



AKCINĖ BENDROVĖ

**AB GUBERNIJA
2014 METŲ TRIJŲ MĖNESIŲ NEAUDITUOTA TARPINĖ FINANSINĖ
ATSKAITOMYBĖ**

2014 METŲ GEGUŽĖ

TURINYS

| | |
|------------------------------------|---|
| IFORMACIJA APIE ĮMONĘ | 3 |
| ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS | 4 |
| FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA | 5 |
| BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA | 6 |
| PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA | 7 |
| NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA | 8 |
| AIŠKINAMASIS RAŠTAS | 9 |

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 „Baltijos Auditas“

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 2014 metų trijų 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

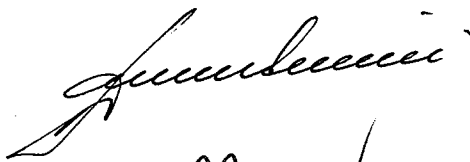
Šiauliai,
2014-05-29

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (Tūkst. Lt)

| TURTAS | PASTABO | | |
|--|---------|---------------|---------------|
| | S | 2014.03.31 | 2013.12.31 |
| ILGALAIKIS TURTAS | | 29 551 | 30 031 |
| NEMATERIALUSIS TURTAS | 1 | 13 | 16 |
| ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS | 2 | 29 521 | 29 998 |
| Žemė | | | |
| Pastatai | | 18 093 | 18 330 |
| Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 11 428 | 11 668 |
| INVESTICINIS TURTAS | 3 | 17 | 17 |
| TRUMPALAIKIS TURTAS | | 8 687 | 8 613 |
| ATSARGOS IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS | 4 | 3 900 | 3 839 |
| Atsargos | | 3 492 | 3 436 |
| Išankstiniai apmokėjimai | | 408 | 403 |
| Nebaigtos vykdyti sutartys | | | |
| PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS | 5 | 4 411 | 4 421 |
| INVESTICIJOS IR TERMINUOTI INDĖLIAI | 6 | 288 | 288 |
| GRYNI PINIGAI SAŠKAITOJE IR KASOJE | 7 | 87 | 63 |
| TURTAS IŠ VISO | | 38 238 | 38 644 |

| NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI | PASTABOS | | |
|--|----------|---------------|---------------|
| | | 2014.03.31 | 2013.12.31 |
| KAPITALAS | 8 | 7 730 | 8 680 |
| ĮSTATINIS KAPITALAS | | 16 130 | 16 130 |
| PERKAINOJIMO REZERVAS | | 10 952 | 11 138 |
| REZERVAI | | 0 | 0 |
| NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS) | | (19 352) | (18 589) |
| MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI | | 30 507 | 29 964 |
| ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | | 19 382 | 17 790 |
| Finansinės skolos | 9 | 17 527 | 15 902 |
| Atidėto mokesčio įsipareigojimai | 10 | 1 855 | 1 888 |
| TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | | 11 125 | 12 174 |
| Finansinės skolos | 9 | 3 770 | 4 167 |
| Prekybos skolos | 11 | 3 892 | 3 957 |
| Avansu gautos sumos | 11 | 53 | 19 |
| Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas | 11 | 1 256 | 1 268 |
| Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai | 11 | 2 153 | 2 763 |
| NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO | | 38 238 | 38 644 |

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius

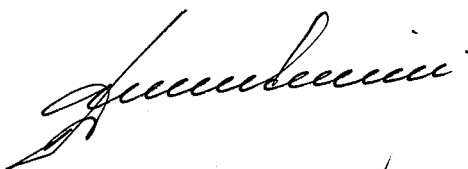


Vyngintas Buivys

PELNO (NUOSTOLIO) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA (Tūkst. Lt)

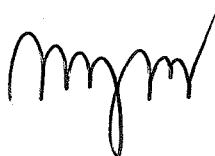
| Straipsniai | PASTABOS | 2014-01-01 2014-03-31 | 2013-01-01 2013-03-31 |
|---|-----------|--------------------------|--------------------------|
| PARDAVIMO PAJAMOS | 12 | 8 292 | 8 122 |
| KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | 3 | 2 |
| SĄNAUDOS | | (9 037) | (8 836) |
| Produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų vertės pasikeitimai | | 77 | 255 |
| Sunaudota žaliavų ir medžiagų | 4 | (3 323) | (3 600) |
| Susijusios su darbuotojais | | (1 554) | (1 502) |
| Amortizacijos ir nusidėvėjimo | 1,2 | (633) | (699) |
| Kitos | 13 | (3 605) | (3 290) |
| FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA | 14 | (241) | (148) |
| Pajamos | | 2 | 7 |
| Išlaidos | | (243) | (154) |
| PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ | | (983) | (859) |
| PELNO MOKESTIS | 10 | 33 | 43 |
| GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) | | (950) | (816) |
| KITOS BENDROSIOS PAJAMOS (NUOSTOLIAI) | | | |
| <i>Straipsniai, kurie nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius)</i> | | | |
| Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų nusidėvėjimo | 2 | 186 | 244 |
| KITOS BENDROSIOS PAJAMOS | | 186 | 244 |
| Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas (Lt) | | -0,059 | -0,051 |

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius



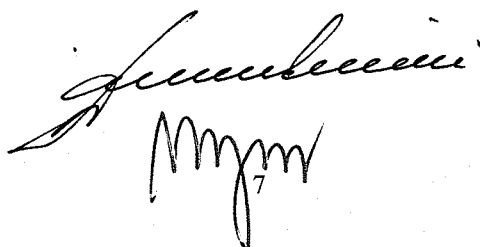
Vygintas Buivys

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (Tūkst. Lt)

| Straipsniai | PASTABOS | 2014-01-01 2014-03-31 | 2013-01-01 2013-03-31 |
|--|----------|--------------------------|--------------------------|
| Pagrindinės veiklos pinigų srautai: | | | |
| Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) | | (950) | (816) |
| Koregavimai: | | | |
| Nusidėvėjimo, amortizacijos ir nuvertėjimo | 1,2 | 633 | 699 |
| Ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo | | | 1 |
| Palūkanų pajamos | | | |
| Palūkanų sąnaudos | 14 | 189 | 141 |
| Delspinigiai, baudos | | | |
| Kitos finansinės investicinės veiklos pajamos | | 50 | |
| Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas | 4 | (55) | (97) |
| Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas | 4 | (5) | (11) |
| Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas | 4 | | |
| Pirkėjų įsiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas | 5 | 7 | (913) |
| Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas | 5 | 3 | (1) |
| Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas) | 11 | (31) | 763 |
| Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas) | 10 | (33) | (43) |
| Atidėtojo pelno mokesčio padidėjimas (sumažėjimas) | 11 | (12) | 53 |
| Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas) | 11 | (609) | 380 |
| Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas) | | | |
| Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas | | | |
| Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai | | (812) | 157 |
| Investicinės veiklos pinigų srautai: | | | |
| Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas | 1,2 | (154) | (39) |
| Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas | | | |
| Paskolų suteikimas | | | |
| Paskolų susigrąžinimas | | | |
| Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai | | (154) | (39) |
| Finansinės veiklos pinigų srautai: | | | |
| Paskolų gavimas | 9 | 1 649 | |
| Gautas lizingo finansavimas | 9 | 76 | |
| Paskolų grąžinimas | | (450) | (325) |
| Sumokėtos palūkanos ir delspinigiai | | (243) | (52) |
| Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai | | (44) | (11) |
| Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai | | 989 | (389) |
| Valiutų kursų pokyčio poveikis grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui | | | |
| Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas) | | 24 | (271) |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje | | 63 | 295 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje | | 87 | 23 |

Generalinė direktorė

Finansų direktorius



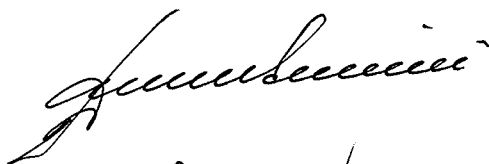
Vijoleta Dunauskiene

Vygintas Buivys

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA (Tūkst.Lt)

| | Pastabos | Akcinis kapitalas | Perkaina- vimo rezervas | Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | Iš viso |
|---|----------|----------------------|-------------------------------|--|--------------|
| 1. Likutis 2012-12-31 | | 16 130 | 10 628 | (18 334) | 8 424 |
| 2. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) | 2 | | (244) | 244 | |
| 4. Grynasis pelnas | | | | (816) | (816) |
| 5. Likutis 2013-03-31 | | 16 130 | 10 384 | (18 906) | 7 607 |
| 6. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) | 2 | | (607) | 607 | |
| 7. Ilgalaikio materialaus turto perkainavimas | 2 | | 1 361 | | 1 361 |
| 8. Grynasis pelnas | | | | (289) | (289) |
| 9. Likutis 2013-12-31 | | 16 130 | 11 138 | (18 588) | 8 680 |
| 10. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) | 2 | | (186) | 186 | |
| 11. Grynasis pelnas | | | | (950) | (950) |
| 12. Likutis 2014-03-31 | | 16 130 | 10 952 | (19 352) | 7 730 |

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, 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 2014 m. kovo 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 2013 m. kovo 31 d. dirbo 186 darbuotojai, ataskaitinių metų 2014 m. kovo 31 d. dirbo 186 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. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti šių finansinių ataskaitų bei reikalauti Bendrovės parengti naujas finansines ataskaitas.

Vadovybė nerengia konsoliduotų ataskaitų, kadangi neturi dukterinių įmonių.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

REIŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

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 19 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 ataskaitos 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.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

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 materialaus 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.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

REIŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Ilgalaikis materialus turtas (tęsinys)

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 mažesniąja 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.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Finansinis turtas (tęsinys)

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius (tęsinys)

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.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Vertės sumažėjimas

Įmonės turto balansinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turta, 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.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Vertės sumažėjimas (tęsinys)

Vertės sumažėjimo atstatymas (tęsinys)

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 perkamos 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 ekonominė nauda 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 ekonominė nauda 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 data.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

REIŠKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

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 išsigijimo 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 neigiama įtaka. Finansinio lizingo mokėjimo palūkanų sąnaudų sudedamoji dalis pripažįstama pelne (nuostoliuose), taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Sąnaudos (tęsinys)

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos (tęsinys)

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 atidėtas mokestis. 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.

Atidėtas mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų verčių finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtas 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 tenkanti 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.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

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.

Bendrovė nenaudoja išvestinių finansinių priemonių tam, kad apsaugotų nuo finansinių rizikų ir netaiko apsidraudimo sandorių apskaitos

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 grąžos rodiklius ir teikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo Bendrovės akcininkams, atsižvelgdama į Bendrovės finansinius rezultatus ir strateginius planus.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Kapitalo valdymas (tęsinys)

Valdyba taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, 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 metais, pasibaigusiais 2014 m. kovo 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.

Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir sprendimai

Įvertinimai ir prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir yra paremti patirtimi bei kitais veiksniais, atspindinčiais esamą situaciją bei pagrįstai tikėtiniais ateities įvykiais.

Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir prielaidos

Įmonė daro įvertinimus ir prielaidas dėl ateities įvykių, todėl apskaitos įvertinimai pagal apibrėžimą ne visada atitiks faktinius rezultatus. Žemiau aptariami įvertinimai ir prielaidos, kurie reikšmingai įtakoja turto ir įsipareigojimų vertes ir dėl kurių pasikeitimo tos vertės gali reikšmingai kisti kitais finansiniais metais.

Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo nuostoliai

Įmonė peržiūri ilgalaikio turto balansines vertes kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą siekiant nustatyti, ar yra turto vertės sumažėjimą rodančių požymių. Jei tokie požymiai yra, apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė. Turto vertės sumažėjimo testavimo tikslais turtas, kuris nepertraukiamo naudojimo procese uždirba grynuosius pinigus ir didžiąja dalimi nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių (grynuosius pinigus generuojančių vienetų) generuojamų grynujų pinigų įplaukų, yra sugrupuojamas į mažiausią grupę.

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: grynoji realizacinė ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu. Turto, kuris savarankiškai neuždirba piniginių įplaukų, atsiperkamoji vertė yra nustatoma pagal pinigų generuojančio vieneto, kuriam šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę.

Žemės ir pastatų tikroji vertė

Įmonė peržiūri žemės ir pastatų tikrąsias vertes kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą siekiant nustatyti ar yra reikšmingų skirtumų tarp tikrųjų verčių ir to turto balansinių verčių. Tikroji vertė

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Žemės ir pastatų tikroji vertė (tęsinys)

yra įvertinama remiantis nepriklausomų turto vertintojų pateikiamomis turto vertinimo ataskaitomis arba nekilnojamojo turto rinkos pokyčių įvertinimo ataskaitomis.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Įmonė peržiūri gautinas sumas, įvertindama vertės sumažėjimą bent kartą per metus. Įmonė, nusprendama, ar vertės sumažėjimo nuostoliai turi būti apskaityti, įvertina, ar yra prieinamų įrodymų rodančių, kad pinigų srautai iš kiekvieno kliento pastebimai sumažės. Tokiais įrodymais gali būti duomenys, rodantys pablogėjusius kliento mokėjimus ir kt.

Nematerialiojo ir materialiojo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpiai

Turto naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi bent kartą metuose. Jie keičiami, kai reikia, atsižvelgiant į technologinius pasikeitimus, tolesnį ekonominį panaudojimą ir turto faktinę būklę.

Vertinimai

Įmonė pripažįsta atidėtojo mokesčio turtą remiantis vadovybės vertinimais, kad ateityje Įmonė gali uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno šiai mokesčiai naudai panaudoti. Vadovybės vertinimai yra paremti vidiniais biudžetais ir prognozėmis.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

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 |
| Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina | | | | |
| 2012-12-31 | 327 | 111 | 83 | 521 |
| - turto įsigijimas | | | | |
| - perleistas ir nurašytas turtas | | | | |
| 2013-03-31 | 327 | 111 | 83 | 521 |
| Amortizacija | | | | |
| 2012-12-31 | 327 | 111 | 66 | 504 |
| - finansinių metų amortizacija | | | 2 | 2 |
| 2013-03-31 | 327 | 111 | 68 | 506 |
| Likutinė vertė 2013-03-31 | | | 15 | 15 |

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr. 01 - Nematerialiojo turto būklė (Tūkst.Lt) (tęsinys)

| Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina | | | | |
|--|-----|-----|-----------|-----------|
| 2013-12-31 | 327 | 111 | 90 | 528 |
| - turto įsigijimas | | | | |
| - perleistas ir nurašytas turtas | | | | |
| 2014-03-31 | 327 | 111 | 90 | 528 |
| Amortizacija | | | | |
| 2013-12-31 | 327 | 111 | 74 | 513 |
| - finansinių metų amortizacija | | | 2 | 2 |
| 2014-03-31 | 327 | 111 | 76 | 515 |
| Likutinė vertė 2014-03-31 | | | 13 | 13 |

Nematerialiojo ilgalaikio turto amortizacija yra įtraukta į Amortizacijos ir nusidėvėjimo sąnaudas. Nematerialiojo ilgalaikio turto, kuris yra pilnai nudėvėtas, bet yra dar naudojamas, įsigijimo savikaina 2014 m. kovo 31 d. sudarė 457 tūkst. litų (2013 m. 457 tūkst. litų).

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

| Rodikliai | Pastatai ir statiniai | Mašinos ir įrengimai | Talpos | Transporto priemonės | Ilgalaikis turtas komplektacijoje | 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 | | 2 | | | 34 | 3 | | 39 |
| - perleistas ir nurašytas turtas (-) | | (66) | | | | (36) | | (102) |
| - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-) | | 26 | | | (34) | 8 | | |
| 2013-03-31 | 14 191 | 28 230 | 7 153 | 3 046 | | 7 415 | 710 | 60 744 |
| b) Perkainojimas | | | | | | | | |
| 2012-12-31 | 13 299 | | 2 985 | | | | | 16 284 |
| - vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-) | | | | | | | | |
| 2013-03-31 | 13 299 | | 2 985 | | | | | 16 284 |
| c) Nusidėvėjimas | | | | | | | | |
| 2012-12-31 | 10 515 | 22 134 | 4 177 | 2 582 | | 6 987 | | 46 397 |
| - finansinių metų nusidėvėjimas | 57 | 221 | 54 | 35 | | 42 | | 410 |
| - perkainuoto turto nusidėvėjimas | 232 | | 56 | | | | | 287 |
| - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) | | (66) | | | | (35) | | (101) |
| 2013-03-31 | 10 804 | 22 289 | 4 4 287 | 2 618 | | 6 995 | | 46 992 |
| e) Likutinė vertė 2013-03-31 (a) + (b) - (c) | 16 686 | 5 941 | 5 851 | 428 | | 420 | 710 | 30 036 |

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tešinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tešinys)

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

| Rodikliai | Pastatai ir statiniai | Mašinos ir įrengimai | Talpos | Transp orto priemo nės | Ilgalak is turtas komple ktacijo je | Kitas mate rialusis turtas | Nebaig ta statyb a | Iš Viso |
|--|-----------------------------|----------------------------|--------------|---------------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------|---------------|
| Likutinė vertė 2013-12-31 | 18 330 | 5 338 | 5 522 | 418 | | 389 | | 29 998 |
| a) Įsigijimo savikaina | | | | | | | | |
| 2013-12-31 | 14 903 | 27 754 | 7 152 | 3 040 | | 7 220 | | 60 070 |
| - turto įsigijimas | | | | 110 | 34 | 10 | | 154 |
| - perleistas ir nurašytas turtas (-) | | (54) | | | | (91) | | (145) |
| - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-) | | 20 | | 13 | (34) | 1 | | |
| 2014-03-31 | 14 903 | 27 720 | 7 152 | 3 163 | | 7 139 | | 60 077 |
| b) Perkainojimas | | | | | | | | |
| 2013-12-31 | 14 901 | | 2 985 | | | | | 17 886 |
| - vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-) | | | | | | | | |
| 2014-03-31 | 14 901 | | 2 985 | | | | | 17 886 |
| c) Nusidėvėjimas | | | | | | | | |
| 2013-12-31 | 11 473 | 22 416 | 4 615 | 2 621 | | 6 831 | | 47 957 |
| - finansinių metų nusidėvėjimas | 745 | 204 | 54 | 35 | | 45 | | 412 |
| - perkainuoto turto nusidėvėjimas | 163 | | 55 | | | | | 219 |
| - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) | | (54) | | | | (91) | | (145) |
| 2014-03-31 | 11 710 | 22 566 | 4 725 | 2 657 | | 6 784 | | 48 442 |
| e) Likutinė vertė 2014-03-31 | | | | | | | | |
| (a) + (b) - (c) | 18 093 | 5 154 | 5 413 | 506 | | 355 | | 29 521 |

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 apskaituoja registruotas rezervo

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)**AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)****Pastaba Nr. 02 - Ilgalaikio materialiojo turto būklė (Tūkst.Lt) (tęsinys)***Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas (tęsinys)*

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, atkūriamosios 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 2014 m. kovo 31 d. sudarytų 16 030 tūkst. Lt (2013-12-31 – 16 324 tūkst. Lt).

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko įvertinimas

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

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

Išperkamosios nuomos būdu įsigytas turtas

Bendrovė išperkamosios nuomos būdu yra įsigijusi komercinės paskirties automobilius, kurių bendra įsigijimo savikaina 470 tūkst. Lt. Neišpirkta turto vertė 2014-03-31 – 171 tūkst. Lt.

Ilgalaikio turto įkeitimai

Bendrovė įkeitusi ilgalaikį turtą balansine verte už 27 670 tūkst. Lt.

Nusidėvėjimas

Bendrovės veikloje naudojama 4 877 vienetai ilgalaikio materialus turto nusidėvėjusio iki likvidacinės vertės 1 Lt, kurių įsigijimo savikaina – 18 080 tūkst. Lt

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

| | 2014-03-31 | 2013-12-31 |
|---|------------|------------|
| Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones | 17 | 17 |

Investicijų pokyčių į dukterines ir asocijuotas įmones per 2014 metų tris mėnesius nebuvo.

Investicijų sumos 2014-03-31:

| | | |
|---|---|------------|
| VŠĮ “ Žaliasis taškas” | - | 15 000 Lt. |
| VŠĮ Šiaulių universiteto mokslo ir technologijos parkas | - | 2 000 Lt. |
| UAB “ Krepšinis ir mes” | - | 100 Lt. |

Investicijos bendrovės apskaitoje apskaitomos savikaina, kadangi įmonių vertybiniai popieriai nėra kotiruojami, o vertės sumažėjimo nuostoliai neturėtų reikšmingos įtakos įmonės finansinei atskaitomybei.

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

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

| | 2014-03-31 | 2013-12-31 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Medžiagos ir žaliavos | 2 242 | 2 317 |
| Nebaigta gamyba | 686 | 668 |
| Pagaminta produkcija | 504 | 444 |
| Pirktos prekės, skirtos perparduoti | 61 | 8 |
| Išankstiniai mokėjimai | 408 | 403 |
| Nebaigtos vykdyti sutartys | | |
| Iš viso | 3 900 | 3 840 |

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr. 04 – Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai (Tūkst. Lt) (tęsinys)

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

| | 2014-03-31 | 2013-03-31 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Atsargų, pripažintų sąnaudomis, suma | 3 323 | 3 600 |

Išankstiniai mokėjimai – mokėjimai tiekėjams už žaliavas. Tai užsienio salyklo ir skardinės taros tiekėjai (209 tūkst.Lt), užstatas VMI už eksportuojamas akcizines prekes (125 tūkst.Lt), kiti išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (74 tūkst.Lt).

Bendrovė yra įkeitusi visas turimas atsargas.

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

| | 2014-03-31 | 2013-12-31 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Pirkėjų įsiskolinimas | 4 409 | 4 416 |
| Kitos gautinos sumos | 2 | 5 |
| Iš viso | 4 411 | 4 421 |

Pastaba Nr. 06 – Investicijos ir terminuoti indėliai (Tūkst. Lt)

| | 2014-03-31 | 2013-12-31 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Investicijos ir terminuoti indėliai | 288 | 288 |

Ši suma - terminuotas indėlis, kuris sudarytas išvežamos produkcijos iš sandėlio akcizų mokesčio mokėjimo laidavimui užtikrinti.

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

| | 2013-12-31 | 2013-12-31 |
|--|------------|------------|
| Pinigai banko sąskaitose | 77 | 42 |
| Pinigai kasoje | 2 | |
| Pinigai kelyje į kasą ar į banką(iš prekybos vietų) | 8 | 21 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso | 87 | 63 |

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr. 08 – Nuosavas kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas 2014 m kovo 31 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 2014 metų kovo 31 d. buvo 7 730 106 Lt ir sudarė 47,92 proc. įstatinio kapitalo. Kapitalo sumažėjimą ataskaitinį periodą lėmė dėl veiklos sezoniškumo patirtas nuostolis. Susidariusią situaciją dėl kapitalo nepakankamumo numatoma ištaisyti ataskaitinių metų antrą ketvirtį.

Perkainojimo rezervas sudarytas iš pastatų ir statinių bei talpų perkainotos vertės skirtumo. Nudėvint perkainoto turto dalį, mažinamas perkainojimo rezervas ir fiksuojamas nepripažintas ataskaitinio laikotarpio pelnas, o panaudotas atidėtasis pelno mokestis fiksuojamas bendrųjų pajamų ataskaitoje. 2014 metų trijų mėnesių pelnas dėl perkainotos turto dalies nusidėvėjimo buvo 185 790 Lt.

2014 m. kovo 31 d. bendrovė neturi suformavusi įstatymu reglamentuotą privalomąjį rezervą.

Per ataskaitinį periodą bendrovė patyrė 949 899 Lt grynojo nuostolio.

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

| | Nuoroda | 2014-03-31 | 2013-12-31 |
|--|---------|---------------|---------------|
| Finansinės nuomos SWED banko lizingas | a) | 102 | 61 |
| Finansinės nuomos Šiaulių banko lizingas | b) | 69 | 76 |
| UAB „Laumžirgiai“ paskola | c) | 2 894 | 2 894 |
| UAB „Respublikos investicija“ paskola | d) | 14 203 | 14 203 |
| Mokestinės paskolos | e) | 3 600 | 2 504 |
| Mokėtinos palūkanos už paskolas | f) | 339 | 330 |
| Kitos paskolos | g) | 90 | 0 |
| Iš viso įsipareigojimų | | 21 297 | 20 068 |
| Minus: trumpalaikė dalis | | (3 770) | (4 167) |
| Iš viso ilgalaikė dalis | | 17 527 | 15 902 |

- Finansinė nuoma (lizingas) iš UAB „Swedbank lizingas“. Paskutinės įmokos mokėjimo data – 2016-02-29;
- 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;

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

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

- d) 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 grąžinimo grafikas iki 2022-09-30 d.
- e) Mokestinės paskolos pagal 2012-07-20, 2013-07-18 ir 2014-02-19 sutartis. Grąžinimas numatytas iki 2016-06-10.
- f) Mokėtinos palūkanos pagal UAB „Laumžirgiai“ ir UAB „Respublikos investicija“ paskolų sutartis.
- g) Trumpalaikės paskolos žaliavų pirkimui

Visos paskolos ir kitos finansinės skolos 2014 m. kovo 31 d. yra litais. Mokestinių paskolų palūkanas kiekvieną ketvirtį nustato LR Finansų ministerija. Finansinio lizingo palūkanų normos yra kintamos ir nustatomos pagal 6 mėnesių EURIBOR arba VILIBOR plus nustatyto dydžio maržos suma. UAB „Laumžirgiai“ ir UAB „Respublikos investicija“ paskolų palūkanos fiksuotos – 4 proc.

Įmonė už paskolas yra įkeitusi savo ilgalaikį turtą, kurio balansinė vertė 2014-03-31 buvo 27 670 tūkst. Lt (2013 m. 28 166 tūkst. Lt), visas atsargas, 19 prekinių 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:

| | <u>2014-03-31</u> | <u>2013-12-31</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai | 1 855 | 1 888 |
| Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso | 19 382 | 17 790 |

Laikinių skirtumų pasikeitimus per metus gali būti pavaizduotas taip:

| | <u>2014-01-01</u> | <u>Apskaityta pelne (nuostoliuose)</u> | <u>Apskaityta nuosavame kapitale</u> | <u>2014-03-31</u> |
|---------------------------------------|-------------------|--|--|-------------------|
| Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai | 1 888 | (33) | | 1 855 |

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr. 11 –Prekybos ir kitos mokėtinos sumos (Tūkst.Lt)

| | 2014-03-31 | 2013-12-31 |
|--|--------------|--------------|
| Skolos tiekėjams ir rangovams | 3 892 | 3 957 |
| Gauti išankstiniai mokėjimai | 53 | 19 |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | 1 256 | 1 268 |
| Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 2 153 | 2 763 |
| Iš viso | 7 354 | 8 007 |

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

Informacija apie pardavimų pagrindinius segmentus

| | 2014-03-31 | 2013-03-31 |
|----------------|--------------|--------------|
| Lietuva | 7 208 | 5 979 |
| Eksportas | 1 083 | 2 143 |
| Iš viso | 8 292 | 8 122 |

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

Žemiau lentelėje pateiktas Bendrovės pardavimų pasiskirstymas pagal geografinius regionus.

| | 2014-03-31 | 2013-03-31 |
|-----------------|------------|------------|
| Lietuva | 86,93% | 73,61% |
| Europos sąjunga | 9,94% | 7,15% |
| Rytų Europa | 0,23% | 0,13% |
| Afrikos šalys | 1,94% | 18,49% |
| JAV, Kanada | 0,96% | 0,61% |

Žemiau lentelėje pateikti klientai, kuriems pardavimai sudarė daugiau kaip 10% nuo bendros pardavimų apimtys.

| | 2014-03-31 | 2013-03-31 |
|----------------|------------|------------|
| SANITEX, UAB | 21,60% | 17,37% |
| MAXIMA LT, UAB | 14,23% | 9,02% |
| RIVONA UAB | 13,85% | 10,42% |

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr.13 - Kitos sąnaudos (Tūkst.Lt)

| | 2014-03-31 | 2013-03-31 |
|---|--------------|--------------|
| Akcizo mokestis | 1 871 | 1 464 |
| Pardavimo sąnaudos | 635 | 676 |
| Energetika | 759 | 822 |
| Ilgalaikio turto remonto ir eksploatacijos sąnaudos | 30 | 52 |
| Patalpų nuomos sąnaudos | 34 | 36 |
| Ūkinės veiklos sąnaudos | 27 | 30 |
| Kitos sąnaudos | 249 | 210 |
| | 3 605 | 3 290 |

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

| | 2014-03-31 | 2013-03-31 |
|---|------------|------------|
| a) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos | 2 | 7 |
| - kitos pajamos | 1 | 1 |
| - valiutų kurso teigiama pasikeitimo įtaka | 1 | 6 |
| b) Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | 243 | 154 |
| - palūkanų sąnaudos | 189 | 141 |
| - neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka | 4 | 3 |
| - baudų ir delspinigių sąnaudos | 50 | 10 |

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 - Finansinės rizikos valdymas

Kredito rizika

Kredito rizika yra rizika, kad Bendrovė patirs nuostolių, jei klientas arba kita šalis neįvykdys numatytų įsipareigojimų ir kuri dažniausiai yra susijusi su gautinomis sumomis.

Prekybos ir kitos gautinos sumos

Bendrovė kontroliuoja kredito riziką, nustatydamą kredito sąlygas ir rinkos analizės procedūras. Kredito terminas, taikomas pardavimams yra nuo 15 iki 60 dienų. Nenuolatiniai klientai ir rizikingų rinkų eksporto pirkėjai turi susimokėti iš anksto.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr.16 - Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Kredito rizika (tęsinys)

Prekybos ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

Apie 60 % per 2014 metų tris mėnesius Bendrovės produkcijos nupirko didieji Lietuvos prekybos centrai, 15 % buvo eksportuojama ir apie 25 % produkcijos nupirko smulkūs didmenininkai ir mažmenininkai.

Bendrovės prekybos skolos nėra draudžiamos, tačiau efektyvus kredito limitų ir apmokėjimo terminų valdymas leidžia minimizuoti šią riziką.

Laidavimai

Bendrovė nėra suteikusi jokių laidavimų.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra išlaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų srautą tam, kad galėtų padengti veiklos išlaidas, įskaitant finansinių skolų aptarnavimą. Ši politika neapima neįprastų aplinkybių, tokių kaip stichinės nelaimės, kurių normaliomis sąlygomis numatyti negalima, įtakos valdymo. Bendrovė pastoviai veda derybas su bankais ir kitais finansuotojais dėl Bendrovės veiklos finansavimo.

Žemiau pateikti sutartinių finansinių įsipareigojimų, įskaitant numatytus palūkanų mokėjimus, terminai:

| Rodikliai | Likutinė vertė | Sutartiniai pinigų srautai | 6 mėnesiai ar mažiau | 6-12 mėnesių | Daugiau nei vieneri metai |
|-------------------------------|----------------|----------------------------|----------------------|--------------|---------------------------|
| 2014-03-31 | | | | | |
| Paskolos ir finansinės skolos | 21 297 | 21 961 | 3 138 | 1 705 | 17 118 |
| Prekybos skolos | 3 892 | 3 892 | 3 892 | | |
| Iš viso | 25 189 | 25 853 | 7 030 | 1 705 | 17 118 |

| Rodikliai | Likutinė vertė | Sutartiniai pinigų srautai | 6 mėnesiai ar mažiau | 6-12 mėnesių | Daugiau nei vieneri metai |
|-------------------------------|----------------|----------------------------|----------------------|--------------|---------------------------|
| 2013-12-31 | | | | | |
| Paskolos ir finansinės skolos | 20 068 | 20 795 | 1 846 | 3 027 | 15 901 |
| Prekybos skolos | 3 957 | 3 957 | 3 957 | | |
| Iš viso | 24 025 | 24 752 | 5 803 | 3 027 | 15 901 |

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr.16 - Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

Palūkanų mokėjimai už paskolas ir finansines skolas priskaičiuoti tik vienerių metų laikotarpiui.

Likvidumo rizika išlieka aukšta dėl darbinio kapitalo trūkumo. 2014-03-31 darbinio kapitalo trūkumas bendrovėje buvo 2 439 tūkst.Lt (2013-12-31 darbinio kapitalo trūkumas buvo 3 561 tūkst. Lt). Bendrovės vadovybė, siekdama sumažinti šio rodiklio neigiamą poveikį, pastoviai derasi su tiekėjais dėl mokėjimo terminų atidėjimo, su pirkėjais – dėl mokėjimų pagreitinimo, su bankais bei kitais potencialiais investuotojais dėl apyvartinio kapitalo finansavimo galimybių. Kad Bendrovės vadovybė sugeba suvaldyti šią riziką rodo ir tai, kad 2012-12-31 šis rodiklis buvo 16 568 tūkst. Lt.

Rinkos rizika

Valiutos rizika

Bendrovės funkcinė valiuta yra litas. Bendrovė susiduria su valiutos rizika atlikdama pirkimus ar skolindamasi, taip pat parduodama ir valdydama gautinas sumas, kurios išreikštos kita valiuta nei litas. Rizika, susijusi su sandoriais, išreikštais eurai, yra laikoma nereikšminga, kadangi litas susietas su euru fiksuotu kursu – 1 euras = 3,4528 lito. Lito ir euro susiejimas galėtų pasikeisti, jeigu vyriausybė pakeistų makroekonominę politiką.

Mokestinių paskolų palūkanas kiekvieną ketvirtį nustato LR Finansų ministerija. Finansinio lizingo palūkanų normos yra kintamos ir nustatomos pagal 6 mėnesių EURIBOR arba VILIBOR plus nustatyto dydžio maržos suma. UAB „Laumžirgiai“ ir UAB „Respublikos investicija“ paskolų palūkanos fiksuotos – 4 proc. Skolos priemonės su kintama palūkanų norma yra nereikšmingos, lyginant su visais finansiniais įsipareigojimais, todėl 2014 m. kovo 31 d. Bendrovė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, kad apsisaugotų nuo pinigų srautų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su kintančia palūkanų norma arba nuo kainų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su pastovia palūkanų norma.

Veiklos rizika

Veiklos rizika susijusi su tiesioginiais ir netiesioginiais nuostoliais, atsirandančiais dėl įvairių priežasčių, kurias lemia Bendrovės verslo procesai, personalas, technologijos, infrastruktūra bei išorės veiksniai (išskyrus kredito, rinkos ir likvidumo rizikas). Šie veiksniai – teisiniai ir privalomi reikalavimai bei visuotinai pripažįstami įmonių funkcionavimo standartai. Veiklos rizika kyla iš visos Bendrovės veiklos.

Bendrovės vadovybė atsakinga už veiklos rizikos kontrolės sistemos sukūrimą ir įdiegimą. Ši atsakomybė grindžiama sekančiais veiklos rizikos valdymo standartais:

- Bendrovėje yra atliekamų operacijų tvirtinimo sistema, kai operaciją pagrindžiantys pirminiai dokumentai, prieš įvedant juos į apskaitos valdymo sistemą, turi praeiti kelias tvirtinimo ir kontrolės pakopas. Taip užtikrinama ūkinės operacijos atlikimo kontrolė visose grandyse.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr.16 - Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Veiklos rizika (tęsinys)

- Pagrindinė Bendrovės veikla – alkoholinių produktų gamyba ir prekyba – yra licencijuojama ir apribota LR teisės aktais. Keičiantis šios srities teisės aktams, pakeitimai tiesiogiai paliečia bendrovės veiklą, produkcijos pardavimus, daro įtaką bendrovės veiklos rezultatams. Nesugebėjimas laiku prisitaikyti prie naujų teisės aktų ar sprendimų, reguliuojančių alkoholinių gėrimų gamybą ir prekybą, reikalavimų (kokybei, ženklinimui, tarai) gali laikinai apriboti gamybą, o tai gali paveikti Bendrovės veiklą ir daryti įtaką verslo perspektyvoms, nulemti nenumatytas išlaidas, būtinas tam tikriems įpareigojimams įgyvendinti ar baudoms sumokėti.
- Bendrovės vadovybė nuolat stebi ir vertina su veikla susijusias rizikas ir taiko prevencines priemones, kurios leidžia šias rizikas kontroliuoti.
- Bendrovėje patvirtintos vidaus darbo tvarkos taisyklės, periodiškai yra kontroliuojama, kaip jų laikomasi.

Lietuvoje parduodama alkoholio produkcija apmokestinama akcizo mokesčiu. Akcizo mokesčio tarifų pakeitimai turėtų tiesioginės įtakos Bendrovės parduodamos produkcijos kainai ir gali turėti neigiamų pasekmių produkcijos paklausai vietinei rinkai. Tam, kad mažinti valstybės reguliavimo riziką, Bendrovės vadovybė siekia didinti nealkoholinių, akcizais neapmokestinamų gėrimų svorį bendroje parduodamos produkcijos apimtyje.

Finansinės priemonės – tikroji vertė ir rizikos valdymas

Bendrovė nenaudoja jokių priemonių rizikai, susijusiai su šių priemonių tikrosios vertės pasikeitimu, valdyti. Visas kitas Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai nėra vertinami tikrąja verte, o finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina balansine verte yra artima jų tikrajai vertei.

Kapitalo valdymas

Bendrovės vadovybės politika numato palaikyti kaip galima didesnę nuosavo kapitalo dalį, lyginant su skolintomis lėšomis bei kapitalo grąžą, kad išlaikyti investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimą ir palaikyti veiklos plėtojimą ateityje. Per ataskaitinius metus Bendrovės kapitalo valdymo politika nesikeitė.

Bendrovė įsipareigojusi išlaikyti nuosavą kapitalą didesnę kaip 50% nuo akcinio kapitalo, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas. 2014-03-31 dėl žiemos sezono neigiamos įtakos ir patirtų nuostolių nuosavo kapitalo santykis su akciniu kapitalu nukrito iki 47,92 proc. Bendrovės vadovybė tikisi susidariusią padėtį ištaisyti uždirbusi pilną ateinančiais trimis veiklos mėnesiais iki 2014-06-30.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr.17 - Kita reikšminga informacija

2014-02-19 su Valstybine mokesčių inspekcija prie LR Finansų ministerijos pasirašyta Mokestinės paskolos sutartis, atidedant mokestinės nepriemokos 1 559 471,00 Lt sumokėjimą lygiomis dalimis iki 2016-06-10.

Pastaba Nr. 18 - Informacija apie valdymo organus.

2014 m. balandžio 25 d. įvyko eilinis akcininkų susirinkimas, kuriame buvo patvirtinta 2013 m. finansinė atskaitomybė ir nuspręsta 2013 metų nuostolį kaupiti.

Pastaba Nr. 19 - Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos

Po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos neįvyko jokių reikšmingų įvykių, kurie galėtų turėti esminės įtakos 2014 m. kovo 31 d. finansinėms ataskaitoms.

Veiklos tęstinumas

2014 metų trijų mėnesių finansinė atskaitomybė yra parengta veiklos tęstinumo pagrindu.