

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS Prie 2017 m. kovo mėn. 31 d. finansinių ataskaitų

### I. BENDROJI DALIS

Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“ yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Įmonė įstatymų nustatyta tvarka perduota Kauno miesto savivaldybei. Įmonei perduotą ir jos įgytą turtą įmonė valdo, naudoja bei juo disponuoja patikėjimo teise.

Ši „Kapinių priežiūra“ (toliau Bendrovė) įregistruota 1991 m. kovo mėn. 7 d. Įmonės kodas 132626180, buveinės adresas – Savanorių pr. 347, Kaunas. Duomenys apie bendrovę kaupiami ir saugomi VĮ „Registrų centras“ Juridinių asmenų registro Kauno filiale.

Bendrovė pagrindinė veikla ir tikslai: miesto kapinių tvarkymas, jų apsauga, švaros kapinėse užtikrinimas, žemės sklypų paruošimas laidoti, laidojimų registravimas, laidojimo paslaugų teikimas juridiniams ir fiziniams asmenims, kapinių plėtros organizavimas.

Savarankiškų filialų, atstovybių, dukterinių ir asocijuotų įmonių Bendrovė neturi.

Bendrovėje vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius per ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 79 žmonės, per praėjusį laikotarpį – 102.

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

### II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrovė sudaro ir pateikia metines finansines ataskaitas vadovaujantis Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančiais teisės aktais (Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės ir kt.) bei Verslo apskaitos standartais.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad Bendrovė artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Bendrovės finansinių ataskaitų valiuta yra euras. Finansinės ataskaitos sudaromos sveiko euro tikslumu.

Toliau yra išdėstyti svarbiausi apskaitos principai, kuriais Bendrovė vadovavosi rengiant šias finansines ataskaitas.

#### (a) Nematerialusis turtas

Bendrovė išlaidas pripažįsta nematerialiuoju turtu, jei jos atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus šiuos pripažinimo požymius:

- pagrįstai tikisi ateityje gauti iš turto ekonominės naudos;
- turto įsigijimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
- bendrovė gali turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems;
- turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė nei 289,620 Eur.

Nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, atsižvelgiant į nustatytus nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Nematerialaus turto grupės pavadinimas	Minimali vertė	Amortizacijos laikotarpis metais
1	Plėtros darbai	289,62	3
2	Prestižas	289,62	5
3	Programinė įranga	289,62	3
4	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	289,62	3
5	Kitas nematerialus turtas	289,62	5

Nematerialiojo turto atnaujinimo ir tobulinimo išlaidos, patirtos po turto įsigijimo ar sukūrimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos patiriamos.

#### (b) Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, atsižvelgiant į nustatytus materialiojo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpius.

Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jeigu jo:

- tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai;
- pagrįstai tikimasi iš jo gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo vertę;
- turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė nei 289,62 Eur.

Investicinis turtas parodomas:

- tikrąja verte, arba
- likutine verte, kuri gaunama iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą

Pradėjus naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos, nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos, kai nurašomas, perleidžiamas ar kitaip perduodamas.

Bendrovė taiko šiuos ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius:

Ilgalaikio turto grupė	Minimali vertė	Metodas	Normatyvas metais (finansinėje apskaitoje)	Normatyvas metais (pelno mokesčio skaičiavimui)
Pastatai	289,62	tiesinis	8	8
Kiti anksčiau neišvardyti pastatai ir statiniai	289,62	tiesinis	15	15
Mašinos ir įranga	289,62	tiesinis	5	5
Lengvieji automobiliai:				
1) naudojami trumpalaikės automobilių nuomos veiklai, vairavimo mokymo paslaugoms ar transporto paslaugoms teikti – ne senesni kaip 5 metų	289,62	tiesinis	4	4
2) kiti lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	289,62	tiesinis	6	6
3) kiti lengvieji automobiliai	289,62	tiesinis	10	10
Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai – ne senesni kaip 5 metų	289,62	tiesinis	4	4
Kiti krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	289,62	tiesinis	4	4
Kitas anksčiau neišvardytas materialusis turtas	289,62	tiesinis	4	4
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	868,86	tiesinis	8	8
Baldai, išskyrus naudojamus viešbučių veiklai	289,62	tiesinis	6	6
Inventorius, baldai, naudojami viešbučių veiklai	289,62	tiesinis	6	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	289,62	tiesinis	3	3

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepailgina turto naudingo tarnavimo laiko, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina.

*Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai* - iš anksto už ilgalaikį materialųjį turtą sumokėta suma, pagal panaudos ir veiklos nuomos sutartį naudojamo turto rekonstrukcijos ir kitų jo pagerinimo darbų ir iki metų pabaigos nebaigto statyti (gaminti) ilgalaikio turto vertė, taip pat sumokėti avansai, susiję su ilgalaikio turto statyba (gamyba).

Jei ilgalaikis materialusis turtas nurašomas nevisiškai nudėvėtas, nenudėvėta suma pripažįstama ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl turto nurašymo.

Pelnas arba nuostoliai, perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant parduoto turto likutinę vertę bei visas su perleidimu susijusias sąnaudas. Perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas sandorio rezultatas.

#### **(c) Finansinis turtas**

Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo/pardavimo dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas. Investicijos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, iš kurios atimama nuvertėjimo suma. Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomi tik dividendai ar kitos tiesioginės išmokos, gautos paskirsčius dukterinės įmonės pelną.

Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones balanse parodomos įsigijimo savikaina

Kitas finansinis turtas balanse parodomas įsigijimo savikaina.

#### **(d) Atsargos**

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, ta, kuri iš jų yra mažesnė. Nustatant įsigijimo savikainą, prie sumokėtos (mokėtinės) sumos pridamos tiesioginės, su jų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų apskaitai taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas, parduotų atsargų savikaina įvertinama FIFO metodu. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo bei galimas pardavimo išlaidas. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

#### **(e) Gautinos sumos**

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Jei tikėtina, kad Bendrovė negalės atgauti gautinų sumų, pripažįstamas nuostolis dėl vertės sumažėjimo, kuris apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp turto balansinės vertės ir dabartinės būsimųjų pinigų srautų, diskontuotų, taikant apskaičiuotąją palūkanų normą, vertės.

#### **(f) Pinigai ir jų ekvivalentai**

Pinigius sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose bei pinigai kelyje. 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.

P pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, banko sąskaitose, pinigai kelyje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

#### **(g) Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos**

Ateinančių laikotarpių sąnaudos susidaro, kai Bendrovė per ataskaitinį ir ankstesnius ataskaitinius laikotarpius sumokėjo už būsimais laikotarpiais teiktinas tęstinio pobūdžio paslaugas, už kurias sumokėtos sumos bus tolygiai pripažįstamos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, kai bus patiriamos.

Sukauptos pajamos – tai per ataskaitinį ir ankstesnius ataskaitinius laikotarpius Bendrovės uždirbtomis pajamomis pripažintos sumos, dėl kurių skolininkas prisiima įsipareigojimą sumokėti ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais už Bendrovės per tam tikrą laikotarpį teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas, už kurias uždirbtos pajamos kaupiamos tolygiai arba atsižvelgiant į paslaugų įvykdymo lygį

#### **(h) Nuosavas kapitalas**

Nuosavam kapitalui priskiriama:

- apmokėta įstatinio kapitalo dalis;
- akcijų priedai;
- savos akcijos (-);
- privalomasis rezervas;
- rezervas savoms akcijoms įsigyti;
- nepaskirstytasis penas (nuostoliai).

Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominali vertė.

Privalomasis rezervas yra sudaromas iš paskirstytino pelno ir naudojamas nuostoliams padengti. Jei privalomojo rezervo suma yra mažesnė kaip 1/10 įstatinio kapitalo, atskaitymai į privalomąjį rezervą yra privalomi ir negali būti mažesni, kaip 1/20 ataskaitinių finansinių metų grynojo pelno arba tokie, kurie leistų pasiekti 1/10 įstatinio kapitalo privalomojo rezervo dydį.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)– Bendrovės sukauptas ir dar nepaskirstytas pelnas arba patirti, bet dar nepadengti nuostoliai. Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas), registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos keitimo rezultata. Pelno paskirstymas Bendrovės apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą paskirstyti pelną.

#### **(i) Dotacijos**

Dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir pelno (nuostolių) 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, pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos, subsidijos“.

#### **(j) Atidėjiniai**

Atidėjiniai apskaitomi tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje 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 yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir

koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimųui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

#### **(k) Mokėtinos sumos**

Įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai Bendrovė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Įsipareigojimai įvertinami savikaina.

Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstamos.

Palūkanos, pelnas ar nuostoliai, susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis rodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

#### **(j) Lizingas (finansinė nuoma)**

Bendrovė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabatinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to, dėl finansinės nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei, pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra finansinė nuoma, bet koks pardavimo pelnas, viršijantis apskaitinę vertę, nėra iš karto pripažįstamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir amortizuojamas per finansinės nuomos laikotarpį.

#### **(i) Veiklos nuoma**

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 tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma, ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jie atidedami ir amortizuojami proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti.

#### **(l) Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos**

Sukauptos sąnaudos – tai per ataskaitinį ir ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais už gautas tęstines paslaugas Bendrovės sąnaudomis tolygiai pripažintos sumos, dėl kurių ji prisiėmė įsipareigojimą sumokėti ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Ateinančių laikotarpių pajamas sudaro Bendrovės dar neuždirbtos, tačiau pirkėjų (užsakovų) už teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas sumokėtos sumos, kurios pajamomis bus tolygiai pripažįstamos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, kai, suteikus paslaugą, jos bus uždirbamos.

#### **(m) Užsienio valiutos**

Visi valiutiniai straipsniai balanse yra įvertinti eurais, taikant balanso datos valiutos kursą. Įsigijimo verte apskaitomas už užsienio valiutą pirktas turtas balanse įvertinamas eurais, taikant įsigijimo metu galiojusį valiutos kursą. Turtas, kurio tikroji vertė nustatoma užsienio valiuta, balanse įvertinamas eurais, taikant tikrosios vertės nustatymo dienos valiutos kursą. Sandoriai užsienio valiuta yra įvertinti eurais pagal sandorio dienos valiutos kursą. Skirtumai, kurie susidaro apmokėjus valiutiniuose straipsniuose užregistruotas sumas kitu valiutos kursu yra pripažįstami ataskaitinio laikotarpio pajamomis arba sąnaudomis.

#### **(n) Pajamos**

Pardavimo pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Pajamų dydis yra įvertinamas tikrąja verte, atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas bei parduotų prekių grąžinimą ir nukainojimą. Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos tuomet, kai prekės yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Paslaugų, kurios pagal sutartį teikiamos ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį, teikimo pajamos yra proporcingai paskirstomos tiems laikotarpiams, kurių metu buvo teikiamos paslaugos.

#### **(o) Sąnaudos**

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

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.

#### **(p) Pelno mokestis**

Pelno mokestis apskaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymais. Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc., įmonėms, kuriose vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir mokesčio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 eurų, ir kurios tenkina Pelno mokesčio įstatymo 5 str. 2 d., apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant 5 procentų mokesčio tarifą.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus mokesčius nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir dengiami tik su pelnu iš tokio paties pobūdžio sandorių.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtas mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

#### **(q) Pinigų srautų ataskaita**

Pinigų srautų ataskaitoje pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus kasoje, bankuose bei trumpalaikius terminuotus indėlius. Gauti dividendai pinigų srautų ataskaitoje yra priskiriami investicinei veiklai, išmokėti – finansinei veiklai. Sumokėtos palūkanos už paskolas ir lizingą priskiriamos finansinei veiklai. Gautos palūkanos už terminuotus indėlius parodomos investicinėje veikloje.

#### **(r) Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas**

Rengiant finansines ataskaitas pagal Verslo apskaitos standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimą. Finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Ateityje įvyksiantys įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

#### **(s) Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas**

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

#### **(t) Pobalansiniai įvykiai**

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, kai tai yra reikšminga.

#### **(u) Tarpusavio užskaitos**

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra sudengiami, išskyrus atvejus, kai atskiras verslo apskaitos standartas specifiskai tokio sudengimo reikalauja. Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pateikimo pokyčius.

### III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### 3.1. Apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimas, klaidų taisymas

##### Apskaitos politikos keitimas

2017 03 31 d. apskaitos politikoje nebuvo reikšmingų pokyčių.

#### 3.2. Ilgalaikis nemateriالیusis turtas

	Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Programinė įranga	Koncesijos, patentai, licencijos ir pan. *	Kitas nemateriالیusis turtas *	Iš viso
a)	<b>ĮSIGIJIMO SAVIKAINA</b>						
	<b>Užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>						
	- turto įsigijimas						
	- parduotas turtas (-)						
	- nurašytas turtas (-)						
	- perklasifikavimai +/-(-)						
	<b>Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>			2685		13602	
	- turto įsigijimas						
	- parduotas turtas (-)						
	- nurašytas turtas (-)						
	- perklasifikavimai +/-(-)						
	<b>Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>			2685		13602	
b)	<b>AMORTIZACIJA</b>						
	<b>Užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>					8421	
	- amortizacija per metus					2221	
	- parduoto turto (-)						
	- nurašyto turto (-)						
	- perklasifikavimai +/-(-)						
	<b>Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>			2685		10642	
	- amortizacija per metus					555	
	- parduoto turto (-)						
	- nurašyto turto (-)						
	- perklasifikavimai +/-(-)						
	<b>Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>			2685		11197	
c)	<b>VERTĖS SUMAŽĖJIMAS</b>						
	<b>Užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>						
	- vertės sumažėjimas						
	- parduoto turto (-)						
	- nurašyto turto (-)						
	- perklasifikavimai +/-(-)						
	<b>Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>						
	- vertės sumažėjimas						
	- parduoto turto (-)						
	- nurašyto turto (-)						
	- perklasifikavimai +/-(-)						



	<b>Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>				
d)	Likutinė vertė užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (a)-(b)-(c)			0	5181
	Likutinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (a)-(b)-(c)			0	2960
	Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (a)-(b)-(c)			0	2405

Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota amortizacijos suma parodyta Pelno (nuostolių) ataskaitos Bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje.

### 3.3. Ilgalaikis materialusis turtas

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai *	Žemė (investicinis turtas)	Pastatai (investicinis turtas)	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	Iš viso
<b>a) ĮSIGIJIMO SAVIKAINA</b>									
Užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1327838	6521	65553	25652				1425563
- turto įsigijimas		82252	6791	20080					107122
- parduotas turtas (-)									
- nurašytas turtas (-)				-17900					-17900
- perklasifikavimai +/-(-)			-11312		11312				
<b>Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>		<b>1410089</b>		<b>67733</b>	<b>36963</b>				<b>1514785</b>
- turto įsigijimas									
- parduotas turtas (-)		-32280			-12762				-45042
- nurašytas turtas (-)									
- perklasifikavimai +/-(-)									
<b>Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>		<b>1377809</b>	<b>0</b>	<b>67733</b>	<b>24201</b>				<b>1469743</b>
<b>b) NUSIDĖVĖJIMAS</b>									
Užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		825202	3912	32225	20887				886057
- nusidėvėjimas per metus		58374	1511		361				71065
- parduoto turto (-)									
- nurašyto turto (-)				-17899					-17899
- perklasifikavimai +/-(-)			-5424		5424				
<b>Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>		<b>883575</b>		<b>25145</b>	<b>30503</b>				<b>939223</b>
- nusidėvėjimas per metus		16840		2913	675				20428
- parduoto turto (-)		-7878			-12700				-20578
- nurašyto turto (-)									
- perklasifikavimai +/-(-)									
<b>Ataskaitinio laikotarpio</b>		<b>892537</b>	<b>0</b>	<b>28058</b>	<b>18478</b>				<b>939073</b>

	<b>pabaigoje</b>								
c)	<b>PERKAINOJIMAS</b> Užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - vertės padidėjimas (sumažėjimas) - parduoto turto (-) - nurašyto turto (-) - perklasifikavimai +/-(-) <b>Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b> - vertės padidėjimas (sumažėjimas) - parduoto turto (-) - nurašyto turto (-) - perklasifikavimai +/-(-) <b>Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>								
d)	<b>NUVERTĖJIMAS</b> Užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - vertės sumažėjimas - parduoto turto (-) - nurašyto turto (-) - perklasifikavimai +/-(-) <b>Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b> - vertės sumažėjimas - parduoto turto (-) - nurašyto turto (-) - perklasifikavimai +/-(-) <b>Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>								
e)	<b>Likutinė vertė užpraėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (a)-(b)+(c)-(d)</b>	502636	2609	33328	934				539506
	<b>Likutinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (a)-(b)+(c)-(d)</b>	526514		42588	6461				575563
	<b>Likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ((a)-(b)+(c)-(d)</b>	485272		39675	5724				530671

Bendrovės ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas 2017m. I-ą ketvirtį sudaro 20155 eurų, kuri yra įtraukta į pardavimo savikainą.

### 3.4. Finansinis turtas

Finansinio turto 2017 03 31 dienai Bendrovė neturėjo.

### 3.5. Atsargos

Rodikliai	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	Produkcija	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
-----------	--	---------------------------------------	------------	-------------------------------------	--	---------

a) Atsargų įsigijimo savikaina Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			1747	1747
Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			1747	1747
b) Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				
Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje				
c) Grynoji galimo realizavimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (a) - (b)			1747	1747
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas				
Įkeistų atsargų vertė				
Atsargos pas trečiuosius asmenis				

## 3.6. Sumokėti avansai

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Sumokėti avansai tiekėjams už prekes ir paslaugas	3156	6444
<b>Iš viso:</b>	<b>3156</b>	<b>6444</b>

## 3.7. Per vienerius metus gautinos sumos

Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Suma ir Balanso straipsnis, kuriame pateikiama po vienerių metų gautina dalis
Pirkėjų skolos įsigijimo savikaina	78080	75256	
Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)			
<b>Pirkėjų skolos grynąja verte</b>			
<b>Įmonių grupės įmonių skolos</b>			
Iš jų:			
Už prekes ir paslaugas			
Paskolos			
Palūkanos			
Skolų vertės sumažėjimas (-)			
Kitos gautinos			
<b>Asocijuotų įmonių skolos</b>			
Iš jų:			
Už paslaugas			
Paskolos			
<b>Kitos gautinos sumos:</b>	<b>9904</b>	<b>9904</b>	
Iš jų:			
Lizingo einamųjų metų dalis			
Atskaitingų asmenų avansai			
Grąžintinas PVM			
Avansu sumokėtas PM	9904	9904	
<b>IŠ VISO:</b>	<b>87984</b>	<b>85160</b>	

## 3.8. Pinigai ir jų ekvivalentai

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Pinigai banke	267784	248760
Pinigai kasoje		
Pinigai kelyje		
<b>Iš viso:</b>	<b>267784</b>	<b>248760</b>

## 3.9. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Būsimų laikotarpių sąnaudos		
Iš jų:		
CA, turto ir verslo rizikų draudimas	1850	
Prenumerata		
Sukauptos pajamos		
Sukauptos pajamos (asocijuotų įmonių)		
Iš viso:	1850	

### 3.10. Įstatinis kapitalas

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma 2014.12.31 (Lt)	Nominalioji vertė prieš apvalinimą (Eur)	Nominalioji vertė po apvalinimo (Eur)	Suma (Eur)
1. Akcijų rūšys					
1.1. Paprastosios akcijos					
1.2. Privilegiuotosios akcijos					
1.3. Darbuotojų akcijos					
1.4. Specialiosios akcijos					
1.5. Kitos akcijos					
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas				555374	555374
3. Savos akcijos, kurias turi pati įmonė					
4. Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės					
Iš viso (Lt)					
Iš viso (Eur)					
Skirtumas (Eur)					

### 3.11 Rezervai

#### Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Šis rezervas gali būti naudojamas tik Bendrovės nuostoliams padengti. 2017 m. kovo 31 d. privalomas rezervas sudarė 10497eurų.

#### Kiti rezervai

2017 m. kovo 31 d. kiti rezervai sudarė 27417eurų, skirti ilgalaikiam turtui įsigyti..

Paskirstytini rezervai formuojami pagal metinio akcininkų susirinkimo nutarimą dėl pelno paskirstymo ir yra numatyti Bendrovės įstatuose. Šie rezervai gali būti naudojami tik visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams.

### 3.12 Dotacijos

Likučiai ir pokyčiai	Dotacijų rūšis	
	Ilgalaikiam turtui įsigyti	Sąnaudų kompensavimui
Likutis praėjusio ataskaitinio laikotarpio pradžioje	18283	
Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį gautos ir gautinos dotacijos		
Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį panaudotos dotacijos	1091	
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	17192	
Per ataskaitinį laikotarpį gautos ir gautinos dotacijos		
Per ataskaitinį laikotarpį panaudotos dotacijos	(273)	
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	16919	

### 3.13 Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai

#### Gauti avansai

Gautų avansų suma 2017 03 31 buvo 74 eurai, 2016 12 31 – 37eurai.

#### Skolos tiekėjams

Mokėtinų skolų skaidymas pagal rūšis	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>			
Skolos tiekėjams	10545		
<b>Iš viso:</b>	<b>10545</b>		
<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>			
Skolos tiekėjams	24382		
<b>Iš viso:</b>	<b>24382</b>		

#### Kitos mokėtinos sumos

Mokėtinų skolų skaidymas pagal rūšis	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>			
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	126342		
t.t. sukauptų atostoginių įsipareigojimas	50665		
Mokestinė paskola + palūkanos			
Mokesčiai	21964		
Dividendai, tantjemos			
<b>Iš viso:</b>	<b>148306</b>		
<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>			
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	147010		
t.t. sukauptų atostoginių įsipareigojimas	50665		
Mokestinė paskola + palūkanos			
Mokesčiai	34355		
Dividendai, tantjemos			
<b>Iš viso:</b>	<b>181365</b>		

### 3.14 Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Sukauptos sąnaudos	-	
Ateinančių laikotarpių pajamos		
Iš jų:		
Būsimų renginių pajamos		
Abonementų pajamos		
Kitos pajamos	50055	50055
Iš viso:	50055	50055

Ateinančių laikotarpių pajamas sudaro Įmonės dar neuždirbtos, tačiau pirkėjų už teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas sumokėtos sumos, kurios pajamomis bus tolygiai pripažįstamos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, kai suteikus paslaugą, jos bus uždirbamos, šiuo atveju kompensacija už įsigytą ilgalaikį turtą.

### 3.15 Pardavimo pajamos ir pardavimo savikaina

Bendrovės veikla skirstoma pagal žemiau pateiktas veiklos grupes:

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
	Pajamos	Sąnaudos (-)	Bendrasis pelnas	Pajamos	Sąnaudos (-)	Bendrasis pelnas
Prekių pardavimas						
Paslaugų teikimas	344336	-237575	106761	375224	-257540	117684
Iš viso:	344336	-237575	106761	375224	-257540	117684

### 3.16 Pardavimo bei bendrosios ir administracinės sąnaudos

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>Bendrosios ir administracinės sąnaudos (-):</b>	<b>61510</b>	<b>66817</b>
Pastatų remonto sąnaudos	-	-
Darbo užmokestis ir su juo susiję išlaidos	42770	52654
Buhalterinių paslaugų sąnaudos	2690	0
Teisinės ir audito sąnaudos	1612	2845
Komunalinių paslaugų sąnaudos	1208	1985
Skalbimo ir valymo sąnaudos	1060	-
Automobilių eksploatacijos sąnaudos	2345	3987
Komandiruočių sąnaudos	-	-
Neatskaitomo PVM sąnaudos	3	0
Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo (abejotinų skolų) sąnaudos	-	-
Pirkėjų skolų vertės nurašymo (beviltiškų skolų) sąnaudos	-	-
Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	9822	5346

### 3.17 Kitos veiklos rezultatai

Kitos veiklos pajamos sudarė 2025 eurų.

### 3.18 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų Bendrovė neturėjo, o finansines ir investicinės veiklos sąnaudas sudarė baudos ir delspinigiai 31 euras.

### 3.19 Pobalansiniai įvykiai ir veiklos tęstinumas

Pobalansiniu laikotarpiu įvykių, kurie galėtų reikšmingai keisti finansinių ataskaitų duomenis, Bendrovėje neįvyko.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu, darant prielaidą, kad Įmonė galės artimiausiu metu toliau tęsti savo veiklą.

Direktorius

Vyr. finansininkas

