



**AKCINĖ BENDROVĖ**

**AB GUBERNIJA  
2016 METŲ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ SUTRUMPINTOS TARPINĖS FINANSINĖS  
ATASKAITOS**

**2016 METŲ RUGPJŪTIS**

## TURINYS

IFORMACIJA APIE ĮMONĘ	3
ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS	4
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	5
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	6
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	8
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	9
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	10
TARPINIS PRANEŠIMAS UŽ 2016 METŲ 6 MĖNESIUS	30

## **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**

Grant Thornton Baltic UAB

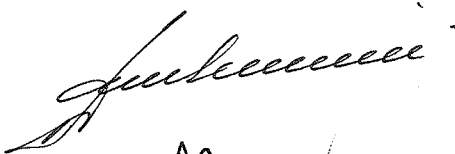
### **Bankai**

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

### ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

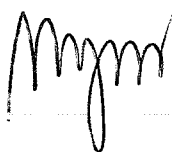
Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 22 straipsniu bei Lietuvos banko periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, AB „Gubernija“ generalinė direktorė Vijoleta Dunauskienė ir finansų direktorius Vygintas Buivys, patvirtiname, kad mūsų žiniomis 2016 metų šešių 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, o tarpiniame pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga.

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius



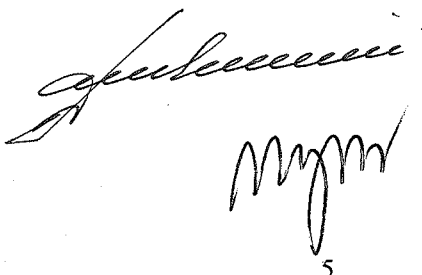
Vygintas Buivys

Šiauliai,  
2016-08-30

## FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

TURTAS	2016-06-30	2015-12-31
<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	<b>7 469</b>	<b>7 708</b>
NEMATERIALUSIS TURTAS	13	15
ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	7 422	7 659
Žemė		
Pastatai	4 835	4 919
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	2 587	2 740
INVESTICINIS TURTAS	4	4
ATIDĖTO PELNO MOKESČIO TURTAS	29	29
<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>	<b>2 347</b>	<b>1 728</b>
ATSARGOS IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS	849	886
Atsargos	775	795
Išankstiniai apmokėjimai	73	92
Nebaigtos vykdyti sutartys		
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	1 386	747
GRYNI PINIGAI SAŲSKAITOJE IR KASOJE	112	95
<b>TURTAS IŠ VISO</b>	<b>9 816</b>	<b>9 436</b>
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	<b>2016-06-30</b>	<b>2015-12-31</b>
<b>KAPITALAS</b>	<b>1 715</b>	<b>1 925</b>
ĮSTATINIS KAPITALAS	3 065	3 064
PERKAINOJIMO REZERVAS	2 867	2 918
REZERVAI	0	0
NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	(4 217)	(4 057)
<b>DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	<b>8 101</b>	<b>7 511</b>
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	4 971	4 769
Finansinės skolos	4 487	4 277
Atidėto mokesčio įsipareigojimai	483	492
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	3 130	2 741
Finansinės skolos	795	997
Prekybos skolos	1 501	1 066
Avansu gautos sumos	23	22
Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	426	331
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	385	326
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO</b>	<b>9 816</b>	<b>9 436</b>

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius



Vyginas Buivys

**PELNO (NUOSTOLIO) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA**

Straipsniai	2016-01-01 2016-06-30	2015-01-01 2015-06-30
<b>PARDAVIMO PAJAMOS</b>	<b>4107</b>	<b>4366</b>
<b>KITOS VEIKLOS PAJAMOS</b>	<b>5</b>	<b>8</b>
<b>SĄNAUDOS</b>	<b>(4 215)</b>	<b>(4 381)</b>
Produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų vertės pasikeitimai	2	(16)
Sunaudota žaliavų ir medžiagų	(1 427)	(1 632)
Susijusios su darbuotojais	(894)	(889)
Amortizacijos ir nusidėvėjimo	(241)	(242)
Akcizas	(844)	(787)
Kitos	(811)	(815)
<b>FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA</b>	<b>(116)</b>	<b>(116)</b>
Pajamos	0	0
Išlaidos	(116)	(116)
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>	<b>(219)</b>	<b>(124)</b>
<b>PELNO MOKESTIS</b>	<b>(9)</b>	<b>(9)</b>
<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>	<b>(210)</b>	<b>(115)</b>
<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS (NUOSTOLIAI)</b>		
<i>Straipsniai, kurie nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius)</i>		
Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų nusidėvėjimo	51	51
<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS</b>	<b>51</b>	<b>51</b>
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas (EUR)	-0,013	-0,007

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius



Vygintas Buivys

**PELNO (NUOSTOLIO) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA**

Straipsniai	2016-04-01	2015-04-01
	2016-06-30	2015-06-30
<b>PARDAVIMO PAJAMOS</b>	<b>2 616</b>	<b>2 546</b>
<b>KITOS VEIKLOS PAJAMOS</b>	<b>3</b>	<b>6</b>
<b>SĄNAUDOS</b>	<b>( 2 474)</b>	<b>( 2 388)</b>
Produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų vertės pasikeitimai	18	( 13)
Sunaudota žaliavų ir medžiagų	(929)	(935)
Susijusios su darbuotojais	(474)	(464)
Amortizacijos ir nusidėvėjimo	(119)	(118)
Akcizas	(535)	(420)
Kitos	(435)	(438)
<b>FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA</b>	<b>( 66)</b>	<b>( 66)</b>
Pajamos	0	0
Išlaidos	(66)	(66)
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>	<b>79</b>	<b>98</b>
<b>PELNO MOKESTIS</b>	<b>(4)</b>	<b>(4)</b>
<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>	<b>83</b>	<b>103</b>
<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS (NUOSTOLIAI)</b>		
<i>Straipsniai, kurie nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius)</i>		
Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų nusidėvėjimo	25	25
<b>KITOS BENDROSIOS PAJAMOS</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas (EUR)	0,005	0,006

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius



Vygintas Buivys

## PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

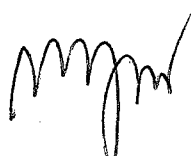
Straipsniai	2016-01-01 2016-06-30	2015-01-01 2015-06-30
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai:</b>		
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)</b>	<b>(210)</b>	<b>(115)</b>
<b>Koregavimai:</b>		
Nusidėvėjimo, amortizacijos ir nuvertėjimo	241	242
Ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo		(5)
Palūkanų sąnaudos	96	103
Delspinigiai, baudos	20	11
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	19	(44)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	18	(8)
Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas		
Pirkėjų išskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas	(640)	(72)
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	1	(3)
Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		
Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	435	353
Atidėtojo pelno mokesčio padidėjimas (sumažėjimas)	(9)	(19)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	96	6
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	60	(40)
Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas		6
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>127</b>	<b>416</b>
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai:</b>		
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas	(1)	(30)
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas		6
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>(1)</b>	<b>(24)</b>
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai:</b>		
Paskolų gavimas	213	
Gautas lizingo finansavimas		
Paskolų grąžinimas	(223)	(281)
Sumokėtos palūkanos ir delspinigiai	(89)	(98)
Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai	(9)	(11)
<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>(108)</b>	<b>(390)</b>
<b>Valiutų kursų pokyčio poveikis grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui</b>		
<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>	<b>17</b>	<b>2</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>	<b>95</b>	<b>110</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>	<b>112</b>	<b>112</b>

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius



Vygintas Buivys



## NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Akcinis kapitalas	Perkainavimo rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
<b>1. Likutis 2014-12-31</b>	<b>4 671</b>	<b>3 020</b>	<b>( 5 532)</b>	<b>2 160</b>
2. Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų nusidėvėjimo		( 51)	51	
3. Kapitalo pokytis, gautas dėl akcijų vertės apvalinimo įvedus EUR	6			6
4. Įstatinio kapitalo mažinimas	(1 613)		1 613	
5. Grynasis pelnas			( 115)	( 115)
<b>6. Likutis 2015-06-30</b>	<b>3 064</b>	<b>2 969</b>	<b>( 3 982)</b>	<b>2 051</b>
7. Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų nusidėvėjimo		( 51)	51	
8. Grynasis pelnas			( 126)	( 126)
<b>9. Likutis 2015-12-31</b>	<b>3 064</b>	<b>2 918</b>	<b>( 4 057)</b>	<b>1 925</b>
10. Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų nusidėvėjimo		( 51)	50	
11. Grynasis pelnas			( 210)	( 210)
<b>12. Likutis 2016-06-30</b>	<b>3 064</b>	<b>2 867</b>	<b>( 4 217)</b>	<b>1 715</b>

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 4 firmines parduotuves Šiauliuose ir Klaipėdoje.

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

Pagrindiniai įmonės akcininkai 2016 m. balandžio 6 d. duomenimis:

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

Praėjusių 2015 m. birželio 30 d. dirbo 174 darbuotojai, ataskaitinių metų 2016 m. birželio 30 d. dirbo 159 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)**

### **REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)**

#### **Parengimo pagrindas**

Finansinėse ataskaitose skaičiai pateikiami eurais, 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.

#### **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 eurais operacijos dieną galiojančiu valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami eurais 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 eurais sandorio dieną galiojančiu oficialiu valiutos keitimo kursu. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, apskaitomi tikrąja verte, įvertinami eurais 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)**

### **REIKŠMINGI 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
- kultūros paveldo pastatai – iki 200 metų
- talpos 10 - 50 metų
- 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 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 dabartines 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 ekonominė nauda teikiančių išteklių išmokos. Suma, pripažinta kaip atidėjinys, yra dabatinei 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 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 atidėtas 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.

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 neįtakoją nei ataskaitinio laikotarpio apskaityto nei apmokestinamojo pelno. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto panaudojimo ir įsipareigojimų padengimo ateityje bei numatomų tada galiosiančių mokesčių tarifų.

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

#### **Pagrindinis ir sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai**

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

## **AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)**

### **REIŠKŠMINGI 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**

Reikšmingų piniginių straipsnių, išreikštų kitomis nei 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)**

### **REIŠKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)**

#### **Kapitalo valdymas (tęsinys)**

Valdyba taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniam 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 ataskaitiniu laikotarpiu.

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 prieš mokestinę 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)

### REIŠKŠMINGI 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 mokesetinei 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 2014-12-31</b>			2	2
<b>a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina</b>				
2014-12-31	95	32	26	153
- turto įsigijimas				
- perleistas ir nurašytas turtas				
2015-06-30	95	32	26	153
<b>b) Amortizacija</b>				
2014-12-31	95	32	24	151
- finansinių metų amortizacija				
2015-06-30	95	32	24	151
<b>c) Likutinė vertė 2015-06-30</b>			2	2

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

### AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

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

a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina				
2015-12-31	95	11	41	147
- turto įsigijimas				
- perleistas ir nurašytas turtas				
2016-06-30	95	11	41	147
b) Amortizacija				
2015-12-31	95	11	27	133
- finansinių metų amortizacija			1	1
2016-06-30	95	11	28	134
c) Likutinė vertė 2016-06-30				
			13	13

Nematerialiojo ilgalaikio turto amortizacija yra įtraukta į Amortizacijos ir nusidėvėjimo sąnaudas. Nematerialiojo ilgalaikio turto, kuris yra pilnai amortizuotas, bet yra dar naudojamas, įsigijimo savikaina 2016 m. birželio 30 d. sudarė 115 tūkst. EUR (2015-12-31 - 115 tūkst. EUR).

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

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Talpos	Tran- sporto priemo- nės	Ilgalaikis turtas komp- lekta- cijoje	Kitas mate- rialusis turtas	Iš viso
<b>Likutinė vertė 2015-12-31</b>	<b>4 919</b>	<b>1 130</b>	<b>1 431</b>	<b>86</b>		<b>93</b>	<b>7 659</b>
<b>a) Įsigijimo savikaina</b>							
2015-12-31	4 216	7 960	2 070	654		1 862	16 764
- turto įsigijimas							
- perleistas ir nurašytas turtas (-)		( 91)				( 37)	( 129)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)							
2016-06-30	4 216	7 869	2 070	654		1 825	16 635
<b>b) Perkainojimas</b>							
2015-12-31	5 828		936				6 764
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)							
2016-06-30	5 828		936				6 764
<b>c) Nusidėvėjimas</b>							
2015-12-31	5 125	6 830	1 575	569		1 769	15 868
- finansinių metų nusidėvėjimas	35	89	10	19		24	178
- perkainuoto turto nusidėvėjimas	49		11				60
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		( 91)				( 37)	( 129)
2016-06-30	5 209	6 828	1 596	588		1 756	15 977
<b>e) Likutinė vertė 2016-06-30</b>							
(a) + (b) - (c)	4 835	1 041	1 410	66		69	7 422

## **AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)**

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

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

##### *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 10 999 tūkst. EUR. 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 1 687 tūkst. EUR vertės padidėjimas, suformuotas perkainavimo rezervas 1 435 tūkst. EUR ir atidėtas pelno mokestis 253 tūkst. EUR. 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 5 843 tūkst. EUR. Naudoti vertinimo metodai: lyginamosios vertės ir naudojimo pajamų vertės. Pastatų vertė padidėjo 2 764 tūkst. EUR, o statinių vertė sumažėjo 106 tūkst. EUR. Dėl pastatų vertės padidėjimo apskaitoje registruotas rezervo padidėjimas 2 350 tūkst. EUR ir atidėto mokesčio įsipareigojimas 415 tūkst. EUR.

Dėl statinių vertės sumažėjimo 24 tūkst. EUR sumažintas perkainavimo rezervas ir 4 tūkst. EUR atidėto mokesčio įsipareigojimai. Be to dėl statinių vertės sumažėjimo buvo patirtas nuostolis 78 tūkst. EUR.

2011-12-30 dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas pastatų ir statinių vertinimas. Bendra perkainuoto materialaus turto vertė 5 161 tūkst. EUR. Naudoti vertinimo metodai: lyginamosios vertės, atkuriamosios vertės ir naudojimo pajamų vertės. Dėl perkainavimo bendra pastatų ir statinių vertė išaugo 485 tūkst. EUR. Atitinkamai buvo suformuotas perkainavimo rezervas 412 tūkst. EUR ir atidėto mokesčio įsipareigojimai 73 tūkst. EUR.

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 1 726 tūkst. EUR. Turto balansinė vertė, jei jis nebūtų perkainotas, būtų 1 000 tūkst. EUR. Perkainavimo pasekmėje suformuotas perkainavimo rezervas 735 tūkst. EUR ir atidėtas pelno mokestis 130 tūkst. EUR.

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 735 tūkst. EUR. Turto balansinė vertė, jei jis nebūtų perkainotas, būtų 390 tūkst. EUR. Perkainavimo pasekmėje suformuotas perkainavimo rezervas 133 tūkst. EUR ir atidėtas pelno mokestis 23 tūkst. EUR.

## **AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)**

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

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

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 539 tūkst. EUR. Turto balansinė vertė, jei jis nebūtų perkainotas, būtų 231 tūkst. EUR. Perkainavimo pasekmėje suformuotas perkainavimo rezervas 262 tūkst. EUR ir atidėtas pelno mokestis 46 tūkst. EUR.

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 174 tūkst. EUR. Turto balansinė vertė, jei jis nebūtų perkainotas, būtų 163 tūkst. EUR. Perkainavimo pasekmėje suformuotas perkainavimo rezervas 9 tūkst. EUR ir atidėtas pelno mokestis 2 tūkst. EUR.

Jeigu įmonė pastatų, statinių ir talpų turto grupes visą laiką būtų apskaičiusi taikydama įsigijimo savikainos metodą, tai materialiojo ilgalaikio turto balansinė vertė 2016 m. birželio 30 d. sudarytų 3 556 tūkst. EUR (2015-12-31 – 3 644 tūkst. EUR).

#### *Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko įvertinimas*

- pastatai 25 - 90 metų
- kultūros paveldo pastatai – iki 200 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 77 tūkst. EUR. Neišpirkta turto vertė 2016-06-30 – 12 tūkst. EUR.

#### *Ilgalaikio turto įkeitimai*

Bendrovė įkeitusi ilgalaikį turtą balansine verte už 7 223 tūkst. EUR.

#### *Nusidėvėjimas*

Bendrovės veikloje naudojama 4 297 vienetai ilgalaikio materialus turto nusidėvėjusio iki likvidacinės vertės 0,29 EUR, kurių įsigijimo savikaina – 4 959 tūkst. EUR.



## AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

### AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

#### Pastaba Nr. 03 - Finansinis turtas

	<u>2016-06-30</u>	<u>2015-12-31</u>
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	4	4

Investicijų pokyčių į dukterines ir asocijuotas įmones per 2016 metų šešis mėnesius nebuvo.

Investicijų sumos 2016-06-30:

VŠĮ “ Žalioasis taškas” - 4 344 EUR.

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

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

	<u>2016-06-30</u>	<u>2015-12-31</u>
Medžiagos ir žaliavos	538	558
Nebaigta gamyba	113	108
Pagaminta produkcija	121	125
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	2	3
Išankstiniai mokėjimai	74	92
Nebaigtos vykdyti sutartys		
<b>Iš viso</b>	<u>849</u>	<u>886</u>

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

	<u>2016-06-30</u>	<u>2015-06-30</u>
Atsargų, pripažintų sąnaudomis, suma	1 427	1 632

Išankstiniai mokėjimai – mokėjimai tiekėjams už žaliavas. Tai užsienio salyklo ir skardinės taros tiekėjai (32 tūkst. EUR), užstatas VMI už eksportuojamas akcizines prekes (36 tūkst. EUR), kiti išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (6 tūkst. EUR).

Bendrovė yra įkeitusi visas turimas atsargas.

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

### AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

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

	2016-06-30	2015-12-31
Pirkėjų įsiskolinimas	1 382	742
Kitos gautinos sumos	4	5
<b>Iš viso</b>	<b>1 386</b>	<b>747</b>

#### Pastaba Nr. 06 - Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2016-06-30	2015-12-31
Pinigai banko sąskaitose	15	6
Pinigai kasoje	1	
Pinigai parduotuvių kasose	12	5
Deponuotos lėšos	83	83
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso</b>	<b>112</b>	<b>95</b>

Deponuotos lėšos - indėlis, kuris sudarytas išvežamos produkcijos iš sandėlio akcizų mokesčio mokėjimo laidavimui užtikrinti.

#### Pastaba Nr. 07 – Nuosavas kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas 2016 m. birželio 30 d. sudaro 3 064 627 EUR. Jis padalintas į 16 129 614 0,19 EUR nominalios vertės paprastąsias vardines akcijas. Visos akcijos pilnai apmokėtos.

Bendrovės nuosavas kapitalas 2016 metų birželio 30 d. buvo 1 715 128 EUR ir sudarė 55 % įstatinio kapitalo.

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. 2016 metų šešių mėnesių pelnas dėl perkainotos turto dalies nusidėvėjimo buvo 50 972 EUR.

2016 m. birželio 30 d. bendrovė neturi suformavusi įstatymu reglamentuotą privalomąjį rezervą.

Per ataskaitinį periodą bendrovė patyrė 210 293 EUR grynojo nuostolio.

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

### AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

#### Pastaba Nr. 08 –Paskolos ir finansinės skolos

	Nuoroda	2016-06-30	2015-12-31
Finansinės nuomos SWED banko lizingas	a)	0	3
Finansinės nuomos Šiaulių banko lizingas	b)	12	17
UAB „Laumžirgiai“ paskola	c)	939	939
UAB „Respublikos investicija“ paskola	d)	3 534	3 601
Mokestinės paskolos	e)	646	579
Mokėtinos palūkanos už paskolas	f)	50	35
Kitos paskolos	g)	100	100
<b>Iš viso įsipareigojimų</b>		<b>5 281</b>	<b>5 274</b>
Minus: trumpalaikė dalis		(794)	(997)
<b>Iš viso ilgalaikė dalis</b>		<b>4 487</b>	<b>4 277</b>

- Finansinė nuoma (lizingas) iš UAB „Swedbank lizingas“.
- Finansinė nuoma (lizingas) iš UAB „Šiaulių banko lizingas“. Paskutinės įmokos mokėjimo data – 2020-08-28;
- 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 (4 200 366 EUR), bei patvirtintas šios skolos gražinimo grafikas iki 2022-09-30 d.;
- Mokestinės paskolos pagal 2015-09-09, 2015-12-01 ir 2016-04-25 sutartis. Gražinimas numatytas iki 2018-02-20 d.;
- Mokėtinos palūkanos pagal UAB „Laumžirgiai“ ir UAB „Respublikos investicija“ paskolų sutartis;
- Trumpalaikės paskolos žaliavų pirkimui.

Visos paskolos ir kitos finansinės skolos 2016 m. birželio 30 d. yra eurais. 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 2016-06-30 buvo 7 223 tūkst. EUR (2015-12-31 - 7 015 tūkst. EUR), visas atsargas, 19 prekinį ženklų, pinigines lėšas SEB ir SWED bankuose bei neturtinę teisę - žemės nuomos teisę.

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

### AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

#### Pastaba Nr. 09 – Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai

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

	2016-06-30	2015-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	29	29
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	483	492

#### Pastaba Nr. 10 – Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	2016-06-30	2015-12-31
Skolos tiekėjams ir rangovams	1 501	1 066
Gauti išankstiniai mokėjimai	23	22
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	426	331
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	385	326
<b>Iš viso</b>	<b>2 335</b>	<b>1 745</b>

#### Pastaba Nr.11 - Verslo segmentai

Informacija apie pardavimų pagrindinius segmentus.

	2016-06-30	2015-06-30
Lietuva	3 478	3 434
Eksportas	629	932
<b>Iš viso</b>	<b>4 107</b>	<b>4 366</b>

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

Žemiau lentelėje pateiktas Bendrovės pardavimų pasiskirstymas pagal geografinius regionus.

	2016-06-30	2015-06-30
Lietuva	84,71 %	78,64%
Europos sąjunga	9,89 %	11,01%
Rytų Europa	0,38 %	0,50%
Afrikos šalys	2,27 %	8,42%
JAV, Kanada, kitos	2,76 %	1,43%

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

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

### AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

#### Pastaba Nr.11 - Verslo segmentai (tęsinys)

	2016-06-30	2015-06-30
MAXIMA LT, UAB	18,12 %	11,47 %
RIVONA UAB	10,98 %	10,75 %
RIMI LIETUVA, UAB	10,06 %	7,42 %

#### Pastaba Nr.12 - Kitos sąnaudos

	2016-06-30	2015-06-30
Pardavimo sąnaudos	398	225
Energetika	259	295
Ilgalaikio turto remonto ir eksploatacijos sąnaudos	14	23
Patalpų nuomos sąnaudos	11	18
Ūkinės veiklos sąnaudos	23	25
Kitos sąnaudos	82	72
	<b>787</b>	<b>658</b>

#### Pastaba Nr. 13 - Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai

	2016-06-30	2015-06-30
<b>a) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- kitos pajamos	0	0
- valiutų kurso teigiama pasikeitimo įtaka	0	0
<b>b) Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</b>	<b>116</b>	<b>116</b>
- palūkanų sąnaudos	95	105
- neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka	0	0
- baudų ir delspinigių sąnaudos	21	11

#### Pastaba Nr. 14 - Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos

Reikšmingų įvykių po finansinės ataskaitos sudarymo datos nebuvo.

#### Veiklos tęstinumas

2016 metų šešių mėnesių finansinė atskaitomybė yra parengta veiklos tęstinumo pagrindu.

## TARPINIS PRANEŠIMAS UŽ 2016 METŲ ŠEŠIS MĖNESIUS

### 1. BENDRA INFORMACIJA APIE EMITENTĄ

#### 1.1 Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas pranešimas.

Pranešimas parengtas už 2016 metų šešis mėnesius.

#### 1.2. Emitentas ir jo kontaktiniai duomenys

Pavadinimas	AB „Gubernija“
Teisinė - organizacinė forma	Akcinė bendrovė
Įregistruota	Bendrovė įregistruota 1993 m. gegužės 5 d.
Įmonės kodas	144715765
PVM mokėtojo kodas	LT 447157610
Įstatinis kapitalas	3 064 626,66 EUR, padalintas į 16 129 614 paprastasias vardines 0,19 EUR nominalios vertės akcijas.
Adresas	Dvaro g. 179, LT-76176 Šiauliai, Lietuvos Respublika
Telefonas	(+370 41) 591900
Faksas	(+370 41) 591911
Elektroninis paštas	info@gubernija.lt
Interneto puslapis	<a href="http://www.gubernija.lt">www.gubernija.lt</a>

#### 1.3. Emitento pagrindinės veiklos pobūdis

Alaus, alaus gėrimų, giros gamyba ir pardavimas.

#### 1.4. Sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

AB „Gubernija“ vertybinius popierius tvarko AB „Šiaulių bankas“.

#### 1.5. Duomenys apie prekybą emitento vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

1.5.1. AB „Gubernija“ paprastosios vardinės akcijos įtrauktos į NASDAQ Vilnius biržos Papildomąjį prekybos sąrašą.

Akcijų rūšis - paprastosios vardinės;

Akcijų skaičius – 14 160 946;

Bendra nominali vertė – 2 690 579,74 EUR;

VP ISIN kodas – LT0000114357.

1.5.2. 2016 m. birželio 30 dienai AB „Gubernija“ nėra supirkusi nuosavų akcijų.

## 2. LIETUVOS RESPUBLIKOS ĮMONIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO 25 STRAIPSNYJE NURODYTA INFORMACIJA

### 2.1. Objektivi įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas

#### *Ekonominės sąlygos*

Akcinė bendrovė „Gubernija“ yra seniausia ir ketvirta pagal dydį alaus gamintoja Lietuvoje ir antra pagal apyvartą giros gamintoja (Nielsen duomenys), savo gaminamais produktais prekiauja visoje Lietuvoje ir eksportuoja į JAV, Rusiją, Afriką, Europos sąjungos šalis. Produktai gaminami aukštos kokybės naudojant tradicines gamybos technologijas: taikomas natūralus brandinimo metodas, alaus gamyba vykdoma pagal klasikinę technologiją, stabilizatoriai ir kitos sintetinės kilmės medžiagos nenaudojamos. Visų bendrovėje gaminamų produktų struktūroje 2016 metų pirmąjį pusmetį alus sudaro apie 70 proc., gira bei giros gėrimai - apie 30 proc.

2016 metų šešių mėnesių produkcijos pardavimo pajamos lyginant su praėjusių metų atitinkamu laikotarpiu sumažėjo 259 tūkst. EUR arba 5,93 proc. Per ataskaitinį laikotarpį patirtas grynasis nuostolis 210 tūkst. EUR. Pagrindinė nuostolio susidarymo priežastis – sumažėjusios eksporto apimtys.

Siekiant išlaikyti pozicijas išlaikant esamą pelningumą, „Gubernija“ privalo ieškoti būdų, kaip sumažinti produktų savikainą tiek, kad pelningai galėtų parduoti Lietuvos rinkoje konkurencingomis kainomis.

AB „Gubernija“ vadovybė šiuo metu mato dvi investicijų kryptis, kurios galėtų padėti išsaugoti pozicijas Lietuvos alaus rinkoje:

- investuoti į naujo dizaino alaus ir giros butelių įsigijimą su nauju etiketavimo įrengimu;
- energetiškai imlių, nenašių įrengimų keitimas (butelių plovimo ir dezinfekavimo įrenginio keitimas).

Šios abi investicijų kryptys 2016 metais pareikalautų papildomų lėšų, tačiau sudarytų sąlygas sumažinti produkcijos savikainą apie 5 % ir suformuotų galimybę jau 2017 metais pardavimų apimtis išauginti 15-20%, išsaugant tą patį produktų pelningumą.

#### *Techniniai-technologiniai veiksniai*

Įmonė gamina 60 komercinių pavadinimų alų, 1 komercinio pavadinimo alaus gėrimą, 9 komercinių pavadinimų giras bei 7 komercinių pavadinimų nealkoholinius gėrimus. Produkcija gaminama pagal teisės aktų – techninių reglamentų (alaus apibūdinimo, gamybos ir prekinio pateikimo techninį reglamentą, patvirtintą LR žemės ūkio ministro 2005-01-28 įsakymą Nr. 3D-45 (Žin., 2005, Nr. 16 – 507) bei Nealkoholinių gėrimų ir giros apibūdinimo, gamybos ir prekinio pateikimo techninį reglamentą, patvirtintą LR žemės ūkio ministro 2009-01-12 įsakymą Nr. 3D-13 (Žin., 2009, Nr. 7 – 252) bei įmonės standarto IST 144715765 – 07:2004 Alaus gėrimai reikalavimus.

## 2. LIETUVOS RESPUBLIKOS ĮMONIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO 25 STRAIPSNYJE NURODYTA INFORMACIJA (tęsinys)

### 2.1. Objektyvi įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas (tęsinys)

Įmonė teisės aktų nustatyta tvarka dalyvauja techninių reglamentų rengime bei pati ruošia ir su įgaliota institucija derina įmonės standartus.

Maisto saugos kontrolė yra vykdoma pagal įdiegtą Maisto saugos sistemos planą, kurį sudaro RVSVT (Rizikos Veiksnių Analizės ir Svarbiųjų Valdymo Taškų) sistemos planas (kontroliuojama maisto sauga technologijos proceso metu) bei būtinosios programos (kontroliuojamos maisto gamybos sąlygos). Tokia maisto saugos kontrolė yra numatyta teisės aktuose ir privaloma.

Įmonė nėra įdiegusi aplinkosaugos, kokybės bei vadybos valdymo standartų.

Tik dėl techninės-technologinės raidos, bendrovė negali sumažinti sąnaudų, nes nuo to priklauso gaminamų produktų kokybė. Būtina laikyti anksčiau minėtų maisto ir gėrimo gaminimo kokybės standartų, higienos normų reikalavimų.

### *Pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas*

Įmonė užsiima alaus, alaus gėrimų, giros gamyba ir pardavimu. Pagrindiniai faktoriai, sukuriantys įmonės verslo riziką, yra galimi kainų pokyčiai žaliavos ir produktų rinkose, taip pat galimi politiniai, teisiniai, socialiniai ir technologiniai pokyčiai, tiesiogiai ar netiesiogiai susiję su AB „Gubernija“ tęstine veikla, galintys neigiamai paveikti Bendrovės pinigų srautus ir veiklos rezultatus.

### 2.2. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkos ir personalo klausimais susijusi informacija

Pagrindiniai veiklos rodikliai, tūkst. EUR	2016-06-30	2015-06-30
Apyvarta	4 107	4 366
Pelnas prieš mokesčius, palūkanas ir nusidėvėjimą (EBITDA)	138	235
Pelnas (nuostolis) prieš mokesčius	(219)	(124)
Investicijų į ilgalaikį turtą suma	0	29
Darbuotojų skaičius	159	174

### Pagrindiniai įmonės kokybės ir aplinkos vadybos principai:

AB „Gubernija“ gamyba vykdoma pagal LR AM Šiaulių regiono aplinkos departamento išduotą TIPIK leidimą Nr. 82. Pagrindiniai gamybinių teršalų šaltiniai yra garo gamybos katilinė (teršalai-anglies ir azoto oksidai) bei dulkės susidaranti savyklo iškrovimo metu. Gaminant produkciją susidaro šalutinis produktas, kuris yra utilizuojamas arba parduodamas kaip pašarai gyvuliams. Kadangi produkto gamybos pabaigoje reikalinga išplauti talpas bei jas dezinfekuoti, susidaro nutekamųjų vandenių taršos viršijimo normos. Taip pat veiklai vykdyti bendrovė vykdo pakuočių surinkimo programas, jas surenka, panaudoja, o nebenaudojamas pakuočių atliekas išveža antriniam



## **2. LIETUVOS RESPUBLIKOS ĮMONIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO 25 STRAIPSNYJE NURODYTA INFORMACIJA (tęsinys)**

### **2.2. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkos ir personalo klausimais susijusi informacija (tęsinys)**

perdirbimui. Dėl mobilių ir stacionarių taršos šaltinių mokamas mokestis į valstybės biudžetą. Bendrovės veiklai dėl anksčiau minėtų žalų gamtai, iš turimų taršos šaltinių, 2016 metų pirmąjį pusmetį pastabų nepareikšta. Vykdoma kasdien prevencija laboratorinių tyrimų susijusių su produkto ir aplinkos teršimu teritorijoje, kas leidžia apsaugoti gamtą, aplinkinius gyventojus bei vartotojus. Bendrovės veiklos apribojimo ar sustabdymo galimybė yra minimali, nebent įvyktų šaldymo kompresorinės avarija, kurios metu išsiliėtų amoniakas. Šiam atvejui yra paruoštos avarijos likvidavimo priemonės.

Bendrovėje aukščiausia vadovybė kasmet peržiūri ir patvirtina maisto saugos, kokybės ir aplinkos apsaugos politiką.

### **2.3. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie tarpinėse finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis**

Tarpinėse finansinėse ataskaitose pateikti duomenys yra pakankami, išsamūs ir papildomai neaiškinami.

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

2016 metų birželio 30 d. bendrovė neturi įsigijusi savų akcijų.

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

Per ataskaitinį laikotarpį bendrovė nuosavų akcijų neįsigijo ir neperleido.

### **2.6. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes**

AB „Gubernija“ turi 4 firmines parduotuves Šiauliuose ir Klaipėdoje.

### **2.7. Svarbūs įvykiai, buvę nuo praėjusių finansinių metų pabaigos**

Jokių reikšmingų įvykių, įvykusių po finansinių metų pabaigos, nebuvo.

### **2.8. Įmonės veiklos planai ir prognozės**

AB „Gubernija“ pagrindiniai tikslai 2016 metams:

- ✓ Laukiama 2016 metų apyvarta apie 8,5 mln. eurų;
- ✓ Tikėtinas EBITDA pelningumas apie 7,5 %;
- ✓ Tikėtinas grynas pelningumas apie -1,6 %.

## 2. LIETUVOS RESPUBLIKOS ĮMONIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO 25 STRAIPSNYJE NURODYTA INFORMACIJA (tęsinys)

### 2.9. Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

Įmonė pastoviai vykdo investicijas ir ieško būdų, kaip užtikrinti pastovų augimą bei geresnę veiklos efektyvumą.

### 2.10. Įmonės finansinės rizikos valdymo tikslai, naudojamos numatomų sandorių pagrindinių grupių apsidraudimo priemonės, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastai

Įmonė finansinių priemonių, kurios yra svarbios vertinant įmonės turta, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus nenaudojo.

### 2.11. Investicijų apibūdinimas

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė investicijų į ilgalaikį turta neatliko.

## 3. KITA INFORMACIJA APIE EMITENTĄ

### 3.1. Emitento įstatinio kapitalo struktūra

Juridinių asmenų registre įregistruotas 3 064 626,66 EUR įstatinis kapitalas. Jis padalytas į 16 129 614 paprastąsias vardines 0,19 EUR nominalios vertės akcijų. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

### 3.2. Vertybinių popierių perleidimo apribojimai

Vykdamas Kreditavimo sutartį Nr. 0640-40-4060817-20 iš 2004 metų gruodžio mėnesio 28 dienos Hipotekos įstaigoje įkeistos 76,68 proc. arba 12 368 131 akcijos kreditoriaus naudai.

Visos bendrovės akcijos, suteikiančios balsavimo teisę, yra vienodos nominalios vertės, kiekviena akcija visuotiniame akcininkų susirinkime suteikia po vieną balsą.

### 3.3. Akcininkai

Naujausiais turimais duomenimis (2016 m. balandžio 6 d.) bendrovėje iš viso buvo 312 akcininkų. Akcininkai, turintys daugiau kaip 5% AB „Gubernija“ įstatinio kapitalo ir balsų:

Akcininkas	Turimų akcijų kiekis, vnt.	Įstatinio kapitalo dalis, %	Su kartu veikiančiais asmenimis turimų balsų dalis, %
Vitas Tomkus	4.609.703	28,58	38,53
UAB „Respublikos“ spaustuvė, Smetonos g. 2, Vilnius, į.k. 124250999	1.604.981	9,95	38,53
Larisa Afanaseva	1.683.572	10,44	0,00
Takhir Shabaev	851.604	5,28	0,00
Romualdas Dunauskas,	4.210.959	26,11	39,97
Javelin finance, Siute 4, 41 Lower Baggot street, Dublin, Airija, į. k. 221234	1.752.712	10,87	39,97
Sigitas Vilčiauskas	0	0,00	15,72

### 3. KITA INFORMACIJA APIE EMITENTĄ (tęsinys)

#### 3.4. Akcininkai, turintys specialias kontrolės teises, ir tų teisių aprašymai

Bendrovėje nėra akcininkų turinčių specialias kontrolės teises.

#### 3.5. Visi balsavimo teisių apribojimai

Bendrovėje nėra akcininkų kuriems būtų apribota balsavimo teisė

#### 3.6. Visi akcininkų tarpusavio susitarimai, apie kuriuos emitentas žino ir dėl kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir (arba) balsavimo teisės

Akcininkai Larisa Afanaseva ir Thakir Shabaev įgaliojimu perleido savo balsavimo teises Sigitui Vilčiauskui.

#### 3.7. Darbuotojai

	2016 06 30	2015 06 30
<b>Vidutinis darbuotojų skaičius</b>	<b>159</b>	<b>175</b>
Su aukštuoju išsilavinimu	35	36
Su aukštesniuoju išsilavinimu	48	55
Su viduriniu išsilavinimu	72	79
Su nebaigtu viduriniu išsilavinimu	4	5

<b>Vidutinis atlyginimas, EUR</b>	<b>2016-06-30</b>	<b>2015-06-30</b>
Vadovaujančio personalo	2 585	2 646
Specialistų	735	770
Darbininkų	613	571

#### 3.8. Emitento įstatų keitimo tvarka

AB „Gubernija“ įstatai keičiami Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

#### 3.9. Emitento valdymo organai

Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir Bendrovės vadovas. Stebėtojų taryba Bendrovėje nesudaroma.

Bendrovės valdyba yra kolegialus valdymo organas, atstovaujantis bendrovės akcininkus laikotarpiui tarp jų susirinkimų ir priimantis sprendimus svarbiausiais bendrovės ūkinės veiklos klausimais. Valdybos darbo tvarką nustato jos priimtas valdybos darbo reglamentas. Valdybą sudaro 5 (penkių) nariai. Valdybos narius renka ne daugiau kaip keturiems metams. Valdybos veiklai vadovauja pirmininkas, kurį iš savo narių išsirenka valdyba.

### 3. KITA INFORMACIJA APIE EMITENTĄ (tęsinys)

#### 3.9. Emitento valdymo organai (tęsinys)

Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija, jo sušaukimo tvarka bei kiti su visuotinio akcininkų susirinkimo veikla ir priimamais sprendimais susiję klausimai, taip pat valdybos ir Bendrovės vadovo kompetencija, rinkimo (skyrimo) ir atšaukimo tvarka bei kiti su valdybos ir Bendrovės vadovo veikla susiję klausimai reglamentuojami Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka.

#### 3.10. Kolegialių organų nariai, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas:

##### Valdyba

Vardas, Pavardė	Pareigos Emitente	Turimų akcijų skaičius vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis %	Kadencijos pradžia	Kadencijos pabaiga
Romualdas Dunauskas	pirmininkas	4 210 959	26,11	2013-04-25	2017-04-24
Lina Dunauskaitė	narys	-	-	2013-04-25	2017-04-24
Augustinas Radavičius	narys	-	-	2013-04-25	2017-04-24
Sigitas Vilčiauskas	narys	-	-	2013-04-25	2017-04-24
Muradas Bakanas	narys	-	-	2013-04-25	2017-04-24

Valdybos nariams tantjemos ar kitoks atlyginimas nemokamos.

##### Administracija

Vardas, Pavardė	Pareigos Emitente	Turimų akcijų skaičius vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis %	Priskaičiuotas darbo užmokestis (EUR)
Vijoleta Dunauskienė	Generalinė direktorė	482 708	2,99	21 229
Vygintas Buivys	Vyr. finansininkas- finansų direktorius	0	0	14 066

##### Audito komitetas

Vardas, Pavardė	Pareigos Emitente	Turimų akcijų skaičius vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis %	Kadencijos pradžia	Kadencijos pabaiga
Mantas Sindriūnas	Išorinis auditorius (dirba UAB „Erpas“ UAB „RVS konsultacijos“)	0	0	2014-04-25	2018-04-25
Rolandas Lideikis	Ekonomistas	0	0	2014-04-25	2018-04-25
Audronė Neimantaitė	Skolų administravimo teisininkė	0	0	2014-04-25	2018-04-25

Audito komiteto nariams už veiklą audito komitete atlyginimas nemokamas.

### 3. KITA INFORMACIJA APIE EMITENTĄ (tęsinys)

**3.11. Visi reikšmingi susitarimai, kurių šalis yra emitentas ir kurie įsigaliotų, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus emitento kontrolei, taip pat jų poveikis, išskyrus atvejus, kai dėl susitarimų pobūdžio jų atskleidimas padarytų emitentui didelę žalą**

Susitarimų kurių šalis yra emitentas ir kurie įsigaliotų, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus emitento kontrolei nėra.

**3.12. Visi emitento ir jo organų narių ar darbuotojų susitarimai, numatantys kompensaciją, jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties, arba jei jų darbas baigtųsi dėl emitento kontrolės pasikeitimo**

Emitentas nėra sudaręs susitarimų su jo organų nariais ar darbuotojais, kurie numatytų kompensacijas jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties arba jei jų darbas baigtųsi dėl emitento kontrolės pasikeitimo.

**3.13. Per ataskaitinį laikotarpį emitento vardu sudaryti žalingi sandoriai**

Per ataskaitinį laikotarpį įmonės vardu sudarytų žalingų sandorių (neatitinkančių bendrovės tikslų, esamų įprastų rinkos sąlygų, pažeidžiančių akcininkų ar kitų asmenų grupių interesus ir pa.), turėjusių ar ateityje galinčių turėti neigiamos įtakos įmonės veiklai ir (arba) veiklos rezultatams, nebuvo.

**3.14. Informacija apie didesnius susijusių šalių sandorius**

Sandorių, sudarytų esant interesų konfliktui tarp įmonės vadovų, kontroliuojančių akcininkų ar kitų susijusių šalių pareigų įmonei ir jų privačių interesų ir (arba) kitų pareigų, nebuvo.

### 4. DUOMENYS APIE VIEŠAI SKELBTĄ INFORMACIJĄ

Visą viešai skelbtą informaciją galima rasti [www.gubernija.lt](http://www.gubernija.lt)

2016 metų pirmą pusmetį Bendrovės skelbtos informacijos santrauka:

Pranešimo data	Trumpas pranešimo apibūdinimas
2016.01.25	Dėl tarpinės informacijos skelbimo
2016.02.26	AB „Gubernija“ 2015 metų dvylikos mėnesių tarpinė informacija
2016.03.22	Šaukiamas AB „Gubernija“ eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas
2016.04.05	AB „Gubernija“ 2015 metų audituoti veiklos rezultatai
2016.04.13	AB „Gubernija“ 2015 m. metinė informacija
2016.04.13	AB „Gubernija“ eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo priimti sprendimai
2016.05.30	AB „Gubernija“ 2016 metų pirmojo ketvirčio neaudituotas veiklos rezultatas

## 5. KITA INFORMACIJA

Papildomos informacijos, kuri turėtų būti atskleidžiama pagal įmonių veiklą reglamentuojančius įstatymus, kitus teisės aktus ar įmonės įstatus, ir kuri nebūtų atskleista šiame metiniame pranešime bei metinėse finansinėse ataskaitose – nėra.

Bendrovės tarpinis pranešimas patvirtintas ir pasirašytas 2016 m. rugpjūčio 30 d.

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Finansų direktorius



Vygintas Buivys