



Akcinė bendrovė „Linas“
įmonės kodas 147689083
S. Kerbedžio g. 23, Panevėžys

2022 m. kovo 21 d.

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsniu ir Lietuvos Banko valdybos patvirtintomis periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes - akcinės bendrovės „Linas“ direktorė Vilita Skersienė ir finansų vadovas Egidijus Mikeliūnas patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, AB „Linas“ įmonių grupės 2021 m. konsoliduotos ir Bendrovės finansinės ataskaitos ir metinis pranešimas parengtos pagal Europos Sąjungoje priimtus Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), atitinka tikrovę ir teisingai parodo AB „Linas“ ir konsoliduotą grupės įmonių turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną(nuostolius) ir pinigų srautus.

Priedama:

AB „Linas“ konsoliduots ir Bendrovės finansinės ataskaitos, metinis pranešimas ir nepriklausomo auditoriaus išvada už 2021 m gruodžio 31 d. pasibaigusius metus.

AB „Linas“ direktorė

Vilita Skersienė

AB „Linas“ finansų vadovas

Egidijus Mikeliūnas

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „LINAS“ akcininkams

Išvada dėl bendrovės metinių finansinių ataskaitų ir įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome AB „LINAS“ (toliau – Bendrovė) ir konsoliduotųjų AB „LINAS“ įmonių grupės (toliau – Grupė), kurią sudaro Bendrovė ir jos patrunuojamoji bendrovė UAB „Lino apdaila“, finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ir tą dieną pasibaigusiu metų Grupės ir Bendrovės pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų, Grupės ir Bendrovės pinigų srautų, Grupės ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos Grupės ir Bendrovės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Grupės ir Bendrovės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų Grupės ir Bendrovės finansinius veiklos rezultatus ir Grupės ir Bendrovės pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Grupės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

1. Sandoriai su susijusiais asmenimis

Įmonių Grupė ir Bendrovė 2021 m. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto Bendrojoje dalyje, 24 pastaboje, atskleidė susijusias įmones bei detalizavo pagrindinius sandorius su susijusiais ir asocijuotais asmenimis. Visi tarpusavio sandoriai yra atliekami vadovaujantis sutartyse nustatytomis kainomis. Mes peržiūrėjome vadovybės paruoštus sandorių kainodaros dokumentus, sutartis bei sandorius su susijusiais asmenimis ir vertinome 24 pastaboje atskleistos informacijos pakankumą.

2. Atsargų grynoji galimo realizavimo vertė

Įmonių Grupės atsargų suma 2021 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose sudarė 5.105 tūkst. Eurų. Atsargų likutis Grupei yra reikšmingas, todėl vadovybės vertinimas yra reikalingas UAB „Audito sprendimai“ > Į/k 220258280 > Šeimyniškių g. 16 > 09312 Vilnius > info@auditosprendimai.lt > Tel. +370 5 211 2293 > Mob. +370 656 05336

gas nustatant vertės sumažėjimo sumą pasenusioms atsargoms. Šis dalykas yra reikšmingas dėl sumos reikšmingumo, kadangi atsargos sudaro 40 proc. viso Grupės turto. Mes išsiaiškinome kaip vadovybė vertina atsargų grynąją realizavimo vertę ir vertės sumažėjimą pasenusioms atsargoms. Mes analizavome pasenusių atsargų duomenis bei vertinome Grupės finansinių ataskaitų 8 pastaboje atskleistos informacijos pakankumą.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Grupės metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, tačiau ji neapima Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie Grupės ir Bendrovės finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose, arba mūsų žiniomis, pagrįstomis atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Grupės metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar Grupės metinis pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Grupės metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis;
- Grupės metinis pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, buvo parengtas laikantis LR įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Grupės ir Bendrovės finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir Grupės ir Bendrovės finansinę atskaitomybę, ir tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama Grupės ir Bendrovės finansines ataskaitas, vadovybė privalo įvertinti Grupės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Grupės ir Bendrovės finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali

turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis Grupės ir Bendrovės finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie bendrovių finansinę informaciją ar verslo veiklą Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės ir Bendrovės finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų audito nuomonę.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Taip pat pateikėme už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Bendrovės visuotinio akcininko susirinkimo sprendimu 2020 m. gegužės mėn. 15 d. buvome paskirti atlikti Bendrovės ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti finansinių ataskaitų auditą Bendrovės visuotinio akcininko susirinkimo sprendimu yra atnaujinamas kas trejus metus ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra penkeri metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka Bendrovės finansinių ataskaitų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Bendrovei ir jos Audito komitetui.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį be metiniame pranešime arba konsoliduotose finansinėse ataskaitose atskleistų paslaugų Grupei per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme jokių kitų ne audito paslaugų.

Auditorė Rita Matulienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000375



UAB „AUDITO SPRENDIMAI“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001415

Šeimyniškių g. 16, LT-09312 Vilnius

2022 m. balandžio 8 d.



AB „LINAS“

**KONSOLIDUOTOSIOS IR BENDROVĖS
FINANSINĖS ATASKAITOS,
KONSOLIDUOTASIS METINIS PRANEŠIMAS IR
NEPRIKLAUSIMO AUDITORIAUS IŠVADA
UŽ 2021 M. GRUODŽIO 31D. PASIBAIGUSIUS METUS**

TURINYS

Finansinės būklės ataskaitos	3
Konsoliduota finansinės būklės ataskaita (tęsinys)	4
Bendrųjų pajamų ataskaitos.....	5
Grupės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos.....	6
Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos	7
Pinigų srautų ataskaitos	8
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	9

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS

		Grupė		Bendrovė	
		Gruodžio 31 d		Gruodžio 31 d	
	Pastabos	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Nematerialusis turtas	4	89	77	89	77
Ilgalaikis materialusis turtas	5	1.164	1.255	1.156	1.246
Investicinis turtas	6	374	374	374	374
Naudojimo teise valdomas turtas	7	356	336	299	253
Investicijos į dukterines įmones		-	-	3	3
Ilgalaikės gautinos paskolos iš susijusių įmonių	24	-	1.388	-	1.388
Ilgalaikės gautinos sumos		-	11	-	11
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	17	17	-	13	-
Ilgalaikio turto iš viso		2.000	3.471	1.934	3.352
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	8	5.105	4.204	5.103	4.231
Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui		-	60	-	60
Išankstiniai apmokėjimai	9	805	268	804	261
Per vienerius metus gautinos sumos:					
Iš pirkėjų gautinos sumos	10	1.154	1.041	1.154	1.041
Trumpalaikės gautinos paskolos iš susijusių įmonių	24	1.424	-	1.424	-
Kitos gautinos sumos	11	147	117	139	84
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	2.136	2.873	2.084	2.867
Trumpalaikio turto iš viso		10.771	8.563	10.708	8.544
Turto iš viso		12.771	12.034	12.642	11.896

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

KONSOLIDUOTA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (TĘSINYS)

	Pastabo s	Grupė		Bendrovė	
		Gruodžio 31 d		Gruodžio 31 d	
		2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Įstatinis kapitalas	1	6.971	6.971	6.971	6.971
Privalomasis rezervas ir kiti rezervai	13	357	318	356	317
Savos akcijos (-)		(45)	(184)	(45)	(184)
Nepaskirstytasis pelnas		2.607	1.578	2.531	1.491
Nuosavo kapitalo iš viso		9.890	8.683	9.813	8.595
Įsipareigojimai					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Ilgalaikės paskolos	15	1.080	1.330	1.080	1.330
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	50	-	-
Nuomos įsipareigojimai	7	269	277	269	222
Ilgalaikės išmokos darbuotojams		32	-	14	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		1.381	1.657	1.363	1.552
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Trumpalaikės paskolos	15	-	133	-	133
Nuomos įsipareigojimai ein. metų dalis	7	98	97	40	38
Prekybos skolos		450	1.042	298	926
Mokėtinos skolos susijusioms įmonėms	24	443	17	795	411
Sutarčių įsipareigojimai		24	66	24	66
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		198	129	53	51
Sukauptos sąnaudos		11	10	40	7
Mokėtinas pelno mokestis	17	153	48	154	47
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		123	152	62	70
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		1.500	1.694	1.466	1.749
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso					
		12.771	12.034	12.642	11.896

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS

	Pastabos	Grupė Gruodžio 31 d		Bendrovė Gruodžio 31 d	
		2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Pardavimo pajamos		16.746	14.007	16.746	14.004
Pardavimo savikaina		(13.297)	(11.709)	(13.735)	(12.151)
Bendrasis pelnas		3.449	2.298	3.011	1.853
Veiklos ir pardavimo sąnaudos	20	(2.399)	(1.899)	(2.022)	(1.626)
Kitos veiklos pajamos	21	1.083	931	1.219	1.342
Kitos veiklos sąnaudos	21	(890)	(705)	(957)	(698)
Veiklos pelnas(nuostolis)		1.243	625	1.251	871
Finansinės veiklos pajamos	22	56	38	56	38
Finansinės veiklos sąnaudos	22	(55)	(53)	(51)	(50)
Pelnas prieš apmokestinimą		1.244	610	1.256	859
Pelno mokestis	17	(194)	(98)	(195)	(77)
Grynasis pelnas		1.050	512	1.061	782
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai), eurai*		0,044	0,021	0,044	0,033
Grynasis pelnas		1.050	512	1.061	782
Kitos bendrosios pajamos		18	-	18	-
Viso bendrųjų pajamų		1.068	512	1.079	782

*Pagrindinis vienai akcijai tenkantis pelnas apskaičiuojamas dalijant grynąjį laikotarpio pelną (nuostolius) iš per laikotarpį išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus svertinio vidurkio. Grupė neturi potencialiai konvertuojamų paprastųjų akcijų, todėl sumažintasis vienai akcijai tenkantis pelnas atitinka pagrindinį vienai akcijai tenkantį pelną.

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

GRUPĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS

Grupė	Pastaba	Istati nis kapit alas	Nuosav os akcijos	Privalomas is ir kiti rezervai	Rezerva s savų akcijų įsigijim ui	Nepaskirstyta sis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d. likutis		6.971	-	215	264	910	8.360
16 TFAS pritaikymo įtaka		-	-	-	-	(5)	(5)
2019 m. gruodžio 31 d. likutis (patikslinta)		6.971	0	215	264	905	8.355
Grynasis pelnas		-	-	-	-	885	885
Dividendai		-	-	-	-	(370)	(370)
Nuosavos akcijos		-	(184)	-	-	-	(184)
Pervedimai į rezervus		-	-	(161)	-	161	-
2020 m. gruodžio 31 d. likutis		6.971	(184)	54	264	1.581	8.686
16 TFAS pritaikymo įtaka		-	-	-	-	(3)	(3)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis (patikslinta)		6.971	(184)	54	264	1.578	8.683
Grynasis pelnas		-	-	-	-	1.050	1.050
Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	18	18
Viso bendrųjų pajamų		-	-	-	-	1.068	1.068
Nuosavos akcijos		-	139	-	-	-	139
Pervedimai į rezervus		-	-	39	-	(39)	-
2021 m. gruodžio 31 d. likutis		6.971	(45)	93	264	2.607	9.890

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS

Bendrovė	Pastaba	Išstatini kapit alas	Nuosav os akcijos	Privalo masis ir kiti rezervai	Rezerva s savų akcijų įsigijim ui	Nepaski rstytasis pelnas (nuostol iai)	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d. likutis		6.971	-	45	264	721	8.001
16 TFAS pritaikymo įtaka		-	-	-	-	(5)	(5)
2019 m. gruodžio 31 d. likutis (patikslinta)		6.971	0	45	264	716	7.996
Grynasis pelnas		-	-	-	-	785	785
Dividendai		-	-	-	-	-	-
Nuosavos akcijos		-	(184)	-	-	-	(184)
Pervedimai į rezervus		-	-	8	-	(8)	0
2020 m. gruodžio 31 d. likutis		6.971	(184)	53	264	1.493	8.597
16 TFAS pritaikymo įtaka		-	-	-	-	(2)	(2)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis (patikslinta)		6.971	(184)	53	264	1.491	8.595
Grynasis pelnas		-	-	-	-	1.061	1.061
Bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	18	18
Viso bendrųjų pajamų		-	-	-	-	1.079	1.079
Nuosavos akcijos		-	139	-	-	-	139
Pervedimai į rezervus		-	-	39	-	(39)	-
2021 m. gruodžio 31 d. likutis		6.971	(45)	92	264	2.531	9.813

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		Gruodžio 31 d		Gruodžio 31 d	
		2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
Grynasis pelnas		1.050	512	1.061	782
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:					
Nusidėvėjimas ir amortizacija	4,5,7	226	254	163	180
Palūkanų sąnaudos	22	52	38	52	38
Palūkanų (pajamos)	22	(40)	(53)	(40)	(50)
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo ir nurašymo		5	(34)	5	(23)
Atsargų vertės sumažėjimas	8	84	-	84	-
Gautinų sumų vertės sumažėjimas		(1)	-	(1)	-
Sukauptų sąnaudų pasikeitimas		118	1	55	1
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	17	212	98	208	77
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	17	(18)	-	(13)	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:					
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		(925)	1259	(896)	1200
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas)		(112)	31	(112)	31
Kitų gautinų sumų sumažėjimas		(30)	118	(55)	106
Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas		(537)	(29)	(543)	(27)
Prekybos skolų padidėjimas (sumažėjimas)		(166)	(873)	(244)	(825)
Sutarčių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(42)	(11)	(42)	(11)
(Sumokėtas) pelno mokesčio		(89)	(39)	(72)	(30)
Kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas		(81)	139	(14)	27
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(294)	1.411	(404)	1.481
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) (įsigijimas)	4,5,7	(61)	(42)	(56)	(42)
Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas		-	280	-	155
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(61)	238	(56)	113
Finansinės veiklos pinigų srautai					
Paskolų gavimas	15	-	1330	-	1330
Paskolų (grąžinimas)	15	(383)	(177)	(383)	(177)
(Sumokėtos) palūkanos		(56)	(23)	(56)	(23)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)		(100)	(98)	(41)	(39)
Akcijų išleidimas		157)	(184)	157	(184)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(382)	848	(323)	907
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(737)	2.492	(783)	2.496
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		2873	381	2.867	371
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		2.136	2.873	2.084	2.867

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji informacija

Akcinė bendrovė „Linas“ (toliau – Bendrovė) buvo įregistruota 1993 metų kovo 8 dieną, registravimo Nr.003429, įmonės kodas – 147689083, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre. Bendrovė yra ribotos turtinės atsakomybės įmonė. Adresas: S. Kerbedžio g. 23, Panevėžys; LT-35114. Telefonas (370-45) 506100. Elektroninio pašto adresas: office@linas.lt; interneto tinklalapis: www.linas.lt. Bendrovė savo veiklą pradėjo 1957 metais.

2021 m. birželio 30d. AB „Linas“ įmonių grupė (toliau – Grupė) sudarė patronuojančioji įmonė – AB „Linas“ ir jos dukterinė bendrovė UAB „Lino apdaila“.

UAB „Lino apdaila“ įregistruota 2008 m. gegužės mėn. 23 d. Juridinių asmenų registre, registravimo Nr.114552, įmonės kodas 301733421. Patronuojamosios įmonės buveinė įsikūrusi S. Kerbedžio g. 23, Panevėžys. AB „Linas“ priklauso 100 % dukterinės bendrovės akcijų.

AB „Linas“ akcijos yra įtrauktos į AB NASDAQ OMX Vilnius Baltijos papildomąjį sąrašą.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo :

	2021 m. Gruodžio 31 d		2020 m. Gruodžio 31 d	
	Akcijų skaičius (tūkst.)	Akcinio kapitalo dalis (proc.)	Akcijų skaičius (tūkst.)	Akcinio kapitalo dalis (proc.)
Asociacija EEE	5.565	23,15	5.565	23,15
UAB "Verslo dizainas"	4.808	20	4.808	20
UAB "Vasana"	4.755	19,78	2.773	39,78
UAB "Rivena"	2.423	10,08	2.423	10,08
Kiti akcininkai	6.488	26,99	8.470	6,99
	24.039	100	24.039	100

AB „Linas“ įstatinis kapitalas 6.971.307,10 Eur, jis padalytas į 24.038.990 paprastasias vardines akcijas, kurių nominalioji vertė 0,29 Eur; išleistų ir dar neapmokėtų akcijų nėra. Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės įstatinio kapitalo pakitimų nebuvo.

2021 m. gruodžio 31 d Bendrovė buvo įsigijusi 450 tūkst. vnt. Bendrovės akcijų (2020 m. gruodžio 31 d 1.836 tūkst. vnt.), kas sudaro 1,87% nuosavybės dalies .

Filialų ir atstovybių Bendrovė ir jos dukterinė įmonė neturi.

2021m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 120 (2020 m. gruodžio 31 d. – 113).

. Akcinės bendrovės „Linas“ pagrindinė veikla – prekyba lininiais tekstilės gaminiais ir paslaugų teikimas; kita bendrovės vykdoma veikla – finansinio turto (akcijų bei suteiktų paskolų) valdymas, šiluminės energijos tiekimas, turto nuoma, apskaitos ir administravimo paslaugų pajamos. UAB „Lino apdaila“ vykdoma veikla – tekstilės gamybinių paslaugų teikimas t.y. tekstilės produkcijos siuvimo paslaugos.

AB „Linas“ įmonių grupė teikia paslaugas nuo verpalų paruošimo audimui iki galutinio produkto pateikimo pirkėjui.

AB „Linas“ įmonių grupėje audžiami natūralūs, dažyti, marginti, dvisluoksniai bei žakardiniai lininiai ir puslininiai audiniai, siuvami namų tekstilės gaminiai bei drabužiai.

Įmonių grupės išskirtinumas yra tas, kad pagaminti lininiai gaminiai yra natūralūs, ekologiški bei ilgamžiai. Klientų poreikiams tenkinti priimami individualūs užsakymai, pageidaujantiems išskirtinumo.

Pagrindinės 2021 m. 12 mėnesių įmonių grupės pajamos buvo gautos iš tekstilės gaminių pardavimo ir tekstilės gaminių gamybinų paslaugų veiklos.

Per 2021 m. 12 mėnesių Grupė užsakė pagaminti ar technologiškai apdirbti: lininių ir pašukinių verpalų – 78 t (2020 m. 12 mėnesių – 59 t); žaliavinių audinių – 802 tūkst. m. (2020 m. 12 mėnesių – 623 tūkst. m); gatavų audinių – 2497 tūkst. m. (2020 m. 12 mėnesių – 1.939 tūkst. m). Siūtiems gaminiams per 2021 m. 12 mėnesių panaudota 19,30 % visų pagamintų audinių (2020 m. 12 mėnesių – 20,4 %).

Per 2021 m. 12 mėnesių Grupė pagamino 1.005 tūkst. vnt. siuvinių (2020 m. 12 mėnesių – 937 tūkst. vnt.), panaudojant 554 tūkst. m. gatavų audinių (2020 m. 12 mėnesių – 445 tūkst. m).

Eksporto apimtys per 2021 metų 12 mėnesių sudarė 74,83%. visos realizuotos produkcijos

AB „Linus“ įmonių grupė per 2021 metų 12 mėnesių pardavė lininių tekstilės gaminių ir suteikė paslaugų už 16.746 tūkst. eurų. Lyginant su 2020 metų 12 mėnesių pardavimų pajamos padidėjo 2.739 tūkst. Eur arba apie 16,36 %.

Per 2021 m. dvylika mėnesių Grupė uždirbo 1.244 tūkst. Eur pelną prieš apmokestinimą, 2020 m. to paties laikotarpio rezultatas buvo 610 tūkst. Eur.

Grupės veiklos rezultatus lyginant su praeitų metų tuo pačiu laikotarpiu lėmė padidėjusios pardavimo apimtys.

Dėl Covid-19 plitimo grėsmės Grupėje peržiūrėtos ir įgyvendintos veiklos tęstinumo užtikrinimo bei prevencinės priemonės, nuolat vertinama susijusių veiksmų įtaka Grupės veiklai ir rezultatams.

Bendrovės vadovybė vertino pinigų srautų, finansavimo šaltinių pritraukimo galimus sutrikimus, įtaką prekių, paslaugų paklausai, kritines funkcijas atliekančių darbuotojų užsikrėtimo riziką ir vykdomų projektų vėlavimo riziką, analizuodama visą šių sutrumpintų tarpinių finansinių ataskaitų išleidimo metu prieinamą informaciją apie Covid-19 keliamas grėsmes ateityje ir nenustatė jokių reikšmingų aplinkybių, galinčių kelti abejones dėl Grupės veiklos tęstinumo.

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2022 m. kovo 21 d. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės paruošti naujas finansines ataskaitas.

2. Apskaitos principai

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau- ES), Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2022 m. kovo 21 d. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės parengti naujas finansines ataskaitas .

Naujų ir /ar pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas

2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Grupė ir Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS, jų pakeitimus ir TFAAK:

TFAS 16 pataisos: Su COVID-19 susijusios nuomos lengvatos po 2021 m. birželio 30 d. (pataisos)
(paskelbtos 2021 m. kovo 31 d., galioja nuo 2021 m. balandžio 1 d.)

Šiomis pataisomis yra išplečiama 2020 m. pataisų taikymo apimtis, prailginant tinkamumo taikyti praktinę priemonę laikotarpį nuo 2021 m. birželio 30 d. iki 2022 m. birželio 30 d.

2020 m. gegužės 28 d. Tarptautinė apskaitos standartų valdyba (toliau – „TASV“) išleido pataisas dėl su COVID-19 susijusių nuomos lengvatų, kuriomis buvo pakeistas 16-asis TFAS „Nuoma“. 2020 m. pataisos leidžia nuomininkams nevertinti, ar nuomos lengvatos, atsirandančios dėl tiesioginės COVID-19 pandemijos pasekmės, yra nuomos modifikacijos, o vietoj to apskaityti šias nuomos lengvatas taip, lyg tai nebūtų nuomos pakeitimai. Be kitų sąlygų, 2020 m. pataisos leidžia nuomininkui taikyti praktinę priemonę tik nuomos lengvatomis, dėl kurių nuomos mokėjimų sumažinimas turi įtakos tik mokėjimams, kurių iš pat pradžių mokėjimo terminas buvo 2021 m. birželio 30 d. arba anksčiau. Jei nuomos lengvata sumažina nuomos mokėjimus iki ar po 2021 m. birželio 30 d., ši 16-ojo TFAS praktinė priemonė negali būti taikoma šioms nuomos lengvatomis.

Šios pataisos Europos Sąjungoje turi būti taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. balandžio 1 d. arba vėliau. Vadovybė įvertino, kad šios pataisos neturi reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms, nes per ataskaitinį laikotarpį nebuvo gauta reikšmingų lengvatų/nuolaidų ir jų nesitikima gauti vėlesniais laikotarpiais.

Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma. 2-as etapas. 9-asis TFAS, 39-asis TAS, 7-asis TFAS,

4-asis TFAS ir 16-asis TFAS (pataisos) (paskelbtos 2020 m. rugpjūčio 27 d., galioja nuo 2021 m. sausio 1 d.)

Šiomis pataisomis yra numatomos laikinos lengvatos, darančios poveikį finansinėms ataskaitoms, kai tarpbankinė siūloma palūkanų norma (IBOR) pakeičiama alternatyvia beveik nerizikinga palūkanų norma (RFR).

Pakeitimai apima šias praktines priemones:

- Praktinė priemonė reikalaujanti sutartinių pakeitimų arba pinigų srautų pokyčių, kurių tiesiogiai reikalauja reforma, traktuojama kaip kintamos palūkanų normos pokyčiai, tiek, kiek pasikeitė rinkos palūkanų norma.
- Leisti atlikti IBOR reformos reikalaujamus apsidraudimo priskyrimo ir apsidraudimo dokumentų pakeitimus nenutraukiant apsidraudimo ryšio.
- Suteikti laikiną palengvinimą įmonėms nuo būtinybės įvykdyti atskiros nustatymo reikalavimą išimtis, kai RFR priemonė priskiriama kaip rizikos komponento apsidraudimo priemonė.

Šios pataisos Europos Sąjungoje turi būti taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau. Vadovybė įvertino, kad šios pataisos neturi reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos: Palūkanų normos indekso reforma (paskelbtos 2020 m. rugpjūčio 27 d., galioja nuo 2021 m. sausio 1 d. ir turi būti taikoma retrospektyviai).

9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisomis užbaigiamas antrasis etapas, orientuotas į problemas, kurios gali turėti įtakos finansinei atskaitomybei, kai esamas palūkanų normos lyginamasis indeksas keičiamas į beveik nerizikingą palūkanų normą (RFR). Pataisų taikymas neturės įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir iš anksto nepritaikyti standartai ir jų pakeitimai

Nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai, neįsigalioję ataskaitiniam laikotarpiui, prasidedančiam 2021 m.

sausio 1 d. ir, kurie nebuvo anksčiau priimti rengiant šią finansinę atskaitomybę, yra pateikti toliau: 3-iojo TFAS „Verslo jungimai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisos 2018–2020 m. metiniai TFAS patobulinimai (visi paskelbti 2020 m. gegužės 14 d., galioja nuo 2022 m. sausio 1 d.)

TASV paskelbė šias siauros taikymo srities TFAS standartų pataisas:

- 3-iojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisomis atnaujinama 3-iajame TFAS pateikta nuoroda į Konceptualiuosius finansinės atskaitomybės pagrindus, nekeičiant verslo jungimų apskaitos reikalavimų.

- 16-ojo TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“ pataisose numatytas draudimas įmonei iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikainos atimti pajamas, gautas pardavus turto vienetą, kol įmonė rengia turtą numatytam naudojimui. Vietoj to, bendrovė pripažins tokias pardavimo pajamas ir susijusias sąnaudas pelno (nuostolių) dalyje pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.
- 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisose nurodoma, kurias išlaidas įmonė turėtų įtraukti nustatydamą sutarties vykdymo išlaidas, kad galėtų įvertinti, ar sutartis yra nuostolinga.
- 2018–2020 m. metiniais TFAS patobulinimais daromi nedideli 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“, 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 41-ojo TAS
- „Žemės ūkis“ ir 16-ojo TFAS „Nuoma“ aiškinamųjų pavyzdžių pakeitimai.

Šios pataisos Europos Sąjungoje turi būti taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau. Vadovybė šiuo metu vertina šių pataisų įtaką finansinėms ataskaitoms.

17-ojo TFAS ir 4-ojo TFAS pataisos: 17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS įsigaliojimo datos atidėjimas draudikams (paskelbtos 2020 m. birželio 25 d., galios nuo 2023 m. sausio 1 d., bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES).

17-ojo TFAS pataisos taikomos retrospektyviai finansiniais metais, kurie prasideda 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos skirtos padėti įmonėms taikyti šį standartą. Visų pirma, pataisos parengtos taip, kad galima būtų sumažinti sąnaudas supaprastinant kai kurių standarto reikalavimų taikymą, supaprastinti finansinių rezultatų aiškinimą ir perėjimą prie standarto taikymo atidedant jo įsigaliojimo datą iki 2023 m. ir suteikiant papildomą išimtį, kuria galima pasinaudoti, kai 17-asis TFAS taikomas pirmą kartą. 4-ojo TFAS pataisomis keičiamas 4-ajame TFAS „Draudimo sutartys“ nustatytas laikinosios išimties dėl 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ taikymo galiojimo pabaigos laikas, kuriam pasibaigus įmonės privalėtų 9-ąjį TFAS pradėti taikyti 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais.

Vadovybė įvertino, kad šių pataisų taikymas neturės jokios įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

TFAS 17 “Draudimo sutartys” (paskelbta 2017 m. gegužės 18 d, įsigalios nuo 2023 m. sausio 1 d. bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES).

Standartas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau, nors leidžiama taikyti anksčiau, jeigu taip pat taikomi 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“. 2020 m. kovą vykusiam susitikime Valdyba nusprendė atidėti įsigaliojimo datą iki 2023 m. Pagal 17-ąjį TFAS nustatomi sudarytų draudimo sutarčių pripažinimo, vertinimo, pateikimo ir atskleidimo principai. Pagal jį taip pat reikalaujama, kad panašūs principai būtų taikomi ir turimoms perdraudimo sutartims ir investavimo sutartims su savarankiško dalyvavimo elementais. Taip siekiama, kad ūkio subjektai pateiktų svarbią informaciją taip, kad tie sandoriai būtų parodyti teisingai. Remdamiesi tokia informacija finansinių ataskaitų vartotojai gali įvertinti tokių sandorių įtaką ūkio subjekto finansinei padėčiai, finansiniams rezultatams ir pinigų srautams, kai taikomas 17-asis TFAS. Šis standartas neturės įtakos Grupės ir Bendrovės finansinei padėčiai ar veiklos rezultatams, nes Grupė ir Bendrovė neteikia draudimo paslaugų.

12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos “Atidėtas mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, kurie atsiranda įvykus vieninteliui sandoriui” (paskelbtos 2021 m. gegužės 7 d., galios nuo 2023 m. sausio 1 d. bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES) Pataisos reikalauja, kad įmonės pripažintų atidėtąjį mokestį už sandorius, kurie pirminio pripažinimo metu sukuria vienodas apmokestinamųjų ir išskaitomųjų laikinųjų skirtumų sumas. Pataisos įsigalioja 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais. Ankstesnis taikymas yra leidžiamas. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos „Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis“ (paskelbtos 2021 m. vasario 12 d., galios nuo 2023 m. sausio 1 d. bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES). Pataisose pateikiama nauja apskaitinių įvertinimų apibrėžtis – jie apibrėžiami kaip finansinėse ataskaitose pateikiamos pinigų sumos, kurios susijusios su vertinimo neapibrėžtumu. Taip pat pataisose paaiškinama, kurie ir kaip apskaitinių įvertinimų keitimai skiriasi nuo apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo. Pataisos, kurios įsigalioja 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais (ankstesnis taikymas yra leidžiamas), taikomos apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimams, kurie daromi minėtu laikotarpiu arba vėliau. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

1-ojo TAS pataisos - Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams“ (paskelbtos 2020 m. sausio 23 d., galios nuo 2023 m. sausio 1 d. bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES).

Pakeitimais siekiama skatinti nuoseklų reikalavimų taikymą padedant įmonėms nuspręsti, ar finansinės padėties ataskaitoje skolos ir kiti įsipareigojimai, kurių atsiskaitymo data yra neapibrėžta, turėtų būti klasifikuojami kaip trumpalaikiai ar ilgalaikiai. Pataisos daro įtaką įsipareigojimų pateikimui finansinės padėties ataskaitoje ir nekeičia galiojančių reikalavimų, susijusių su turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų įvertinimu ar pripažinimo momentu, taip pat informacijos, kurią ūkio subjektai atskleidžia apie tuos straipsnius. Taip pat pataisose paaiškinamas skolų klasifikavimo reikalavimas, kai už tokias skolas įmonė gali atsiskaityti naudodama savo nuosavybės priemones. Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS pareiškimo apie taikomą praktiką „Apskaitos politikos atskleidimas“ (pataisos) (paskelbtos 2021 m. vasario 12 d., galios nuo 2023 m. sausio 1 d. bet ne anksčiau, nei bus patvirtinti ES).

Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisose pateikiamos gairės, kuriomis remiantis priimamai reikšmingi sprendimai dėl apskaitos politikos atskleidimo. Pažymėtina, kad 1-ojo TAS pataisomis reikalavimas atskleisti „svarbią“ apskaitos politiką pakeičiamas reikalavimu atskleisti „reikšmingą“ apskaitos politiką. Be to, pareiškime apie taikomą praktiką pateikiamos gairės ir pavyzdys, skirti padėti taikyti reikšmingumo sampratą priimant sprendimą dėl apskaitos politikos atskleidimo. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Vadovybė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

2.2. Klaidų taisymas

Standartų, įsigaliojusių nuo 2019 m. sausio 1 d taikymas.

Grupė ir Bendrovė pritaikė 16-tąjį TFAS „Nuoma“ nuo 2019 m. sausio 1 d., naudojant retrospektyvinį būdą, dėl skaičiavimo klaidos, tikslinant 2020 metų gruodžio 31 d finansinių ataskaitų lyginamąją informaciją (pastaba 2.17 ir 7) Toliau pateikiama informacija apie Grupės ir Bendrovės tikslinamus finansinės būklės ir bendrųjų pajamų ataskaitų konkrečius straipsnius.

		Grupė		
		Iki tikslinimo	Tikslinimas	Atlikus tikslinimą
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	Pastabos	2020 m. gruodžio 31 d	2020 m. gruodžio 31 d	2020 m. gruodžio 31 d
Naudojimo teise valdomas turtas	7	-	366	366
Nepaskirstytasis pelnas		1.586	(8)	1.578
Nuomos įsipareigojimai		-	277	277
Nuomos įsipareigojimai ein metų dalis		-	97	97

		Grupė		
		Iki tikslinimo	Tikslinimas	Atlikus tikslinimą
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	Pastabos	2020 m. gruodžio 31 d	2020 m. gruodžio 31 d	2020 m. gruodžio 31 d
Veiklos ir pardavimų sąnaudos		(1.907)	8	(1.899)
Finansinės veiklos sąnaudos		(42)	(11)	(53)

		Bendrovė		
		Iki tikslinimo	Tikslinimas	Atlikus tikslinimą
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	Pastabos	2020 m. gruodžio 31 d	2020 m. gruodžio 31 d	2020 m. gruodžio 31 d
Naudojimo teise valdomas turtas		-	253	253
Nepaskirstytasis pelnas		1.498	(7)	1.491
Nuomos įsipareigojimai		-	222	222
Nuomos įsipareigojimai ein. metų dalis		-	38	38

		Bendrovė		
		Iki tikslinimo	Tikslinimas	Atlikus tikslinimą
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	Pastabos	2020 m. gruodžio 31 d	2020 m. gruodžio 31 d	2020 m. gruodžio 31 d
Veiklos ir pardavimų sąnaudos		(1.632)	6	(1626)
Finansinės veiklos sąnaudos		(42)	(8)	(50)

2.3. Funkcinė ir finansinių ataskaitų valiuta

Sumos šiose finansinėse ataskaitose yra pateikiamos eurai. Suapvalinta iki tūkst. eurų jei nenurodyta kitaip. Grupė ir Bendrovė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurai, kuri yra ir Grupės ir Bendrovės funkcinė valiuta.

2.4. Veiklos tęstinumas

Rengdama Grupės ir Bendrovės konsoliduotąsias finansines ataskaitas, vadovybė įvertino veiklos tęstinumo prielaidas. Vadovybė mano, kad jokie įvykiai ar sąlygos, įskaitant susijusius su dabartine COVID-19 pandemija ir karu Ukrainoje, nekelia abejonių dėl Grupės gebėjimo tęsti veiklą kitu ataskaitiniu laikotarpiu. Ši išvada padaryta remiantis žiniomis apie Grupę ir Bendrovę, numatomomis ekonominėmis perspektyvomis ir nustatyta su jomis susijusia rizika ir neapibrėžtumu. Be to, ši išvada grindžiama numatomų likvidumo ir kapitalo pokyčių, esamų kredito priemonių, įskaitant sutartinius ir numatomus terminus bei sąlygas, peržiūra. Todėl buvo padaryta išvada, kad veiklos tęstinumo koncepcijos kaip pagrindinės finansinių ataskaitų prielaidos taikymas yra pagrįstas.

2.5. Konsolidavimo principai

Konsoliduotos finansinės ataskaitos apima Bendrovę ir jos dukterines įmones. Grupę sudarančių įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos tai pačiais datais bei taikant vienodus apskaitos principus.

Dukterinė įmonė – tai subjektas, tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuojamas Bendrovės. Bendrovės kontrolė dukterinei įmonei pasireiškia, jei Bendrovė gali turėti arba turi teisę gauti kintamą grąžą, kylančią iš šių santykių, bei gali turėti įtakos kintamos grąžos dydžiui dėl turimos galios valdyti įmonę, į kurią investuota.

Dukterinės įmonės yra konsoliduojamos nuo tos datos, kai jų efektyvi kontrolė pereina Grupei, ir nebėra konsoliduojamos nuo tos datos, kai kontrolė perleidžiama už Grupės ribų. Visi tarpusavio sandoriai, likučiai ir nerealizuotas sandorių pelnas ar nuostoliai tarp Grupės įmonių buvo eliminuoti.

Atskirose patronuojančios įmonės finansinėse ataskaitose investicijos į dukterines įmones yra apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Investicijų vertė mažinama pripažįstant investicijų vertės sumažėjimą. Toks vertės mažinimas yra vertinamas ir taikomas kiekvienai investicijai atskirai.

Verslo jungimai apskaitomi naudojant įsigijimo metodą. Įsigijimo savikaina yra nustatoma sudedant pervesto atlygio tikrąją vertę įsigijimo dieną ir mažumos dalies įsigytame subjekte, jei tokia yra, sumą. Neapibrėžta atlygio dalis, kurią pirkėjas turės mokėti, pripažįstama tikrąja verte įsigijimo dieną. Neapibrėžtojo atlygio, kuris laikomas turtu ar įsipareigojimu, tolimesni įvertinimai tikrąja verte bus pripažinti pagal 9-ąjį TFAS: per pelną/nuostolį. Jei neapibrėžtasis atlygis yra klasifikuojamas kaip nuosavas kapitalas, jis nėra pakartotinai vertinamas, o jo vėlesnis mokėjimas yra

apskaitomas nuosavo kapitalo dalyje. Kiekvieno verslo įsigijimo atveju pirkėjas įvertina mažumos dalį įsigytame subjekte arba tikrąja verte, arba proporcinga įgyjamo subjekto identifikuojamo grynojo turto dalimi.

Patirtos įsigijimo išlaidos yra nurašomos, įtraukiant jas į administracines sąnaudas. Įsigijimo kaštai yra kapitalizuojami atskirose grupės komponentų finansinėse ataskaitose.

Jei verslo jungimas vykdomas etapais, pirkėjo iš anksčiau valdoma nuosavybės dalis įgyjamoje įmonėje yra įvertinama tikrąja verte įsigijimo dieną per bendrųjų pajamų ataskaitą.

Prestižas yra pripažįstamas įsigijimo verte ir yra lygus sumai, kuria visas pervestas atlygis, įskaitant pripažintą mažumos dalies sumą, viršija grynąją įsigijamo turto ir įvertintų įsipareigojimų sumą. Jei šis atlygis yra mažesnis nei tikroji įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto vertė, skirtumas yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo įvertinimo tikslais verslo jungimo metu įgytas prestižas nuo įsigijimo datos yra priskiriamas tiems Grupės įplaukas kuriantiems vienetams, kurie, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar įgyjamos įmonės kitas turtas ar įsipareigojimai yra priskiriami šiems vienetams.

Kai prestižas sudaro įplaukas kuriančio vieneto dalį, ir to vieneto sudėtyje esančios veiklos dalis yra parduodama, prestižas, susijęs su parduota veikla, yra įtraukiamas į parduodamos veiklos apskaitinę vertę, nustatant pelną arba nuostolius iš veiklos pardavimo. Tokiu atveju parduotas prestižas yra įvertinamas, atsižvelgiant į parduotos veiklos santykinę vertę, lyginant su likusia įplaukas kuriančio vieneto dalimi.

2.6. Investicijos į asocijuotas įmones

Asocijuota įmonė yra įmonė, kuriai Grupė gali daryti reikšmingą įtaką. Grupė apskaito jai priklausančią investicijos į asocijuotą įmonę dalį nuosavybės metodu. Asocijuotų įmonių finansinės ataskaitos rengiamos tiems patiems atskaitiniams metams, kaip ir Grupės, taikant vienodus apskaitos principus. Bet kokie galimi apskaitos principų skirtumai yra koreguojami.

Investicijų į asocijuotas įmones vertės sumažėjimo vertinimas yra atliekamas, kai yra vertės sumažėjimo požymių arba ankstesniais laikotarpiais pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai nebeegzistuoja.

Nerealizuotas pelnas arba nuostoliai atsirandantys iš sandorių tarp Grupės ir asocijuotų įmonių yra eliminuojami atitinkamai pagal valdomą asocijuotos įmonės dalį. Šiuo metu Grupė neturi asocijuotų įmonių.

Investicijos į asocijuotas įmones atskirose Bendrovės finansinėse ataskaitose apskaitomos taikant įsigijimo savikainos metodą, atėmus vertės sumažėjimą.

2.7. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas įsigytas atskirai iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Verslo jungimų metu įsigyto nematerialiojo turto savikaina apskaitoma tikrąja verte įsigijimo datą. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas gali būti ribotas arba neribotas.

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas, kuris yra riboto tarnavimo laiko, yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukaupią amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Pelnas ar nuostoliai dėl nematerialiojo turto nurašymo yra apskaitomi kaip grynujų pardavimo įplaukų ir apskaitinės turto vertės skirtumas ir yra pripažįstami kaip pelnas ar nuostoliai kai turtas yra nurašomas.

Nematerialiojo turto, kuris yra riboto tarnavimo laiko, vertės sumažėjimas yra vertinamas, kai yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs.

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, naudojimo pobūdį.

Nematerialusis turtas, kuris yra neriboto tarnavimo laiko, nėra amortizuojamas, bet kasmet peržiūrimas dėl vertės sumažėjimo, individualiai arba pinigų generuojančio vieneto lygmenyje. Kasmet yra vertinimas neriboto tarnavimo laikas su tikslu nustatyti ar turtas gali būti naudojamas neribotą laiką. Jei ne, toks nematerialusis turtas perspektyviai perklasifikuojamas iš neriboto naudojimo laiko į riboto naudojimo laiką.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3 – 4 metų laikotarpį.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą, kurią Grupė tikisi gauti iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

2.8. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos po to, kai ilgalaikis materialusis turtas jau yra parengtas naudoti pagal numatytą paskirtį, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

- Pastatai ir statiniai 15 metų
- Mašinos ir įrengimai 5 metus
- Transporto priemonės 4–10 metų
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas 3-8 metų

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo metodas yra peržiūrimi periodiškai, užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pobūdį.

Kai įvykiai ar aplinkybių pokyčiai rodo, kad balansinė ilgalaikio materialiojo turto vertė gali būti neatgaunama, tikrinama, ar ši vertė nėra sumažėjusi.

Ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos.

Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo (apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiami į tų metų bendrųjų pajamų ataskaitą, kuriais turtas yra nurašomas.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nusidėvėjimas nebaigtai statybai neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas neparuoštas naudojimui.

2.9. Investicinis turtas

Grupės ir Bendrovės investicinį turtą sudaro žemė, kuri laikoma vertės padidėjimui gauti. Investicinis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius.

Pradinę investicinio turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip

remonto ir eksploatacijos, patirtos po to, kai investicinis turtas jau yra parengtas naudoti pagal numatytą paskirtį, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Turto, išskyrus žemės, nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą nurašant tokį turtą iki jo likutinės vertės.

Investicinis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet kokios pajamos ar išlaidos, atsiradusios dėl turto nurašymo (apskaičiuojamos kaip gryųjų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiamos į tų metų bendrųjų pajamų ataskaitą, kuriais turtas yra nurašomas.

Perkėlimai į investicinį turtą ir iš jo atliekami tada ir tik tada, kai akivaizdžiai pasikeičia turto paskirtis.

2.10. Finansinis turtas (išskyrus išvestines finansines priemones, priskirtas apsidraudimo priemonėms)

Finansinė priemonė – tai bet kuri sutartis, dėl kurios pas vieną ūkio subjektą atsiranda finansinis turtas, o pas kitą – finansinis įsipareigojimas ar nuosavybės priemonė.

Finansinio turto pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansinis turtas pirminio pripažinimo metu skirstomas į vėliau apskaitomą amortizuota savikaina, tikrąją vertę per kitas bendrąsias pajamas, arba tikrąją vertę per pelną arba nuostolius.

Finansinio turto priskyrimas pirminio pripažinimu metu priklauso nuo sutartinių finansinio turto pinigų srautų savybių ir Grupės verslo modelio apibrėžiančio finansinio turto valdymą. Išskyrus prekybos gautinas sumas, kurios neturi reikšmingo finansavimo komponento, Grupė pirminio pripažinimu metu finansinį turtą įvertina tikrąją vertę, pridėjus, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąją vertę per pelną ar nuostolius, sandorio išlaidas.

Prekybos gautinos sumos, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, yra vertinamos pagal 15-ojo TFAS nustatytą sandorio kainą.

Tam, kad finansinis turtas būtų priskiriamas ir vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąją vertę per kitas bendrąsias pajamas, pinigų srautai atsirandantys iš finansinio turto turi būti tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai (SPPI) nuo pagrindinės neįvykdytos sumos. Šis vertinimas vadinamas SPPI testu ir atliekamas kiekvienai finansinei priemonei.

Grupės finansinio turto valdymo modelis nurodo kaip Grupė valdo savo finansinį turtą, kad šis generuotų pinigų srautus. Verslo modelis nustato, ar pinigų srautai bus gaunami renkant sutartinius pinigų srautus, parduodant šį finansinį turtą ar naudojant abu variantus.

Įprastas finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas sandorio sudarymo dieną, t. y. datą, kurią Grupė įsipareigoja pirkti ar parduoti finansinį turtą.

Finansinio turto vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Grupė finansinį turtą vertina:

- Amortizuota savikaina (skolos finansinės priemonės);
- Tikrąją vertę per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai perkeliama į pelną ar (nuostolius) (skolos finansinės priemonės). 2021 m. Grupė neturėjo tokių finansinių priemonių.
- Tikrąją vertę per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai nėra perkeliama į pelną ar (nuostolius) (nuosavybės priemonės). 2021 m. Grupė neturėjo tokių priemonių.
- Tikrąją vertę per pelną ar nuostolius.

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas (skolos finansinės priemonės).

Grupė vertina finansinį turtą amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas - laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir

- dėl sutartinių finansinio turto sąlygų nustatytais datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas vėliau yra apskaitomas naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EIR) atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas ar nuostoliai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai turto pripažinimas yra nutraukiamas, turtas yra pakeičiamas ar šiam nustatomas vertės sumažėjimas.

Grupės finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina apima prekybos gautinas sumas, kitas trumpalaikes ir ilgalaikes gautinas sumas, išduotas paskolas.

Finansinis turtas tikrąja verte per pelną ar nuostolius

Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinį turtą, laikomą prekybai, finansinį turtą, kuris pirminio pripažinimo metu buvo priskirtas kaip vertinamas tikrąja verte per pelną ar nuostolius ar finansinis turtas, kuris privalomai vertinamas tikrąja verte. Finansinis turtas yra priskiriamas laikomam prekybai, jeigu jis įsigijamas su tikslu parduoti ar perpirkti netolimoje ateityje.

Išvestinės priemonės, įskaitant atskirtas įterptąsias išvestines priemones, taip pat klasifikuojamos kaip laikomos prekybai, nebent jos yra priskiriamos veiksmingoms apsidraudimo priemonėms. Finansinis turtas susijęs su pinigų srautais, kurie nėra tik pagrindinės sumos bei palūkanų mokėjimai, yra priskiriami ir vertinami tikrąja verte per pelną ar nuostolius, nepriklausomai nuo verslo modelio. Nepaisant aukščiau aprašytų kriterijų, pagal kuriuos skolos finansinės priemonės priskiriamos prie apskaitomų amortizuota savikaina ar tikrąja verte per kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, skolos finansinės priemonės gali būti priskiriamos prie vertinamų tikrąja verte per pelną ar nuostolius pirminio pripažinimo metu, jeigu tai pašalina ar žymiai sumažina apskaitos nesutapimus. Finansinis turtas apskaitomas tikrąja verte per pelną ar nuostolius finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomas tikrąja verte, grynuosius tikrosios vertės pokyčius pripažįstant bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Ši kategorija apima ir išvestines priemones ir lizinguojamus skolos vertybinius popierius, kuriuos Grupė nepasirinko klasifikuoti kaip apskaitomus tikrąja verte per kitų bendrųjų pajamų ataskaitą. Dividendai iš lizinguojamų skolos vertybinių popierių yra pripažįstami

kaip kitos pajamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai tokia teisė yra nustatoma.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiti atskleidimai, susiję su finansinio turto vertės sumažėjimu, taip pat pateikiami šiose pastabose:

- Atskleidimai apie reikšmingus įvertinimus ir naudojimas prielaidas atskleidžiami 2.29 pastaboje
- Prekybos gautinos sumos, įskaitant turtą, atsiradusį iš sutarčių su klientais, atskleidžiami 10 pastaboje.

Grupė pripažįsta tikėtinus kredito nuostolius (expected credit losses - ECL) visoms skolos finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikrąja verte per pelną ar nuostolius. ECL yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Grupė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytiksliai pradinę efektyvią palūkanų normą. ECL yra pripažįstami dviem etapais. Kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nėra reikšmingai padidėjusi, ECL apskaičiuojamas kredito nuostoliams, atsirandantiems dėl įsipareigojimų neįvykdymo įvykių, galimų per ateinančius 12 mėnesių (12 mėnesių ECL). Toms kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo yra reikšmingai padidėjusi, vertės sumažėjimas formuojamas kredito nuostolių sumai, kurių tikimasi per likusį kredito pozicijos galiojimo laikotarpį, neatsižvelgiant į įsipareigojimų neįvykdymo laiką (galiojimo laikotarpio ECL).

Prekybos gautinoms sumoms ir turtui, atsiradusiam iš sutarčių su klientais, Grupė taiko supaprastintą metodą ECL skaičiuoti. Todėl Grupė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų datai pripažįsta vertės sumažėjimą remiantis galiojimo laikotarpio ECL. Grupė sudarė tikėtinų nuostolių normų matricą, kuri paremta istorine kredito nuostolių analize, ir pakoreguota, kad atspindėtų ateities veiksnius, būdingus skolininkams ir ekonominei aplinkai.

Prekybos gautinos sumos buvo sugrupuotos pagal atgavimo dienas, išeliminačius didžiausius individualius debitorius, kurie analizuojami atskirai.

Grupė laiko, kad skolininkas neįvykdė savo įsipareigojimų, susijusių su finansiniu turtu, jei sutartiniai mokėjimai yra pradelsti daugiau kaip 90 dienų, arba kai yra požymių, kad skolininkas ar skolininkų grupė patiria didelių finansinių sunkumų, nevykdo savo įsipareigojimų (pagrindinių mokėjimų ar palūkanų), atsiranda tikimybė, kad jie pradės bankrotą arba reorganizavimo procedūras ir tais atvejais, kai stebimi duomenys rodo, kad yra numatomas būsimų pinigų srautų sumažėjimas, pvz., įsiskolinimo pradelsimų pokyčių arba ekonominių sąlygų, kurios koreliuoja su įsipareigojimų neįvykdymu, pokyčių. Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigrąžinti sutartinius pinigų srautus.

Vertinant suteiktų paskolų vertės sumažėjimą yra vertinami ir apskaitomi 12 mėnesių tikėtini kredito nuostoliai. Vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, nesant reikšmingo kredito rizikos padidėjimo, susijusio su paskolos gavėju Grupė Bendrovė koreguoja 12 mėnesių tikėtinų kredito nuostolių likutį atsižvelgiant į vertinimo datai likusią nepadengtą paskolos sumą. Nustačius, kad paskolos gavėjo finansinė būklė reikšmingai pablogėjo, lyginant su būkle, buvusia paskolos išdavimo metu, Bendrovė apskaito visus paskolos galiojimo laikotarpio tikėtinius kredito nuostolius. Paskolos, kurioms skaičiuojami galiojimo laikotarpio tikėtini kredito nuostoliai, laikomos dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės finansiniu turtu. Remiantis atliktu vadovybės vertinimu, ECL 2021 m. gruodžio 31 d. yra nereikšmingi šioms finansinėms ataskaitoms.

Maksimali kredito rizika ataskaitinio laikotarpio datą yra kiekvienos finansinio turto kategorijos apskaitinė vertė, kaip atskleista 15 pastaboje.

2.11. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalies finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Grupė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajam šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; ir
- Grupė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir/arba
 - a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba
 - b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę.

Kai Grupė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet nei perleidžia, nei išlaiko su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas ta dalimi, su kuria Grupė yra vis dar susijusi. Sąsaja su turtu, kuris buvo perleistas kaip garantija, apskaitoma mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Grupei gali tekti sumokėti.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojamas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skoliniojo, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.12. Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo ir paskirstymo išlaidas.

Atsargų savikaina yra apskaičiuojama FIFO metodu. Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikainą sudaro atitinkamas kintamų ir fiksuotų pridėtinų išlaidų paskirstymas, paremtas įprastine veiklos praktika. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.13. 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.

Apriboto naudojimo pinigai, laikomi kaip depozitas prekybai ateities sandorių biržoje, yra apskaitomi kaip kitas trumpalaikis finansinis turtas.

2.14. Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui

Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui, yra apskaitomas žemesniąją iš balansinės ir tikrosios vertės, atėmus tokio turto pardavimo išlaidas. Ilgalaikis turtas yra klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui, jei yra labai tikėtina, kad turto apskaitinė vertė bus atgauta pardavus šį turtą, o ne toliau naudojant jį pagrindinėje veikloje. Sąlyga yra tenkinama tada, kai labai tikėtina, kad turto pardavimo sandoris įvyks, o turtas yra tokios būklės, jog jį galima nedelsiant parduoti. Vadovybė turi būti linkusi parduoti, o pardavimas turi įvykti per metus nuo perklasifikavimo datos.

Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas, klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui, nėra dėvimas / amortizuojamas.

2.15. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu skirstomi į finansinius įsipareigojimus apskaitomus tikrąja verte per pelną ar nuostolius, gautas paskolas ir mokėtinas sumas. Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju - atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas.

Grupės ir Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas, gautas paskolas, įskaitant bankų overdraftus ir finansinio lizingo įsipareigojimus.

Vėlesnis vertinimas

Finansinių įsipareigojimų vertinimas priklauso nuo jų priskyrimo, kaip aprašyta toliau: Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius.

Finansiniai įsipareigojimai, apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinius įsipareigojimus, laikomus prekybai, ir finansinius įsipareigojimus, kurie buvo priskirti pirminio pripažinimo metu kaip vertinami tikrąja verte per pelną ar nuostolius.

Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami kaip laikomi prekybai, jei jie yra patiriami su atpirkimo tikslu artimiausiu metu.

Pelnas arba nuostoliai, atsiradę iš finansinių įsipareigojimų laikomų prekybai, yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.16. Gautos paskolos ir kitos mokėtinos sumos

Po pirminio pripažinimo paskolos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EIR). Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami.

Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į nuolaidą ar priemoną įsigyjant, taip pat mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama EIR dalis. EIR amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.17. Nuomos teise valdomas turtas ir nuomos įsipareigojimai

Grupė nustato, ar susitarimas yra nuoma arba apima nuomą, atsižvelgdama į sandorio esmę susitarimo sudarymo datą, kuomet susitarimo įvykdymas priklauso nuo specifinio turto panaudojimo arba susitarimas suteikia teisę panaudoti turtą.

TFAS 16 pritaikymas nuo 2019 m. sausio 1d.

16-asis TFAS pakeičia 17-ąjį TAS „Nuoma“, 4-ąjį TFAAK „Sutarties patikrinimas, ar ji yra nuomos sutartis“, NAK-15 „Veiklos nuoma. Skatinimas“ ir NAK-27 „Sandorių, susijusių su juridinės formos nuoma, esmės įvertinimas“. Standartas nustato nuomos pripažinimo, vertinimo, pateikimo ir atskleidimo principus ir reikalauja, kad nuomininkai balanse pripažintų daugumą nuomos sutarčių.

Grupė ir Bendrovė taiko vieną pripažinimo ir vertinimo metodą visoms nuomos sutartims, išskyrus trumpalaikės nuomos ir mažos vertės turto nuomos sutartis. Grupė ir Bendrovė pripažįsta nuomos įsipareigojimus mokėti nuomos įmokas ir naudojimo teise valdomą turtą, kuris reiškia teisę naudoti ilgalaikį turtą.

Nuomos teise valdomas turtas

Naudojimo teise valdomo turto pirminis pripažinimas

Iš pradžių Grupė ir Bendrovė įvertina naudojimo teise valdomą turtą savikaina, kurią sudaro: suma lygi nuomos įsipareigojimui pirminio pripažinimo metu, nuomos įmokos sumokėtos nuomos pradžioje ar iki jos (atėmus bet kokias gautas nuomos nuolaidas), visos pradinės tiesioginės Grupės ir Bendrovės išlaidos, taip pat Grupės ir Bendrovės planuojamų išlaidų, kurios bus patirtos demontuojant, pašalinant pagrindinį turtą, atstatant turto buvimo vietą arba atkuriant pagrindinį turtą kaip numatyta nuomos sutarties sąlygose, nebent tokios išlaidos būtų patirtos atsargų gamybai. Grupė ir Bendrovė įsipareigoja padengti šias išlaidas nuomos pradžios dieną arba dėl to, kad jos tam tikrą laiką naudojo nuomojamą turtą. Grupė ir Bendrovė pripažįsta šias išlaidas naudojimo teise valdomo turto savikainos dalimi, Grupei ir Bendrovei įsipareigojus šias išlaidas padengti.

Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Grupė ir Bendrovė įvertina naudojimo teise valdomą turtą savikaina. Vertindama naudojimo teise valdomą turtą pagal savikainos metodą, Grupė ir Bendrovė įvertina naudojimo teise valdomą turtą savikaina, atėmus nusidėvėjimo sąnaudas ir bet kokius sukaupius vertės sumažėjimo nuostolius, pakoreguotus nuomos įsipareigojimo perskaičiuota suma.

Naudojimo teise valdomas turtas nudėvimas atsižvelgiant į 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ nuostatas. Jei nuomos sutartyje numatyta, kad, pasibaigus nuomos laikotarpiui, teisė į nuomojamą turtą perduodama Grupei ir Bendrovei, arba turto savikaina atspindi pirkimo galimybę, Grupė ir Bendrovė skaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo nuomos pradžios iki jo naudingojo tarnavimo laikotarpio pabaigos. Kitu atveju, nuomininkas nudėvi naudojimo teise valdomą turtą nuo nuomos pradžios ir baigia anksčiau nei pasibaigs naudojimo teise valdomo turto naudingojo tarnavimo laikotarpis arba nuoma:

- Žemė nuo 65 iki 79 metų;
- Patalpos nuo 2 iki 10 metų;
- gamybos mašinos ir įrengimai nuo 2 iki 4 metų;
- Transporto priemonės nuo 2 metų.

Nuomos įsipareigojimai

Pradinis nuomos įsipareigojimo įvertinimas

Pradžios dieną Grupė ir Bendrovė įvertina nuomos įsipareigojimus dabartine nuomos mokesčių, kurie nėra sumokėti tą dieną, verte.

Nuomos mokesčiai diskontuojami naudojant nuomos mokesčio palūkanų normą, jei tą normą galima lengvai nustatyti. Jei neįmanoma tiksliai nustatyti nuomos palūkanų normos, Grupė ir Bendrovė taiko priskaitytiną kredito palūkanų normą. Pradžios dieną į nuomos įsipareigojimų vertinimą įtraukti nuomos mokesčiai apima šias įmokas už teisę naudoti nuomos teise valdomą turtą per nuomos laikotarpį, kurie nebuvo sumokėti pradžios dieną: fiksuoti mokėjimai atėmus visas gautinas nuomos paskatas; kintami nuomos mokesčiai, kurie priklauso nuo indekso arba normos, iš pradžių apskaičiuojami pagal indeksą arba normą pradžios dieną; sumas, kurias nuomininkas turėtų mokėti pagal likutinės vertės garantijas; pirkimo pasirinkimo sandorio vykdymo kaina, jei Grupė ir Bendrovė yra pagrįstai tikra, kad pasinaudos šiuo sandoriu; baudų už nuomos sutarties nutraukimą sumokėjimas, jei nuomos laikotarpis atspindi, kad Grupė ir Bendrovė naudojasi galimybe nutraukti nuomos sutartį. Kintami nuomos mokesčiai, kurie priklauso nuo indekso arba normos, yra, pavyzdžiui, mokėjimai, susiję su vartotojų kainų indeksu, mokėjimai, susiję su orientacine palūkanų norma (pvz., LIBOR), arba mokėjimai, kurie kinta atsižvelgiant į rinkos nuomos tarifų pokyčius.

Vėlesnis nuomos įsipareigojimo vertinimas

Po pradžios dienos nuomininkas įvertina nuomos įsipareigojimus padidindamas apskaitinę vertę, siekiant atspindėti palūkanas už nuomos įsipareigojimus; sumažinant apskaitinę vertę, siekiant atspindėti nuomos mokesčius; ir įvertinant apskaitinę vertę iš naujo, siekiant atspindėti bet kokią perkainojimą ar nuomos pakeitimus arba atspindėti patikslintus iš esmės fiksuotus nuomos mokesčius.

Palūkanos už nuomos įsipareigojimus kiekvienu nuomos laikotarpio laikotarpiu yra suma, kuri sukuria pastovią periodinę palūkanų normą už nuomos įsipareigojimo likutį. Periodinė palūkanų norma yra diskonto norma arba, jei taikoma, patikslinta diskonto norma.

Po pradžios dienos Grupė ir Bendrovė pripažįsta pelną arba nuostolius, išskyrus atvejus, kai išlaidos įtraukiamos į kito turto balansinę vertę pagal kitus taikomus standartus: palūkanos už nuomos įsipareigojimus; ir kintami nuomos mokesčiai, neįtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą tuo laikotarpiu, kai įvyko įvykis ar sąlyga, dėl kurios atsirado šie mokesčiai.

Nuomos įsipareigojimo pakartotinis įvertinimas

Po pradžios dienos nuomos įsipareigojimas yra perskaičiuojamas siekiant atspindėti nuomos mokesčių pokyčius. Nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo sumą Grupė ir Bendrovė pripažįsta kaip naudojimo teise valdomo turto patikslinimą. Tačiau jei naudojimo teise valdomo turto balansinė vertė sumažinama iki nulio ir nuomos įsipareigojimo vertinimas dar labiau sumažėja, nuomininkas turi pripažinti likusią perkainojimo sumą pelne arba nuostoliuose.

Peržiūrėta diskonto norma

Grupė ir Bendrovė iš naujo įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama patikslintus nuomos mokesčius, taikydama patikslintą diskonto normą, jei pasikeičia nuomos laikotarpis. Grupė ir Bendrovė nustato patikslintus nuomos mokesčius remdamasi patikslintu nuomos laikotarpiu arba pasikeitus galimybei įsigyti nuomos teise valdomą turtą, įvertintą atsižvelgiant į įvykius ir aplinkybes. Grupė ir Bendrovė nustato patikslintus nuomos mokesčius, kad atspindėtų sumas, mokėtinas pagal pirkimo pasirinkimo sandorio pasikeitimą.

Jei pasikeitus nuomos laikotarpiui arba įvertinus pirkimo pasirinkimo sandorį, Grupė ir Bendrovė nustato patikslintą diskonto normą kaip palūkanų normą, numatytą nuomos sutartyje už nuomos laikotarpį, jei tą normą galima lengvai nustatyti, arba nuomininko papildomą kredito palūkanų normą pakartotinio vertinimo dieną, jei negalima lengvai nustatyti netiesiogiai nuomos sutartyje numatytos palūkanų normos.

Nepakeista diskonto norma

Grupė ir Bendrovė pakartotinai vertina nuomos įsipareigojimą, diskontuodama patikslintus nuomos mokesčius, jei:

- pasikeičia sumos, kurias tikimasi sumokėti pagal likutinės vertės garantiją. Grupė ir Bendrovė nustato patikslintus nuomos mokesčius, kad atspindėtų sumų, kurias tikimasi sumokėti pagal likutinės vertės garantiją, pokytį.
- pasikeičia būsimi nuomos mokesčiai, atsiradę dėl indekso arba normos, naudojamos tiems mokėjimams nustatyti, pasikeitimo, įskaitant, pavyzdžiui, rinkos nuomos tarifų pokyčius, pokyčius atlikus rinkos nuomos mokesčio peržiūrą. Grupė ir Bendrovė dar kartą vertina nuomos įsipareigojimą, kad atspindėtų tuos patikslintus nuomos mokesčius, tik tada, kai pasikeičia pinigų srautai (t. y. kai įsigalioja nuomos mokesčių koregavimas). Grupė ir Bendrovė nustato patikslintus nuomos mokesčius likusiam nuomos laikotarpiui, remdamasi patikslintais sutartiniais mokėjimais.

Grupė ir Bendrovė taiko nepakeistą diskonto normą, nebent nuomos mokesčiai pasikeitė dėl kintamų palūkanų normų pasikeitimo.

Tokiu atveju nuomininkas taiko patikslintą diskonto normą, kuri atspindi palūkanų normos pokyčius.

Nuomos pakeitimai

Nuomininkas nuomos pakeitimą apskaito kaip atskirą nuomos sutartį, jeigu:

- pakeitimas padidina nuomos apimtį pridedant teisę naudoti vieną ar daugiau nuomos teise valdomo turto vienetų;
- atlygis už nuomą padidėja tokia suma, kuri yra proporcinga atskirai padidintos apimties kainai, ir bet kokius atitinkamus šios atskiros kainos koregavimus, atsižvelgiant į konkrečios sutarties aplinkybes.

Jei nuomos modifikavimas nėra apskaitomas kaip atskira nuoma, nuomos pakeitimo įsigaliojimo dieną Grupė ir Bendrovė:

- paskirsto atlygį pakeistoje sutartyje;
- nustato pakeistos nuomos laikotarpį;
- iš naujo įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuojant patikslintus nuomos mokesčius, taikant patikslintą diskonto normą.

Nuomos pakeitimui, kuris nėra apskaitomas kaip atskira nuoma, Grupė ir Bendrovė apskaito nuomos įsipareigojimo pakartotinį vertinimą:

- sumažindama naudojimo teise valdomo turto apskaitinę vertę, siekiant atspindėti dalinį arba visišką nuomos sutarties nutraukimą dėl nuomos pakeitimų, dėl kurių sumažėja nuomos sutarties taikymo sritis. Grupė ir Bendrovė pelne (nuostoliuose) pripažįsta bet kokį pelną ar nuostolius, susijusius su daliniu ar visišku nuomos sutarties nutraukimu.
- atitinkamai pakoreguojant naudojimo teise valdomą turtą visiems kitiems nuomos pakeitimams.

Grupė ir Bendrovė finansinės būklės ataskaitoje nuomos įsipareigojimus pateikia atskirai nuo kitų įsipareigojimų. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos pateikiamos atskirai nuo naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo sąnaudų. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos yra finansinių išlaidų sudedamoji dalis, kuri pateikiama bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Trumpalaikė ir mažos vertės turto nuoma

Grupė ir Bendrovė taiko trumpalaikės nuomos pripažinimo išimtį savo trumpalaikėi mašinų ir įrangos nuomai (t.y. tai nuomai, kurios nuomos laikotarpis yra ne ilgesnis kaip 12 mėnesių nuo pradžios dienos ir kurioje nėra pirkimo pasirinkimo sandorio). Ji taip pat taiko mažos vertės turto pripažinimo išimties nuomą raštinės įrangos, kuri laikoma maža verte, nuomai. Nuomos mokesčiai už trumpalaikę nuomą ir mažos vertės turto nuomą pripažįstami sąnaudomis tiesiogiai proporcingu pagrindu per nuomos laikotarpį.

16-ojo TFAS priėmimas

Nuo 16-ojo TFAS pradžios taikymo datos, kuri yra 2019 m. sausio 1 d., Grupė ir Bendrovė pradėjo taikyti standartą naudodama naudojant retrospektyvinį būdą, dėl skaičiavimo klaidos, tikslinant 2020 metų gruodžio 31 d finansinių ataskaitų lyginamąją informaciją.

Grupė ir Bendrovė nusprendė taikyti pereinamojo laikotarpio praktinę priemonę, pagal kurią 2019 m. sausio 1 d. ji iš naujo nevertino, ar sutartis yra nuomos sutartis arba apima nuomą. Vietoj to Grupė ir Bendrovė taikė standartą tik toms sutartims, kurios anksčiau buvo pripažintos nuomos sutartimis ir kurioms pirminio taikymo dieną buvo taikomas 17-asis TAS ir 4-asis TFAAK.

Grupė pritaikė išimtis, numatytas TFAS 16 sekančiai:

- Naudoti individualią diskonto palūkanų normą vienodos rūšies nuomos objektams, su vienodomis turto charakteristikomis,
- Trumpalaikės nuomos išimtis, nuomos sutartims, kurių nuomos terminas baigiasi per 12 mėnesių nuo pradinio taikymo dienos,
- Neįtraukti su nuomos teise valdomo turto susijusių tiesioginių išlaidų vertinimuose pradinio taikymo dienai,
- Naudojama nuomos laikotarpio pratęsimo galimybė, jei sutartyse numatyta tokia sąlyga.

Grupė yra sudariusi žemės, patalpų, įvairių įrengimų, transporto priemonių ir kitos įrangos nuomos sutarčių. Prieš priimdama 16-ąjį TFAS, Grupė ir Bendrovė kiekvieną savo nuomą (nuomininką) pradžios dieną suklasifikavo kaip finansinę arba veiklos nuomą.

Nuoma, anksčiau klasifikuota kaip finansinė nuoma

Grupė ir Bendrovė nepakeitė pripažinto turto ir įsipareigojimų pradinių balansinių sumų, anksčiau priskirtų finansinei nuomai, pirminio nuomos sutarties taikymo dieną (t. y. naudojimo teise valdomas turtas ir nuomos įsipareigojimai yra lygūs nuomos turtui ir įsipareigojimams, pripažintiems pagal 17 TAS). 16-ojo TFAS reikalavimai šiai nuomai buvo taikomi nuo 2019 m. sausio 1 d.

Veiklos nuoma – Grupė kaip nuomotojas

Turtas, išnuomotas pagal veiklos nuomos sutartis, yra apskaitomas finansinės būklės ataskaitoje kaip ilgalaikis materialusis ir investicinis turtas. Šis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tas pačias nusidėvėjimo normas, kaip ir kitam Grupės veikloje naudojamam ilgalaikiam materialiajam turtui. Nuomos pajamos yra pripažįstamos tiesiniu metodu per visa nuomos laikotarpį.

Finansinė nuoma – Grupė kaip nuomininkas

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda perduodama Grupei, yra laikoma finansine nuoma. Grupė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus finansinės būklės ataskaitoje, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė.

Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos mokėjimų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Grupės alternatyvi skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginės pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Finansinės nuomos mokėjimai yra padalinami tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui. Toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei, pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Grupei.

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

2.18. Akcinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos jų nominalia verte. Už parduotas akcijas gauta suma, viršijanti jų nominalią vertę, apskaitoma kaip akcijų priedai. Papildomos išlaidos, tiesiogiai priskiriamos naujų akcijų emisijai, apskaitomos nuosavame kapitale, atėmus jas iš akcijų priedų.

2.19. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Grupė turi galiojantį įsipareigojimą (teisinį ar konstruktyvų), ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieną ataskaitų dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims yra pripažįstami, kai Grupė turi galiojantį įsipareigojimą (teisinį ar konstruktyvų) įsigyti prekes iš trečiųjų šalių ateityje už kainą, didesnę negu rinkos kaina arba parduoti prekes trečiajai šaliai už kainą mažesnę nei rinkos kaina, galiojančią ataskaitų dieną. Skirtumas tarp sutarties vertės ir jos rinkos kainos ataskaitų dieną bendrųjų pajamų ataskaitoje yra apskaitomas parduotų prekių savikainoje. Tokia apskaita yra taikoma Grupės sutartims įvertinus, kad šios sutartys nėra išvestinės finansinės priemonės.

2.20. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus kiekvienam darbuotojui, išeinančiam iš Grupės ar Bendrovės sulaukus pensijinio amžiaus, priklauso vienkartinė 2 mėn. atlyginimo dydžio išmoka.

Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina pripažįstama sąnaudomis tiesiogiai proporcingomis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką. Bet koks pelnas ar nuostoliai atsiradę dėl įsipareigojimo sumažinimo ir / ar įvykdymo bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstami iš karto.

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami iš karto kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.21. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijos ir subsidijos (toliau – dotacijos) yra pripažįstamos tada, kai yra pakankamas užtikrinimas, kad dotacija bus gauta ir visos dotacijos gavimo sąlygos bus vykdomos.

Dotacijos, gaunamos pinigais, skiriamais ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu.

Dotacijos, susijusios su turtu, suma pripažįstama kaip būsimų laikotarpių pajamos finansinėse ataskaitose ir panaudota dalimi tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir bendrųjų pajamų ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

2.22. Pelno mokestis

Einamojo laikotarpio ir ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra vertinami ta suma, kurią tikimasi susigrąžinti iš mokesčių institucijų arba sumokėti jai, taip pat įskaitant ankstesnių metų koregavimus.

Pelno mokesčio apskaičiavimui naudojami mokesčių tarifai, galiojantis iki finansinės būklės ataskaitos datos.

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį.

Grupės ir Bendrovės pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. – 15%.

Pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeliamų atskaitomų mokestinių nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70% ataskaitinių metų apmokestinamo pelno sumos. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jei Grupė ir Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Grupė ir Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtasis pelno mokestis pripažįstamas atsižvelgiant į laikinuosius skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaičiuojami, taikant mokesčio tarifus, kurie, tikėtina, bus taikomi apmokestinamajam pelnui tais metais, kuriais šie laikinieji skirtumai bus realizuoti, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, priimtus ar iš esmės priimtus ataskaitų sudarymo dieną. Atidėtojo mokesčio turto yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek tikėtina, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, remiantis apmokestinamojo pelno prognozėmis. Jei manoma, kad dalis atidėtojo mokesčio turto nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio turto dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra užskaitomi tarpusavyje, jei įstatymai leidžia užskaityti tarpusavyje pelno mokesčio sąnaudas su pajamomis bei atidėtieji mokesčiai yra tos pačios įmonės ir susiję su ta pačia mokesčių institucija.

2.23. Pelnas ir sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai

Vienai akcijai tenkantis pagrindinis pelnas apskaičiuojamas dalijant akcininkams tenkantį grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų vardinių akcijų vidutinio svertinio vidurkio. Tuo atveju, kai akcijų skaičius pasikeičia, tačiau tai neįtakoja ekonominių resursų pasikeitimo, vidutinis svertinis išleistų paprastųjų vardinių akcijų vidurkis pakoreguojamas proporcingai akcijų skaičiaus pasikeitimui taip, lyg šis pasikeitimas įvyko ankstesniojo pateikiamo laikotarpio pradžioje. Kadangi nėra jokių pelno (nuostolių) vienai akcijai mažinančių instrumentų, vienai akcijai tenkantis pagrindinis ir sumažintas pelnas nesiskiria (18 pastaba).

2.24. Pajamų pripažinimas

Pajamos pagal sutartis su klientais Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos tik tada, kai prekių ar paslaugų kontrolė perduodama klientui tokiu dydžiu, kuris atspindi atlygį, kurį Grupė ir Bendrovė tikisi gauti mainais už šias prekes ar paslaugas.

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS ir taikant TFAS 15, Bendrovės ir Grupės vadovybei reikia pritaikyti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi reikšmingos įtakos sumoms pateiktoms finansinėse ataskaitose. Vadovybės vertinimu, reikšmingiausi įvertinimai ir su tuo susiję neapibrėžtumai apskaičiuojant ir pripažįstant pajamas iš sutarčių su klientais yra susiję su:

- Naudojama tikėtina uždirbti gaminio marža (procentinis dydis);
- Istorinių valdymo ir gamybos apskaitos duomenų taikymu, apskaičiuojant vertės koeficientus, susijusius su kiekvienu gamybos etapu.
- Be aukščiau aptartų, vadovybė taip pat atsižvelgė į kitų dalykų poveikį pajamų pripažinimui, tokių kaip reikšmingų finansavimo komponentų buvimą, atsiskaitymą negrynaisiais pinigais, taikomas nuolaidas ir kita. Bendrovės ir Grupės sutartyse su klientais nėra šių išvardintų sutartinių sąlygų arba, vadovybės vertinimu, jos yra nereikšmingos TFAS 15 taikymo kontekste.

Sutarčių turtas – sukauptos pajamos

Sutarčių turtas yra sąlyginė teisė į atlygį. Teisė yra sąlyginė, dėl to, kad Bendrovė ar Grupė pirmiausia turi įvykdyti kitą sutartyje numatytą vykdymo įsipareigojimą, kad turėtų teisę į mokėjimą iš kliento. Jei Bendrovė / Grupė turi besąlyginę teisę gauti atlygį iš kliento, sutarčių turtas yra apskaitomas kaip gautina suma ir atskleidžiamas atskirai nuo kito sutarties turto. Jei Bendrovė ir Grupė perduoda prekes ar suteikia paslaugas klientui prieš jam sumokant ar prieš mokėjimo terminą, turtas pagal sutartis yra apskaitomas ta suma, kuri yra lygi uždirbtam sąlyginiam atlygiui, kadangi užsakymas dar nebaigtas. Iš sutarčių su klientais kylantis turtas – sukauptos pajamos – gamybos ciklo pabaigoje (įprastai per 60 dienų), įvykdžius visus sutartinius įsipareigojimus ir išrašius sąskaitą-faktūrą, yra pripažįstamas prekybos gautina suma.

Sutarčių įsipareigojimai- gauti avansai

Sutarties įsipareigojimus sudaro iš klientų gauti išankstiniai apmokėjimai už ateityje suteikiamas paslaugas ar parduodamas prekes.

Prekybos gautinos sumos Prekybos gautina suma atspindi Bendrovės ir Grupės teisę į uždirbtą atlygį, kuri yra besąlyginė (t.y. atlygis, be jokių išimčių, turi būti sumokamas po sutarto termino). Prekybos gautinoms sumoms įprastai yra nustatomas 30-60 d. mokėjimo atidėjimas.

Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Kuomet sumažėja gautinos sumos vertė, Bendrovė ir Grupė sumažina jos apskaitinę vertę iki atsiperkamosios vertės, kurią sudaro įvertinti būsimi pinigų srautai, diskontuoti priemonės pirminė apskaičiuotų palūkanų norma, ir toliau prideda diskontą kaip palūkanų pajamas. Palūkanų pajamos už sumažėjusios vertės paskolas pripažįstamos taikant pirminę apskaičiuotų palūkanų normą.

Dividendų pajamos

Dividendų pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuomet nustatoma teisė gauti jų išmokėjimą. Nuomos pajamos

Mokėjimai, gauti pagal nuomos sutartis (atėmus visas nuomininkui suteiktas nuolaidas) pripažįstami pajamomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį

2.25. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

2.26. Ne finansinio turto vertės sumažėjimas

Grupė įvertina ar finansinių ataskaitų dieną nėra požymių, kad ne finansinis turtas gali būti nuvertėjęs. Jei tokių požymių yra arba kai kartą per metus yra reikalaujama patikrinti, ar turto vertė nėra sumažėjusi (pvz. prestižas), Grupė apskaičiuoja tokio turto atsiperkamąją vertę. Turto atsiperkamoji vertė yra didesnioji iš turto arba pinigų generuojančio vieneto tikrosios vertės (atėmus pardavimo išlaidas) ir jo naudojimo vertės. Turto atsiperkamoji vertė yra nustatoma atskirai kiekvienam turto vienetui, išskyrus tuos atvejus, kai turtas negeneruoja piniginių įplaukų, kurios iš esmės nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių. Kai apskaitinė turto vertė viršija atsiperkamąją vertę, turtas yra nuvertėjęs ir yra nurašomas iki jo atsiperkamosios vertės. Nustatant naudojimo vertę, įvertinti būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami iki jų dabartinės vertės naudojant diskonto normą prieš mokesčius, kuri atspindi pinigų „vertę laike“ pagal dabartinį rinkos įvertinimą ir turtui būdingą riziką. Atitinkamas įvertinimo modelis naudojamas apibrėžiant tikrąją vertę atėmus pardavimo sąnaudas. Šie skaičiavimai yra atliekami naudojant nepriklausomus vertinimus, vertinimo daugiklius ar kitus galimus tikrosios vertės rodiklius. Vertės sumažėjimo nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tose sąnaudų straipsniuose, kurie geriausiai atitinka sumažintos vertės turto prigimtį.

Ne finansinio turto, išskyrus prestižą, įvertinimas atliekamas kiekvienų ataskaitų dieną. Vertinama, ar yra požymių, kad anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai daugiau nebeegzistuoja arba sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Grupė įvertina turto atsiperkamąją vertę. Anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas tik tuo atveju, jei nuo paskutinio vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo keitėsi įvertinimai, naudoti nustatant turto atsiperkamąją vertę. Šiuo atveju apskaitinė turto vertė yra padidinama iki atsiperkamosios vertės. Ši padidinta vertė negali būti didesnė už apskaitinę vertę, kuri būtų įvertinta atėmus nusidėvėjimą, jei praėjusiais laikotarpiais nebūtų buvę pripažinti turto vertės sumažėjimo nuostoliai. Toks atstatymas yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.27. Segmentai

Verslo segmentu šiose finansinėse ataskaitose laikoma išskiriama Grupės sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant atskirą produktą ar teikiant paslaugą arba grupę susijusių produktų ar paslaugų, kurios veiklos rezultatus reguliariai peržiūri Grupės vadovybė, spręsdama kiek išteklių skirti segmentui ir įvertinti jo rezultatus, ir kuriai turima atskira finansinė informacija.

Valdymo tikslais Grupės veikla organizuojama šiais veiklos segmentais pagal produktus ir paslaugas: audiniai, siūti gaminiai, verpalai ir gamybinės paslaugos.

Grupės ir Bendrovės pajamos pagal verslo ir geografinius regionus pateikiama 3 pastaboje.

Pajamoms ir sąnaudoms priskiriamos tokios pajamos ir sąnaudos, kurios tam segmentui gali būti priskirta tiesiogiai arba nustatytais skirstymo kriterijais. Pajamos priskiriamos atskiroms šalims pagal klientų buvimo vietą.

Sąnaudos veiklos atskiroms segmentams nepriskiriamos ir parodomos kaip bendros sąnaudos.

Grupės ir Bendrovės turto ir įsipareigojimų negalima pagrįstai priskirti išskirtiems segmentams. Visas Grupės ir Bendrovės turtas ir įsipareigojimai neskirstomi vertėmis pagal verslo bei geografinius segmentus.

2.28. Tikrosios vertės vertinimas

Tikroji vertė – tai kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta, perdavus įsipareigojimą įprasto tarp rinkos dalyvių įvykusio sandorio metu nustatymo dieną. Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba:

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje, ar
- jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje.

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti prieinama Grupei.

Turto ar įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma, naudojant tas prielaidas, kurias naudotų rinkos dalyviai, norėdami nustatyti turto ar įsipareigojimų kainą, darant prielaidą, kad rinkos dalyviai turi geriausių ekonominių interesų.

Nefinansinio turto tikroji vertė nustatoma, atsižvelgiant į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, naudojant turtą efektyviausiai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris turtą naudotų efektyviausiai ir geriausiai.

Grupė naudoja vertinimo metodikas, kurios esamomis aplinkybėmis yra tinkamos ir apie kurias turima pakankamai duomenų tikrajai vertei nustatyti, naudodama kuo daugiau svarbių stebimų duomenų ir kuo mažiau nestebimų duomenų.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra nustatoma ar atskleidžiama finansinėse ataskaitose, yra suskirstomi pagal toliau aprašomą tikrosios vertės hierarchiją, kuri paremta tikrajai vertei nustatyti naudojamais reikšmingais žemiausio lygio duomenimis:

- 1 lygis – tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose;
- 2 lygis – vertinimo metodikos, kuriose tiesiogiai ar netiesiogiai stebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę;
- 3 lygis – vertinimo metodikos, kuriose nestebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie finansinėse ataskaitose pripažįstami pakartotinai, Grupė, pakartotinai vertindama skirstymą, nusprendžia, ar perkeliama suma vyko tarp hierarchijos lygių (pagal žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę apskritai) kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Vertinimus Grupės vadovybė atlieka kiekvieną ataskaitinę dieną. Siekdama atskleisti informaciją apie tikrąją vertę, Grupė ir Bendrovė nustatė turto ir įsipareigojimų klases pagal turto ir įsipareigojimų pobūdį, ypatybes bei riziką ir anksčiau apibūdintą tikrosios vertės hierarchijos lygį.

2.29. Įvertinimų ir prielaidų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui.

Reikšmingi apskaitos sprendimai

Toliau pateikti reikšmingi apskaitos sprendimai, naudoti rengiant šias finansines ataskaitas.

Vertinimas, ar savo sąskaita veikiantis pagrindinis asmuo ar agentas

Grupė nustatė, kad ji yra savo sąskaita veikiantis asmuo tiekiant prekes ar teikiant paslaugas, nes:

- kontroliuoja prekes ir paslaugas iki tol kol jos patiekiamos klientui;
- yra atsakinga už bendrą sutarties vykdymą ir prisiima jos riziką;
- gali nustatyti pardavimo kainą.

Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai, naudojami rengiant šias finansines ataskaitas yra susiję su nusidėvėjimu (2.8, 2.9, 5 ir 6 pastabos), atsargų grynosios vertės nustatymu (2.12 ir 8 pastabos).

Galimi ateities įvykiai gali pakeisti įvertinimuose naudojamas prielaidas. Įvertinimo pokyčių poveikis bus įtrauktas į finansines ataskaitas, kai tik bus nustatytas.

Pagrindinės ateities prielaidos ir kiti reikšmingi neapibrėžtumo įvertinimo šaltiniai egzistuojantys ataskaitų dieną, kurie sukelia reikšmingą riziką dėl turto ar įsipareigojimų reikšmingų koregavimų kitais finansiniais metais, yra aptarti žemiau.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d.

Mažiausiai kartą per metus Grupė įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė yra sumažėjusi. Jei tokių požymių yra, Grupė atlieka vertės sumažėjimo testą. Pinigus generuojančio turto atsiperkamoji vertė yra nustatoma remiantis naudojimo vertės įvertinimu, kuris remiasi diskontuotų pinigų srautų modeliu. Pinigų srautai yra apskaičiuojami naudojant ateinančių 5 metų prognozę ir neįtraukia veiklos pertvarkymo išlaidų, už kurias Grupė nėra įsipareigojusi, arba reikšmingų būsimų investicijų, kurios reikšmingai padidintų pinigų generuojančio vieneto turto vertę.

2021 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių reikšmingų požymių, dėl kurių turimo ilgalaikio materialaus turto balansinė vertė galėtų viršyti atsiperkamąją vertę, išskyrus jau nuvertintą turtą.

Žemės vertės sumažėjimas

Mažiausiai kartą per metus Grupė įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad žemės, apskaitytos kaip ilgalaikis materialusis ir investicinis turtas, balansinė vertė yra sumažėjusi. Jei tokių požymių yra, Grupė atlieka vertės sumažėjimo testą. Žemės atsiperkamoji vertė yra nustatoma kaip tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, remiantis palyginamosiomis panašios žemės rinkos kainomis, kurias pateikia nepriklausomi turto vertintojai.

2021 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių galimų prielaidų pasikeitimų, dėl kurių turimos žemės balansinė vertė galėtų viršyti atsiperkamąją vertę, išskyrus jau nuvertintą turtą.

Bendrovės investicijų ir suteiktų paskolų vertės sumažėjimas

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turi investicijų į dukterines. Bendrovė įvertina, bent kasmet, ar yra investicijų į dukterines ir asocijuotas įmones vertės sumažėjimo indikacijų.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. datai nebuvo jokių tikėtinų prielaidų pasikeitimo, dėl kurio šių investicijų apskaitinė vertė galėtų būti didesnė nei atsiperkamoji vertė.

Atsargų realizacinės vertės vertinimas

Grupės vadovybė darė prielaidas tam kad nustatytų atsargų, žemesnės nei realizacinė vertė įvertinimui. Pagrindiniai faktoriai įtraukti į vadovybės atsargų tikrosios vertės vertinimą yra šie: atsargų senėjimas, rinkos kainos, pobalansinės pardavimo kainos. Ateities įvykiai gali pakeisti šias prielaidas. Šių efektų pasikeitimas yra fiksuojamas finansinėse ataskaitose, kai jie įvyksta.

2.30. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose, išskyrus neapibrėžtus įsipareigojimus, susijusius su verslo jungimais. Jie yra atskleidžiami finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža. Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra atskleidžiamas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

2.31. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Grupės padėtį ataskaitų dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra atskleidžiami pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.32. Tarpusavio užskaitos ir apvalinimas

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras TFAS reikalauja arba leidžia būtent tokį tarpusavio užskaitymą.

Dėl atskirų sumų apvalinimo iki tūkstančių eurų, lentelėse skaičiai gali nesutapti, tokios apvalinimo paklaidos šiose finansinėse ataskaitose yra nereikšmingos.

3. Informacija pagal segmentus

Valdymo tikslais tekstilės gaminių gamybos veiklos segmentai skirstomi pagal produktus ir paslaugas, audiniai, siūti gaminiai, verpalai ir gamybinės paslaugos. Jie vertinami remiantis pelnu arba nuostoliais.

Toliau pateikiama Grupės ir Bendrovės informacija apie tekstilės gaminių gamybos verslo segmentus :

Grupė	Audiniai	Siūti gaminiai	Verpalai	Gamybinės paslaugos	Iš viso
2021 m. gruodžio 31 d.					
Pajamos (trečiosios šalys)	11.389	4.966	32	359	16.746
Savikaina (trečiosios šalys)	(9.098)	(3.963)	(41)	(195)	(13.297)
Bendrasis pelnas (nuostoliai)	2.291	1.003	(9)	164	3.449
Pardavimo ir veiklos sąnaudos	-	-	-	-	(2.399)
Segmento veiklos pelnas (nuostoliai)	2.291	1.003	(9)	164	1.050

Grupė	Audiniai	Siūti gaminiai	Verpalai	Gamybinės paslaugos	Iš viso
2020 m. gruodžio 31 d.					
Pajamos (trečiosios šalys)	9.625	4.079	42	261	14.007
Savikaina (trečiosios šalys)	(8.083)	(3.340)	(138)	(148)	(11.709)
Bendrasis pelnas (nuostoliai)	1.542	739	(96)	113	2.298
Pardavimo ir veiklos sąnaudos	-	-	-	-	(1.907)
Segmento veiklos pelnas (nuostoliai)	1.542	739	(96)	113	391

Sandoriai tarp segmentų yra eliminuojami konsoliduojant

(Tęsinys kitame puslapyje)

Žemiau pateikiama informacija susijusi su Bendrovės verslo segmentais :

:

Bendrovė	Audiniai	Siūti gaminiai	Verpalai	Gamybinės paslaugos	Iš viso
2021 m. gruodžio 31 d.					
Pajamos (trečiosios šalys)	11.389	4.966	32	359	16.746
Savikaina (trečiosios šalys)	(9.098)	(4.401)	(41)	(195)	(13.735)
Bendrasis pelnas (nuostoliai)	2.291	565	(9)	164	3.011
Pardavimo ir veiklos sąnaudos	-	-	-	-	(2.022)
Segmento veiklos pelnas (nuostoliai)	2.291	565	(9)	164	989

Bendrovė	Audiniai	Siūti gaminiai	Verpalai	Gamybinės paslaugos	Iš viso
2020 m. gruodžio 31 d.					
Pajamos (trečiosios šalys)	9.625	4.079	42	258	14.004
Savikaina (trečiosios šalys)	(8.083)	(3.785)	(138)	(145)	(12.151)
Bendrasis pelnas (nuostoliai)	1.542	294	(96)	113	1.853
Pardavimo ir veiklos sąnaudos	-	-	-	-	(1.626)
Segmento veiklos pelnas (nuostoliai)	1.542	294	(96)	113	227

Žemiau pateikiama informacija susijusi su Grupės geografiniais segmentais :

Grupė	Lietuva	Europos šalys	Skandinavijos šalys	JAV	Kitos šalys	Iš viso
2021 m. gruodžio 31 d.						
Pajamos	4.215	7.196	3.018	630	1.687	16.746
Savikaina	(3.251)	(5.939)	(2.180)	(487)	(1.440)	(13.297)
Bendrasis pelnas (nuostoliai)	964	1.257	838	143	247	3.449
Pardavimo ir veiklos sąnaudos	-	-	-	-	-	(2.399)
Segmento veiklos pelnas (nuostoliai)	964	1.257	838	143	247	1.050

Grupė	Lietuva	Europos šalys	Skandinavijos šalys	JAV	Kitos šalys	Iš viso
2020 m. gruodžio 31 d.						
Pajamos	3.803	6.165	1.970	402	1.667	14.007
Savikaina	(3.192)	(5.251)	(1.543)	(311)	(1.412)	(11.709)
Bendrasis pelnas (nuostoliai)	611	914	427	91	255	2.298
Pardavimo ir veiklos sąnaudos	-	-	-	-	-	(1.907)
Segmento veiklos pelnas (nuostoliai)	611	914	427	91	255	391

(Tęsinys kitame puslapyje)

Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Žemiau pateikiama informacija susijusi su Bendrovės geografiniais segmentais :

Bendrovė	Lietuva	Europos šalys	Skandinavijos šalys	JAV	Kitos šalys	Iš viso
2021 m. gruodžio 31 d.						
Pajamos	4.215	7.196	3.018	630	1.687	16.746
Savikaina	(3.387)	(6.118)	(2.246)	(502)	(1.482)	(13.735)
Bendrasis pelnas (nuostoliai)	828	1.078	772	128	205	3.011
Pardavimo ir veiklos sąnaudos	-	-	-	-	-	(2.022)
Segmento veiklos pelnas (nuostoliai)	828	1.078	772	128	205	989

Bendrovė	Lietuva	Europos šalys	Skandinavijos šalys	JAV	Kitos šalys	Iš viso
2020 m. gruodžio 31 d.						
Pajamos	3.800	6.165	1.970	402	1.667	14.004
Savikaina	(3.335)	(5.435)	(1.597)	(322)	(1.462)	(12.151)
Bendrasis pelnas (nuostoliai)	465	730	373	80	205	1.853
Pardavimo ir veiklos sąnaudos	-	-	-	-	-	(1.626)
Segmento veiklos pelnas (nuostoliai)	465	730	373	80	205	227

4. Nematerialusis turtas

Grupė ir Bendrovė	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Sumokėti avansai nebaigti projektai	Iš viso
Įsigijimo vertė:				
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	105	-	-	105
Įsigijimai per metus	37	-	-	37
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	142	-	-	142
Įsigijimai per metus	10	3	-	13
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	(87)	18	69	-
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	65	21	69	155
Sukaupta amortizacija:				
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	58	-	-	58
Amortizacija per metus	6	-	-	6
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	64	-	-	64
Amortizacija per metus	1	1	-	2
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	65	1	-	66
2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	0	20	69	89
2020 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	77	77	-	77
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	46	46	-	46

Grupė neturi viduje sukurto nematerialiojo turto. Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktos į veiklos sąnaudas (pastaba 20).

2021 m. gruodžio 31 d. pilnai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo Grupės ir Bendrovės nematerialiojo turto įsigijimo savikaina sudarė atitinkamai 65 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 65 tūkst. EUR).

Bendrovė 2021 m. gruodžio 31 d perklasifikavo 69 tūkst. Eur iš programinės įrangos įsigijimo į nebaigtus projektus, nes planuojamos įsigyti programinės įrangos projektas dar neužbaigtas .

5. Ilgalaikis materialusis turtas

Grupė	Žemė	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė:							
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.586	1.324	247	61	-	3.218
Įsigijimai	-	-	-	6	4	1	11
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(587)	(50)	-	-	(637)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.586	737	203	65	1	2.592
Įsigijimai	-	-	4	-	12	32	48
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(2)	-	(13)	-	(15)
Perklasifikavimas į ilgalaikį turtą skirtą parduoti	-	-	-	(6)	-	-	(6)
Perklasifikavimai	-	-	20	(20)	1	(1)	-
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.586	759	177	65	32	2.619
Sukauptas nusidėvėjimas:							
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	-	311	1.057	160	45	-	1.573
Nusidėvėjimas per metus	-	107	26	17	6	-	156
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(354)	(38)	-	-	(392)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	-	418	729	139	51	-	1.337
Nusidėvėjimas per metus	-	106	5	16	6	-	133
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(2)	-	(13)	-	(15)
Perklasifikavimas į ilgalaikį turtą skirtą parduoti	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Perklasifikavimas	-	-	20	(20)	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	-	524	752	134	45	-	1.455
2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	1.062	7	43	20	32	1.164
2020 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	1.168	8	64	14	1	1.255
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	1.275	267	87	16	-	1.645

Bendrovė	Žemė	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė:							
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.580	883	231	54	-	2.748
Įsigijimai	-	-	-	6	4	1	11
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(232)	(50)	-	-	(282)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.580	651	187	58	1	2.477
Įsigijimai	-	-	-	-	10	32	42
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-	-	(13)	-	(13)
Perklasifikavimas į ilgalaikį turtą skirtą parduoti	-	-	-	(6)	-	-	(6)
Perklasifikavimai	-	-	14	(14)	1	(1)	0
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.580	665	167	56	32	2.500
Sukauptas nusidėvėjimas:							
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	-	306	755	144	38	-	1.243
Nusidėvėjimas per metus	-	106	11	18	6	-	141
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(115)	-38	-	-	(153)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	-	412	651	124	44	0	1231
Nusidėvėjimas per metus	-	106	-	15	6	-	127
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-	-	(13)	-	(13)
Perklasifikavimas į ilgalaikį turtą skirtą parduoti	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Perklasifikavimas	-	-	14	(14)	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	-	518	665	124	37	0	1344
2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	1.062	0	43	19	32	1.156
2020 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	1.168	0	63	14	1	1.246
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	1.274	128	87	16	-	1.505

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje įtrauktos į veiklos ir pardavimo sąnaudas ir kitos veiklos sąnaudas (pastaba 20,21)

2021 m. gruodžio 31 d. visiškai nudėvėto, tačiau vis dar naudojamo Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina sudarė atitinkamai 870 tūkst. EUR ir 773 tūkst. EUR (2020 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 868 tūkst. EUR ir 780 tūkst. EUR). 2021 m. gruodžio 31 d buvo perklasifikuotas iš transporto priemonių grupės į mašinų ir įrengimų grupę dėl naudojimo paskirties.

6. Investicinis turtas

Grupė/ Bendrovė

Įsigijimo vertė:

	Žemė	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	416	416
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	416	416
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	416	416

Vertės sumažėjimas:

2019 m. gruodžio 31 d. likutis	42	42
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	42	42
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	42	42

2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	374	374
2020 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	374	374
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	374	374

Grupės investicinį turtą sudaro žemė, kuris laikomas vertės padidėjimui gauti.

Tikroji Grupės ir Bendrovės investicinio turto vertė 2021 m. gruodžio 31 d. yra atitinkamai 374 tūkst. eurų (2020 m. - 374 tūkst. eurų). Tikroji vertė buvo įvertinta remiantis kainų kitimo analize (šaltinis: <https://www.aruodas.lt/kainu-statistika/>), naudojant palyginamųjų kainų metodą (2 lygis). Vertinamu laikotarpiu kainų lygis išliko panašus, todėl darome prielaidą, kad investicinio turto balansinė vertė yra lygi tikrajai vertei.

7. Naudojimo teise valdomas turtas ir nuomos įsipareigojimai

Grupė	Žemė	Pastatai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Iš viso
Įsigijimo vertė:					
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	269	193	70	5	537
Įsigijimai			125	-	125
Pardavimai ir nurašymai	(80)	(29)	(70)		(179)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	189	164	125	5	483
Įsigijimai	80	1		-	81
Pardavimai ir nurašymai				(5)	(5)
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	269	165	125	0	559
Sukauptas nusidėvėjimas:					
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	4	36	55	2	97
Nusidėvėjimas per metus	3	39	46	2	90
Pardavimai ir nurašymai	-		(70)		(70)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	7	75	31	4	117
Nusidėvėjimas per metus	4	39	47	1	91
Pardavimai ir nurašymai	-	-	-	(5)	(5)
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	11	114	78	0	203
2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	258	51	47	0	356
2020 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	182	89	94	1	366
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	265	157	15	3	440

Bendrovė	Mašinos ir Transporto priemonės				Iš viso
	Žemė	Pastatai	ir įrengimai		
Įsigijimo vertė:					
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	269	154		5	428
Įsigijimai			2	-	2
Pardavimai ir nurašymai	(80)	(29)			(109)
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	189	125	2	5	321
Įsigijimai	80	1	-	-	81
Pardavimai ir nurašymai				-5	-5
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	269	126	2	0	397
Sukauptas nusidėvėjimas:					
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	4	29	0	2	35
Nusidėvėjimas per metus	3	28	0	2	33
Pardavimai ir nurašymai	-		-		-
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	7	57	0	4	68
Nusidėvėjimas per metus	4	29	1	1	35
Pardavimai ir nurašymai	-	-	-	(5)	(5)
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	11	86	1	0	98
2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	258	40	1	0	299
2020 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	182	68	2	1	253
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	265	125	0	3	393

Naudojimosi teise valdomo turto Grupės ir Bendrovės nusidėvėjimo sąnaudos sudarė 2021 m. gruodžio 31 d 91 tūkst. eurų ir 35 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d – 90 tūkst. Eurų ir 33 tūkst. eurų).

Toliau nurodyta nuomos įsipareigojimų apskaitinė vertė (pateikiama straipsnyje „Nuomos įsipareigojimai“) jų judėjimas per laikotarpį:

	Grupė Gruodžio 31 d		Bendrovė Gruodžio 31 d	
	2021 m.	2020 m	2021 m.	2020 m
Likutis sausio 1 d	374	445	260	397
Įsigijimai		125		2
Nutraukimai/koregavimai	80	-109	80	-109
Palūkanos	13	11	10	8
Mokėjimai įmokos	-100	-98	-41	-38
Likutis gruodžio 31 d	367	374	309	260
<i>Ilgalaikiai įsipareigojimai</i>	269	277	269	222
<i>Trumpalaikiai įsipareigojimai</i>	98	97	40	38

8. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d		Gruodžio 31 d	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Žaliavos	2.515	2.167	2.488	2.153
Produkcija	2.633	2.020	2.685	2.077
Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	27	16		
Pirktos prekės skirtos perparduoti	14	1	14	1
Atimti: gryniosios realizacinės vertės sumažėjimas	(84)	-	(84)	-
Viso:	5.105	4.204	5.103	4.231

2021 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės atsargos, kurių vertė yra lygi 5.105 tūkst. eurų (2020 m. - 4.204 tūkst. eurų) buvo įkeistos bankams kaip užstatas už paskolas (18 pastaba), pagal įkeitimo lakštus įkeistų atsargų vertė 1 448 tūkst. Eur .

9. Išankstiniai apmokėjimai

	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d		Gruodžio 31 d	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už ilgalaikį turtą skirtą perparduoti	604	-	604	-
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už žaliavas, prekes, paslaugas	201	268	200	201
Abejotinų išankstinių apmokėjimų tiekėjams vertės sumažėjimas	-	-	-	-
Viso:	805	268	804	201

Išankstiniais mokėjimais nėra taikomos palūkanos ir paprastai jų terminas yra 30-180 dienų .

10. Iš pirkėjų gautinos sumos

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinas sumas sudaro Lietuvos ir užsienio pirkėjų įsiskolinimas už įsigytas prekes ir paslaugas, Pirkėjų gautinoms sumoms nėra taikomos palūkanos ir atsiskaitymo terminas yra 30-90 dienų.

9-asis TFAS reikalauja, kad Grupė ir Bendrovė pripažintų tikėtinus kredito nuostolius visiems skolos instrumentams, kurie nėra apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius, ir turtui, atsiradusiam pagal sutartis su klientais. Grupė ir Bendrovė naudoja tikėtinų nuostolių normų (TNN) matricą paskaičiuoti prekybos gautinų sumų tikėtinus kredito nuostolius (ECL). Tikėtinų kredito nuostolių normos paremtos klientų pradelimo istorija, kurie yra sugrupuoti pagal kliento tipą. TNN matrica yra paremta Grupės ir Bendrovės istorine informacija apie klientų įsipareigojimų nevykdymą. Grupė ir Bendrovė

patikslina matricos reikšmes, kad jos apimtų prognozuojamą ateities informaciją. Pavyzdžiui, jei kitų metų ekonomika pagal ateities prognozes (pvz. BVP lygis) tikėtina prastės/ lėtės, kas gali padidinti įsipareigojimų nevykdymo išaugimą, istorinės tikėtinų nuostolių normos bus koreguojamos, kad atspindėtų ateities prognozes. Kiekvieną ataskaitinį laikotarpį istorinės kredito nuostolių normos yra peržiūrimos. Vertinant prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimą, individualios klientų skolos yra sugrupuojamos pagal pradelimo laikotarpį. Bendrovė paskaičiavo tikėtinų kredito nuostolių normos naudojama ECL apskaičiavimui ir priėmė sprendimą, kad paskaičiuotos sumos nedaro reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

Pirkėjų gautinos sumos yra apdraustos kreditų draudimu ar turto įkeitimu .

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d.

Grupė/Bendrovė	Gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas nėra pradelstas bei joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas	Gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas yra pradelstas, tačiau joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	31 - 90 dienų	91 - 180 dienų	181- 365 dienų	Daugiau nei 365 dienų	
	Nepradelsta						
2021 m	1.014	90	26	15	9	-	1.154
2020 m.	902	106	13	12	8	-	1.041

11. Kitos gautinos sumos

Grupės ir Bendrovės kitas gautinas sumas sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d		Gruodžio 31 d	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Gautini mokesčiai	142	74	136	74
Kitos gautinos sumos	5	43	3	10
Viso:	147	117	139	84

12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d		Gruodžio 31 d	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Pinigai banke	1.734	2.871	1.682	2.865
Pinigai kasoje	8	2	8	2
Akredityvas	394	-	394	-

Viso:	2.136	2.873	2.084	2.867
--------------	-------	-------	-------	-------

13. Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. 2021 m. gruodžio 31d. privalomas rezervas yra 92 tūkst. eurų (53 tūkst. eurų – 2020 m. gruodžio 31 d.) Privalomasis rezervas 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. nebuvo pilnai suformuotas.

Rezervas savų akcijų įsigijimui

Bendrovės metinio visuotinio akcininkų susirinkimo, įvykusio 2019 m. gegužės 16 d., sprendimu buvo suformuotas 264 tūkst. eurų rezervas savoms akcijoms įsigyti. Nuosavų akcijų įsigijimo tikslas yra palaikyti ir padidinti Bendrovės akcijų kainą. Terminas, per kurį Bendrovė gali įsigyti savų akcijų, yra 18 mėnesių nuo sprendimo priėmimo dienos. Per finansinius metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., Bendrovė perleido 1.385.833 vnt. savų akcijų, grynasis rezultatas iš šios operacijos pripažintas tiesiogiai nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

14. Dotacijos ir subsidijos

	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d		Gruodžio 31 d	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Likutis laikotarpio pradžioje	42	0	9	0
Gautos subsidijų sumos	5	303	1	149
Gautinos subsidijų sumos	1	42	0	9
Panaudotos subsidijų sumos	(46)	303	(10)	149
Likutis laikotarpio pabaigoje	1	42	-	9

Subsidijų sumos buvo gautos už darbuotojų prastovas, kurios susidarė 2020 m. dėl Covid -19.

15. Gautos paskolos

	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d		Gruodžio 31 d	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Ilgalaikės paskolos	1.080	1.330	1.080	1.330
Kitos ilgalaikės paskolos su susijusiomis šalimis	1.080	1.330	1.080	1.330
Trumpalaikės paskolos	-	133	-	133

Trumpalaikės bankų suteiktos paskolos, užtikrintos Grupės turtu	-	133	-	133
---	---	-----	---	-----

Mokėtinos palūkanos paprastai yra mokamos kas mėnesį. 2021 m. gruodžio 31 d Grupės ir Bendrovės nepanaudotų kredito limitų ir overdrafto suma sudaro 434 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d – 1 141 tūkst. eurų). Svertinė palūkanų norma 3% .

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė laikėsi visų įsipareigojimų pagal kreditavimo sutartis

Pagal 2012 04 10 tarp banko ir AB „Linās“ sudarytą sąskaitos kreditavimo sutartį yra Bendrovei suteikta 145 tūkst. Eur kredito suma, už kurią įkeista įmonės atsargos, kurių balansinė vertė pagal įkeitimo lakštus 1.448 tūkst. Eur. Kredito sumos apdraudimui UAB „Lino apdaila“ laiduoja visai kredito sumai ir terminui. Sąskaitos kreditavimo sutarties galiojimo terminas iki 2023 m. kovo 31 d. Už panaudotą kreditą mokamos kintamos palūkanos, apskaičiuojamos kaip trijų mėnesių termino eurų EURIBOR plus banko marža.

Pagal 2013 10 07 tarp banko ir AB „Linās“ sudarytą finansinių įsipareigojimų limito sutartį yra Bendrovei suteikta 290 tūkst. Eur kredito suma, už kurią įkeista paskesniu įkeitimu įmonės atsargos, kurių balansinė vertė pagal įkeitimo lakštus 1.448 tūkst. Eur. Kredito sumos apdraudimui yra gautas UAB „Lino apdaila“ laidavimas visai kredito sumai ir terminui. Finansinių įsipareigojimų limito sutarties galiojimo terminas pratęstas iki 2022 m. rugsėjo 30 d. Už panaudotą kreditą mokamos kintamos palūkanos, apskaičiuojamos kaip šešių mėnesių termino eurų EURIBOR plus banko marža.

2020-04-17 tarp Bendrovės ir UAB „Verslo dizainas,, buvo sudaryta paskolos sutartis, UAB „Verslo dizainas“ suteikė 1.330 tūkst. Eur paskolą. 2021-06-16 pagal reikalavimo teisės perleidimo sutartį paskolą perėmė UAB „Verslo dizainas ,, motininė įmonė UAB „Lidera LT“.

16. Prekybos skolos

Prekybos skoloms palūkanos nėra taikomos ir jos paprastai apmokamos per 30 d .

17. Pelno mokestis

	Grupė Gruodžio 31 d		Bendrovė Gruodžio 31 d	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Pelno mokesčio sąnaudų komponentai:				
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	(212)	(98)	(208)	(77)
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	18	-	13	-
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	(194)	(98)	(195)	(77)
	Grupė Gruodžio 31 d		Bendrovė Gruodžio 31 d	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Atsargų vertės sumažėjimas	13		13	
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	8		3	
Kita	-		-	
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	21	0	16	0
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas	(3)		(3)	
Kita	-		-	

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(3)	0	(3)	0
Atidėtasis pelno mokestis, grynąją verte	18	0	13	0
	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d		Gruodžio 31 d	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Pelns prieš apmokestinimą	1.244	610	1.256	859
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant norminiuose aktuose numatytą mokesčio tarifą	(187)	(92)	(188)	(129)
Pastovūs skirtumai	(7)	(6)	(5)	52
Laikinieji skirtumai	(18)		(15)	
Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos	(212)	(98)	(208)	(77)

Apskaičiuotų pelno mokesčio sąnaudų sumos už metus palyginimas su pelno mokesčio sąnaudų suma, kuri būtų apskaičiuota pelnui prieš apmokestinimą taikant įstatymų numatytą pelno mokesčio tarifą.

2021 m. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai, susiję su Grupės bendrovėmis, veikiančiomis Lietuvoje, apskaičiuoti taikant 15 proc. mokesčio tarifą (2020 m. - 15 proc.).

18. Vienai akcijai pelnas

Pelns vienai akcijai atspindi Grupės grynąjį pelną, padalytą iš akcijų skaičiaus. Bendrovė neturi jokių mažinančių priemonių, todėl pagrindinis ir sumažintas pelns vienai akcijai yra lygus. Vienai akcijai tenkančio pelno apskaičiavimas pateiktas žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d		Gruodžio 31 d	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Pelns (nuostolis) tenkantis Grupės akcininkams	1.050	512	1.061	782
Svertinis laikotarpio akcijų skaičius	24.039	24.039	24.039	24.039
Vienai akcijai tenkantis pelns, Eur	0,044	0,021	0,044	0,033

19. Finansinis turtas ir įsipareigojimai bei rizikos valdymas

Kredito rizika

Nė vienas iš Grupės pirkėjų nesudaro daugiau kaip 10 proc. Grupės iš pirkėjų gautinų sumų, todėl Grupėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos. Grupė vertina rizikos koncentraciją susijusią su gautinomis sumomis kaip žemą, nes pagrindiniai klientai yra koncentruoti keliose jurisdikcijose bei sektoriuose bei veikia didelėse nepriklausomose rinkose. Grupė taiko priemones, kad nuolat užtikrintų, jog produkcija būtų parduodama tik pirkėjams su atitinkama kreditavimo praeitimi ir neviršija priimtinos kredito rizikos limito. 2021 m. gruodžio 31 d. dalis AB „Linus“ pirkėjų gautinų sumų yra apdraustos draudimo limitu, lygiu 920 tūkst. eurų ekvivalentui (861 tūkst. eurų 2020 m. gruodžio 31 d.). Grupė negarantuoja už kitų šalių prievoles. Didžiausia galima kredito rizika yra lygi kiekvieno finansinio turto balansinei vertei, įskaitant finansinės būklės ataskaitoje esančias išvestines finansines priemones, jei tokių yra. Taigi Grupės vadovybė mano, kad maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų, susijusių šalių, kitų gautinų sumų sumai ir pinigams, atėmus abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimą ataskaitų dieną. Dalis iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų yra užtikrintos turto įkeitimu. Palūkanų normos rizika

Didžiąją Grupės finansinių įsipareigojimų dalį sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su EURLIBOR, EURIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką. Grupė ir Bendrovė neturi finansinių priemonių, kurių paskirtis

būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką. Nėra jokios tiesioginės palūkanų normos pokyčių įtakos nuosavam kapitalui.

Grupės ir Bendrovės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems palūkanų normų pokyčiams reikšmingos įtakos neturi.

Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Grupės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai (koeficientai) 2021 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 7,18 ir 3,77, Bendrovės 7,30 ir 3,82 (atitinkamai 5,05 ir 2,53 ir Bendrovės 4,88 ir 2,43 – 2020 m. gruodžio 31 d.).

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis):

Grupė	Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 2 metų	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	23	58	99	117	495	792
Paskolos bankams	-	-	-	-	-	-	-
Paskolos kitiems	-	-	-	-	-	-	-
Paskolos susijusioms įmonėms	-	-	-	1.123	-	-	1.123
Prekybos skolos	-	450	-	-	-	-	450
Prekybos skolos susijusioms įmonėms	-	443	-	-	-	-	443
Sukauptos sąnaudos	-	11	-	-	-	-	11
Kiti įsipareigojimai	-	91	189	-	-	-	280
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.018	247	1.222	117	495	3.099
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	23	76	96	98	401	694
Paskolos bankams	-	136	-	-	-	-	136
Paskolos kitiems	-	-	-	-	1.423	-	1.423
Paskolos susijusioms įmonėms	-	-	-	-	-	-	-
Prekybos skolos	-	926	-	-	-	-	926
Prekybos skolos susijusioms įmonėms	-	411	-	-	-	-	411
Sukauptos sąnaudos	-	10	-	-	-	-	10
Kiti įsipareigojimai	-	117	100	50	-	-	267
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.623	176	146	1.521	401	3.867

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis):

Bendrovė	Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 2 metų	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	8	14	40	117	495	674
Paskolos bankams	-	-	-	-	-	-	-
Paskolos kitiems	-	-	-	-	-	-	-
Paskolos susijusioms įmonėms	-	-	-	1.123	-	-	1.123
Prekybos skolos	-	298	-	-	-	-	298
Prekybos skolos susijusioms įmonėms	-	795	-	-	-	-	795
Sukauptos sąnaudos	-	8	-	-	-	-	8
Kiti įsipareigojimai	-	61	154	-	-	-	215
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.170	168	1.163	117	495	3.113
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	8	32	37	55	401	533
Paskolos bankams	-	136	-	-	-	-	136
Paskolos kitiems	-	-	-	-	1.423	-	1.423
Paskolos susijusioms įmonėms	-	-	-	-	-	-	-
Prekybos skolos	-	926	-	-	-	-	926
Prekybos skolos susijusioms įmonėms	-	411	-	-	-	-	411
Sukauptos sąnaudos	-	7	-	-	-	-	7
Kiti įsipareigojimai	-	117	-	-	-	-	117
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.605	32	37	1.478	401	3.553

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Bendrovės finansinių instrumentų, apskaitytų finansinėse ataskaitose, apskaitinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms.

Kiekvienos rūšies finansiniam turtui ir įsipareigojimams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

- Trumpalaikių prekybos gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų, trumpalaikių skolų bei kitų gautinų ir mokėtinų sumų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- Ilgalaikių skolų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

Užsienio valiutos rizika

Grupės ir Bendrovės valiutos riziką sąlygoja importo bei eksporto veiklos. Grupės politika siekia suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Grupė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, išskyrus tai, kad ji stengiasi piniginius įsipareigojimus įgyvendinti eurais.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Grupės piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie (ekvivalentas eurai):

Grupė	2021 m. gruodžio 31 d		2020 m. gruodžio 31 d	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Eurai	4.740	2.857	5.312	3.285
JAV doleriai	139		97	
	4.879	2.857	5.409	3.285

Bendrovė	2021 m. gruodžio 31 d		2020 m. gruodžio 31 d	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Eurai	4.676	2.805	5.273	3.235
JAV doleriai	139		97	
	4.815	2.805	5.370	3.235

Žemiau pateikta lentelė parodo jautrumą realiai tikėtinam pasikeitimui susijusiam su valiutos kurso keitimo pokyčiu, visiems kitiems su Grupės pelnu prieš apmokestinimą susijusiems kintamiesiems nekintant (dėl piniginio turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo). Nėra jokios tiesioginės valiutų kursų svyravimų įtakos nuosavam kapitalui.

Grupė /Bendrovė	Keitimo kurso padidėjimas /sumažėjimas	Įtaka pelnui prieš apmokestinimą (tūkst. eurų)metams pasibaigus	
		2021 m. gruodžio 31 d	2020 m. gruodžio 31 d
JAV doleriai	15,00%	(21)	(16)
JAV doleriai	(15,00%)	21	16

Kapitalo valdymas

Grupės ir Bendrovės vadovybės politikos tikslas – palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį lyginant su skolintomis lėšomis tam, kad nediskredituoti investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimo, o taip pat palaikyti veiklos plėtojimą ateityje. Vadovybė seka kapitalo grąžą ir pateikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo paprastųjų akcijų savininkams, atsižvelgdama į Bendrovės finansinius rezultatus ir strateginius planus. Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant palaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą. 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės kapitalą sudarė įstatinis kapitalas, kurio vertė yra 6 971 tūkst. Eur, savos akcijos, kurių vertė yra (-) 45 tūkst. EUR, nepaskirstytas pelnas, kiti ir privalomieji rezervai.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, akcinės bendrovės nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis 50 proc. bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2021 m. ir 2020 m. Bendrovė ir jos dukterinės įmonės registruotos Lietuvoje vykdė šiuos reikalavimus.

2021 metais nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Grupė ir Bendrovė vertina kapitalą naudodama įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykio koeficientą.

Grupės ir Bendrovės vadovybė nėra nustačiusi konkretaus siektino įsipareigojimo ir nuosavo kapitalo santykio koeficiento, tačiau siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniai skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis.

20. Veiklos sąnaudos

	Grupė Gruodžio 31 d.		Bendrovė Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Pardavimo sąnaudos				
Komisinių sąnaudos	(290)	(269)	(290)	(269)
Pardavimų skyriaus darbo užmokesčio sąnaudos	(260)	(189)	(260)	(189)
Pirkėjų kreditingumo įvertinimo ir prekių kreditų	(23)	(19)	(23)	(19)
Produkcijos reklamos ir mugių sąnaudos	(40)	(43)	(40)	(43)
Parduotos produkcijos ir transportavimo sąnaudos	(16)	(32)	(16)	(32)
Nusidėvėjimo sąnaudos	(1)	-	(1)	-
Kitos pardavimų sąnaudos	(33)	(75)	(33)	(75)
	(663)	(627)	(663)	(627)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos				
Darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	(770)	(564)	(601)	(418)
Nuomos, eksploatavimo ir remonto sąnaudos	(396)	(146)	(274)	(146)
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	(176)	(192)	(113)	(124)
Apsaugos paslaugų sąnaudos	(39)	(33)	(26)	(22)
Infotechnologijų sąnaudos	(39)	(35)	(35)	(32)
Veiklos mokesčių sąnaudos	(28)	(26)	(28)	(26)
Soc. Garantijų numatytų kolektyvinėje sutartyje sąnaudos	(21)	(17)	(15)	(12)
Bankų paslaugų sąnaudos	(18)	(19)	(17)	(18)
Juridinių paslaugų sąnaudos	(19)	(22)	(19)	(22)
Suteiktos paramos sąnaudos	(7)	(16)	(7)	(5)
Ryšių sąnaudos	(7)	(10)	(6)	(9)
Reprezentacinės sąnaudos	(4)	(4)	(3)	(4)
Kitos sąnaudos	(2120)	(188)	(215)	(161)
	(1.736)	(1.272)	(1.359)	(999)
Viso veiklos ir pardavimo sąnaudų	(2.399)	(1.899)	(2.022)	(1.626)

21. Kitos veiklos pajamos (sąnaudos)

	Grupė Gruodžio 31 d.		Bendrovė Gruodžio 31 d.	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Kitos veiklos pajamos				
Šiluminės energijos tiekimo pajamos	821	409	912	444
Kito turto nuomos pajamos	117	153	128	148
Įvairių atsargų pardavimo pajamos	96	313	106	327
Pelnas dėl ilgalaikio turto perleidimo	-	38		27
Kitos pajamos	49	18	73	396
	1.083	931	1.219	1.342
Kitos veiklos (sąnaudos)				
Šiluminės energijos tiekimo sąnaudos	(684)	(370)	(760)	(370)
Nuomojamo ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas	(48)	(60)	(48)	(55)
Parduotų įvairių atsargų savikaina	(158)	(275)	(149)	(273)
	(890)	(705)	(957)	(698)

22. Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos)

	Grupė		Bendrovė	
	Gruodžio 31 d		Gruodžio 31 d	
	2021 m.	2020 m.	2021 m.	2020 m.
Finansinės veiklos pajamos				
Palūkanos už paskolas	36	38	36	38
Pelnas iš valiutos kurso pasikeitimo	16	-	16	-
Kitos pajamos	4	-	4	-
	<u>56</u>	<u>38</u>	<u>56</u>	<u>38</u>
Finansinės veiklos (sąnaudos)				
Palūkanų sąnaudos	(42)	(40)	(42)	(40)
Nuostolis iš valiutos kurso pasikeitimo	-	(1)	-	(1)
Kitos sąnaudos	(13)	(12)	(9)	(9)
	<u>(55)</u>	<u>(53)</u>	<u>(51)</u>	<u>(50)</u>

23. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

2021 m. gruodžio 31 d. Grupė yra įsipareigojusi nupirkti ilgalaikio materialiojo turto už 821 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 0 tūkst. eurų), kuris bus perarduotas susijusiai įmonei.

Bendrovės dukterinė įmonė UAB „Lino apdaila“ suteikusi bankui 434 tūkst. eurų (2020 m. – 1 274 tūkst. eurų) vertės laidavimų už AB „Linās“ gautas paskolas. UAB „Lino apdaila“ yra įsipareigojusi pilnai padengti Bendrovės įsipareigojimus bankui, jeigu AB „Linās“ nesugebės to padaryti. Grupės vadovybė tiki, kad Bendrovė, už kurią suteiktas laidavimas, įvykdys savo įsipareigojimus kreditoriams, todėl 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31d. finansinėse ataskaitose neapskaitė jokių įsipareigojimų, susijusių su minėtu laidavimu.

2021 m. liepos 28 d. Lietuvos bankas nusprendė atidėti sprendimą dėl UAB Verslo dizainas pateiktų oficialaus siūlymo, siekiant išbraukti AB „Linās“ akcijas iš prekybos AB Nasdaq Vilnius reguliuojamoje rinkoje, ir oficialaus siūlymo dėl 2006 m. įgytos AB „Linās“ kontrolės cirkuliarių tvirtinimo priėmimą iki UAB „Vasana“ ir UAB Verslo dizainas užbaigs vykdyti AB „Linās“ akcijų pirkimo–pardavimo sutartis bei iki Lietuvos banko atliekamo tyrimo, ar prekyba AB „Linās“ akcijomis laikotarpiu nuo 2019 m. gruodžio 20 d. iki 2021 m. kovo 9 d. vyko nepažeidžiant galiojančių teisės aktų, pabaigos. 2021 m. gruodžio 31d konsoliduotose finansinėse ataskaitose neapskaitė jokių įsipareigojimų dėl paminėto sprendimo.

24. Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Grupės susijusios šalys 2021 m. gruodžio 31 ir 2020 m. gruodžio 31 d yra nurodytos žemiau :

Bendrovės valdybos nariai: Egidijus Mikeliūnas, Vilita Skersienė, Renata Railienė.

Dukterinė įmonė UAB „Lino apdaila“

Sandoriai Grupės su susijusiomis šalimis per 12 mėnesių pasibaigusį 2021 ir 2020 m gruodžio 31 d buvo šie :

2021 m. gruodžio 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos paskola	Mokėtinos sumos
UAB „Rivena“	-	36	1.424	-
UAB „Lidera LT“	18	-	-	1.083
UAB „Verslo dizainas“	18	-	-	-
UAB „Audilina“	4.896	942	-	440
Iš viso	4.932	978	1.424	1.523

2020 m. gruodžio 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos paskola	Mokėtinos sumos
UAB „Rivena“	-	36	1.388	-
UAB „Verslo dizainas“	28	-	-	1.347
Iš viso	28	36	1.388	1.347

Sandoriai Bendrovės su susijusiomis šalimis per 12 mėnesių pasibaigusį 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d buvo šie :

2021 m. gruodžio 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos paskola	Mokėtinos sumos
UAB „Lino apdaila“ (dukterinė)	1.685	153	-	353
UAB „Rivena“	-	36	1.424	-
UAB „Lidera LT“	18	-	-	1.083
UAB „Verslo dizainas“	18	-	-	-
UAB „Audilina“	4.896	942	-	440
Iš viso	6.617	1.131	1.424	1.876

2020 m. gruodžio 31 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos paskola	Mokėtinos sumos
UAB „Lino apdaila“ (dukterinė)	1.414	87	-	411
UAB „Rivena“	-	36	1.388	-
UAB „Verslo dizainas“	28	-	-	1.347
Iš viso	1.442	112	1.388	1.758

UAB „Rivena „ suteikta paskola 1.170 tūkst. Eur iki 2022 m. rugsėjo 1 d . Gautinos palūkanos per 2021 m. sudarė 254 tūkst. Eur (2020 m. -218 tūkst. eurų).

Grupė ir Bendrovė neturi garantijų ar įkeitimų, susijusių su mokėtinomis ar gautinomis sumomis iš susijusių šalių 2021 m. gruodžio 31 d (2020 m. gruodžio 31 d už suteiktą paskolą UAB „Rivena“ buvo ilgalaikio turto įkeitimas).

Gautinos ir mokėtinos sumos iš susijusių šalių / susijusioms šalims bus padengiamos pinigais arba užskaitytos tarpusavyje su mokėtinomis / gautinomis sumomis iš atitinkamų susijusių šalių / susijusioms šalims.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės suteiktų ir gautų paskolų susijusioms šalims metinės palūkanos yra 3 proc.

Sandoriai su susijusiomis šalimis sudaro prekių paslaugų pardavimus pirkimus, įprastinės veiklos finansavimo sandorius, kurie atlikti rinkos sąlygomis. Mokėtinos gautinos palūkanos paprastai mokamos paskolos sutarties pabaigoje.

Grupės gautinos ir mokėtinos sumos iš susijusių šalių nebuvo pradelstos ir nuvertėjusios.

25. Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Grupės vadovybę sudaro direktorių valdyba ir kiekvienos Grupės bendrovės direktoriai. 2021 m. gruodžio 31 d. Grupės vadovybei (3 asmenims) ir Bendrovei (2 asmenims) priskaičiuotas darbo užmokestis sudarė 175 tūkst. Eurų ir 147 tūkst. eurų, (2020 m. gruodžio 31 d. – 147 tūkst. Eurų ir 121 tūkst. eurų).

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais nebuvo jokių kitų išmokų ir turto pervedimų ar sukaupimų vadovybei / iš vadovybės, nebuvo gauta / suteikta jokių kitų paskolų ar garantijų.

26. Poataskaitiniai įvykiai

2022 m. kovo 15 d. UAB „Rivena“ Bendrovei baigė padengti visą paskolą ir palūkanas pagal 2014 m. lapkričio 19 d. finansavimo sutartį. Bendra padengto įsiskolinimo suma 1.431 tūkst. Eur (1.171 tūkst. Eur paskola ir 260 tūkst. Eur palūkanos). UAB „Rivena“ Bendrovei skolinių įsipareigojimų nebeturi.

2022 m. kovo 18 d. Bendrovė baigė padengti ilgalaikį įsiskolinimą įmonei UAB „Lidera LT“. Per 2020 m. kovo mėn. buvo padengta visa likusi paskola – 1.080 tūkst. Eur ir visas likutis priskaitytų palūkanų – 3 tūkst. Eur. Bendrovė įmonei UAB „Lidera LT“ skolinių įsipareigojimų nebeturi.

2022 m. kovo 24 d. pratęsta turima overdrafto sutartis su banku Luminor 2012-04-10 Nr.K-1200-2012-37 145 tūkst. Eur iki 2023-03-31.

2022 m. dėl užsitęsios žaliavų krizės bei karo Ukrainoje, kadangi reikšminga dalis žaliavų buvo perkama iš Baltarusijos, yra dalinai sutrikęs žaliavinių audinių tiekimas. Verpalų, gamybinių paslaugų ir pagalbinių žaliavų tiekimo trikdžių nėra. Bendrovė visada vertindavo alternatyvius žaliavų tiekėjus, todėl šiuo metu vyksta žaliavinio audinio tiekimo pergrupavimas. Reikšmingos įtakos Bendrovės veiklai esama situacija neturi.

Kitų reikšmingų įvykių po balanso įvykių nebuvo, kurie galėtų reikšmingai paveikti Bendrovės ir Grupės finansinę atskaitomybę 2021 m. gruodžio 31 d.

Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas ir pasirašytas 2022 m. kovo 21 d.