolos	11	3.957	2.595
Avansu gautos sumos	11	19	678
Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	11	1.268	1.263
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	11	2.763	2.176
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		38.644	37.823

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius



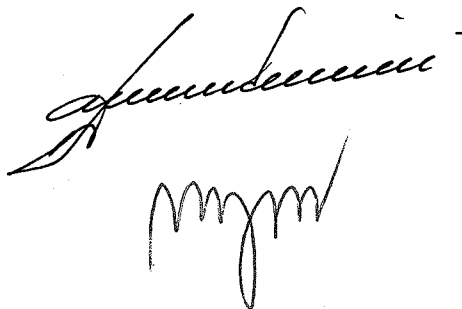
Vygintas Buivys

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA (Tūkst. Lt)

Straipsniai/ Items	Pastaba	2013.12.31	2012.12.31
PARDAVIMO PAJAMOS	12	40 261	43 305
KITOS VEIKLOS PAJAMOS	13	137	11
SĄNAUDOS		41 091	43 523
Produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų vertės pasikeitimai		(88)	37
Žaliavų ir sunaudota medžiagų	4	16 653	18 561
Susijusios su darbuotojais		6 540	6 531
Amortizacijos ir nusidėvėjimo	1,2	2 652	2 661
Gautinų sumų nuvertėjimo	5	56	43
Kitos		15 278	15 690
FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA	14	(789)	(1181)
Pajamos		9	31
Išlaidos		798	1 212
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	10	(1 481)	(1 383)
PELNO MOKESTIS		(150)	(139)
PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ TĘSIAMOS VEIKLOS		(1 331)	(1 244)
PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ NUTRAUKIAMOS VEIKLOS			
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ TĘSIAMOS VEIKLOS		(1 331)	(1 244)
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS	2	851	787
Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų pasikeitimo/		851	787
PELNO MOKESTIS NUO KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ			
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS, ATĖMUS PELNO MOKESTĮ		851	787
GRYNASIS (NUOSTOLIS) PELNAS		(480)	(457)
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas (Lt)		-0,30	-0,28

Generalinė direktorė

Finansų direktorius



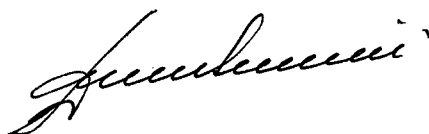
Vijoleta Dunauskienė

Vygintas Buivys

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA (Tūkst. Lt)

Straipsniai/ Items	Pastaba	2013.10.01	2012.10.01
		2013.12.31	2012.12.31
PARDAVIMO PAJAMOS	12	8 912	8 830
KITOS VEIKLOS PAJAMOS	13	7	6
SAŃAUDOS		9 790	9 711
Produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų vertės pasikeitimai		1	43
Žaliavų ir sunaudota medžiagų	4	3 525	3 332
Susijusios su darbuotojais		1 668	1 584
Amortizacijos ir nusidėvėjimo	1,2	606	687
Gautinų sumų nuvertėjimo	5	56	43
Kitos		3 934	4 022
FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA	14	(261)	(249)
Pajamos		2	20
Išlaidos		263	269
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	10	(1 132)	(1 125)
PELNO MOKESTIS		(32)	(35)
PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ TĘSIAMOS VEIKLOS		(1 100)	(1 090)
PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ NUTRAUKIAMOS VEIKLOS			
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) IŠ TĘSIAMOS VEIKLOS		(1 100)	(1 090)
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS	2	181	197
Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų pasikeitimo/		181	197
PELNO MOKESTIS NUO KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ			
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS, ATĖMUS PELNO MOKESTĮ		181	197
GRYNASIS (NUOSTOLIS) PELNAS		(919)	(893)
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas (Lt)		-0,057	-0,055

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius

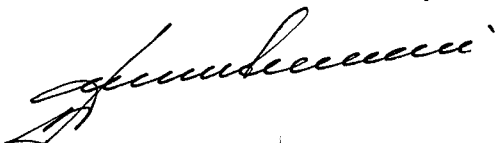


Vygintas Buivys

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (Tūkst. Lt)

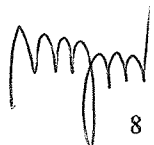
Straipsniai/ Items	Pastaba	2013.12.31	2012.12.31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai:			
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)		(1 331)	(1 244)
Koregavimai:			
Nusidėvėjimo, amortizacijos ir nuvertėjimo	1.2	2 652	2 661
Ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo		63	(5)
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas:			
Palūkanų sąnaudos	14	678	819
Kitos (delspinigiai, baudos)		102	390
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	4	208	391
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	4	(112)	(62)
Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas	4		7
Pirkėjų įsiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas	5	(1 840)	2 025
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	5	(6)	67
Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)			
Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	11	956	(525)
Atidėtojo pelno mokesčio padidėjimas (sumažėjimas)	10	90	309
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	11	5	(75)
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	11	719	(2 179)
Kitų nepiniginų straipsnių eliminavimas		(240)	(448)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		1 944	2 130
Investicinės veiklos pinigų srautai:			
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas	1.2	(433)	(898)
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas		18	7
Paskolų susigrąžinimas			
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(415)	(891)
Finansinės veiklos pinigų srautai:			
Paskolų gavimas	9	1 855	3 652
Gautas lizingo finansavimas		106	105
Paskolų grąžinimas		(2 740)	(3 154)
Sumokėtos palūkanos ir delspinigiai		(879)	(1 512)
Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai		(103)	(104)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(1 760)	(1 013)
Valiutų kursų pokyčio poveikis grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			(7)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(232)	226
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje			76
		295	
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		63	295

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius

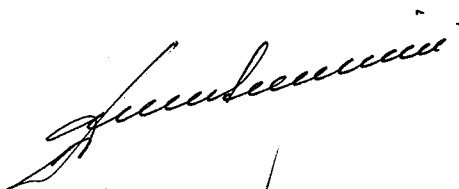


Vygintas Buivys

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA (Tūkst.Lt)

	Pastaba	Akcinis kapitalas	Perkainavimo rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
1. Likutis 2011-12-31		16 130	8 877	(17 876)	7 130
2. Esminių klaidų taisymo rezultatas	17			226	226
3. Perskaičiuotas likutis 2011-12-31		16 130	8 877	(17 650)	7 356
4. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)			(787)	787	
5. Ilgalaikio turto perkainavimas	2		2 537		2 537
6. Grynasis pelnas				(1 244)	(1 244)
7. Likutis 2012-12-31		16 130	10 628	(18 107)	8 650
8. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)			(851)	851	
9. Ilgalaikio turto perkainavimas	2		1 361		1 361
10. Grynasis pelnas				(1 331)	(1 331)
11. Likutis 2013-12-31		16 130	11 138	(18 588)	8 680

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius



Vygintas Buivys

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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 2013 m. gruodžio 31 d. duomenimis:

Akcininkas	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 2012 m. gruodžio 31 d. dirbo 185 darbuotojai, ataskaitinių metų 2013 m. gruodžio 31 d. dirbo 185 darbuotojai.

Bendrovė tarpines finansines ataskaitas skelbia AB „Gubernija“ interneto puslapyje www.gubernija.lt

REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI

Ataskaitų atitikimas standartams

AB „Gubernija“ finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), patvirtintus Europos Sąjungoje. Finansinės ataskaitos buvo patvirtintos Valdybos 2013 m. rugpjūčio 27 d.

Vadovybė nerengia konsoliduotų ataskaitų, kadangi neturi dukterinių įmonių.

Parengimo pagrindas

Finansinėse ataskaitose skaičiai pateikiami litais, kuris yra Įmonės funkcinė valiuta, o ataskaitos yra parengtos remiantis istorine savikaina, išskyrus žemę, pastatus ir talpas, kurie yra pateikiami perkainota verte.

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus, remdamasi tam tikromis prielaidomis, kurios įtakoja apskaitos principų pasirinkimą bei turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumas. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine informacija bei veiksniais, atspindinčiais esamas sąlygas. Minėtų prielaidų ir įvertinimų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų balansinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo daromų įvertinimų.

Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi. Įvertinimų pasikeitimo įtaka yra pripažįstama tame laikotarpyje, kuriame įvertinimas yra peržiūrimas, jei jis turi įtakos tik šiam laikotarpiui, arba įvertinimo peržiūros laikotarpyje bei ateinančiuose laikotarpiuose, jei įvertinimas įtakoja ir peržiūros, ir ateinančiuosius laikotarpius.

Vadovybės sprendimai ir vertinimai, taikant TFAS, priimtus taikyti ES, kurie reikšmingai įtakoja finansines ataskaitas, yra aptariami 23 psl.

Išvestiniai finansiniai instrumentai

Įterptosios išvestinės priemonės yra atskiriamos nuo pagrindinio kontrakto ir apskaitomos kaip išvestinės priemonės, jei numatytos išvestinės priemonės ekonominės charakteristikos ir rizikos rūšys nėra glaudžiai susiję su pagrindinio kontrakto ekonominėmis charakteristikomis ir rizikos rūšimis; atskira priemonė, turinti tokias pačias nuostatas, kaip ir įterptoji išvestinė priemonė, atitiktų išvestinės priemonės apibrėžimą, o mišri (jungtinė) priemonė nebūtų vertinama tikrąja verte pelne arba nuostolyje.

Išvestinės finansinės priemonės pradžioje yra pripažįstamos tikrąja verte: sandoriui priskirtinos sąnaudos yra pripažįstamos pelne arba nuostolyje, jas patyrus. Po pirminio pripažinimo išvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos tikrąja verte, o susiję pokyčiai apskaitomi pelne arba nuostolyje.

Operacijos užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną galiojančiu valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami litais balansinės atskaitos dieną galiojančiu oficialiu valiutos keitimo kursu. Skirtumai, atsiradę dėl valiutos kursų pasikeitimo, apskaitomi pelne (nuostoliuose). Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, kurie apskaitomi istorine savikaina, yra įvertinami litais sandorio dieną galiojančiu oficialiu valiutos keitimo kursu. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, apskaitomi tikrąja verte, įvertinami litais valiutos keitimo kursu, kuris buvo jų tikrosios vertės nustatymo dieną.

Nematerialus turtas

Nematerialusis turtas su apibrėžtu naudingo tarnavimo laikotarpiu, kurį įsigyja įmonė, yra apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimo nuostolius.

Vėlesnės išlaidos

Vėliau patirtos išlaidos, susijusios su nematerialiuoju turtu, kapitalizuojamos tik jeigu jos padidins konkretaus turto, su kuriuo jos susijusios, duodamą ekonominę naudą ateityje. Visos kitos išlaidos pripažįstamos pelne (nuostoliuose) kaip sąnaudos, kai jos yra patiriamos.

Amortizacija

Amortizacija apskaičiuojama tiesiniu būdu per numatomą nematerialaus turto naudingo tarnavimo laiką ir apskaitoma pelne (nuostoliuose). Nematerialusis turtas yra amortizuojamas nuo turto naudojimo pradžios. Numatomas naudingo tarnavimo laikas yra nuo 1 iki 3 metų.

Ilgalaikis materialus turtas

Nuosavas turtas

Ilgalaikis materialus turtas (išskyrus žemę, pastatus ir talpas) yra apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Pastatai ir talpos yra apskaitomi perkainota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikainą sudaro jo įsigijimo kaina, įskaitant importo muitą ir kitus negražintinus pirkimo mokesčius, atimant pirkimo nuolaidas, taip pat visos tiesiogiai su turto įsigijimu ir parengimu numatytam naudojimui susijusios sąnaudos.

Skolinimosi sąnaudos, susijusios su ilgalaikio materialaus turto, kuriam yra būtinas ilgas parengimo naudojimui laikotarpis, įsigijimu, statyba ar gamyba, yra kapitalizuojamos kaip dalis ilgalaikio materialus turto įsigijimo savikainos.

Perkainavimo rezervas yra kiekvienais metais mažinamas proporcingai perkainojimo padidėjimo nusidėvėjimui, perkeliant sumas iš perkainojimo rezervo į nepaskirstytąjį rezultatą, o turtą pardavus, perkeliant visą likutį iš karto.

Pačių sukurto turto savikainą sudaro medžiagų ir tiesioginio darbo sąnaudos bei atitinkamai susijusios netiesioginės sąnaudos.

Jeigu materialiojo ilgalaikio turto dalys turi skirtingą naudingo tarnavimo laikotarpį, tokios dalys apskaitomos kaip atskiri materialiojo ilgalaikio turto vienetai ir nudėvimi per jų tikėtiną naudojimo laikotarpį.

Naudingo tarnavimo laikotarpiai, likvidacinės vertės bei nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą.

Nuomojamas turtas

Nuoma, kai įmonė prisiima reikšmingą riziką ir naudą, susijusią su turto nuosavybe, yra laikoma finansine nuoma. Turtas, naudojamas finansinės nuomos būdu, pripažįstamas įmonės turtu ir apskaitomas mažesniaja iš turto tikrosios vertės nuomos pradžioje ir minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinės vertės nuomos pradžioje, bei atskaičius nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą.

Vėlesnės išlaidos

Išlaidos, patirtos siekiant pakeisti ilgalaikio materialiojo turto komponentą, yra kapitalizuojamos tik nurašius pakeičiamojo komponento vertę ir tik jeigu iš to turto tikėtina gautina ekonominė nauda ir naujojo komponento savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos patirtos išlaidos pripažįstamos pelne (nuostoliuose) kaip sąnaudos, kai yra patiriamos.

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas (išskyrus žemę, kuri yra nenudėvima) apskaičiuojamas tiesiniu būdu per numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką ir apskaitomas pelne (nuostoliuose). Numatomas naudingo tarnavimo laikas yra toks:

- pastatai 25 - 90 metų
- talpos 10-25 metai
- mašinos ir įrengimai 7 - 25 metų
- transporto priemonės ir kitas turtas 3 - 10 metų

Finansinis turtas

Finansinis turtas yra atitinkamai klasifikuojamas kaip: finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius); investicijos laikomos iki termino; paskolos ir gautinos sumos arba finansinis turtas galimam pardavimui. Visi finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami sandorio atlikimo dieną. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą, jis yra įvertinamas tikrąja verte, pridėdant, finansinių priemonių, vertinamų ne tikrąja verte per pelną (nuostolius) atveju, tiesiogiai priskiriamas sandorių sąnaudas.

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius yra klasifikuojamos kaip galimam pardavimui, ir pirminio pripažinimo momentu apskaitomos tikrąja verte, pridėjus susijusias tiesiogines sąnaudas. Vėliau investicijos perkainojamos iki tikrosios vertės, o perkainavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas kitose bendrosiose pajamose akcininkų nuosavybėje. Nuvertėjimo nuostoliai, jei yra, pripažįstami pelne (nuostoliuose), jeigu tikrosios vertės sumažėjimas yra ilgalaikis arba reikšmingas. Kai šios investicijos yra parduodamos, sukauptas pelnas ar nuostolis, anksčiau tiesiogiai apskaitytas akcininkų nuosavybėje, apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Jei tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, investicijos į nuosavybės vertybinius popierius yra apskaitomos savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Finansinių priemonių galimam pardavimui tikroji vertė yra rinkoje kotiruojama jų kaina finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

Finansinės priemonės galimam pardavimui yra įmonės pripažįstamos/nurašomos tą dieną, kai atsiranda įsipareigojimas pirkti/parduoti šias priemones.

Kitos finansinės priemonės

Prekybos gautinomis sumomis nėra prekiaujama aktyvioje rinkoje. Jos yra įtraukiamos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas, kurių terminas ilgesnis nei 12 mėnesių. Pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, pridėjus sandorio sąnaudas, tiesiogiai susijusias su finansinio turto įsigijimu ar atsiradimu. Po pirminio pripažinimo, paskolos ir gautinos sumos įvertinamos amortizuota savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei yra, ir taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Efektyvios palūkanų normos metodas yra metodas, kuris tiksliai diskontuoja apskaičiuotas būsimas pinigų išmokas bei įplaukas iki finansinio turto ar įsipareigojimo balansinės vertės per tikėtiną to finansinio turto ar įsipareigojimo galiojimo laikotarpį (arba, kur taikytina, per trumpesnį laikotarpį). Trumpalaikės gautinos sumos nediskontuojamos.

Skolinimosi lėšos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte. Po pirminio pripažinimo įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Kiti įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu apskaitomi tikrąja verte, vėliau jie apskaitomi amortizuota savikaina. Trumpalaikiai įsipareigojimai nediskontuojami.

Atsargos

Atsargos apskaitomos mažesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės. Grynoji realizacinė vertė apskaičiuojama kaip pardavimo kaina, atėmus numatomas užbaigimo ir pardavimo sąnaudas. Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Savikainą sudaro sąnaudos, susijusios su atsargų įsigijimu ir jų pristatymu iki esamos vietos bei parengimu naudojimui. Kai atsargos yra pasigaminamos bei nebaigtos gamybos atveju, į savikainą įtraukiama ir atitinkama dalis netiesioginių gamybos sąnaudų, paskirstomų pagal normas, apskaičiuotas atsižvelgiant į įprastinį gamybos pajėgumų panaudojimą.

Grynieji pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir banko einamosiose sąskaitose bei indėliai, kurių terminas sutarties sudarymo datą neviršija 3 mėn.

Vertės sumažėjimas

Įmonės turto balansinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrima kiekvieną finansinės būklės ataskaitos dieną, siekiant išsiaiškinti, ar yra nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė.

Neparengtam naudojimui nematerialiajam turtui atsiperkamoji vertė įvertinama kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

Nuostoliai dėl nuvertėjimo yra pripažįstami, kai turto balansinė vertė viršija atsiperkamąją vertę. Nuostoliai dėl nuvertėjimo yra įtraukiami į pelną (nuostolius).

Kai nuosavybės vertybiniai popieriai priskiriami investicijų galimam pardavimui grupei, reikšmingas arba ilgalaikis vertybinių popierių vertės kritimas žemiau savikainos laikomas vertybinių popierių nuvertėjo požymiu. Jei finansinio turto tikrosios vertės koregavimai yra tiesiogiai pripažįstami akcininkų nuosavybėje ir yra objektyvūs įrodymai, kad šio turto vertė sumažėjo, sukauptas nuvertėjimo nuostolis, kuris buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje, yra pripažįstamas pelne (nuostoliuose). Sukauptas nuostolis, kuris buvo pripažintas pelne (nuostoliuose) yra skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir esamos tikrosios vertės, atskaičius šio finansinio turto vertės sumažėjimo nuostolius, anksčiau pripažintus pelne (nuostoliuose).

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

Gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip būsimų pinigų srautų dabartinė vertė, diskontuota taikant pradinę palūkanų normą (t.y. efektyvią palūkanų normą, apskaičiuotą pradinio šių gautinų sumų pripažinimo momentu).

Kito turto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: grynosios realizacinės ir turto naudojimo vertės. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iš to turto naudojimo iki jų dabartinės vertės taikant ikimokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartinės rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu. Turto, kuris negeneruoja nepriklausomų pinigų srautų, atsiperkamoji vertė apskaičiuojama priskiriant jį pinigų srautus generuojančiai turto grupei, su kuria jis gali būti pagrįstai susiejamas.

Vertės sumažėjimo atstatymas

Gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolis atstatomas, jeigu vėlesnis atsiperkamosios vertės padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu po to, kai buvo pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis.

Investicijų į nuosavybės priemones, priskiriamas investicijų galimam pardavimui grupei, vertės sumažėjimo nuostoliai nėra atstatomi per bendrųjų pajamų ataskaitą.

Vertės sumažėjimo nuostoliai prestižui nėra atstatomi. Kito turto vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi, jeigu yra požymių, kad šio nuvertėjimo nebėra ir pasikeitė įvertinimai, naudoti apskaičiuojant atsiperkamąją vertę.

Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi taip, kad turto balansinė vertė neviršytų tos vertės, kuri būtų nustatyta, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę pripažinti, atskaičius amortizaciją ar nusidėvėjimą.

Nuosavų akcijų pirkimas

Kai superkamos nuosavos akcijos, sumokėta suma, įskaitant tiesiogines sąnaudas, yra apskaitoma kaip pasikeitimas akcininkų nuosavybėje. Nupirktos nuosavos akcijos yra rodomos atskiru straipsniu akcininkų nuosavybėje kaip neigiama suma.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Mokestis prie pajamų šaltinio, susijęs su dividendų išmokėjimu, pripažįstamas tada, kai atsiranda įsipareigojimas mokėti šiuos dividendus.

Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi, kai dėl praeities įvykio įmonė turi dabartinę prievolę (teisinę ar konstruktyvią), kuri gali būti patikimai tiksliai įvertinta, ir kai yra tikėtina, kad šiai prievolei įvykdyti bus reikalingos ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokos. Suma, pripažinta kaip atidėjinys, yra dabartinei prievolei įvykdyti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje reikalingų išlaidų tinkamiausias įvertinimas. Atidėjiniai peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir koreguojami, kad atspindėtų geriausią einamąjį apskaičiavimą. Atidėjinys panaikinamas, jeigu nebėra tikėtina, kad šiai prievolei įvykdyti bus reikalingos ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokos. Atidėjinys yra naudojamas tik toms išlaidoms, dėl kurių jis iš pradžių buvo pripažintas. Kai pinigų kainos laike poveikis yra esminis, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių tikėtinai prireiks įvykdyti įsipareigojimą, dabartinė vertė. Jeigu taikomas diskontavimo metodas, atidėjinių padidėjimas laikui bėgant yra pripažįstamas finansinėmis sąnaudomis.

Išmokos darbuotojams

Trumpalaikės išmokos darbuotojams yra pripažįstamos kaip laikotarpio, kurio metu darbuotojai teikė paslaugas, einamosios išlaidos. Jas sudaro atlyginimai ir darbo užmokestis, socialinio draudimo įnašai, premijos, apmokamos atostogos ir kitos išmokos. Ilgalaikių išmokų darbuotojams nėra. Visi pensijų įsipareigojimai priklauso valstybei.

Išeitinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki įprasto išėjimo į pensiją amžiaus arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Kiekvienam Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso 2 - 6 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Bendrovėje išmokų darbuotojams įsipareigojimas pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą.

Pajamos

Pajamos iš parduotų prekių/suteiktų paslaugų

Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pelne (nuostoliuose) tuo metu, kai reikšminga rizika ir nauda, susijusi su prekių nuosavybe, yra perduotos pirkėjui. Pajamos pripažįstamos atskaičius nuolaidas. Pajamos, suteikus paslaugas, pripažįstamos pelne (nuostoliuose) proporcingai sandorio užbaigtumo laipsniui iki finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos. Paslaugų teikimo užbaigtumo laipsnis įvertinamas atlikto darbo dalies įvertinimo pagrindu. Nuomos pajamos pripažįstamos pelne (nuostoliuose) tiesiniu būdu per nuomos laikotarpį.

Pajamos nepripažįstamos, jeigu yra reikšmingas netikrumas dėl pajamų atgavimo, ar susijusių sąnaudų arba kai yra tikėtinas prekių grąžinimas ar reikšminga rizika ir nauda negali būti laikomi perduotais pirkėjui.

Subsidijos

Subsidijos apskaitoje pripažįstamos finansinės būklės ataskaitoje, kai pagrįstai tikimasi jas gauti ir manoma, kad bendrovė atitinka jų gavimui keliamus reikalavimus. Subsidijos, gautos sąnaudoms padengti,

pripažįstamos pelne (nuostoliuose) tuo laikotarpiu, kai minėtos sąnaudos patiriamos. Subsidijos, gautos turto įsigijimo išlaidoms padengti, yra įtraukiamos į pajamas proporcingai minėto turto nusidėvėjimui per numatomą to turto tarnavimo laikotarpį.

Sąnaudos

Veiklos nuomos mokesčiai

Veiklos nuomos mokesčiai pripažįstami pelne (nuostoliuose) tiesioginiu metodu per nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos mokėjimai

Minimalūs nuomos mokėjimai yra paskirstomi į finansines sąnaudas ir nepadengto įsipareigojimo dengimą. Finansinės sąnaudos paskirstomos per visą finansinės nuomos laikotarpį, apskaičiuojant jas pagal pastovią efektyvią palūkanų normą, taikomą nepadengtam įsipareigojimo likučiui.

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Kitas veiklos pajamas ir sąnaudas sudaro pelnas (nuostoliai) iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo ir kiti straipsniai, tiesiogiai nesusiję su pagrindine įmonės veikla.

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansinės veiklos sąnaudas sudaro palūkanų sąnaudos, įvertintos efektyvios palūkanų normos metodu ir užsienio valiutos kursų pasikeitimo neigiamą įtaką. Finansinio lizingo mokėjimo palūkanų sąnaudų sudedamoji dalis pripažįstama pelne (nuostoliuose), taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Finansinės veiklos pajamas sudaro palūkanų pajamos iš investuotų lėšų, dividendų pajamos ir užsienio valiutos kursų pasikeitimo teigiama įtaka. Palūkanų pajamos pripažįstamos pelne (nuostoliuose) joms kaupiantis, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Dividendų pajamos pripažįstamos pelne (nuostoliuose), kai dividendai paskelbiami ir įgyjama teisė juos gauti.

Segmentai

Segmentas yra įmonės dalis, dalyvaujanti ekonominėje veikloje, iš kurios ji gali uždirbti pajamas ir patirti sąnaudas (įskaitant sandorius vykdomus su kitais segmentais), kurios veiklos rezultatus reguliariai tikrina aukščiausias įmonės organas, priimdamas sprendimą dėl išteklių, kuriuos reikia paskirti segmentui ir įvertinti jo veiklos rezultatus, ir kuri teikia atskirą finansinę informaciją.

Pelno mokestis už laikotarpį

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtasysis mokesčiai. Pelno mokestis apskaitomas pelne (nuostoliuose), išskyrus kai jis yra susijęs su straipsniais, tiesiogiai apskaitytais akcininkų nuosavybėje, tada jis apskaitomas akcininkų nuosavybėje.

Einamasis pelno mokestis yra mokestis, apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo pelno, taikant galiojančius ir taikomus finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną tarifus, bei ankstesnių metų pelno mokesčio koregavimai.

Atidėtasysis mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų verčių finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtasysis mokestis neskaičiuojamas šiems laikiniams skirtumams: skirtumams atsiradusiems turto arba įsipareigojimų pradinio pripažinimo momentu, kai tie skirtumai neįtakoja nei ataskaitinio laikotarpio apskaityto nei apmokestinamojo pelno. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto panaudojimo ir įsipareigojimų padengimo ateityje bei numatomų tada galiosiančių mokesčių tarifų.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tada, kai tikimasi, kad ateityje įmonė turės pakankamai apmokestinamojo pelno, kuris leis išnaudoti mokestinę naudą. Atidėtojo mokesčio turtas mažinamas tokia suma, kokia mokestinė nauda, tikėtina, nebus realizuota.

Pagrindinis ir sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai

Vienai akcijai tenkantis pagrindinis pelnas apskaičiuojamas dalijant akcininkams tenkantį grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų vardinių akcijų skaičiaus svertinio vidurkio. Kadangi nėra jokių nuosavą kapitalą mažinančių instrumentų, vienai akcijai tenkantis pagrindinis ir sumažintas pelnas nesiskiria.

Finansinės rizikos valdymas

Vykdydama veiklą, Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant valiutos riziką, palūkanų normos, tikrosios vertės ir kainos rizikas), kredito rizika ir likvidumo rizika. Valdyba yra atsakinga už bendros rizikos valdymo politikos sukūrimą ir priežiūrą. Rizikos valdymo politika kuriama tam, kad būtų galima nustatyti ir analizuoti rizikas, su kuriomis Įmonė susiduria, bei nustatyti jų leistinas ribas. Rizikos valdymo politika ir procesai yra sistemingai peržiūrimi, atsižvelgiant į rinkose ir Įmonės veikloje atsirandančius pokyčius. Taikydama mokymo ir valdymo standartus bei procedūras, Įmonė siekia sukurti konstruktyvią kontrolės aplinką, kurioje darbuotojai aiškiai suprastų savo funkcijas ir atsakomybę. Bendrovės vadovybė rizikos valdyme pagrindinį dėmesį skiria finansinių rinkų nenuspėjamumui ir siekia sumažinti galimą neigiamą poveikį Bendrovės finansiniams veiklos rezultatams. Kartas nuo karto Bendrovė gali naudoti išvestines finansines priemones, siekdama apsidrausti nuo tam tikrų rizikų.

a) Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, pvz. užsienio valiutos keitimo kursai ir palūkanų normos, turės įtakos Įmonės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Rinkos rizikos valdymo tikslas – valdyti rizikos atviras pozicijas, siekiant optimizuoti grąžą.

b) Valiutos rizika

Valiutos rizika yra susijusi su pardavimais ir gautinomis sumomis, pirkimais ir mokėtinomis sumomis, skolomis ir skolinimosi kaštais, išreikštais kitomis nei LTL ir EUR valiutomis (Litas yra susietas su euru fiksuotu kursu 3,4528 LTL / EUR). Kitų reikšmingų piniginių straipsnių, išreikštų kitomis nei LTL ir EUR valiutomis, nėra.

c) Kredito rizika

Kredito rizika yra Įmonės finansinio nuostolio rizika, jei klientas ar partneris neįvykdo finansinės priemonės sutartinių įsipareigojimų. Kredito rizika yra iš esmės susijusi su sumomis gautinomis iš Įmonės klientų.

Bendrovė turi įdiegusi procedūras, užtikrinančias, kad pardavimai būtų atliekami pirkėjams tik su tinkama kreditavimo istorija ir neviršytų priimtinos kredito rizikos ribos, kurią nustato vadovybė.

d) Likvidumo rizika

Konservatyvus likvidumo rizikos valdymas leidžia įmonei išlaikyti reikiamą grynujų pinigų kiekį, taip pat finansavimą pagal sutartas pakankamas kreditavimo priemones.

e) Palūkanų normos rizika

Bendrovės skoloms taikomos kintamos palūkanos, susijusios su LIBOR, VILIBOR ir EURIBOR.

Kapitalo valdymas

Valdybos politika yra palaikyti pakankamą nuosavo kapitalo dalį, lyginant su skolintomis lėšomis tam, kad būtų palaikomas investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimas ir galimybės finansuoti veiklos vystymą ateityje. Valdyba seka kapitalo gražos rodiklius ir teikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo Bendrovės akcininkams, atsižvelgdama į Bendrovės finansinius rezultatus ir strateginius planus.

Valdyba taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės gražos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniai skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis.

Įmonė valdo kapitalo struktūrą bei ją koreguoja, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius bei veiklos rizikos pobūdį. Siekiant palaikyti ar koreguoti kapitalo struktūrą, Įmonė gali koreguoti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams ar išleisti naujas akcijas. Nebuvo pokyčių, susijusių su tikslais, principais ar procesais finansiniais laikotarpiais, pasibaigusiais 2012 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d.

Pagal Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymą Įmonės akcininkų nuosavybė turi sudaryti ne mažiau kaip 50% akcinio kapitalo.

Naujų standartų ir jų pakeitimų bei naujų interpretacijų taikymo įtaka finansinėms ataskaitoms

Šiose finansinėse ataskaitose pateiktai finansinei informacijai taikyti apskaitos principai sutampa su ankstesniųjų metų apskaitos principais. Nauji TFAS, kurie įsigaliojo 2013 metais, Įmonės finansinėms ataskaitoms reikšmingos įtakos neturėjo.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

2013 metų balansas

Pastaba Nr. 01 - nematerialiojo turto būklė (Tūkst.Lt)

Rodikliai	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2012-12-31			17	17
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina				
2012-12-31	327	111	83	521
- turto įsigijimas			7	7
- perleistas ir nurašytas turtas			1	
2013-12-31	327	111	90	528
b) Amortizacija				
2012-12-31	327	111	66	504
- finansinių metų amortizacija			8	8
2013-12-31	327	111	74	513
c) Likutinė vertė 2013-12-31			16	16

Nematerialiojo ilgalaikio turto amortizacija yra įtraukta į Amortizacijos ir nusidėvėjimo sąnaudas.

Nematerialiojo ilgalaikio turto, kuris yra pilnai nudėvėtas, bet yra dar naudojamas, įsigijimo savikaina 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 457 tūkst.litų (2012 m. 457 tūkst. litų).

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

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Talpos	Transporto priemonės	Ilgalaikis turtas kompleksiniuose objektuose	Kitas materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš Viso
Likutinė vertė 2012-12-31	16 975	6 135	5 961	463		451	710	30 695
a) Įsigijimo savikaina								
2012-12-31	14 191	28 269	7 153	3 046		7 439	710	60 807
- turto įsigijimas	15	96		88	161	66		426
- perleistas ir nurašytas turtas (-)	(46)	(687)		(94)		(336)		(1 164)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	743	76	(1)		(161)	51	(710)	
2013-12-31	14 191	27 754	7 152	3 040		7 220		60 070
b) Perkainojimas								
2012-12-31	13 299		2 985					16 284
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)	1 602							1 602
2013-12-31	14 901		2 985					17 886
c) Nusidėvėjimas								
2012-12-31	10 515	22 134	4 177	2 582		6 987		46 397
- finansinių metų nusidėvėjimas	225	893	217	133		175		1 642
- perkainuoto turto nusidėvėjimas	(46)		222					1 001
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		(612)	(1)	(94)		(331)		(1 083)
2013-12-31	11 473	22 416	4 615	2 621		6 831		47 957
e) Likutinė vertė 2013-12-31	18 330	5 338	5 522	418		389		29 998
(a) + (b) - (c)								

Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas

2004-10-08, dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas pastatų, statinių ir kito ilgalaikio materialaus turto vertinimas. Bendra perkainuoto materialaus turto vertė 37 976 tūkst. Lt. Vertinimo metodai buvo pasirinkti atsižvelgiant į vertinimo atvejį ir turto pobūdį: lyginamosios vertės, naudojimo pajamų vertės ir atkuriamosios vertės. Apskaitoje buvo užfiksuotas Ilgalaikio materialaus turto vertės padidėjimas 5 828 tūkst. Lt vertės padidėjimas, suformuotas perkainavimo rezervas 4 954 tūkst. Lt ir atidėtas pelno mokestis 874 tūkst. Lt. 2008 metais įrengimams apskaityti perkainavimo metodas buvo pakeistas į savikainos metodą, tuo pačiu atstatyta įrengimų įsigijimo vertė, perkainavimo rezervas bei atidėtas pelno mokestis.

2008-07-01, dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas pastatų ir statinių vertinimas. Bendra perkainuoto materialaus turto vertė 20 174 tūkst. Lt. Naudoti vertinimo metodai: lyginamosios vertės ir naudojimo pajamų vertės. Pastatų vertė padidėjo 9 544 tūkst.Lt, o statinių vertė sumažėjo 365 tūkst. Lt. Dėl pastatų vertės padidėjimo apskaitoje registruotas rezervo padidėjimas 8 113 tūkst.Lt ir atidėto mokesčio įsipareigojimas 1 432 tūkst.Lt. Dėl statinių vertės sumažėjimo 83 tūkst. Lt sumažintas perkainavimo rezervas ir 15 tūkst. Lt atidėto mokesčio įsipareigojimai. Be to dėl statinių vertės sumažėjimo buvo patirtas nuostolis 268 tūkst. Lt.

2011-12-30 dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas pastatų ir statinių vertinimas. Bendra perkainuoto materialaus turto vertė 17 820 tūkst. Lt. Naudoti vertinimo metodai: lyginamosios vertės, atkuriamosios vertės ir naudojimo pajamų vertės. Dėl perkainavimo bendra pastatų ir statinių vertė išaugo 1 673 tūkst.Lt. Atitinkamai buvo suformuotas perkainavimo rezervas 1 422 tūkst. Lt ir atidėto mokesčio įsipareigojimai 251 tūkst. Lt.

2012 metais bendrovės vadovybė, atsižvelgdama, kad įmonėje naudojamos talpos yra pagamintos iš nerūdijančio plieno, kurio kainos rinkoje dažnai keičiasi ir yra lėtai besidėvinčios, nusprendė išskirti atskirą ilgalaikio materialaus turto grupę - Talpos ir jas apskaityti perkainuota verte.

2012-12-27, dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas bendrovėje eksploatuojamų ilgalaikio materialaus turto - talpų grupės verčių perkainavimas. Vertės nustatymui naudotas išlaidų (kaštų) metodas. Perkainota turo vertė 5 961 tūkst. Lt. Turto balansinė vertė, jei jis nebūtų perkainotas, būtų 3 455 tūkst. Lt. Perkainavimo pasekmėje suformuotas perkainavimo rezervas 2 537 tūkst. Lt ir atidėtas pelno mokestis 448 tūkst. Lt.

2013-06-27, dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas bendrovėje kai kurių pastatų verčių perkainavimas. Vertės nustatymui naudotas lyginamasis ir pajamų metodai. Perkainota turo vertė 1 887 tūkst. Lt. Turto balansinė vertė, jei jis nebūtų perkainotas, būtų 1 347 tūkst.Lt. Perkainavimo pasekmėje suformuotas perkainavimo rezervas 459 tūkst. Lt ir atidėtas pelno mokestis 81 tūkst. Lt.

2013-12-27, dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas bendrovėje kai kurių pastatų verčių perkainavimas. Vertės nustatymui naudotas lyginamasis ir pajamų metodai. Perkainota turo vertė 1 860 tūkst. Lt. Turto balansinė vertė, jei jis nebūtų perkainotas, būtų 798 tūkst.Lt. Perkainavimo pasekmėje suformuotas perkainavimo rezervas 903 tūkst. Lt ir atidėtas pelno mokestis 159 tūkst. Lt.

Jeigu įmonė pastatų, statinių ir talpų turto grupes visą laiką būtų apskaičiusi taikydama įsigijimo savikainos metodą, tai jų balansinė vertė 2013 m. gruodžio 31 d. sudarytų 16 324 tūkst. Lt (2012-12-31 – 16 822 tūkst. Lt).

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko įvertinimas

- pastatai 25 - 90 metų
- talpos 10-25 metai
- mašinos ir įrengimai 7 - 25 metų
- transporto priemonės ir kitas turtas 3 - 10 metų

Išperkamosios nuomos būdu įsigytas turtas

Bendrovė išperkamosios nuomos būdu yra įsigijusi komercinės paskirties automobilius, kurių bendra įsigijimo savikaina 402 tūkst. Lt. Neišpirkta turto vertė 2013-12-31 – 131 448 tūkst. Lt.

Ilgalaikio turto įkeitimai

Bendrovė įkeitusi ilgalaikį turtą balansine verte už 28 166 tūkst. Lt.

Nusidėvėjimas

Bendrovės veikloje naudojama 5 125 vienetai ilgalaikio materialus turto nusidėvėjusio iki likvidacinės vertės 1 Lt, kurių įsigijimo savikaina – 18 711 tūkst. Lt

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

	<u>2013-12-31</u>	<u>2012-12-31</u>
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	17	17

Investicijų pokyčių į dukterines ir asocijuotas įmones per 2012 metus nebuvo.
Investicijų sumos 2013-12-31:

VŠĮ „Žalioji taška“	-	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>2013-12-31</u>	<u>2012-12-31</u>
Medžiagos ir žaliavos	2 317	2 610
Nebaigta gamyba	668	620
Pagaminta produkcija	444	404
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	8	10
Išankstiniai mokėjimai	403	292
Nebaigtos vykdyti sutartys		
Iš viso	<u>3 840</u>	<u>3 936</u>

Pagrindines žaliavas sudaro salyklas, tara, pakavimo medžiagos ir kitos medžiagos naudojamos gamyboje.

	<u>2013-12-31</u>	<u>2012-12-31</u>
Atsargų, pripažintų sąnaudomis, suma	16 653	18 561

2013 metais buvo atliktas atsargų grynosios realizavimo vertės įvertinimas. 2013 metais apskaitoje užfiksuotas atsargų vertės sumažėjimas 92 tūkst.Lt.

Išankstiniai mokėjimai – mokėjimai tiekėjams už žaliavas. Tai užsienio salyklo ir skardinės taros tiekėjai (199 tūkst.Lt), užstatas VMI už eksportuojamas akcizines prekes (125 tūkst.Lt), kiti išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (79 tūkst.Lt).

Bendrovė yra įkeitusi visas turimas atsargas.

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

	<u>2013-12-31</u>	<u>2012-12-31</u>
Pirkėjų įsiskolinimas	4 416	2 576
Kitos gautinos sumos	5	(1)
Iš viso	<u>4 421</u>	<u>2 575</u>

Įvertinus bendrovės gautinų skolų, pradelstų daugiau kaip 90 dienų, atgavimo tikimybę, 2013 metais abejotinos skolos nuvertintos 56 tūkst.Lt.

Pastaba Nr. 06 – Kitas trumpalaikis turtas (Tūkst. Lt)

	<u>2013-12-31</u>	<u>2012-12-31</u>
Kitas trumpalaikis turas	288	288

Kitas trumpalaikis turtas tai terminuotas indėlis, kuris sudarytas išvežamos produkcijos iš sandėlio akcizų mokesčio mokėjimo laidavimui užtikrinti.

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

	<u>2013-12-31</u>	<u>2012-12-31</u>
Pinigai banko sąskaitose	42	259
Pinigai kasoje		28
Pinigai kelyje į kasą ar į banką(iš prekybos vietų)	21	8
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso	63	295

Pastaba Nr. 08 – Nuosavas kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas 2013 m gruodžio 31 d. sudaro 16 129 614 Lt. Jis padalintas į 16 129 614 vieno litų nominalios vertės paprastasias vardines akcijas. Visos akcijos pilnai apmokėtos.

Bendrovės nuosavas kapitalas 2013 metų gruodžio 31 d. buvo 8 680 005 Lt ir sudarė 53,81 proc. įstatinio kapitalo.

Perkainojimo rezervas sudarytas iš pastatų ir statinių bei talpų perkainotos vertės skirtumo. Nudėvint perkainoto turto dalį, mažinamas perkainojimo rezervas ir fiksuojamas nepripažintas 2013 metų pelnas, o panaudotas atidėtasis pelno mokestis fiksuojamas bendrųjų pajamų ataskaitoje. 2013 metų pelnas dėl perkainotos turto dalies nusidėvėjimo buvo 850 698 Lt .

2013 m. gruodžio 31 d. bendrovė neturi suformavusi įstatymu reglamentuotą privalomąjį rezervą.

Bendrovės nepaskirstyto nuostolio praėjusių finansinių metų pabaigoje turėjo 18 333 702 Lt, kuris dėl esminių ankstesnių laikotarpių klaidų taisymo retrospektyviniu būdu, buvo sumažintas iki 18 107 447 Lt (Pastaba Nr. 17 - Apskaitos politikos keitimai ir klaidų taisymas).

Per ataskaitinius finansinius 2013 metus bendrovė patyrė 480 398 Lt nuostolio.

Pastaba Nr. 09 – Paskolos ir finansinės skolos (Tūkst. Lt)

	Nuoroda	2013-12-31	2012-12-31
Finansinės nuomos SWED banko lizingas	a)	61	134
Finansinės nuomos Šiaulių banko lizingas	b)	76	
UAB „Laumžirgiai“ paskola	c)	2 894	2 894
UAB „Respublikos investicija“ paskola	d)	14 203	14 950
Mokestinės paskolos	e)	2 504	2 257
Mokėtinos palūkanos už paskolas	f)	330	429
Iš viso įsipareigojimų		20 068	20 664
Minus: trumpalaikė dalis		(4 166)	(16 724)
Iš viso ilgalaikė dalis		15 902	3 940

- Finansinė nuoma (lizingas) iš UAB „Swedbank lizingas“. Paskutinės įmokos mokėjimo data – 2015-05-30;
- Finansinė nuoma (lizingas) iš UAB „Šiaulių banko lizingas“. Paskutinės įmokos mokėjimo data – 2016-08-07;
- 2011-10-25 UAB „Laumžirgiai“ perėmė reikalavimo teisę iš O.Shabaevos į visą skolą, priskaičiuotą pagal 2010-02-10 Šiaulių apygardos teismo sprendimą ir 2011-01-24 Lietuvos apeliacinio teismo nutartį. Paskola turi būti gražinta iki 2017-10-31 pagal pasirašytą skolos gražinimo grafiką;
- 2007-04-25 pagal susitarimą AB „Ūkio banko“ perduota UAB „Respublikos investicija“ reikalavimo teisė į paskolą. 2013 m. lapkričio 12 d. pasirašyta Skolos mokėjimo išdėstymo sutartis, kurioje užfiksuotas įsipareigojimo dydis 14 503 025,21 Lt, bei patvirtintas šios skolos gražinimo grafikas iki 2022-09-30 d.
- Mokestinės paskolos pagal 2012-07-20 ir 2013-07-18 sutartis. Gražinimas numatytas iki 2015-06-30.
- Mokėtinos palūkanos pagal UAB „Laumžirgiai“ ir UAB „Respublikos investicija“ paskolų sutartis.

Visos paskolos ir kitos finansinės skolos 2013 m. rugsėjo 30 d. yra denominuotos EUR arba LTL. Paskolų palūkanų normos yra kintamos (išskyrus UAB „Laumžirgiai“ ir UAB „Respublikos investicija“ paskolos fiksuotas palūkanas – 4 proc.) ir apskaičiuojamos kaip LIBOR, EURIBOR arba VILIBOR ir nustatyto dydžio maržos suma. Palūkanų normos yra perskaičiuojamos kas 3 ar 6 mėnesiai.

Įmonė už paskolą yra įkeitusi savo ilgalaikį turtą, kurio balansinė vertė 2013-09-30 buvo 24 707 tūkst. Lt (2012 m. 26 233 tūkst. Lt), visas atsargas, 19 prekinį ženklų, pinigines lėšas SEB ir SWED bankuose bei neturtinę teisę - žemės nuomos teisę.

Pastaba Nr. 10 – Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai (Tūkst. Lt)

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai, apskaičiuoti taikant 15% tarifą, yra priskiriami ilgalaikiams įsipareigojimams:

	2013-12-31	2012-12-31
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	1 888	1 798
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso	17 790	5 738

Laikinių skirtumų pasikeitimus per metus gali būti pavaizduotas taip:

	2013-01-01	Apskaityta pelne (nuostoliuose)	Apskaityta nuosavame kapitale	2013-12-31
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	1 798	(150)	240	1 888

Pastaba Nr. 11 –Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (Tūkst.Lt)

	2013-12-31	2012-12-31
Skolos tiekėjams ir rangovams	3 957	2 595
Gauti išankstiniai mokėjimai	19	678
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1 268	1 263
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2 763	2 176
Iš viso	8 007	6 712

Bendrųjų pajamų ataskaita

Pastaba Nr.12 - Verslo segmentai (Tūkst.Lt)

Informacija apie pardavimų pagrindinius segmentus

	2013-12-31	2012-12-31
Lietuva	30 623	34 805
Eksportas	9 638	8 500
Iš viso	40 261	43 305

Visas bendrovei nuosavybės teise priklausantis ilgalaikis turtas yra Lietuvos Respublikos teritorijoje.

Pastaba Nr.13 - Kitos veiklos pajamos (Tūkst.Lt)

	2013-12-31	2012-12-31
Kitos veikos pajamos	137	16

Pastaba Nr. 14 - Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai (Tūkst.Lt)

	2013-12-31	2012-12-31
a) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	9	31
- kitos pajamos		27
- valiutų kurso teigiama pasikeitimo įtaka	9	4
b) Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	798	1 212
- palūkanų sąnaudos	678	819
- neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka	18	11
- baudų ir delspinigių sąnaudos	102	382

Pastaba Nr.15 - 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.16 - Kita reikšminga informacija

2013-07-18 pasirašyta su Valstybine mokesčių inspekcija prie LR Finansų ministerijos Mokestinės paskolos sutartis, atidedant mokestinės nepriemokos 1 962 187,15 Lt sumokėjimą lygiomis dalimis iki 2015-06-30.

AB „Gubernija“ 2013 m. lapkričio 12 d. su pagrindiniu kreditoriumi UAB „Respublikos“ investicija“ pasirašė Skolos mokėjimo išdėstymo sutartį, kurioje užfiksuotas AB „Gubernija“ įsipareigojimo kreditoriui dydis 14 503 025,21 Lt, bei patvirtintas šios skolos grąžinimo grafikas iki 2022-09-30 d.

Pastaba Nr. 17 - Apskaitos politikos keitimai ir klaidų taisymas.

Vadovaujantis 8-tuoju TAS, su kreditoriumi suderinus įsiskolinimo sumą ir grąžinimo terminus, retrospektyviai apskaitoje nurašyti 2009 metais priskaityti 226 255 Lt delspinigių, kurie nebuvo įtraukti į suderintos skolos sumą.

Veiklos tęstinumas

2013 metų 12 mėnesių finansinė atskaitomybė yra parengta veiklos tęstinumo pagrindu.