

UAB AUDITORIAUS KONSULTACIJOS

**Labdarių g. 8A, Vilnius
Lietuvos Respublika**

BUAB GARGŽDŲ PLYTŲ GAMYKLA

2020 metų

Metinių finansinių ataskaitų rinkinys

Turinys

Informacija apie įmonę	3
Auditoriaus išvada	4
Ataskaitos:	
Balansas	6
Pelno (nuostolių)	8
Aiškinamasis raštas	9

Informacija apie įmonę

BUAB „Gargždų plytų gamykla“

Įmonės kodas: 110698387
PVM mokėtojo kodas: LT106983811
Adresas: Gamyklos g. 15, LT-96155 Gargždai
Telefonas: +370 46 455263,

Vadovybė

Gintaras Adomonis, nemokumo administratorius, UAB „Valnetas“ įgaliotas asmuo

Auditorius

UAB „Auditoriaus konsultacijos“
Labdarių g. 8A-3, LT – 01120 Vilnius
Telefonas +370 5 267 8880

Bankai

AB SEB bankas

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

BUAB GARGŽDŲ PLYTŲ GAMYKLA įmonės akcininkams

Neigiama nuomonė

Mes atlikome UAB GARGŽDŲ PLYTŲ GAMYKLA įmonės (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, dėl „Pagrindas neigiamai nuomonei pareikšti“ pastraipoje nurodytų dalykų reikšmingumo pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai nepateikia Įmonės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus.

Pagrindas neigiamai nuomonei pareikšti

Pagrindas dėl ko buvo suformuotas atidėto pelno mokesčio turtas 245.624 Eur tapo įmonei nebeaktualus. Dėl to jis turėtų būti nurašytas.

Pagrindas dėl kurio buvo suformuotas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas 206.024 Eur įmonei tapo nebeaktualus. Dėl to turėtų būti nurašytas.

Aiškinamojo rašto pastabos 4 ir 11 nenurodo konkretaus atidėtojo pelno mokesčio turto ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo pagrindo. Dėl ko mes negalime pareikšti nuomonės.

Nebaigtos vykdyti statybos sutartys 58.517 Eur neturi realios substancijos, dėl to turėtų būti nurašytas.

Įmonė naudoja gamtos išteklius - kasa smėlį jai nuosavybės teise priklausančiuose žemės sklypuose. Baigusi karjerų naudojimą bendrovė yra įsipareigojusi karjerus rekultyvuoti. Tuo tikslu bendrovė turi sudaryti atidėjimą. Mes negalėjome įvertinti tokio atidėjimo dydžio.

Įmonė įsigyja žemę išteklių gavybai. Jos tolimesnė vertė yra susijusi su tuo kiek žemės išteklių joje yra išgaunama ir kiek dar lieka. Verslo apskaitos standartai nenumato tokio žemės vertės mažėjimo. Dėl to reikėtų atlikti naudojamų karjerų vertinimą tam, kad galima būtų patikimai žinoti jų vertę. Toks vertinimas nebuvo atliktas. Dėl to mes negalime pareikšti nuomonės apie Įmonės balanso pozicijos „Žemė“ vertę.

2020 m. rugpjūčio mėn. 21 d. įvykusio kreditorių susirinkimo pagrindu buvo suformuotas 14.392.577 Eur atidėjimas reikalavimo teisių padengimui. Kartu su kitais balanse atvaizduotais įsipareigojimais 1.537.743 Eur Įmonės visa įsipareigojimų suma ženkliai viršija bendrovės turtą. Ši aplinkybė taip pat ir kiti dalykai, aprašyti aukščiau, rodo, kad esama reikšmingų neapibrėžtumų, keliančių didelių abejonų dėl Įmonės galimybės tęsti veiklą.

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės 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 Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 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 finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą 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 įmonės 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 įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus 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 įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

Valdas Cicėnas
Labdarių g. 8A-3, Vilnius
2021-05-12

BUAB Gargždų plytų gamykla

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Gamyklos g-25, Gargždai Įmonės kodas 110698387

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

Bankrutuojanti

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2020 m. gruodžio 31 d. BALANSAS

2021.03.09 Nr. 01

(ataskaitos sudarymo data)

2020.01.01-2020.12.31

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		2 623 488	2 695 473
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS		1	1
1.1.	Plėtos darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga	1	1	1
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	2	2 377 863	2 449 848
2.1.	Žemė		696 604	685 974
2.2.	Pastatai ir statiniai		467 373	491 753
2.3.	Mašinos ir įranga		1 133 557	1 209 710
2.4.	Transporto priemonės		17 846	791
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		3 966	3 103
2.6.	Investicinis turtas		0	0
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos)		58 517	58 517
3.	FINANSINIS TURTAS		0	0
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms			
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos			
3.4.	Asocijuotųjų įmonių akcijos			
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms			
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos			
3.7.	Ilgalaikės investicijos			
3.8.	Po vienu metų gautinos sumos			
3.9.	Kitas finansinis turtas			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	3	245 624	245 624
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas		245 624	245 624
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		1 097 587	2 030 475
1.	ATSARGOS	4	475 285	420 199
1.1.	Zaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		183 394	193 401
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti		244 097	176 170
1.5.	Biologinis turtas		1 092	1 534
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansai		46 702	49 094
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		219 609	1 410 550
2.1.	Pirkėjų skolos		35 453	88 058
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos		70 238	1 208 625
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos		113 918	113 867
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		0	0
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	6	402 693	199 726
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		123	0
	TURTO IŠ VISO		3 721 198	4 725 948

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		
1.	KAPITALAS	7	-12 415 146 1 728 281
1.1.	Istatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		296 496 296 496
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)		296 496 296 496
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)		
2.	AKCIJŲ PRIEDAI		
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS		
4.	REZERVAI		
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas		11 836 11 836
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti		11 836 11 836
4.3.	Kiti rezervai		
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	8	
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		-12 723 478 1 419 949
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		-14 143 427 891 568
			1 419 949 528 381
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		
F.	ATIDĖJINIAI		14 598 601 206 024
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai		
2.	Mokesčių atidėjiniai	10	206 024 206 024
3.	Kiti atidėjiniai		14 392 577
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		1 537 743 2 791 643
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	9	1 392 781 2 530 373
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai		
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		971 474 971 474
1.3.	Gauti avansai		
1.4.	Skolos tiekėjams		
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos		
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos		421 307 1 553 992
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos		
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		4 907
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	11	144 962 261 270
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai		
2.2.	Skolos kredito įstaigoms		
2.3.	Gauti avansai		
2.4.	Skolos tiekėjams		18 992 70 429
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos		
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos		1 283 529
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos		
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		48 131 67 125
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		46 475 75 609
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		30 081 47 578
H.	SUKAUPOTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		3 721 198 4 725 948

Nemokumo administratorė
UAB "Valnetas" įgaliotas asmuo
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gintaras Adomonis
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio)
arba galinčio tvarkyti apskaitą kito
asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vida Kvekšienė
(vardas ir pavardė)

BUAB GARGŽDŲ PLYTŲ GAMYKLA

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Gamyklos g-vė 25, Gargždai, Įmonės kodas 110698387
(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

Bankrutuojanti

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2020 m. gruodžio 31 d. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2021.03.09 Nr. 02

(ataskaitos sudarymo data)

2020.01.01-2020.12.31

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos		2332881	2329442
2.	Pardavimo savikaina		(1693121)	(1670878)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		639760	658564
5.	Pardavimo sąnaudos		(36137)	(16108)
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(14765501)	(305894)
7.	Kitos veiklos rezultatai		118408	229676
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos			282
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			447500
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(28260)	(55327)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(14071730)	958693
14.	Pelno mokestis		(71697)	(67125)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(14143427)	891568

Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimus rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.

Nemokumo administratorės

UAB "Valnetas" įgaliotas asmuo

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Gintaras Adomonis

(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio

tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vida Kvekšienė

(vardas ir pavardė)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Bendroji informacija

AB Gargždų plytų gamykla" įregistruota 1995m birželio 20 d. vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių rejestro įstatymu Ekonomikos Ministerijoje buvo įregistruota Lietuvos ir Rusijos akcinė bendrovė „Silmega“ registravimo Nr. BĮ 95-261. Bendrovė įkurta reorganizavus bendrą Lietuvos Rusijos UAB „Mida“ į tris atskiras įmones. Duomenys apie įmonę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

2000 m. liepos 10 d. bendrovė perregistruota Klaipėdos rajono savivaldybėje nauju pavadinimu – AB „Silmega“, nes pasiketė akcininkai. Registracijos Nr. 2000-17. Įmonės kodas 1069838.

2003 m. balandžio 28 d. visuotinio akcininkų susirinkimo metu patvirtintas naujas bendrovės pavadinimas AB Gargždų plytų gamykla.

2004 m. vasario 12 d. visuotinio akcininkų susirinkimo metu bendrovė pertvarkyta į UAB Gargždų plytų gamykla.

2008 m. balandžio mėn. 28 d. visuotinio akcininkų susirinkimo metu bendrovė pertvarkyta į AB Gargždų plytų gamyklą.

2011 m. balandžio mėn 28 d visuotinio akcininkų susirinkimo metu bendrovė perregistruota į UAB Gargždų plytų gamyklą.
Pagrindinė Bendrovės veikla – Statybinių medžiagų gamyba.
Bendrovės vienintelis biuras yra Gamyklos 25, 96155 Gargždai.
Bendrovė priklauso patronuojančių įmonių grupei UAB Simpras Group - kodas, 300093210, S Žukausko 25, Vilnius.

Patronuojanti įmonė - UAB Simpras Group valdo – 96%, akcijų skaičius 327696.
Susijusios įmonės su patronuojančia įmone yra: UAB „Simpras“, UAB Kupiškio plytų gamykla, UAB Švenčionėlių keramika, UAB Tauragės keramika, UAB Rokų keramika,

Bendrovėje 2020 metų pabaigoje dirbo vidutiniškai 41 darbuotojas, 2019 metų pabaigoje 41 darbuotojas.

Apskaitos politika

(a) Apskaitos pagrindas

UAB „Gargždų plytų gamykla“ finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus (VAS) bei kitus Lietuvos Respublikos Finansinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus.

Bendrovė sudaro pilną finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas.

Bendrovė, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais: įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo. Finansinės ataskaitos parengtos remiantis

kaupimo ir veiklos tęstinumo principais. Pagal kaupimo principą sandorių ir kitų įvykių poveikis pripažįstamas tada, kai jis atsiranda, užregistruojamas apskaitos įrašuose ir pateikiamas finansinėse ataskaitose tų laikotarpių, su kuriais jie susiję.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad UAB "Gargždų plytų gamykla" neturi ketinimų ar poreikio likviduotis arba reikšmingai sumažinti savo veiklos apimtį.

(b) Nematerialusis ilgalaikis turtas

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro įsigyjant šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma, įskaitant muitus ir kitus negražinamus mokesčius. Turto įsigijimo savikainai priskiriamos ir kitos tiesioginės turto paruošimo numatomam naudojimui išlaidos. Balanse parodoma nematerialiojo turto likutinė vertė, t.y. įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) būdą per visą naudingo tarnavimo laikotarpį:

Programinė įranga	3 metai
Licencijos	4 metai

Bendrovėje turtas yra priskiriamas ilgalaikiam nematerialiajam turtui, kai turtas yra naudojamas ilgiau kaip vienerius metus ir jo įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už 289,62 EUR.

(c) Materialusis ilgalaikis turtas

Finansinėse ataskaitose visi ekonominiai ištekliai, kuriais disponuoja įmonė, pripažįstami turtu, jeigu įmonė tikisi ateityje gauti naudą iš šių išteklių naudojimo bei pastarieji turi vertę, kurią galima patikimai išmatuoti.

Ilgalaikis turtas, pateiktas finansinėse ataskaitose, yra įvertintas to turto faktine įsigijimo arba jo pasigaminimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina, kuriai priskiriama įsigyjant šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma, atvežimo išlaidos, sumokėti negražinami mokesčiai, projektavimo, montavimo, instaliavimo, paruošimo naudoti išlaidos, infrastruktūros ir turto registravimo išlaidos. Materialusis turtas yra priskiriamas ilgalaikiam materialiajam turtui, kai jis atitinka šiuos kriterijus: turtas yra naudojamas ilgiau kaip vienerius metus, įmonė tikisi gauti iš turto ekonominės naudos, turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už 289,62EUR., įmonei yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo šių suteikiamo rezultato:

- Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių, bet pailgina jo naudingo tarnavimo laiką, šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas.
- Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama atskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Pradėjus naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos. Turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo, perleidimo ar kitokio perdavimo.

Įmonėje yra naudojamas tiesiogiai proporcingas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo būdas. Skirtingoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms yra patvirtinti skirtingi nusidėvėjimo normatyvai.

Turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metais)
Pastatai ir statiniai	8-20 m.
Mašinos ir įrengimai	5-10 m.
Transporto priemonės	3-8 m.
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	3-4 m.
Kitas materialusis turtas	3 m.

Nurodytos nusidėvėjimo normos taikomos nuo 2002.01.01 dienos, o tiems ilgalaikio turto vienetams, kurie buvo įsigyti iki šio termino, taikomi ankstesniais metais Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų nustatytos nusidėvėjimo normos. Turto likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai neperžiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Bendrovė savo veiklai nuomoja automobilius. Visos skolinimosi išlaidos pripažįstamos finansinėmis sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuomet jos buvo patirtos. Nuoma pripažįstama finansine nuoma (lizingu), kai pagal nuomos sąlygas perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su turto nuosavybe. Lizinguojamo turto apskaita ir nusidėvėjimo skaičiavimas nesiskiria nuo nuosavo turto.

Pelnas ar nuostoliai, susidarę perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, apskaičiuojami lyginant gautas pajamas su ilgalaikio materialiojo turto balansine verte ir pripažįstami pelno (nuostolio) ataskaitos kitos veiklos pajamų ar sąnaudų straipsnyje.

Ne visas nenaudojamas ir nusidėvėjęs turtas yra nurašytas. Kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje bendrovė atlieka IMT inventorizaciją.

Bendrovės turto vertinimo sumos peržiūrimos kiekvienos balansinės ataskaitos dieną, siekiant nustatyti jų nuvertėjimą. Jei pastebimas nuvertėjimas, apskaičiuojama tokio turto atsiperkamoji vertė. Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė iš dviejų verčių: grynoji realizacinė arba turto naudojimo vertė. Nuostolis dėl turto nuvertėjimo apskaitomas, kai turto vieneto apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę. Visi dėl nuvertėjimo patirti nuostoliai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

(d) Atsargos

Atsargos - trumpalaikis turtas, kurį įmonė sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina. Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridėjami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai susiję su atsargų įsigijimu išlaidos. Minėtos išlaidos gali būti pripažintos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos, jei sumos yra nereikšmingos.

Pagamintos produkcijos vertė nustatoma įskaičiuojant į vertę sunaudotas žaliavas ir gamybinių įrengimų nusidėvėjimą, gamybinio personalo darbo užmokestį ir socialinį draudimą, sunaudotą energiją. Nebaigta gamyba įvertinama pagal sukauptas tiesiogines ir netiesiogines sąnaudas.

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Atsargos, įsigytos užsienio valiuta, apskaitoje registruojamos pirkimo dieną galiojančiu oficialiu LR nacionalinės valiutos ir užsienio valiutos keitimo santykiu atsižvelgiant į Incoterms sąlygas.

Apskaičiuodama parduotų atsargų savikainą, įmonė taiko FIFO būdą. Taikant šį būdą daroma prielaida, kad pirmiausiai sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos anksčiau.

Atsargų pardavimas apskaitoje registruojamas nuolat, t.y. apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų pardavimu susijusi operacija. Kiekvieno balanso sudarymo dienai Bendrovė peržiūri atsargų balansines vertes, siekiant nustatyti ar nėra atsargų nuvertėjimo požymių. Jeigu tokie požymiai yra, tada atsargų savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gali būti didesnė už jų grynąją galimo realizavimo vertę, jeigu atsargos buvo sugadintos, visiškai arba iš dalies paseno, jų pardavimo kaina nukrito ar išaugo įvertintos gamybos baigimo arba pardavimo išlaidos. Atsargų nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės atliekamas pagal kiekvieną atsargų vienetą taip, kad atsargų balansinė vertė neviršytų sumos, kurią tikimasi gauti pardavus arba sunaudojus atsargas įprastinio įmonės veiklos ciklo metu. Vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami veiklos sąnaudomis, o atsargų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas pripažįstamas pajamomis.

(e) Gautinos sumos

Gautinos sumos pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Abejotinų skolų sumos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis. Abejotinomis skolomis laikomos skolos, pradelstos ilgiau negu vieneri metai.

Atgavus anksčiau pripažintas abejotinomis skolas, mažinamos ataskaitinio laikotarpio abejotinų skolų sąnaudos.

(f) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra 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 pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, indėliai einamojoje sąskaitoje, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

(g) Nuosavas kapitalas ir rezervai

Įmonės nuosavam kapitalui priskiriama: apmokėta įstatinio kapitalo dalis, akcijų priedai, privalomasis rezervas, kiti rezervai, nepaskirstytas pelnas. Paprastos vardinės akcijos apskaitomos jų nominalia verte. Suma, gauta už parduotas akcijas, viršijanti jų nominalią vertę yra apskaitoma kaip akcijų priedai. Papildomos sąnaudos dėl naujos akcijų emisijos mažina akcijų priedus. Pelną (nuostolius) ataskaitoje nepripažįstamas joks pelnas arba nuostoliai iš nuosavų akcijų pardavimo, išleidimo ar anuliovimo.

Pelno paskirstymas Bendrovės apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą pelną paskirstyti, t.y. akcininkų susirinkimo dieną, neatsižvelgiant į tai, kada jis buvo uždirbtas. Akcininkams priėmus sprendimą sudaryti rezervą ar sumažinti, apskaitoje registruojamas rezervo padidėjimas ar sumažėjimas, ta pačia suma mažinant arba didinant nepaskirstytąjį pelną.

Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) straipsnyje parodomas per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius uždirbtas, bet dar nepaskirstytas pelnas arba nepadengti nuostoliai.

(h) Įsipareigojimai

Įmonės įsipareigojimais, kurie pripažįstami apskaitoje, yra laikomos prievolės, atsirandančios dėl atliktų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, kurios turės būti įvykdytos ir kurių dydį galima objektyviai nustatyti. Planuojami sandoriai Bendrovės įsipareigojimais nepripažįstami. Trumpalaikiais įsipareigojimais yra laikomi tokie įsipareigojimai, kurie turi būti įvykdyti per vieną Bendrovės įprastinės veiklos ciklą arba per vienus metus nuo balanso sudarymo datos. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai apima Bendrovės įsiskolinimus bei įsipareigojimus prekybos partneriams, kredito įstaigoms, valstybės institucijoms ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims.

Pirmą kartą pripažindama finansinį įsipareigojimą, Bendrovė jį įvertina savikaina, t. y. gauto turto ar paslaugų verte. Su sandorių sudarymu susijusios išlaidos pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas finansiniai įsipareigojimai iš naujo įvertinami: susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte; kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – savikaina.

Bendrovė nurašo finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, anuliuojamas ar nustoja galioti. Perleidus ar kitaip panaikinus finansinį įsipareigojimą (ar jo dalį), pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas sandorio rezultatas (pelnas arba nuostolis), jei toks yra. Kai Bendrovė perleidžia dalį arba visą finansinį įsipareigojimą kitiems ir taip sukuria naują finansinį turtą ar prisiima naują finansinį įsipareigojimą, perleistas finansinis įsipareigojimas arba jo dalis nurašomi.

(i) Pajamos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąją verte atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas bei parduotų prekių grąžinimą ir nukainojimą. Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėse ataskaitose tuomet, kai prekės yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėse ataskaitose tuomet, kai sandoris yra baigtas, o pajamų suma ir sąnaudų suma, susijusi su paslaugų teikimo sandorių ir jo pasibaigimu, gali būti patikimai įvertintos.

Kitos veiklos pajamos yra patalpų nuomos pajamos, pajamos už komunalinių nuotekų kanalizavimą, valymą gyventojams, pajamos už lietaus vandens kanalizavimą ir jo valymą įmonėms, pajamos už elektros energijos suvartojimą įmonėms, telefonų nuomos pajamos, metalo laužo pardavimo pajamos.

Finansinės veiklos pajamos – tai gautos palūkanos, valiutos kurso pasikeitimo įtakos rezultatas, gauti dividendai iš dukterinių įmonių, investicijų vertės sumažėjimo atstatymas, sumokėtos baudos ir delspinigiai, kurie nemažina veiklos sąnaudų.

(j) Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Pardavimo savikainą sudaro parduotos produkcijos savikaina, perparduotų prekių savikaina ir paslaugų teikimo sąnaudos. Parduotos produkcijos savikaina pripažįstama, registruojama apskaitoje ir pateikiama finansinėse ataskaitose tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai pagaminta produkcija yra parduota ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Pagamintos produkcijos savikainą sudaro: žaliavos; pakavimo ir kitos pagalbinės medžiagos; kuras, degalai, tepalai skirti transportui, mašinoms ir įrengimams; elektros energija; gamybinių pastatų, įrengimų, mašinų, transporto priemonių nusidėvėjimo priskaitymai ir eksploatacinės išlaidos; tiesioginis darbo užmokestis su socialinio draudimo priskaitymais; kitų įmonių paslaugos tiesiogiai susijusios su gamybos procesu.

Pardavimo sąnaudos – tai Bendrovėje per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius patirtos išlaidos, tenkančios per ataskaitinį laikotarpį suteiktoms paslaugoms bei parduotoms prekėms. Į šį straipsnį įskaitoma tik ta išlaidų dalis, kuri susijusi su paslaugomis, produkcija ir prekėmis, parduotomis per ataskaitinį laikotarpį.

Veiklos sąnaudos parodo per ataskaitinį laikotarpį patirtas išlaidas, susijusias su tipine Bendrovės veikla. Veiklos sąnaudos skirstomos į pardavimo bei bendrąsias ir administracines sąnaudas. Pardavimo sąnaudos – ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudų dalis, susijusi su prekių pardavimu per ataskaitinį laikotarpį. Bendrosios ir administracinės sąnaudos – ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudų dalis, susijusi su Bendrovės tipine veikla, sudarančia sąlygas ataskaitinio laikotarpio pajamoms uždirbti. Pardavimo, bendrosios ir administracinės sąnaudos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėse ataskaitose tą patį ataskaitinį laikotarpį, kada jos buvo patirtos.

Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamas naudoto ilgalaikio turto pardavimo nuostolis, nuomojamo turto sąnaudos, skirtos nuomos pajamoms uždirbti, kitų pardavimų savikaina.

(k) Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada ir tik tada, kai dėl įvykio praityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinių suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinių padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

(l) Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, ir yra skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus. Standartinis Lietuvos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 15%.

Atidėtas pelno mokestis skaičiuojamas, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto naudojimo laiko ir įsipareigojimų padengimo ateityje ir numatomų tada galiosiančių mokesčių tarifų. Atidėto pelno mokesčio turtas ir atidėto

pelno įsipareigojimai sudengiami tarpusavyje ta dalimi, kuria atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas bus realizuotas tuo pat metu kaip ir atidėto pelno mokesčio turtas.

(m) Valiutos perkainojimas

Valiutinės operacijos registruojamos apskaitoje nacionaline valiuta, EUR, pagal operacijos atlikimo dieną buvusį oficialų EUR kursą ir Lietuvos banko skelbiamą EUR ir užsienio valiutos santykį, išskyrus kaupiamąsias pajamas ir sąnaudas, kurios registruojamos pagal paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvusį oficialų EUR kursą ir Lietuvos banko skelbiamą EUR ir užsienio valiutos santykį.

Valiutiniai straipsniai balanse įvertinti pagal atskaitomybės sudarymo dieną buvusį oficialų EUR kursą ir Lietuvos banko skelbiamą EUR užsienio valiutos santykį. Valiutiniais straipsniais laikoma Bendrovės turima valiuta, taip pat visos valiuta gautinos bei valiuta mokėtinos sumos.

Pasikeitimai valiutiniuose straipsniuose, susidarę dėl Lietuvos banko skelbiamo EUR ir užsienio valiutos santykio pasikeitimo ir atsiradę atliekant valiutines operacijas arba perkainojant anksčiau įregistruotus valiutinius straipsnius, pripažįstami to ataskaitinio laikotarpio, kurio metu jie atsirado, finansinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis.

(n) Įvertinimų panaudojimas, rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimą.

Šios finansinės atskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami vertinimai, apima nusidėvėjimą, vertės sumažėjimo vertinimus bei atidėjinius, galimus pelno mokesčio perskaičiavimus. Mokesčių inspekcija bet kuriuo metu per 5 iš eilės einančius metus po ataskaitinių metų gali patikrinti Bendrovės ir jos dukterinių ir asocijuotų įmonių apskaitos įrašus ir priskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nėra žinomos aplinkybės, dėl kurių galėtų atsirasti reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

Ateityje įvyksiantys įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant vertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai atsiras.

(o) Finansinės rizikos valdymas

Bendrovės sandoriai vyksta Lietuvoje EUR, todėl užsienio valiutos kursų svyravimo ir keitimo rizika nereikšminga. Kredito rizika arba partnerių įsipareigojimų nevykdymo rizika kontroliuojama taikant kredito terminus ir procedūrų kontrolę. Bendrovė neturi reikšmingos kredito rizikos nei su vienu iš partnerių ar partnerių grupe. Likvidumo rizikos Bendrovė išvengia, išlaikydama pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų srautą arba turėdama finansavimą per atitinkamą kreditą, iš anksto planuodama pinigų srautus. Bendrovė nesinaudoja jokiais finansiniais instrumentais, kad apsaugotų savo finansinę riziką. Bendrovės paskolas sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su LIBOR, ir Bendrovė nenaudoja jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką. Bendrovė turi vieno pirkėjo riziką.

(p) Santykiai su susijusiais asmenimis ir šalimis

Bendrovė vykdydama savo įprastą veiklą, sudaro sandorius su susijusiomis šalimis. Šie sandoriai, išskyrus Bendrovės sandorius su asocijuotomis, dukterinėmis ir susijusių asmenų valdomomis įmonėmis, yra dažniausiai įkainojami rinkos kainomis. Kuomet tokiems sandoriams nėra aktyvios rinkos, priimamai sprendimai, siekiant nustatyti, ar sandoriai yra įkainoti remiantis rinkos ar ne rinkos kainomis. Tokių sprendimų pagrindą sudaro panašaus pobūdžio sandorių su nesusijusiomis įmonėmis kainodara.

Susijusiais asmenimis Bendrovėje laikomi: direktorius, vyr. Finansininkas ir jų šeimos nariai, kontroliuojamos ir kontroliuojančios įmonės, kuriose kontrolė yra didesnė negu 20% nuosavo kapitalo.

(q) Klaidų taisymas ir perklasifikavimai

Praėjusių ataskaitinių metų klaidos pastebėtos ataskaitiniu laikotarpiu, jeigu jos yra neesminės, taisomos einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidos taisymas yra įtraukiamas į tą pačią pelno (nuostolių) ataskaitos eilutę, kurioje buvo padaryta klaida. Taisant esmines klaidas, taikomas retrospektyvinis būdas, klaidų taisymas pateikiamas ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose koreguojant ankstesniųjų metų rezultatus, taip pat šių taisymų informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Jeigu ataskaitiniais metais pateikiama informacija yra kitaip suklasifikuota, tai praėję palyginamieji metai taip pat perklasifikuojami, kad būtų palyginami skaičiai. Bendrovė esmine klaida laiko klaidą, kuri sudaro daugiau kaip 5% ataskaitinio laikotarpio pardavimų sumos.

(r) Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

Neapibrėžtieji įsipareigojimai tai būsimieji įsipareigojimai, kurie gali atsirasti iš praeities įvykių ir kuriuos gali patvirtinti arba paneigti nevisiškai Bendrovės kontroliuojami neapibrėžti būsimieji įvykiai arba iš praeities įvykių atsiradę esami įsipareigojimai. Balanse jie yra nerodomi, nes tokių įsipareigojimų suma negali būti patikimai nustatyta arba nėra tikėtina, kad juos reikės vykdyti. Informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtasis turtas tai toks turtas, kuris dėl Bendrovės nekontroliuojamų įvykių gali priklausyti Bendrovei ir teikti jai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda yra tikėtina apie tai pateikiama informacija aiškinamajame rašte.

(s) Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai tai ūkiniai įvykiai, kurie įvyksta per laikotarpį nuo balanso datos iki datos, kai finansinės ataskaitos yra parengta, pateikta tvirtinimui ir pasirašyta Bendrovės vadovo. Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai) finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, jeigu tai yra reikšminga.

Aiškinaamojo rašto pastabos

1. Ilgalaikis nematerialus turtas

Rodikliai	Plėtros darbai	Programinė įranga	Iš viso
Įsigijimo vertė			
2018 m. gruodžio 31 d.	6328	1420	7748
Įsigyta			---
Nurašyta (-)			---
Perklasifikavimai			
2019 m. gruodžio 31 d.	6328	1420	7748
Įsigyta			---
Nurašyta (-)			---
Perklasifikavimai			---
2020 m. gruodžio 31 d.	6328	1420	7748
Sukauptas nusidėvėjimas			
2018 m. gruodžio 31 d.	6328	1419	7747
Priskaityta už laikotarpį	0	0	0
Nurašyta (-)		0	---
Perklasifikavimai			
2019 m. gruodžio 31 d.	6328	1419	7747
Priskaityta už laikotarpį			
Nurašyta (-)			
Iš straipsnio į kitą straipsnį			
Perklasifikavimai			
2020 m. gruodžio 31 d.	6328	1419	7747
Likutinė vertė			
2018 m. gruodžio 31 d.	0	1	1
2019 m. gruodžio 31 d.	0	1	1
2020 m. gruodžio 31 d.	0	1	1

Įmonėje naudojamas visiškai amortizuotas nematerialusis turtas: plėtros darbai – 0,29 EUR likutinė vertė, buhalterinė programa ir programinė įranga – 0,29 EUR likutinė vertė.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Nebaigta statyba	Kitas materialus turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė							

2018 m. gruodžio 31 d.	685 974	988 486	3 099 658	96 483	58 517	32 054	4 961 172
Įsigyta			3960				3960
Nurašyta (-)							
Perklasifikavimai							
2019 m. gruodžio 31 d.	685 974	988 486	3 103 618	96 483	58 517	32 054	4 965 132
Įsigyta			30 578	18 182		3263	52 023
Nurašyta(-)						(5239)	(5 539)
Parduota (-)							
Persiklasifikavimas	10630						10 630
2020 m. gruodžio 31 d.	696 604	988 486	3 134 196	114 665	58 517	30 078	5 022 546
Sukauptas nusidėvėjimas 2018 m. gruodžio 31 d.		472 204	1 787 049	94 831	0	27 133	2 381 217
Nusidėvėjimas už laikotarpį		24 528	106 858	861		1 817	134 065
Nurašyta (-)							
Perklasifikavimai							
2019 m. gruodžio 31 d.		496 733	1 893 907	95 692	0	28 950	2 515 282
Nusidėvėjimas už laikotarpį		24 380	106 732	1 127		2 394	134 633
Nurašyta (-)						(5 239)	(5 239)
Perklasifikavimai							
Nusidėvėjimas 2020 m. gruodžio 31 d.		521 113	2 000 639	96 819	0	26 112	2 644 683
Likutinė vertė							
2018 m. gruodžio 31 d.	685 974	516 282	1 312 609	1 652	58 517	4 921	2 579 955
2019 m. gruodžio 31 d.	685 974	491 753	1 209 710	791	58 517	3 103	2 449 848
2020 m. gruodžio 31 d.	696 604	467 373	1 133 557	17 846	58 517	3 966	2 377 863

3. **Kitas finansinis turtas**
Finansinio turto įmonė neturi.

4. **Atidėtasis pelno mokesčio turtas**

Apmokestinamieji ir įskaitomieji laikinieji skirtumai	Atidėtojo mokesčio turto bazė	Tarifas %	Atidėtasis pelno mokesčio turtas
2020.12.31			
Nepanaudotų atostogų kaupimai			
Mokestiniai nuostoliai			
Atsargų vertės sumažėjimas			
Beviltiškų ir abejotinų skolų nurašymas			
Iš viso	1.637.492	15	245.624

5. **Atsargos**

Rodikliai	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Pagaminta produkcija	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina			---
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	193401	176170	369571
Finansinių metų pabaigoje	183394	244097	427491
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)			---
Praėjusių finansinių metų pabaigoje			
Finansinių metų pabaigoje		0	0
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	183394	244097	427491

Atsargas sudaro: kalkės, pagalbinės medžiagos, tara (padėklai), kuras gamybai, atsarginės dalys, smėlis gamybai ir atsijos. Pagamintą produkciją sudaro: silikatiniai gaminiai (plytos ir blokeliai).

6. **Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai**

	2020.12.31	2019.12.31
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	46702	49094
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	0	0
Gautinos sumos iš susijusių šalių	70238	1207645
Prekybos skolos	35495	88058
Kitos gautinos sumos	113875	113867
IŠ VISO:	266310	1458664

7. Pinigai

	2020.12.31	2019.12.31
Pinigai banke	402364	195312
Pinigai kasoje	329	4414
Iš viso:	402693	199726

8. Įstatinio kapitalo struktūra

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (EUR)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis	340.800	296.496
1.1. Paprastosios akcijos		
1.2. Privilegiuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	340.800	296.496

9. Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Metai	Suma (EUR)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai)	2019.12.31	1 419 948
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)		
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai)	2020.12.31	(14143427)
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti		
Pervedimai iš rezervų		
Paskirstytinas pelnas		
Pelno paskirstymas:		
- į įstatymo numatytus rezervus		
- į kitus rezervus		
- dividendai		
- kiti		
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai)	2020.12.31	(12723479)

10. Paskolos ir lizingo įsipareigojimai

	2020.12.31	2019.12.31
Ilgalaikiai įsiskolinimai (virš 5 metų)	1.392.782	2.530.373
Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	421.307	1.553.992
Skolos kredito įstaigoms	971.474	971.474

Kitos mokėtinos sumos	0	4907
Trumpalaikiai įsiskolinimai	0	0
IŠ VISO:	1.392.782	2.530.373

Pasirašytose sutartyse numatyti laidavimai už visas Simpro įmonių grupės įmones, solidari atsakomybė už tinkamus įsipareigojimų kredito institucijoms įvykdymus.
Šiuo metu įsiskolinimas SEB bankui pagal verslo kredito sutartį sudaro 971.474 EUR.
Pagal kreditorių susirinkimo protokolą 2020 m. 08 mėn 21 dienos balanse fiksuojamas atidėjimas įmonių grupės laidavimui. AB SEB bankui 9.370.817,84 EUR sumai, AB Luminor bankui 5.021.759.23 EUR.

11. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas

Apmokestinamieji ir įskaitomieji laikinieji skirtumai	Įsipareigojimo bazė	Tarifas %	Atidėtas pelno mokesčio įsipareigojimas
	2020.12.31		206.024
	Iš viso		206.024

12. Mokėtinos sumos per vienerius metus

	2020.12.31	2019.12.31
Mokėtinos sumos susijusioms šalims	1283	529
Prekybos mokėtinos sumos	18992	69.468
Sukauptas atostogų rezervas	0	32.375
Mokėtinas darbo užmokestis	29131	26.645
Gyventojų pajamų mokesčio įsipareigojimai	7782	6.373
Socialinio draudimo įmokų įsipareigojimai	9561	10.215
Mokėtini mokesčiai	76871	103.990
Mokestinė paskola VMI	0	10.434
Kitos mokėtinos sumos	1343	280
IŠ VISO:	144.963	260.309

Prekybos mokėtinos sumos – tai įsiskolinimas kitiems kreditoriams. Kitos mokėtinos sumos- žalos išmokos buvusiems darbuotojams.

13. Pajamos

	2020	2019
Silikatų pardavimo pajamos	2.332.882	2.329.442
Kitos veiklos pajamos	162.227	281.547
ATL, CR pardavimų pajamos	8838	46.935
Medžiagų, atsargų, žaliavų pardavimas	37.071	97.729
Vandens pardavimo pajamos	59.668	56.957

Ilgalaikio turto nuomos pajamos	0	8.984
Kitų pardavimų, paslaugų pajamos	19.485	25.086
Elektros perpardavimo pajamos	37.165	45.856
Ilgalaikio turto pardavimo pajamos	0	0

14. Sąnaudos

	2020 m.	2019 m.
Silikatų pardavimo savikaina	1.693.121	1.670.878
Kitos veiklos sąnaudos	43.819	51.871
Medžiagų, atsargų, žaliavų pardavimo sąnaudos	148	134
Elektros perpardavimo sąnaudos	20.396	26.507
Vandens pardavimo sąnaudos	23.275	13.938
Kitų pardavimų paslaugų sąnaudos	0	11.292
Ilgalaikio turto pardavimo sąnaudos	0	0
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	14.765.501	305.894
Darbo užmokestis ir soc. draudimas	71.138	94.571
Lengvojo transporto sąnaudos	9.609	7125
Nurašytos beviltiškos skolos	3.669	14
Draudimas	2.140	377
Kitos administracinės sąnaudos	102.877	94818
Valdymo mokesčio sąnaudos	0	
Pakuočių tvarkymo sąnaudos	1.581	
Sąnaudos nevykstant gamybai (atkeltos iš netiesioginių)	142.512	36701
Veiklos mokesčių sąnaudos	39.157	60017
Atidėjimai	14.392.577	0
Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	2	166
Delspinigiai	239	12105

15. Finansinė ir investicinė veikla

	2020	2019
PAJAMOS		
Banko palūkanos	0	282
Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0	450000
SĄNAUDOS		
Palūkanos už paskolas	28.240	55.528
Neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka		
Baudų ir delspinigių sąnaudos	20	2
Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos		2297
Finansinės veiklos rezultatas	-28.260	392.455

16. Pelno mokesčio sąnaudos

Pelno mokesčio 2020 m. įmonė priskaičiavo 48131 EUR.

17. Ryšiai su vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

Bendrovėje vadovų kategorijai priskiriami generalinis direktorius ir vyriausioji buhalterė – 2 asmenys. 2019 m. nuo liepos mėnesio keitėsi vyr. buhalterė. Iš viso jiems (3 asmenys) buvo priskaityta DU – 51 129.73 EUR, 2020 m. vadovui ir vyr. buhalterei priskaityta 66774.80 EUR

18. Susijusios šalys

Susijusios šalys	Mokėtinos sumos		Gautinos sumos	
	2020.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2019.12.31
Susijusios įmonės				
UAB "Simpras"	376.639	1553992.19		1140528.87
UAB "Matuizų dujų silikatas"			45918.10	45918.10
UAB Kupiškio plytų gamykla			783.69	783.69
UAB „Rokų keramika“			70359.00	68096.30
UAB Tauragės keramika			101.21	101.21
UAB Švenčionėlių keramika	529.26	529.26		
UAB „Matuizų plytinė“		0	113786.64	113786.64
Iš viso	1.520.263	1.459.866	809.772	238.053

	Gautos pajamos-pardavimai		Pirkimai	
	2020	2019	2020	2019
Susijusios įmonės				
UAB "Simpras"	0	0	54530.51	82636.68
UAB „Matuizų plytinė“	0		0	1922.69
UAB Rokų keramika		2609.30	2700	
UAB Matuizų dujų silikatas				37643.62
UAB Kupiškio plytų gamykla	0		0	4791.60
UAB Švenčionėlių keramika	0		0	
Iš viso	0	2609.30	57230.51	778.229

19. Veiklos tęstinumas

Šios finansinės ataskaitos už metus pasibaigusius 2020 gruodžio 31 d. yra parengtos remiantis prielaida, kad UAB Gargždų plytų gamykla gali tęsti savo veiklą.

Dėl anksčiau susidariusių laidavimų, yra susidariusi įmonei nepalanki situacija, nes grupės įmonėms iškeltos bankroto bylos, todėl esant tokiai situacijai, įmonės veiklos tęstinumas yra neįmanomas.

20. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Bendrovė eksploatuoja smėlio karjerus. Su rekultivavimu susijusių kaštų negalima tiksliai apskaičiuoti, dėl to atidėjimai karjerų rekultivacijai neskaičiuojami.

Bendrovė turi neapibrėžtuosius įsipareigojimus – išduoti laidavimai 14392577.07 EUR sumai. Šita finansinė našta įmonei yra nepakeliama.

21. Įmonės teisės ir įsipareigojimai, nenurodyti balanse

Pagal pasirašytas laidavimo sutartis labai tikėtina, kad Bendrovės turtą reikės naudoti priimto laidavimo įsipareigojimo įvykdymui, tačiau nėra priskaityta atidėjinių suma, nes įmonė neturi sukaupusi tokios sumos nepaskirstyto pelno. Taip pat mažai tikėtina, kad kitos įmonės, kurios laidavo už Bendrovės įsipareigojimus finansinėms įstaigoms, galės dengti įmonės įsiskolinimą bankui. Įmonės tęstina veikla įmanoma tik jei laidavimo našta nebus perkelta vienašališkai vienai įmonei.

Nemokumo administratorius
UAB „Valnetas“ įgaliotas asmuo

Gintaras Adomonis

Vyr. Buhalterė

Vida Kvekšienė

Dokumentą elektroniniu
parašu pasirašė
GINTARAS, ADOMONIS
Data: 2021-05-13 07:52:20

Dokumentą elektroniniu
parašu pasirašė
VIDA, KVEKŠIENĖ
Data: 2021-05-12 18:31:13