



**AKCINĖ BENDROVĖ**

**AB GUBERNIJA  
2014 METŲ DVYLIKOS MĖNESIŲ SUTRUMPINTOS TARPINĖS  
FINANSINĖS ATASKAITOS**

**2015 METŲ VASARIS**

## **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“

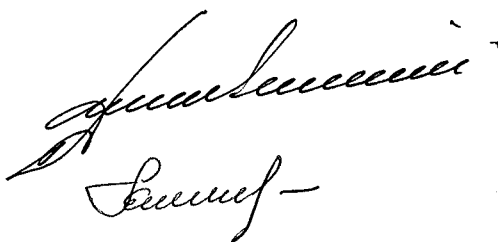
### **Bankai**

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

### ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

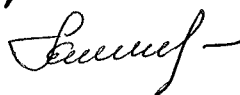
Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 22 straipsniu bei Lietuvos banko periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, AB „Gubernija“ generalinė direktorė Vijoleta Dunauskienė ir vyr. buhalterio pavaduotoja Eugenija Tarbūnaitė, patvirtiname, kad mūsų žiniomis 2014 metų dvylikos mėnesių neauditotos sutrumpintos tarpinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir atitinka tikrovę bei teisingai parodo AB „Gubernija“ turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus.

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Vyr. buhalterio pavaduotoja



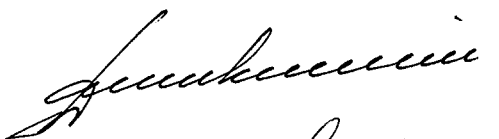
Eugenija Tarbūnaitė

Šiauliai,  
2015-02-27

## FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

TURTAS	2014-12-31	2013-12-31
<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	<b>27 953</b>	<b>30 031</b>
NEMATERIALUSIS TURTAS	8	16
ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	27 928	29 998
Žemė		
Pastatai	17 569	18 330
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10 359	11 668
INVESTICINIS TURTAS	17	17
<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>	<b>7 229</b>	<b>8 613</b>
ATSARGOS IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS	3 436	3 839
Atsargos	3 106	3 436
Išankstiniai apmokėjimai	311	403
Nebaigtos vykdyti sutartys		
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	3 414	4 421
INVESTICIJOS IR TERMINUOTI INDĖLIAI	288	288
GRYNI PINIGAI SAŠKAITOJE IR KASOJE	90	63
<b>TURTAS IŠ VISO</b>	<b>35 182</b>	<b>38 644</b>
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	<b>2014-12-31</b>	<b>2013-12-31</b>
<b>KAPITALAS</b>	<b>7 503</b>	<b>8 680</b>
ĮSTATINIS KAPITALAS	16 130	16 130
PERKAINOJIMO REZERVAS	10 427	11 138
REZERVAI	0	0
NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	(19 054)	(18 588)
<b>DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS</b>	<b>5</b>	
<b>MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	<b>27 675</b>	<b>29 964</b>
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	17 739	17 790
Finansinės skolos	15 977	15 902
Atidėto mokesčio įsipareigojimai	1 762	1 888
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	9 935	12 174
Finansinės skolos	3 519	4 167
Prekybos skolos	3 503	3 957
Avansu gautos sumos	61	19
Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	1 187	1 268
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	1 665	2 763
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO</b>	<b>35 182</b>	<b>38 644</b>

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Vyr. buhalterio pavaduotoja

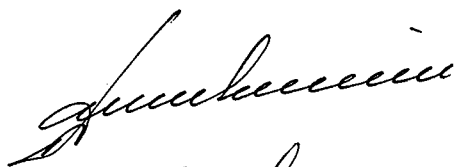


Eugenija Tarbūnaitė

## PELNO (NUOSTOLIO) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

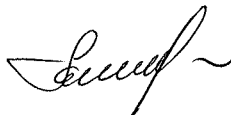
Straipsniai	2014-01-01 2014-12-31	2013-01-01 2013-12-31
<b>PARDAVIMO PAJAMOS</b>	<b>39 352</b>	<b>40 261</b>
<b>KITOS VEIKLOS PAJAMOS</b>	<b>27</b>	<b>137</b>
<b>SĄNAUDOS</b>	<b>( 39 843)</b>	<b>( 41 091)</b>
Produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų vertės pasikeitimai	( 45)	88
Sunaudota žaliavų ir medžiagų	(14 975)	(16 653)
Susijusios su darbuotojais	(6 595)	(6 540)
Amortizacijos ir nusidėvėjimo	(2 522)	(2 652)
Gautinų sumų nuvertėjimo	(6)	(56)
Akcizas	(8 109)	(7 401)
Kitos	(7 592)	(7 877)
<b>FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA</b>	<b>( 877)</b>	<b>( 563)</b>
Pajamos	15	236
Išlaidos	(892)	(798)
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>	<b>( 1 341)</b>	<b>( 1 255)</b>
<b>PELNO MOKESTIS</b>	<b>( 131)</b>	<b>( 150)</b>
<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>	<b>( 1 209)</b>	<b>( 1 105)</b>
<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS (NUOSTOLIAI)</b>		
<i>Straipsniai, kurie nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius)</i>		
Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų nusidėvėjimo	743	851
<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS</b>	<b>743</b>	<b>851</b>
<b>Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas (Lt)</b>	<b>-0,075</b>	<b>-0,068</b>

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Vyr. buhalterio pavaduotoja

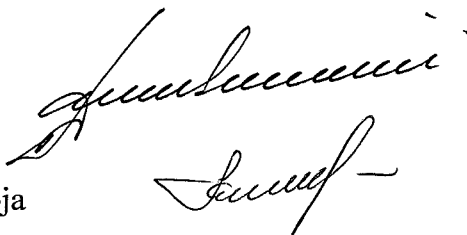


Eugenija Tarbūnaitė

## PELNO (NUOSTOLIO) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

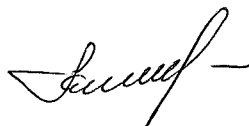
Straipsniai	2014-10-01 2014-12-31	2013-10-01 2013-12-31
<b>PARDAVIMO PAJAMOS</b>	<b>8 483</b>	<b>8 912</b>
<b>KITOS VEIKLOS PAJAMOS</b>	<b>10</b>	<b>7</b>
<b>SĄNAUDOS</b>	<b>( 9 405)</b>	<b>( 9 790)</b>
Produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų vertės pasikeitimai	( 96)	( 1)
Sunaudota žaliavų ir medžiagų	( 3 182)	( 3 525)
Susijusios su darbuotojais	( 1 635)	( 1 668)
Amortizacijos ir nusidėvėjimo	( 625)	( 606)
Gautinų sumų nuvertėjimo	( 6)	( 56)
Akcizas	( 1 723)	( 1 854)
Kitos	( 2 139)	( 2 080)
<b>FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA</b>	<b>( 194)</b>	<b>( 35)</b>
Pajamos	2	228
Išlaidos	( 196)	( 263)
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>	<b>( 1 106)</b>	<b>( 906)</b>
<b>PELNO MOKESTIS</b>	<b>33</b>	<b>32</b>
<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>	<b>( 1 074)</b>	<b>( 874)</b>
<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS (NUOSTOLIAI)</b>		
<i>Straipsniai, kurie nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius)</i>		
Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų nusidėvėjimo	186	181
<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS</b>	<b>186</b>	<b>181</b>
<b>Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas (Lt)</b>	<b>-0,067</b>	<b>-0,054</b>

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Vyr. buhalteio pavaduotoja



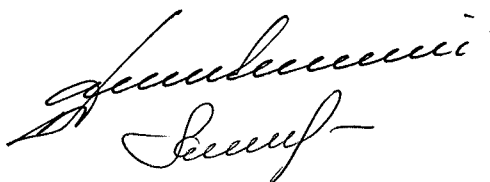
Eugenija Tarbūnaitė

## PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Straipsniai	2014-01-01 2014-12-31	2013-01-01 2013-12-31
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai:</b>		
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)</b>	<b>(1 209)</b>	<b>(1 105)</b>
<b>Koregavimai:</b>		
Nusidėvėjimo, amortizacijos ir nuvertėjimo	2 522	2 652
Ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo	(11)	63
Palūkanų sąnaudos	797	678
Delspinigiai, baudos	75	102
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	331	208
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	72	(112)
Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas		
Pirkėjų įsiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas	1 003	(1 840)
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(5)	(6)
Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		
Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	(412)	956
Atidėtojo pelno mokesčio padidėjimas (sumažėjimas)	(125)	90
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(81)	5
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(1 098)	719
Kitų nepiniginų straipsnių eliminavimas	(6)	(240)
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>1 862</b>	<b>1 944</b>
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai:</b>		
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas	(406)	(433)
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas	11	18
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>(395)</b>	<b>(415)</b>
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai:</b>		
Paskolų gavimas	2 117	1 962
Gautas lizingo finansavimas	65	106
Paskolų grąžinimas	(2 729)	(2 740)
Sumokėtos palūkanos ir delspinigiai	(789)	(879)
Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai	(111)	(103)
Gautos dotacijos ir subsidijos	5	
<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>(1 441)</b>	<b>(1 760)</b>
<b>Valiutų kursų pokyčio poveikis grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui</b>		
<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>	<b>27</b>	<b>(231)</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>	<b>63</b>	<b>295</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>	<b>90</b>	<b>63</b>

Generalinė direktorė

Vyr. buhalterio pavaduotoja



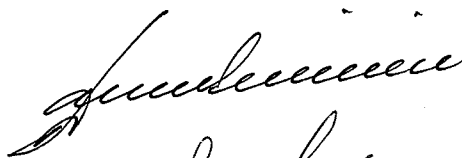
Vijoleta Dunauskienė

Eugenija Tarbūnaitė

## NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Akcinis kapitalas	Perkainavimo rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
<b>1. Likutis 2012-12-31</b>	<b>16 130</b>	<b>10 628</b>	<b>( 18 334)</b>	<b>8 424</b>
2. Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų nusidėvėjimo		( 851)	851	
3. Ilgalaikio materialaus turto perkainavimas		1 361		1 361
4. Grynasis pelnas			( 1 105)	(1 105)
<b>5. Likutis 2013-12-31</b>	<b>16 130</b>	<b>11 138</b>	<b>(18 588)</b>	<b>8 680</b>
6. Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų nusidėvėjimo		( 743)	743	
7. Ilgalaikio materialaus turto perkainavimas		32		32
8. Grynasis pelnas			( 1 209)	(1 209)
<b>9. Likutis 2014-12-31</b>	<b>16 130</b>	<b>10 427</b>	<b>(19 054)</b>	<b>7 503</b>

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Vyr. buhalterio pavaduotoja



Eugenija Tarbūnaitė



## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

### BENDROJI DALIS

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

Bendrovės pagrindinė veikla – alaus, nealkoholinių gėrimų bei giros gamyba ir prekyba. Pardavimas vyksta vietinėje, užsienio rinkose ir bendrovės firminėse parduotuvėse. Bendrovė turi 8 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. 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 2013 m. gruodžio 31 d. dirbo 185 darbuotojai, ataskaitinių metų 2014 m. gruodžio 31 d. dirbo 179 darbuotojai.

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

### **REIŠKŠMINGI 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 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.

## **AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)**

### **REIŠKŠMINGI 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, pridėdam, 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 trumpesnę 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 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.

## **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 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 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 atidėtasis 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.

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

#### **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 pirkejams 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 grynųjų 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 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, gražinti kapitalą akcininkams ar išleisti naujas akcijas. Nebuvo pokyčių, susijusių su tikslais, principais ar procesais finansiniais metais, pasibaigusiais 2014 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.

#### **Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir sprendimai**

Įvertinimai ir prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir yra paremti patirtimi bei kitais veiksniais, atspindinčiais esamą situaciją bei pagrįstai tikėtinais 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 pinigus 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

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

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

### AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

#### Pastaba Nr. 01 - Nematerialiojo turto būklė (tęsinys)

<b>a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina</b>				
2013-12-31	327	111	90	528
- turto įsigijimas				
- perleistas ir nurašytas turtas				
2014-12-31	327	111	90	528
<b>b) Amortizacija</b>				
2013-12-31	327	111	74	513
- finansinių metų amortizacija			8	8
2014-12-31	327	111	82	520
<b>c) Likutinė vertė 2014-12-31</b>			8	8

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. gruodžio 31 d. sudarė 468 tūkst. litų (2013 m. 457 tūkst. litų).

#### Pastaba Nr. 02 - Ilgalaikio materialiojo turto būklė

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Talpos	Transporto priemonės	Ilgalaikis turtas komplektacijoje	Kitas materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
<b>Likutinė vertė 2012-12-31</b>	16 975	6 135	5 961	463		451	710	30 695
<b>a) Įsigijimo savikaina</b>								
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)	
<b>2013-12-31</b>	<b>14 191</b>	<b>27 754</b>	<b>7 152</b>	<b>3 040</b>		<b>7 220</b>		<b>60 070</b>
<b>b) Perkainojimas</b>								
2012-12-31	13 299		2 985					16 284
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)	1 602							1 602
<b>2013-12-31</b>	<b>14 901</b>		<b>2 985</b>					<b>17 886</b>
<b>c) Nusidėvėjimas</b>								
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)
<b>2013-12-31</b>	<b>11 473</b>	<b>22 416</b>	<b>4 615</b>	<b>2 621</b>		<b>6 831</b>		<b>47 957</b>
<b>e) Likutinė vertė 2013-12-31</b>								
<b>(a) + (b) - (c)</b>	<b>18 330</b>	<b>5 338</b>	<b>5 522</b>	<b>418</b>		<b>389</b>		<b>29 998</b>

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

### AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

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

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengi- mai	Talpos	Tran- sporto prie- monės	Ilgalaikis turtas komp- lekta- cijoje	Kitas mate- rialusis turtas	Nebai- gta staty- ba	Iš viso
<b>Likutinė vertė 2013-12-31</b>	<b>18 330</b>	<b>5 338</b>	<b>5 522</b>	<b>418</b>		<b>389</b>		<b>29 998</b>
<b>a) Įsigijimo savikaina</b>								
2013-12-31	14 903	27 754	7 152	3 040		7 220		60 070
- turto įsigijimas		2		110	229	65		406
- perleistas ir nurašytas turtas (-)		( 126)		(130)		( 200)		( 456)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	152	22		13	(229)	43		
<b>2014-12-31</b>	<b>15 055</b>	<b>27 652</b>	<b>7 152</b>	<b>3 033</b>		<b>7 128</b>		<b>60 020</b>
<b>b) Perkainojimas</b>								
2013-12-31	14 901		2 985					17 886
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)	38							38
<b>2014-12-31</b>	<b>14 939</b>		<b>2 985</b>					<b>17 924</b>
<b>c) Nusidėvėjimas</b>								
2013-12-31	11 473	22 416	4 615	2 621		6 831		47 957
- finansinių metų nusidėvėjimas	298	802	216	145		178		1 640
- perkainuoto turto nusidėvėjimas	653		221					874
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		( 126)		(130)		( 200)		( 456)
<b>2014-12-31</b>	<b>12 424</b>	<b>23 092</b>	<b>5 053</b>	<b>2 637</b>		<b>6 809</b>		<b>50 015</b>
<b>e) Likutinė vertė 2014-12-31 (a) + (b) - (c)</b>	<b>17 569</b>	<b>4 559</b>	<b>5 084</b>	<b>396</b>		<b>319</b>		<b>27 928</b>

#### *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 (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.

2014-12-22, dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas bendrovėje kai kurių pastatų verčių perkainavimas. Vertės nustatymui naudotas lyginamasis ir pajamų metodai. Perkainota turo vertė 600 tūkst. Lt. Turto balansinė vertė, jei jis nebūtų perkainotas, būtų 562 tūkst. Lt. Perkainavimo pasekmėje suformuotas perkainavimo rezervas 32 tūkst. Lt ir atidėtas pelno mokestis 6 tūkst. Lt.

Jeigu įmonė pastatų, statinių ir talpų turto grupes visą laiką būtų apskaičiusi taikydama įsigijimo savikainos metodą, tai jų balansinė vertė 2014 m. gruodžio 31 d. sudarytų 15 201 tūkst. Lt (2013-12-31 – 16 324 tūkst. Lt).

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

### AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

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

##### *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 470 tūkst. Lt. Neišpirkta turto vertė 2014-12-31 – 98 tūkst. Lt.

##### *Ilgalaikio turto įkeitimai*

Bendrovė įkeitusi ilgalaikį turtą balansine verte už 26 338 tūkst. Lt.

##### *Nusidėvėjimas*

Bendrovės veikloje naudojama 4 772 vienetai ilgalaikio materialus turto nusidėvėjusio iki likvidacinės vertės 1 Lt, kurių įsigijimo savikaina – 18 461 tūkst. Lt.

#### Pastaba Nr. 03 - Finansinis turtas

	<u>2014-12-31</u>	<u>2013-12-31</u>
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	17	17

Investicijų pokyčių į dukterines ir asocijuotas įmones per 2014 metų dvylika mėnesių nebuvo.

Investicijų sumos 2014-12-31:

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.



## AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

### AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

#### Pastaba Nr. 04 – Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai

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

	<u>2014-12-31</u>	<u>2013-12-31</u>
Medžiagos ir žaliavos	2 001	2 317
Nebaigta gamyba	554	668
Pagaminta produkcija	513	444
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	38	8
Išankstiniai mokėjimai	331	403
Nebaigtos vykdyti sutartys		
<b>Iš viso</b>	<b><u>3 437</u></b>	<b><u>3 839</u></b>

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

	<u>2014-12-31</u>	<u>2013-12-31</u>
Atsargų, pripažintų sąnaudomis, suma	14 975	16 653

Išankstiniai mokėjimai – mokėjimai tiekėjams už žaliavas. Tai užsienio salyklo ir skardinės taros tiekėjai (159 tūkst. Lt), užstatas VMI už eksportuojamas akcizines prekes (125 tūkst. Lt), kiti išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (47 tūkst. Lt).

Bendrovė yra įkeitusi visas turimas atsargas.

#### Pastaba Nr. 05- Per vienerius metus gautinos sumos

	<u>2014-12-31</u>	<u>2013-12-31</u>
Pirkėjų įsiskolinimas	3 413	4 416
Kitos gautinos sumos	1	5
<b>Iš viso</b>	<b><u>3 414</u></b>	<b><u>4 421</u></b>

#### Pastaba Nr. 06 – Investicijos ir terminuoti indėliai

	<u>2014-12-31</u>	<u>2013-12-31</u>
Investicijos ir terminuoti indėliai	288	288

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

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

### AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

#### Pastaba Nr. 07 - Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2014-12-31	2013-12-31
Pinigai banko sąskaitose	75	42
Pinigai kasoje		
Pinigai kelyje į kasą ar į banką (iš prekybos vietų)	15	21
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso</b>	<b>90</b>	<b>63</b>

#### Pastaba Nr. 08 – Nuosavas kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas 2014 m. gruodžio 31 d. sudaro 16 129 614 Lt. Jis padalintas į 16 129 614 vieno lito nominalios vertės paprastąsias vardines akcijas. Visos akcijos pilnai apmokėtos.

Bendrovės nuosavas kapitalas 2014 metų gruodžio 31 d. buvo 7 502 810 Lt ir sudarė 46,52 % įstatinio kapitalo. Į ataskaitinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę bus įtrauktas klausimas dėl susidariusios situacijos ištaisymo.

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 dvylikos mėnesių pelnas dėl perkainotos turto dalies nusidėvėjimo buvo 743 159 Lt.

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

Per ataskaitinį periodą bendrovė patyrė 1 209 489 Lt grynojo nuostolio.

#### Pastaba Nr. 09 – Paskolos ir finansinės skolos

	Nuoroda	2014-12-31	2013-12-31
Finansinės nuomos SWED banko lizingas	a)	50	61
Finansinės nuomos Šiaulių banko lizingas	b)	48	76
UAB „Laumžirgiai“ paskola	c)	3 204	2 894
UAB „Respublikos investicija“ paskola	d)	13 203	14 203
Mokestinės paskolos	e)	2 482	2 504
Mokėtinos palūkanos už paskolas	f)	97	330
Kitos paskolos	g)	411	0
<b>Iš viso įsipareigojimų</b>		<b>19 495</b>	<b>20 068</b>
Minus: trumpalaikė dalis		(3 517)	(4 167)
<b>Iš viso ilgalaikė dalis</b>		<b>15 977</b>	<b>15 902</b>

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

### AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

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

- 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 2023-06-10 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, 2013-07-18 ir 2014-02-19 sutartis. Gražinimas numatytas iki 2016-06-10 d.;
- Mokėtinos palūkanos pagal UAB „Laumžirgiai“ ir UAB „Respublikos investicija“ paskolų sutartis;
- Trumpalaikės paskolos žaliavų pirkimui.

Visos paskolos ir kitos finansinės skolos 2014 m. gruodžio 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 plius 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 2014-12-31 buvo 26 338 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

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

	2014-12-31	2013-12-31
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	1 762	1 888
<b>Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>	<b>17 964</b>	<b>17 790</b>

Laikinių skirtumų pasikeitimus per metus gali būti pavaizduotas taip:

	2014-01-01	Apskaityta pelne (nuostoliuose)	Apskaityta nuosavame kapitale	2014-12-31
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	1 888	(131)	6	1 762

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

### AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

#### Pastaba Nr. 11 –Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	<b>2014-12-31</b>	<b>2013-12-31</b>
Skolos tiekėjams ir rangovams	3 503	3 957
Gauti išankstiniai mokėjimai	61	19
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1 187	1 268
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1 665	2 763
<b>Iš viso</b>	<b>6 416</b>	<b>8 007</b>

#### Pastaba Nr.12 - Verslo segmentai

Informacija apie pardavimų pagrindinius segmentus.

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Lietuva	33 128	30 623
Eksportas	6 225	9 638
<b>Iš viso</b>	<b>39 353</b>	<b>40 261</b>

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

Žemiau lentelėje pateiktas Bendrovės pardavimų pasiskirstymas pagal geografinius regionus.

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Lietuva	84,18 %	76,23%
Europos sąjunga	8,96 %	8,03%
Rytų Europa	1,10 %	0,37%
Afrikos šalys	4,90 %	14,85%
JAV, Kanada	0,86 %	0,53%

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

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
SANITEX, UAB	19,68 %	16,32%
RIVONA UAB	12,31 %	12,26%
MAXIMA LT, UAB	9,60 %	12,54%

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

### AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

#### Pastaba Nr.13 - Kitos sąnaudos

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Pardavimo sąnaudos	3 260	3 326
Energetika	2 748	3 068
Ilgalaikio turto remonto ir eksploatacijos sąnaudos	207	193
Patalpų nuomos sąnaudos	132	133
Ūkinės veiklos sąnaudos	175	166
Kitos sąnaudos	1 070	991
	<b>7 592</b>	<b>7 877</b>

#### Pastaba Nr. 14 - Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>a) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>	<b>15</b>	<b>236</b>
- kitos pajamos	1	227
- valiutų kurso teigiama pasikeitimo įtaka	14	9
<b>b) Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>	<b>892</b>	<b>798</b>
- palūkanų sąnaudos	797	678
- neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka	20	18
- baudų ir delspinigių sąnaudos	75	102

#### 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 51 % per 2014 metus Bendrovės produkcijos nupirko didieji Lietuvos prekybos centrai, 15 % buvo eksportuojama ir apie 33 % 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
<b>2014-12-31</b>					
Paskolos ir finansinės skolos	19 495	20 225	1 862	2 347	15 977
Prekybos skolos	3 503	3 503	3 503		
<b>Iš viso</b>	<b>22 998</b>	<b>23 728</b>	<b>5 365</b>	<b>2 347</b>	<b>15 977</b>

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

## **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. 2014-12-31 darbinio kapitalo trūkumas bendrovėje buvo 2 706 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. gruodžio 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, ženkliniui, 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.

#### **Pastaba Nr.17 - Kita reikšminga informacija**

2014-02-19 d. 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 d., pradedant mokėti nuo 2015 m. liepos mėn.



## **AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)**

### **AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)**

#### **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. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms.

#### **Veiklos tęstinumas**

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