



AKCINĖ BENDROVĖ

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

2017 METŲ VASARIS

TURINYS

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

INFORMACIJA APIE ĮMONĘ

AB „Gubernija“

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

Valdyba

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

Vadovybė

Vijoleta Dunauskienė, generalinė direktorė

Auditorius

Grant Thornton Baltic, UAB

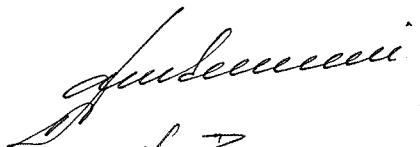
Bankai

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 vyr. buhalterė Asta Mickuvienė, patvirtiname, kad mūsų žiniomis 2016 metų dvylikos mėnesių neaudituos 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. buhalterė



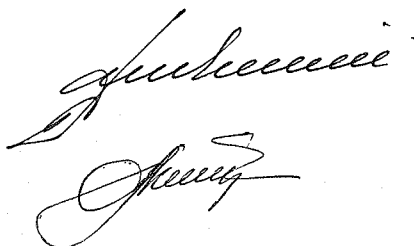
Asta Mickuvienė

Šiauliai,
2017-02-28

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA


TURTAS	2016-12-31	2015-12-31
ILGALAIKIS TURTAS	7 402	7 708
NEMATERIALUSIS TURTAS	11	15
ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	7 359	7 659
Žemė		
Pastatai	4 890	4 919
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	2 413	2 740
INVESTICINIS TURTAS	4	4
ATIDĖTO PELNO MOKESČIO TURTAS	28	29
TRUMPALAIKIS TURTAS	1 883	1 728
ATSARGOS IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS	874	886
Atsargos	729	794
Išankstiniai apmokėjimai	145	92
Nebaigtos vykdyti sutartys		
PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	988	747
GRYNI PINIGAI SAŲSKAITOJE IR KASOJE	20	95
TURTAS IŠ VISO	9 286	9 436
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	2016-12-31	2015-12-31
KAPITALAS	1 536	1 926
ĮSTATINIS KAPITALAS	3 065	3 065
PERKAINOJIMO REZERVAS	2 934	2 918
REZERVAI	0	0
NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	(4 463)	(4 057)
DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS	0	0
MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	7 749	7 510
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	4 737	4 769
Finansinės skolos	4 241	4 277
Atidėto mokesčio įsipareigojimai	495	492
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	3 013	2 741
Finansinės skolos	820	997
Prekybos skolos	1 213	1 066
Avansu gautos sumos	14	22
Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	414	330
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	551	326
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO	9 286	9 436

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Vyr. buhalterė



Asta Mickuvienė

PELNO (NUOSTOLIO) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Straipsniai	2016-01-01	2015-01-01
	2016-12-31	2015-12-31
PARDAVIMO PAJAMOS	8 184	8 526
KITOS VEIKLOS PAJAMOS	9	11
SĄNAUDOS	(8 502)	(8 586)
Produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų vertės pasikeitimai	11	(76)
Sunaudota žaliavų ir medžiagų	(2 856)	(3 029)
Susijusios su darbuotojais	(1 827)	(1 768)
Amortizacijos ir nusidėvėjimo	(466)	(511)
Gautinų sumų nuvertėjimas	(5)	(10)
Akcizas	(1 768)	(1 501)
Kitos	(1 590)	(1 691)
FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA	(217)	(239)
Pajamos	0	0
Išlaidos	(217)	(239)
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	(525)	(288)
PELNO MOKESTIS	17	48
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	(507)	(240)
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS (NUOSTOLIAI)		
<i>Straipsniai, kurie nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius)</i>		
Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų nusidėvėjimo	102	102
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS	102	102
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas (EUR)	-0,031	-0,015

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Vyr. Buhalterė

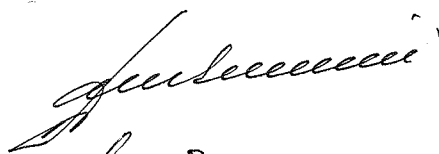


Asta Mickuvienė

PELNO (NUOSTOLIO) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

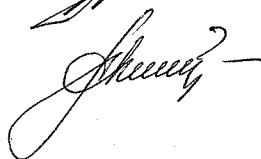
Straipsniai	2016-10-01 2016-12-31	2015-10-01 2015-12-31
PARDAVIMO PAJAMOS	1 677	1 778
KITOS VEIKLOS PAJAMOS	2	1
SĄNAUDOS	(1 948)	(1 960)
Produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų vertės pasikeitimai	15	(75)
Sunaudota žaliavų ir medžiagų	(587)	(607)
Susijusios su darbuotojais	(465)	(433)
Amortizacijos ir nusidėvėjimo	(111)	(117)
Gautinų sumų nuvertėjimas	(5)	(10)
Akcizas	(397)	(315)
Kitos	(398)	(403)
FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA	(54)	(58)
Pajamos	0	0
Išlaidos	(54)	(58)
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	(323)	(239)
PELNO MOKESTIS	3	4
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	(320)	(234)
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS (NUOSTOLIAI)		
<i>Straipsniai, kurie nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius)</i>		
Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų nusidėvėjimo	25	25
KITOS BENDROSIOS PAJAMOS	25	25
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir pasirinktiniais sandoriais sumažintas vienai akcijai tenkantis (nuostoliai) pelnas (EUR)	-0,020	-0,015

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskienė

Vyr. Buhalterė



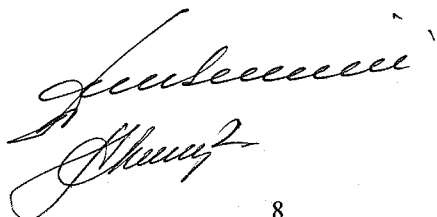
Asta Mickuvienė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Straipsniai	2016-01-01 2016-12-31	2015-01-01 2015-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai:		
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)	(507)	(240)
Koregavimai:		
Nusidėvėjimo, amortizacijos ir nuvertėjimo	466	511
Ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo		(6)
Palūkanų sąnaudos	183	213
Delspinigiai, baudos	33	20
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	65	105
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	(53)	4
Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas		
Pirkėjų įsiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas	(240)	247
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(2)	(5)
Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		
Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	139	56
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	288	(18)
Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)	1	(30)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	83	(13)
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	225	(169)
Kitų nepiniginių straipsnių eliminavimas	(21)	6
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	377	681
Investicinės veiklos pinigų srautai:		
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas	(22)	(82)
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas		7
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(22)	(75)
Finansinės veiklos pinigų srautai:		
Paskolų gavimas	224	212
Gautas lizingo finansavimas		(1)
Paskolų grąžinimas	(444)	(611)
Sumokėtos palūkanos ir delspinigiai	(199)	(197)
Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai	(10)	(24)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(430)	(621)
Valiutų kursų pokyčio poveikis grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	(75)	(15)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	95	110
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	20	95

Generalinė direktorė

Vyr.Buhalterė



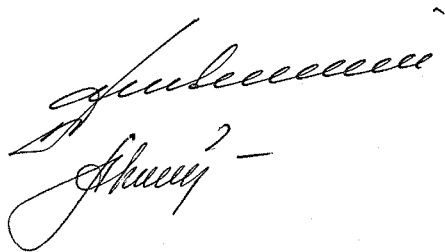
Vijoleta Dunauskienė

Asta Mickuvienė

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

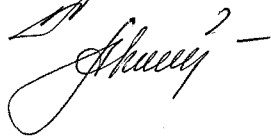
	Akcinis kapitalas	Perkainavimo rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
1. Likutis 2014-12-31	4 672	3 020	(5 532)	2 160
2. Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų nusidėvėjimo		(102)	102	
3. Kapitalo pokytis, gautas dėl akcijų vertės apvalinimo įvedus EUR	6			6
4. Įstatinio kapitalo mažinimas	(1 613)		1 613	
5. Grynasis pelnas			(240)	(240)
6. Likutis 2015-12-31	3 065	2 918	(4 057)	1 926
7. Pelnas/nuostolis gautas iš perkainavimo rezervų nusidėvėjimo		(102)	102	
8. Grynasis pelnas			(507)	(507)
9. Ilgalaikio turto perkainojimas		118		118
10. Likutis 2016-12-31	3 065	2 934	(4 463)	1 537

Generalinė direktorė



Vijoleta Dunauskiene

Vyr. Buhalterė



Asta Mickuviene

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:

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 2015 m. gruodžio 31 d. dirbo 166 darbuotojai, ataskaitinių metų 2016 m. gruodžio 31 d. dirbo 154 darbuotojai.

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

REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI

Ataskaitų atitikimas standartams

AB „Gubernija“ finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), patvirtintus Europos Sąjungoje. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti šių finansinių ataskaitų bei reikalauti Bendrovės parengti naujas finansines ataskaitas.

Vadovybė nerengia konsoliduotų ataskaitų, kadangi neturi dukterinių įmonių.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

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 negrąžintinus 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, perkeltant sumas iš perkainojimo rezervo į nepaskirstytąjį rezultatą, o turta pardavus, perkeltant 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 įrenginiai 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 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 perkamos nuosavos akcijos, sumokėta suma, įskaitant tiesiogines sąnaudas, yra apskaitoma kaip pasikeitimas akcininkų nuosavybėje. Nupirktos nuosavos akcijos yra rodomos atskiru straipsniu akcininkų nuosavybėje kaip neigiama suma.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami. Mokestis prie pajamų šaltinio, susijęs su dividendų išmokėjimu, pripažįstamas tada, kai atsiranda įsipareigojimas mokėti šiuos dividendus.

Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi, kai dėl praeities įvykio įmonė turi dabartinę prievolę (teisinę ar konstruktyvią), kuri gali būti patikimai tiksliai įvertinta, ir kai yra tikėtina, kad šiai prievolei įvykdyti bus reikalingos ekonominė nauda teikiančių išteklių išmokos. Suma, pripažinta kaip atidėjinys, yra 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.

Išėtinės 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 mokestis. Pelno mokestis apskaitomas pelne (nuostoliuose), išskyrus kai jis yra susijęs su straipsniais, tiesiogiai apskaitytais akcininkų nuosavybėje, tada jis apskaitomas akcininkų nuosavybėje.

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

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

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

Pagrindinis ir sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai

Vienai akcijai tenkantis pagrindinis pelnas apskaičiuojamas dalijant akcininkams 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)

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)

REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI (tęsinys)

Kapitalo valdymas (tęsinys)

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

Įmonė valdo kapitalo struktūrą bei ją koreguoja, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius bei veiklos rizikos pobūdį. Siekiant palaikyti ar koreguoti kapitalo struktūrą, Įmonė gali koreguoti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams ar išleisti naujas akcijas. Nebuvo pokyčių, susijusių su tikslais, principais ar procesais 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 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 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
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina				
2015-12-31	95	11	40	146
- turto įsigijimas			1	1
- perleistas ir nurašytas turtas				
2016-12-31	95	11	41	147
b) Amortizacija				
2015-12-31	95	11	26	132
- finansinių metų amortizacija			4	4
2016-12-31	95	11	30	136
c) Likutinė vertė 2016-12-31			11	11

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. gruodžio 31 d. sudarė 115 tūkst. EUR (2015-12-31 - 115 tūkst. EUR).

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr. 02 - Ilgalaikio materialiojo turto būklė

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Talpos	Tran- sporto priemo- nės	Ilgalaikis turtas komp- lekta- cijoje	Kitas mate- rialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2015-12-31	4 919	1 130	1 431	86		93	7 659
a) Įsigijimo savikaina							
2015-12-31	4 216	7 285	2 070	654		1 862	16 087
- turto įsigijimas				11		10	21
- perleistas ir nurašytas turtas (-)		(99)				38)	(137)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)							
2016-12-31	4 216	7 186	2 070	665		1 834	15 973
b) Perkainojimas							
2015-12-31	5 828	675	936				7 439
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)	139						139
2016-12-31	5 967	675	936				7 578
c) Nusidėvėjimas							
2015-12-31	5 125	6 830	1 575	569		1 769	15 868
- finansinių metų nusidėvėjimas	70	173	20	36		41	341
- perkainuoto turto nusidėvėjimas	99		21				120
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		(99)				(38)	(137)
2016-12-31	5 294	6 230	1 617	604		1 772	16 192
e) Likutinė vertė 2016-12-31 (a) + (b) - (c)	4 890	957	1 389	61		62	7 359

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.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

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

Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas (tęsinys)

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, atkūriamosios 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.

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.

2016-12-27, dalyvaujant nepriklausomam turto vertintojui, buvo atliktas bendrovėje kai kurių pastatų verčių perkainavimas. Vertės nustatymui naudotas lyginamasis ir pajamų metodai. Perkainota turo vertė 2 118 tūkst. EUR. Turto balansinė vertė, jei jis nebūtų perkainotas, būtų 1 979 tūkst. EUR. Perkainavimo pasekmėje suformuotas perkainavimo rezervas 118 tūkst. EUR ir atidėtas pelno mokestis 21 tūkst. EUR.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

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

Jeigu įmonė pastatų, statinių ir talpų turto grupes visą laiką būtų apskaičiusi taikydama įsigijimo savikainos metodą, tai materialiojo ilgalaikio turto balansinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. sudarytų 3 428 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 14 tūkst. EUR. Neišpirkta turto vertė 2016-12-31 – 9 tūkst. EUR.

Ilgalaikio turto įkeitimai

Bendrovė įkeitusi ilgalaikį turtą balansine verte už 7 mln. EUR.

Pastaba Nr. 03 - Finansinis turtas

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

Investicijų pokyčių į dukterines ir asocijuotas įmones per 2016 metų dvylika mėnesių nebuvo.

Investicijų sumos 2016-12-31:

VŠĮ “ Žaliasis 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.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr. 04 – Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai

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

	2016-12-31	2015-12-31
Medžiagos ir žaliavos	484	558
Nebaigta gamyba	87	108
Pagaminta produkcija	158	125
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	1	3
Išankstiniai mokėjimai	145	92
Nebaigtos vykdyti sutartys		
Iš viso	875	886

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

	2016-12-31	2015-12-31
Atsargų, pripažintų sąnaudomis, suma	2 856	3 029

Išankstiniai mokėjimai – mokėjimai tiekėjams už žaliavas. Tai užsienio salyklo ir skardinės taros tiekėjai (56 tūkst. EUR), užstatas VMI už eksportuojamas akcizines prekes (36 tūkst. EUR), užstatas Draudimo bendrovei už akcizinio sandėlio laidavimą (30 tūkst. EUR) kiti išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (23 tūkst. EUR).

Bendrovė yra įkeitusi visas turimas atsargas.

Pastaba Nr. 05- Per vienerius metus gautinos sumos

	2016-12-31	2015-12-31
Pirkėjų įsiskolinimas	982	742
Kitos gautinos sumos	7	5
Iš viso	989	747

Pastaba Nr. 06 - Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2016-12-31	2015-12-31
Pinigai banko sąskaitose	14	6
Pinigai kasoje		
Pinigai kelyje ir parduotuvių kasose	6	5
Deponuotos lėšos	0	84
Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš viso	20	95

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr. 07 – Nuosavas kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas 2016 m. gruodžio 31 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 gruodžio 31 d. buvo 1 536 274 EUR ir sudarė 50,13 % 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 dvylikos mėnesių pelnas dėl perkainotos turto dalies nusidėvėjimo buvo 101 941 EUR.

2016 m. gruodžio 31 d. bendrovė neturi suformavusi įstatymu reglamentuotą privalomąjį rezervą.

Per ataskaitinį periodą bendrovė patyrė 507 408 EUR grynojo nuostolio.

Pastaba Nr. 08 – Paskolos ir finansinės skolos

	Nuoroda	2016-12-31	2015-12-31
Finansinės nuomos SWED banko lizingas	a)	0	3
Finansinės nuomos Šiaulių banko lizingas	b)	9	17
UAB „Laumžirgiai“ paskola	c)	939	939
UAB „Respublikos investicija“ paskola	d)	3 476	3 601
Mokestinės paskolos	e)	492	579
Mokėtinos palūkanos už paskolas	f)	55	35
Kitos paskolos	g)	90	100
Iš viso įsipareigojimų		5 061	5 274
Minus: trumpalaikė dalis		(820)	(997)
Iš viso ilgalaikė dalis		4 241	4 277

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr. 08 – Paskolos ir finansinės skolos (tęsinys)

- a) Finansinė nuoma (lizingas) iš UAB „Swedbank lizingas“.
- b) Finansinė nuoma (lizingas) iš UAB „Šiaulių banko lizingas“. Paskutinės įmokos mokėjimo data – 2020-08-28;
- c) 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;
- d) 2007-04-25 pagal susitarimą AB „Ūkio banko“ perduota UAB „Respublikos investicija“ reikalavimo teisė į paskolą. 2013 m. lapkričio 12 d. pasirašyta Skolos mokėjimo išdėstymo sutartis, kurioje užfiksuotas įsipareigojimo dydis 14 503 025,21 Lt (4 200 366 EUR), bei patvirtintas šios skolos gražinimo grafikas iki 2022-09-30 d.;
- e) Mokestinės paskolos pagal 2015-09-09, 2015-12-01 ir 2016-04-25 sutartis. Gražinimas numatytas iki 2018-07-20 d.;
- f) Mokėtinos palūkanos pagal UAB „Laumžirgiai“ ir UAB „Respublikos investicija“ paskolų sutartis;
- g) Trumpalaikės paskolos žaliavų pirkimui.

Visos paskolos ir kitos finansinės skolos 2016 m. gruodžio 31 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 2016-12-31 buvo 7 mln. EUR (2015-12-31 - 7 mln. EUR), visas atsargas, 19 prekinių ženklų, pinigines lėšas SEB ir SWED bankuose bei neturtinę teisę - žemės nuomos teisę.

Pastaba Nr. 09 – Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai

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

	<u>2016-12-31</u>	<u>2015-12-31</u>
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	28	30
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	495	492

Pastaba Nr. 10 – Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	<u>2016-12-31</u>	<u>2015-12-31</u>
Skolos tiekėjams ir rangovams	1 213	1 066
Gauti išankstiniai mokėjimai	14	22
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	414	330
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	551	326
Iš viso	<u>2 192</u>	<u>1 744</u>

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr.11 - Verslo segmentai

Informacija apie pardavimų pagrindinius segmentus.

	2016-12-31	2015-12-31
Lietuva	7 022	6 735
Eksportas	1 162	1 791
Iš viso	8 184	8 526

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

Žemiau lentelėje pateiktas Bendrovės pardavimų pasiskirstymas pagal geografinius regionus.

	2016-12-31	2015-12-31
Lietuva	85,81 %	79,04%
Europos sąjunga	9,13 %	9,69 %
Rytų Europa	0,32 %	0,51 %
Afrikos šalys	1,45 %	9,46 %
JAV, Kanada, kitos	3,30 %	1,30 %

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

	2016-12-31	2015-12-31
MAXIMA LT, UAB	17,83 %	12,79 %
RIVONA UAB	11,70 %	10,24 %

Pastaba Nr.12 - Kitos sąnaudos

	2016-12-31	2015-12-31
Pardavimo sąnaudos	839	837
Energetika	497	546
Ilgalaikio turto remonto ir eksploatacijos sąnaudos	34	58
Patalpų nuomos sąnaudos	18	35
Ūkinės veiklos sąnaudos	42	41
Kitos sąnaudos	160	174
	1 590	1 691

AIŠKINAMASIS RAŠTAS (tęsinys)

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS (tęsinys)

Pastaba Nr. 13 - Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai

	2016-12-31	2015-12-31
a) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0	0
- kitos pajamos	0	0
- valiutų kurso teigiama pasikeitimo įtaka	0	0
b) Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	217	239
- palūkanų sąnaudos	184	213
- neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka	0	6
- baudų ir delspinigių sąnaudos	33	20

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

Reikšmingų įvykių po finansinės ataskaitos sudarymo datos nebuvo.

Veiklos tęstinumas

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