

Akcinė bendrovė „JONAVOS GRŪDAI“

Įmonės kodas 156511418

Darbininkų g.21, LT-55101 Jonava

info@jonavosgrudai.lt

www.jonavosgrudai.lt

2017 m. gruodžio 31 d. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. vasario 28 d.

I. BENDROJI DALIS

Akcinės bendrovės „Jonavos grūdai“ veikla Jonavoje prasidėjo, kaip „Grūdų bazė Nr.99“ 1974 metais. Bendrovės steigėja Lietuvos Respublikos Žemės ūkio ministerija. Bėgant laikui ir keičiantis valdymo sistemai, įmonė buvo ne kartą perduodama iš vienos institucijos pavaldumo kitai, keitė pavadinimus:

1. 1990-11-12 - į Jonavos valstybinę grūdų perdirbimo įmonę (1990-11-12 įsakymas Nr.80p) ;
2. 1994-08-26 - į Valstybinę akcinę įmonę „Jonavos grūdai“ (1994-08-26 įsakymas Nr.48p);
3. 1995-11-15 - į Specialios paskirties akcinę bendrovę „Jonavos grūdai“ (1995-11-15 įsakymas Nr.44p);
4. 2003-04-07 - į Akcinę bendrovę „Jonavos grūdai“ (2003-04-07 įsakymas Nr.7g).

Akcinė bendrovė „Jonavos grūdai“ be pagrindinės veiklos - grūdų saugojimo, užsiima didmenine prekyba grūdais, nuo 2016 m. pradėjo prekyba trašomis ir augalų apsaugos priemonėmis.

Bendrovę sudaro 2 grūdų saugojimo kompleksai. Didžiausias padalinys yra Jonavoje, Darbininkų g. 21,- 113 tūkst. tonų talpos elevatorius. Jis yra patogioje geografinėje padėtyje, beveik Lietuvos centre, tai sudaro palankias sąlygas ūkininkams pristatyti išaugintus grūdus į Jonavos elevatorių. Elevatoriuje atliekamos grūdų džiovinimo, valymo ir saugojimo paslaugos bei nuomojamos patalpos.

Ukmergės grūdų/ropsų supirkimo/priėmimo punktas yra Ukmergėje, Stoties g.1 gali priimti, paruošti ir saugoti iki 12 tūkst. tonų įvairių kultūrų grūdus ir rapsus, kurių priėmimas ir išvežimas galimas tik automašinomis, be to nuomojamos patalpos.

Kybartų malūnas yra Kybartuose, J. Basanavičiaus g. 57. 2007.04.23 d. valdybos sprendimu nuo 2007 metų rugpjūčio 1 d. nutraukta malūno veikla.

2004 metais Jonavos elevatoriui suteiktas EN ISO 9001-2000 (LST EN ISO 9001-2001) sertifikatas „Elevatorių veikla, paslaugos sandėliuojant ir apdorojant grūdus, grūdų ir jų produktų pardavimai“. 2014 metais bendrovei suteikti aplinkos ISO14001 ir darbuotojų saugos ir sveikatos valdymo OHSAS 18001 standartų sertifikatai.

Bendrovė nuo 1998 m. yra Lietuvos grūdų perdirbėjų asociacijos narė.

2017 m. gruodžio 31 d. darbuotojų skaičius buvo 45 (t.sk. 2 vaiko auginimo atostogose), 2016 m. gruodžio 31 d. 61 (t.sk. 4 vaiko auginimo atostogose).

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrovė organizuoja apskaitą ir rengia finansines ataskaitas vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS), LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR finansinės atskaitomybės įstatymu, kitais teisiniais aktais, norminiais dokumentais bei tvarkomis. Bendrovė apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas rengia, atsižvelgiant dar ir į valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo nuostatas, reglamentuojančias valstybės valdomų įmonių informacijos atskleidimą, apskaitos tvarkymą, tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, metinių finansinių ataskaitų rinkinių audito atlikimą, veiklos ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą.

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Bendrovė 2016 m. gruodžio 31 d. ir ankstesnių finansinių laikotarpių ataskaitas rengė pagal Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartus (VAS). Šios Bendrovės finansinės ataskaitos yra pirmosios, parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Bendrovė parengė šias finansines ataskaitas vadovaudamasi Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS), kurie taikytini laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d.

Bendrovė rengia finansines ataskaitas vadovaudamasi vidutinių ir didelių įmonių finansinių ataskaitų rengimo nuostatomis.

Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- ✓ finansinės būklės ataskaita;
- ✓ pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaita;
- ✓ nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- ✓ pinigų srautų ataskaita;
- ✓ aiškinamasis raštas (pastabos, susidedančios iš reikšmingų apskaitos principų ir kitų aiškinamųjų pastabų).

Bendrovės metinė finansinė atskaitomybė rengiama apibendrinant kiekvienų finansinių metų duomenis.

Finansinėje atskaitomybėje atskleidžiama visa reikšminga informacija, kad finansinė atskaitomybė būtų aiški ir suprantama.

Finansinės būklės ataskaitoje parodomas visas Bendrovės turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Turtas ir įsiskolinimai finansinės būklės ataskaitoje skirstomi į trumpalaikius ir ilgalaikius.

Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, kuri jungia pelno (nuostolių) dalį ir bendrųjų pajamų dalį, kurioje atskleidžiami ir nuosavybės pokyčiai, atsiradę ne dėl sandorių su savininkais, nurodomos visos per ataskaitinį laikotarpį Bendrovėje uždirbtos pajamos, patirtos sąnaudos ir veiklos rezultatai. Bendrovės sąnaudos išskirstomos į Bendrovės padalinius bei grupuojamos pagal funkciją, pagrindinės jų rūšis (tiesioginės sąnaudos, netiesioginės sąnaudos, veiklos sąnaudos).

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikiama informacija apie Bendrovės nuosavo kapitalo straipsnius ataskaitinio ir lyginamojo laikotarpių pradžioje ir pabaigoje, apskaitos politikos pakeitimo rezultatus (jeigu tokių yra), klaidų taisymo rezultatus (jeigu tokių yra), ilgalaikio materialiojo ir finansinio turto perkainojimo rezultatus ir pan.

P pinigų srautų ataskaitoje nurodomos ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos bei išmokos iš Bendrovės pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos.

Aiškinamasis raštas yra metinės finansinės atskaitomybės dalis, kurioje paaiškinamos finansinės būklės, pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų, pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitose nurodytos reikšmingos sumos, taip pat atskleidžiama papildoma reikšminga informacija, kuri nepateikta finansinės atskaitomybės ataskaitose. Į aiškinamąjį raštą įtraukiama informacija, būtina siekiant teisingai atspindėti Bendrovės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus.

Bendrovės visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagrįsti apskaitos dokumentais. Apskaitos dokumentai surašomi ūkinės operacijos metu, arba tuoj pat jai pasibaigus. Už bendrovės apskaitos dokumentų surašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų tikrumą ir operacijų teisėtumą atsako apskaitos dokumentus surašęs ir pasirašęs asmuo.

1. Naujų ir peržiūrėtų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas

1.1. Šiuo metu galiojantys standartai ir jų aiškinimai.

Šiuo metu galioja toliau išvardyti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) išleisti ir ES priimti persvarstyti standartai, egzistuojančių standartų papildymai ir išaiškinimai:

- Įvairių standartų pakeitimai „TFAS tobulinimai (2014-2016 ciklas)“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017/2018 m. sausio 1 d.),
- 7-ojo TFAS pakeitimai: Atskleidimo iniciatyva (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 12-ojo TAS pakeitimai: Nerealizuotų nuostolių atidėtojo mokesčio turto pripažinimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Aukščiau išvardintų standartų pakeitimų pritaikymas nepakeitė Įmonės apskaitos politikos.

1.2. Išleisti, bet dar neįsigalioję standartai ir aiškinimai

Bendrovė nepritaikė šių TFAS, kurie jau yra patvirtinti šių finansinių ataskaitų pasirašymo datą, bet dar neįsigalioję:

- 16-asis TFAS „Lizingas“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 4-ojo TFAS pakeitimai: 9 TFAS „Finansiniai instrumentai“ taikymas kartu su 4 TFAS „Draudimo sutartys“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d.),
- 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 2-ojo TFAS pakeitimai: Mokėjimų akcijomis transakcijų klasifikavimas ir vertinimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d.),
- 15-asis TFAS „Pajamos iš sutarčių su klientais“ kartu su pakeitimais (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 15-ojo TFAS „Pajamos iš sutarčių su klientais“ patikslinimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau).

1.3. TASV išleisti, bet ES dar nepatvirtinti standartai ir aiškinimai

Šiuo metu ES priimti TFAS beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV), išskyrus žemiau išvardintus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išaiškinimų pakeitimus, kurie 2017 m. gruodžio 31 d. dar nebuvo patvirtinti ES (žemiau esančios galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi):

- 14-asis TFAS „Reguliuojamos atidėtosios sumos“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau). Europos Komisija nusprendė kol kas nepradėti šio standarto patvirtinimų procedūrų,
- 10-ojo TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir jungtinės veiklos įmones“ papildymai – turto pardavimas ar įnešimas tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendros įmonės (galiojimas atidėtas neribotam laikui). Europos Komisija sustabdė šių papildymų patvirtinimo procesą,
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.);
- 22-asis TFAAK „Užsienio valiutos operacijos ir avansų vertinimas“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d.),
- 23-asis TFAAK „Neapibrėžtumas dėl pelno mokesčio traktavimo“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.),
- 40-ojo TAS pakeitimai: Investicinio turto perkėlimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d.),
- 9-ojo TFAS pakeitimai: Išankstinio apmokėjimo funkcijos su neigiama kompensacija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.),
- 28-ojo TAS pakeitimai: Ilgalaikės investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.),
- Įvairių standartų pakeitimai „TFAS tobulinimai (2015-2017 ciklas)“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.),
- 19-ojo TAS pakeitimai: Plano pakeitimas, sumažinimas ar reguliavimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.).

2. Reikšmingos apskaitos politikos

2.1. Atitikties patvirtinimas

Bendrovė parengė finansines ataskaitas (toliau – finansinės ataskaitos) pagal Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

2.2. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos istoriniu įsigijimo savikainos pagrindu. Istorinė savikaina yra iš esmės pagrįsta atlygio, sumokėto už turtą, tikrąja verte.

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Finansinės ataskaitos yra pateikiamos Lietuvos nacionaline valiuta – eurai (Eur).

Žemiau pateiktos pagrindinės apskaitos politikos.

2.3. Pajamų pripažinimas

Pajamos Bendrovėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Pajamomis laikomas tik Bendrovės ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstama trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokestis, nes tai nėra įmonės gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo.

2.3.1. Prekių pardavimas

Bendrovė pagrindines pajamas gauna už parduodamus grūdus, rapsus bei kitas ankštines kultūras (toliau – grūdai), pajamos taip pat gaunamos už grūdų, rapsų bei kitų ankštinių kultūrų saugojimą bei sandėliavimą. Bendrovė teikia grūdų priėmimo, atkrovimo, transportavimo paslaugas iš kurių taipogi yra gaunamos svarbi pajamų dalis.

Prekių pardavimo pajamos Bendrovėje pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tada, kai prekės yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Prekės laikomos parduotomis, kai yra įvykdytos visos šios sąlygos:

- ✓ Bendrovė yra perdavusi riziką, susijusią su parduotomis prekėmis, taip pat ir šių prekių nuosavybės teikiamą naudą;
- ✓ Bendrovė nebevaldo ir nebekontroliuoja parduotų prekių;
- ✓ tikėtina, kad su prekių pardavimo sandoriu susijusi ekonominė nauda bus gauta ir kad bus galima patikimai įvertinti jos dydį;
- ✓ sąnaudos, susijusios su prekių pardavimo sandoriu, gali būti patikimai įvertintos.

Rizikos perdavimu laikomas momentas, kai Bendrovė ima nebevaldyti ir nebekontroliuoti prekių, o pirkėjas tampa atsakingas už prekes ir perima prekių nuosavybės teikiamą naudą. Šis momentas aptariamas pirkimo pardavimo sutartyje. Paprastai rizika perduodama kartu su nuosavybės teise į parduotas prekes, tačiau rizikos perdavimas gali nesutapti su nuosavybės teisių perdavimo momentu.

Jei Bendrovė neperduoda rizikos, susijusios su parduodamomis prekėmis, sandoris nelaikomas pardavimu ir pajamos nepripažįstamos.

Jei Bendrovė perduoda riziką, susijusią su parduodamomis prekėmis, tai laikoma pirkimo-pardavimo sandoriu ir pajamos pripažįstamos, jei yra įvykdytos anksčiau nurodytos sąlygos (pavyzdžiui, pardavėjas pasilieka teisę atsiimti prekes, jei pirkėjas už jas iki galo neatsiskaito, tačiau tos prekės vis tiek laikomos parduotomis, nes rizika yra perduota).

Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su tuo pačiu sandoriu, turi būti pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Sąnaudos pripažįstamos tada, kai jos "uždirba" atitinkamas pajamas. Tačiau pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Tokiomis aplinkybėmis visos už parduotas prekes jau gautos sumos yra pripažįstamos įsipareigojimais arba būsimų laikotarpių pajamomis.

2.3.2. Paslaugų teikimas

Paslaugų teikimo pajamos, atsižvelgiant į tai, ar paslaugų teikimo rezultatas gali būti patikimai įvertintas ar ne, Bendrovėje pripažįstamos skirtingais būdais. Rezultatas gali būti tiksliai įvertintas tada, kai yra įvykdytos visos šios sąlygos:

- ✓ pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- ✓ sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis iki finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos gali būti patikimai įvertintas;
- ✓ tikėtina, kad bus gauta su paslaugų teikimo sandoriu susijusi ekonominė nauda;
- ✓ sąnaudos, susijusios su paslaugų teikimo sandoriu ir jo pasibaigimu, gali būti patikimai įvertintos.

Kai paslaugų teikimo sandoris užbaigiamas tą patį laikotarpį, kurį buvo pradėtas, pajamos pripažįstamos tą patį laikotarpį ir įvertinamos sutartyje nurodyta suma.

Kai pagal paslaugų teikimo sandorį paslaugos teikiamos ilgiau negu vieną ataskaitinį laikotarpį, pajamos proporcingai paskirstomos tiems laikotarpiams, kurių metu buvo teikiamos paslaugos.

Pajamos pripažįstamos tik tais atvejais, kai tikimasi, kad suteikus paslaugas bus gauta ekonominės naudos. Tačiau jei kyla abejonų, ar bus gauta jau į pajamas įtraukta suma, tada skola, kurios nebesitikima gauti, įtraukiama į ataskaitinio laikotarpio sąnaudas, neatsižvelgiant į tai, kurį laikotarpį (ankstesnį ar ataskaitinį) pajamos buvo pripažintos.

Jei paslaugų teikimo sandorio patikimai įvertinti negalima, tada pajamomis pripažįstama suma, lygi išlaidoms, kurias tikimasi atgauti. Pelnas nepripažįstamas.

Jei patikimai įvertinti sandorio negalima ir nėra galimybių atgauti (susigrąžinti) patirtų išlaidų, jos pripažįstamos sąnaudomis. Pajamos šiuo atveju nepripažįstamos.

Bendrovėje paslaugų teikimo pajamoms priskiriama:

- ✓ grūdų saugojimas;
- ✓ grūdų džiovinimas - valymas;
- ✓ grūdų priėmimas, atkrovimas ir buh. dokumentų tvarkymas;
- ✓ trąšų priėmimas, atkrovimas saugojimas.

2.3.3. Kitos pajamos

Kitos pajamos Bendrovėje taip pat pripažįstamos kaupimo principu. Šios pajamos pripažįstamos perdavus produkciją ar suteikus paslaugas bei, kai tai yra taikytina, jas priėmus pirkėjui. Kitoms veiklos pajamoms Bendrovėje priskiriama:

- ✓ nuomos pajamos;
- ✓ transporto paslaugos;
- ✓ medžiagų pardavimas;
- ✓ kitos pajamos.

2.3.4. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos

Finansinės ir investicinės veiklos pajamomis laikomas ekonominės naudos padidėjimas, susijęs su finansine ir investicine Bendrovės veikla.

Finansinės ir investicinės veiklos Bendrovės pajamoms priskiriama:

- ✓ baudų ir delspinigių pajamos;
- ✓ palūkanų pajamos.

Jeigu palūkanų pajamos yra susijusios su likučiais, priskirtais finansinės būklės ataskaitos pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsniui, jos turi būti finansinių pajamų dalimi, tačiau jeigu palūkanų pajamos yra susijusios su investicijomis ar pagrindine veikla, jos turi būti veiklos pajamų dalimi.

2.4. Sąnaudų pripažinimas

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

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, kurios nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos kaip turtas.

Bendrovė turto draudimo, prenumeratos išlaidas pripažįsta sąnaudomis per draudimo ar prenumeratos galiojimo laikotarpį. Tokiu atveju patirtos išlaidos pripažįstamos ateinančio laikotarpio sąnaudomis ir kiekvieno laikotarpio pabaigoje nurašoma tam laikotarpiui tenkanti draudimo ar prenumeratos išlaidų suma.

Jei naudojant tam tikrą turtą bus galima uždirbti pajamas keletą ateinančių ataskaitinių laikotarpių ir dėl to pajamų bei sąnaudų ryšys gali būti nustatytas tik apytiksliai, sąnaudos apskaitoje pripažįstamos taikant netiesioginius pripažinimo būdus (pavyzdžiui, ilgalaikio turto nusidėvėjimą ir amortizaciją).

Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir tos išlaidos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais neduos pajamų, tos išlaidos Bendrovėje pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kurį buvo patirtos.

Paslaugų teikimo sąnaudos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos pajamos už suteiktas paslaugas.

2.5. Užsienio valiutos

Įmonės finansinės ataskaitos yra pateikiamos pagrindine ekonominės aplinkos, ir Įmonė veikia, valiuta (funkcine valiuta). Įmonės veiklos finansiniai rezultatai bei finansinė būklė yra pateikiamos eurais, kurie yra Įmonės funkcinė valiuta ir Įmonės finansinių ataskaitų pateikimo valiuta.

Pateikimo valiuta yra Eurai (Eur). Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į eurus oficialiu, tą dieną Lietuvos banko nustatytu kursu, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į eurus finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos valiutos kursu. Keitimo kurso skirtumai dėl operacijų užsienio valiutomis įtraukiami per pelną arba nuostolius tuo metu, kai jie atsiranda. Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginį turtą ar įsipareigojimus į eurus, įtraukiamos į pelną arba nuostolius.

2.6. Mokesčiai

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro einamųjų metų pelno mokesčio ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos. Pelno mokesčiai skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Ataskaitiniu ir praėjusiais ataskaitiniais laikotarpiais nesumokėta pelno mokesčio suma pripažįstama įsipareigojimu.

Ataskaitinio ar praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio permoka pripažįstama trumpalaikiu turtu.

Jei turto ir įsipareigojimų balansinė vertė skiriasi nuo jo mokesčio bazės, apskaičiuojant pelno mokestį atsiranda laikinieji skirtumai.

Atsiradus laikiniams skirtumams, Bendrovėje pripažįstamas atidėtasis mokestis.

Laikinieji skirtumai yra apmokestinamieji arba įskaitomieji.

Apmokestinamieji laikinieji skirtumai atsiranda tada, kai turto balansinė vertė yra didesnė arba įsipareigojimo balansinė vertė yra mažesnė už jo mokesčio bazę.

Įskaitomieji laikinieji skirtumai atsiranda tada, kai turto balansinė vertė yra mažesnė arba įsipareigojimo balansinė vertė yra didesnė už jo mokesčio bazę.

Apmokestinamieji laikinieji skirtumai sukuria atidėtojo mokesčio įsipareigojimą, o įskaitomieji laikinieji skirtumai – atidėtojo mokesčio turtą.

Bendrovė gali gauti ekonominės naudos iš atidėtojo mokesčio turto dėl mokesčių sumažinimo tik tada, kai ateityje ji tikisi uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno, iš kurio bus galima atimti įskaitomuosius laikinuosius skirtumus kaip leidžiamus atskaitymus. Todėl Bendrovės apskaitoje atidėtojo mokesčio turtas registruojamas tik tada, kai pagrįstai tikimasi ateityje uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno.

Apskaičiuojant atidėtąjį pelno mokestį, reikia įvertinti ir būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais mažėsiančių ar išnyksiančių apmokestinamųjų laikinųjų skirtumų sumą.

Jei apmokestinamųjų laikinųjų skirtumų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tampa mažesnė už įskaitomųjų laikinųjų skirtumų sumą, atidėtojo pelno mokesčio turtas turėtų būti sumažintas iki atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo dydžio.

Atidėtasis pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas gali būti sudengiami (t. y. parodomas tik turto pusėje esantis atidėtojo pelno mokesčio turtas, iš jo atėmus atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą (jei turtas yra didesnis už įsipareigojimą) arba atvirkščiai (jei turtas yra mažesnis už įsipareigojimą) tik tuo atveju, jei:

✓ galiojantys teisės aktai leidžia sudengti šias sumas, apskaičiuojant ir sumokant pelno mokestį;

✓ atidėtojo pelno mokesčio turtas bus realizuotas tą patį ataskaitinį laikotarpį, per kurį bus padengtas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

Mokesčius reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka mokestiniai nuostoliai gali būti perkeltami į kitus ataskaitinius laikotarpius. Perkeldama nepanaudotus mokestinius nuostolius, Bendrovė gali pripažinti tik tiek atidėtojo mokesčio turto, kiek būsimaisiais laikotarpiais ji tikisi uždirbti apmokestinamojo pelno, kuriam bus galima panaudoti nepanaudotus mokestinius nuostolius.

Atidėtojo mokesčio turto, atsirandančio perkeliant nepanaudotus mokestinius nuostolius, pripažinimo kriterijai yra tokie pat, kaip ir atidėtojo mokesčio turto, atsirandančio iš įskaitomųjų laikinųjų skirtumų. Jei Bendrovė yra patyrusi nuostolių, ji parodo tik tiek atidėtojo mokesčio turto, atsirandančio iš nepanaudotų mokestinių nuostolių, kiek ji turi apmokestinamųjų laikinųjų skirtumų, kurie mažės arba išnyks ateityje, arba yra kitų įtikinamų įrodymų, kad bus uždirbta pakankamai apmokestinamojo pelno, kurį bus galima mažinti nepanaudotais mokestiniais nuostoliais.

Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis apskaičiuojamas taikant mokesčius reglamentuojančių teisės aktų nustatytus pelno mokesčio tarifus. Bendrovė pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., taikė 15 proc. tarifą.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimas apskaičiuojami taikant tokį pelno mokesčio tarifą, koks jis turėtų būti tais ataskaitiniais laikotarpiais, kai laikinieji skirtumai, dėl kurių atsirado atidėtasis mokestis, išnyks.

Bendrovėje atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai negali būti diskontuojami.

Kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą Bendrovė peržiūri ir iš naujo įvertina atidėtojo mokesčio turtą. Jei būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais nebesitikima gauti tiek apmokestinamojo pelno, kad būtų galima panaudoti visus nepanaudotus mokestinius nuostolius, atidėtojo mokesčio turtas sumažinamas arba visai nepripažįstamas.

Atidėtojo mokesčio balansinė vertė gali keistis net tada, kai laikinųjų skirtumų, dėl kurių jis susidarė, suma nesikeičia.

Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis ir atidėtasis mokestis parodomas pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje kaip pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), išskyrus atvejus, kai pelno mokestis atsiranda iš operacijų, kurios registruojamos nuosavo kapitalo sąskaitose ir į pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitą neįtraukiamos.

Pasikeitus atidėtojo mokesčio sumai, susidaręs skirtumas parodomas pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus atvejus, kai jis yra susijęs su operacijomis, kurios anksčiau buvo užregistruotos nuosavo kapitalo sąskaitose ir į pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitą nebuvo įtrauktos.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimas pateikiami atskirai nuo mokėtino ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio ar jo permokos.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimas sudengiami ir pripažįstami ilgalaikių bei trumpalaikių įsipareigojimų straipsniuose vadovaujantis Bendrovės Apskaitos departamento direktorės potvarkiu patvirtinta Atidėtojo pelno mokesčio ilgalaikės ir trumpalaikės dalies atskyrimo metodika.

Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis ir atidėtasis mokestis Bendrovėje registruojami nuosavo kapitalo sąskaitose, jei jie yra susiję su nuosavo kapitalo sąskaitose registruojamomis ūkinėmis operacijomis.

Avansu sumokėtas pelno mokestis ir / ar pelno mokesčio permoka užskaitoma su mokėtino pelno mokesčio įsipareigojimu.

Atidėtojo mokesčio turtą ir įsipareigojimą galima užskaityti tarpusavyje tik tada, kai vienu metu ketinama atgauti atidėtojo mokesčio turtą ir padengti atidėtojo mokesčio įsipareigojimą.

2.7. Materialusis turtas

Materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Įsigijimo vertė apima materialiojo turto pakeitimo išlaidas, kai jos patiriamos, jei šios išlaidos atitinka turto pripažinimo kriterijus.

Nusidėvėjimas pripažįstamas taip, kad per turto naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tiesinį linijinį metodą, nurašoma jo savikaina (išskyrus žemę ir nebaigtą statybą) atėmus likvidacinę vertę. Numatomas naudingo tarnavimo laikotarpis, likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi kiekvienų metų pabaigoje, perspektyviai atliekant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas naudoti. Ilgalaikio turto likutinė vertė 0,29 eurai.

Materialiojo turto pripažinimas nutraukiamas jį pardavus arba kai ateityje iš jo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl materialiojo turto vieneto

pardavimo arba nurašymo yra apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo įplaukų ir balansinės turto vertės skirtumas ir yra pripažįstamas pelne ar nuostoliuose.

Vėlesnės remonto išlaidos yra pridamos prie turto vertės, jei yra tikėtina, kad Bendrovė ateityje gaus ekonominę naudą iš šių išlaidų, ir jei išlaidų savikainą galima patikimai įvertinti. Pakeistos dalies apskaitinė vertė pripažinimas yra nutraukiamas. Visos kitos remonto išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis to laikotarpio pelne arba nuostoliuose, kai jos yra patiriamos.

Nuomojamo ir/ar pagal panaudos sutartis naudojamo turto remonto, kuris prailgina nuomojamo turto naudingo tarnavimo laikotarpį ar pagerina turto naudingąsias savybes, išlaidos yra kapitalizuojamos ir nudėvimos per likusį nuomos ir/ar panaudos sutarties laikotarpį.

2.8. Nematerialusis turtas

Atskirai įsigijamas nematerialusis turtas su baigtine gyvavimo trukme yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija yra pripažįstama taikant tiesinį-linijinį metodą per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perspektyviai atliekant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime. Atskirai įsigytas neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį vidutinį naudingo tarnavimo laiką.

Nematerialiojo turto pripažinimas nutraukiamas jį pardavus arba kai ateityje iš jo nebesitikima jokios ekonominės naudos iš jo naudojimo ar pardavimo. Pelnas ar nuostoliai, atsirandantys iš nematerialiojo turto pripažinimo nutraukimo, apskaičiuojamo kaip skirtumas tarp grynujų pardavimo įplaukų ir balansinės turto vertės yra pripažįstamas pelne ar nuostoliuose, kai turto pripažinimas nutraukiamas.

2.9. Materialiojo bei nematerialiojo turto vertės sumažėjimas, išskyrus prestižą

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, Bendrovė peržiūri likutinę materialiojo bei nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Bendrovė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę.

Atsiperkamoji vertė – turto grynoji galimo pardavimo kaina arba to turto naudojimo vertė – ta, kuri iš jų yra didesnė.

Grynoji pardavimo kaina – tai suma, gaunama iš turto pardavimo, sudarius sandorį tarp dviejų nusimanančių ir ketinančių pirkti / parduoti turtą šalių, atskaičius visas tiesiogines papildomas pardavimo išlaidas.

Naudojimo vertė – tai dabartinė apskaičiuotų būsimųjų grynujų pinigų srautų vertė, kurią tikimasi gauti nuolat naudojant turtą ir jį perleidžiant pasibaigus naudingo tarnavimo laikui.

Bendrovėje nuolat naudojamas atskiras turto vienetas nesukuria įplaukų (grynujų pinigų srautų), kurias būtų galima pagrįstai atskirti nuo kito turto kuriamų įplaukų, todėl negalima apskaičiuoti turto vieneto naudojimo vertės.

Bendrovėje laikoma, kad turto grynoji galimo pardavimo kaina (atsiperkamoji vertė) yra lygi turto vertei po paskutinio perkainavimo.

Turto vertės sumažėjimas apskaitoje atvaizduojamas kaip turto vertės sumažėjimas po perkainavimo.

Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant ateities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami per pelną arba nuostolius, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas per pelną arba nuostolius iš karto, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

2.10. Atsargos

Bendrovėje atsargų savikainą sudaro visos įsigijimo išlaidos ir kitos išlaidos, patirtos pristatant atsargas į esamą vietą: atsargų pirkimo kaina, muito ir kiti negrąžintini mokesčiai bei transporto, krovimo ir kitos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos atsargų įsigijimui. Kitos išlaidos yra įtraukiamos į atsargų savikainą tik tiek, kiek jos yra susijusios su atsargų pristatymu į vietą ir esama atsargų būkle. Prekybos nuolaidos ir nukainavimai yra atimami nustatant atsargų įsigijimo savikainą. Bendrovės parduotų ar sunaudotų atsargų savikaina nustatoma taikant FIFO („first in first out“) metodą pagal kurį pirmiausia nurašomos anksčiausiai įsigytos tos pačios rūšies atsargos.

Grynoji galimo realizavimo vertė – tai atsargų vertė, įvertinus tuo metu esančią jų rinkos kainą. Atsargos nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad turto balansinė vertė nebūtų didesnė už sumą, kurią tikimasi gauti pardavus arba sunaudojus šį turtą įprastinėje įmonės veikloje.

Atsargos kelyje yra pripažįstamos pagal INCOTERMS-2000 sąlygas, kai rizika ir nauda, susijusi su atsargomis, pereina įmonei.

2.11. Nuosavas kapitalas

Bendrovės nuosavam kapitalui priskiriama: įstatinis (pasirašytas), privalomasis rezervas, kiti rezervai, nepaskirstytasis pelnas (nuostolis).

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 procentus grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus, kol rezervas pasieks 10 procentų įstatinio kapitalo.

2.12. Atidėjiniai

Atidėjiniai - sukauptas atostoginių rezervo sąnaudos ir socialinio draudimo sąnaudos. Nepanaudota atostoginių suma apskaičiuojama darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos užmokesčio sumą dauginant iš iki ataskaitinio laikotarpio galo sukauptų atostogų dienų, perskaičiuotų darbo dienomis. Sukaupta socialinio draudimo įmoka skaičiuojama dauginant galiojantį socialinio draudimo įmokos procentą iš sukauptos atostogų rezervo sumos.

Kiekvienam Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas pripažįstamas finansinės padėties ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinės padėties ataskaitos dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Nustatytos ilgalaikės išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas, nustatytas vyriausybės obligacijoms, kurios išreikštos tokia valiuta, kuria bus sumokėtos išmokos darbuotojams ir kurių terminas panašus į susijusio įsipareigojimo terminą.

Bendrovės darbuotojų vidutinis amžius 2017.12.31 d. buvo 46,6 metai. Dėl to pensijiniai kaupiniai 2017 m. nebuvo sudaromi.

2.13. Dotacijos

Dotacijomis laikomas finansavimas, skirtas pavedimo programai vykdyti, kompensuojant patirtas faktines sąnaudas bei bet koks kitas finansavimas ar nemokamai gautas turtas, išskyrus įnašus, skirtus Įmonės savininko kapitalui didinti.

Dotacijos apskaitoje registruojamos tada, kai jos faktiškai gaunamos.

Gautos dotacijos gali būti registruojamos:

- dotacijos, susijusios su turtu;
- dotacijos, susijusios su pajamomis.

Dotacijos, susijusios su turtu - dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti arba kitaip įsigyti. Prie dotacijų, susijusių su turtu, gali būti priskiriamos ir dotacijos trumpalaikiu turtu arba trumpalaikiam turtui įsigyti, jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lieka reikšmingas nepanaudotos dotacijos likutis.

Dotacijų apskaita tvarkoma kaupimo principu, t. y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos.

Dotacijos, susijusios su turtu, parodomos finansinės būklės ataskaitoje: dotacijos suma sumažinama turto balansinė vertė (dotacija pripažįstama pelnu ar nuostoliais nudėvimojo turto naudingo tarnavimo metu kaip sumažintos nusidėvėjimo sąnaudos).

2.14. Finansinis turtas

Bendrovės finansiniam turtui priskiriami pinigai ir jų ekvivalentai, gautinos sumos už parduotas prekes, suteiktas paslaugas ar paskolas, išankstiniai mokėjimai už finansinį turtą, įvairios pagal sutartis užregistruotos finansinės skolos įmonei, kitos įmonės išleisti vertybiniai popieriai, investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones.

Pinigai ir jų ekvivalentai – Bendrovės sąskaitose bankuose esantys pinigai ir jų ekvivalentai įvairia valiuta. Pinigų ekvivalentams priskiriamos trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos į vertybinius popierius, kelionės čekiai ir kitas finansinis turtas, atitinkantis pinigų ekvivalentų apibrėžimą. Jei Bendrovei sudarius trumpalaikio kreditavimo sutartį leidžiama atlikti išlaidų operacijas, viršijančias pinigų likutį Bendrovės sąskaitoje banke, finansinio turto vertė lygi nuliui, sąskaitos likučio viršijimas pripažįstamas finansiniu įsipareigojimu.

Gautinos sumos už parduotas prekes, suteiktas paslaugas ar paskolas, kitos pagal sutartį užregistruotos finansinės skolos Bendrovei atsiranda tada, kai Bendrovė pagal pasirašytą sutartį ar kitokį susitarimą įvykdo savo įsipareigojimus ir užregistruoja kitos įmonės skolas, kurios Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje pripažįstamos finansiniu turtu.

Prie gautinų sumų taip pat priskiriamos sukauptos pajamos bei ateinančio laikotarpio sąnaudos. Remiantis kaupimo principu, Bendrovė kaupia pajamas, susijusias su grūdų pardavimu. Ateinančio laikotarpio sąnaudų sąskaitoje Bendrovė apskaito šį ar ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais Bendrovės patirtas išlaidas, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, pavyzdžiui, apmokėtos draudimo, prenumeratos sąnaudos.

Kitų įmonių išleisti vertybiniai popieriai – kitų įmonių akcijos, obligacijos ir kiti vertybiniai popieriai, kurie įsigijami siekiant gauti ekonominės naudos.

Finansiniam turtui nepriskiriami išankstiniai mokėjimai už nefinansinį turtą, pavyzdžiui, ilgalaikį materialųjį, nematerialųjį, atsargas ar paslaugas. Išankstiniai mokėjimai finansiniu turtu laikomi tik tada, jei sumokėta už gautiną kitą finansinį turtą, pavyzdžiui, pinigus kita valiuta, akcijas, obligacijas ir pan.

Finansinio turto įvertinimas priklauso nuo turto įsigijimo tikslo. Įvertinimo tikslais finansinis turtas skirstomas į grupes:

- ✓ skirtą parduoti – tai finansinis turtas, kuris buvo įsigytas gauti pelno iš kainos svyravimų;
- ✓ laikomą iki išpirkimo termino – šiam finansiniam turtui priskiriami palūkanas uždirbantys vertybiniai popieriai;
- ✓ suteiktas ilgalaikės paskolas ir gautinas sumas (įskaitant ilgalaikių paskolų ir gautinų sumų einamųjų metų dalį) – šiai finansinio turto įvertinimo grupei priskiriamos kitiems subjektams suteiktos ilgalaikės paskolos, gautinos sumos už išsimokėtinai parduotą ilgalaikį turtą ar kitą turtą;
- ✓ suteiktas trumpalaikės paskolas ir gautinas sumas.

2.15. Pirminis finansinio turto pripažinimas ir įvertinimas

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tik tada, kai įmonė gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Planuojami sandoriai, gautos garantijos ir laidavimai įmonės turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo.

Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą Bendrovė įvertina jį įsigijimo savikaina. Į finansinio turto įsigijimo savikainą gali būti įtraukiamos ir tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos.

Įsigijimo savikaina nustatoma pagal už finansinį turtą sumokėtą ar mokėtiną pinigų sumą ar kito perduoto turto vertę. Jei turtas įsigijamas išsimokėtinai per ilgesnį kaip 12 mėnesių laikotarpį ir sutartyje palūkanos nenurodytos arba jų dydis reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos, įsigijimo savikaina apskaičiuojama diskontuojant visą mokėtiną sumą iki dabartinės vertės, taikant rinkos palūkanų normą. Skirtumas pripažįstamas palūkanų sąnaudomis visą išsimokėjimo laikotarpį.

Mainais gauto finansinio turto įsigijimo savikaina nustatoma prie mainų sutartyje numatytos vertės pridėdant visas su to turto mainais susijusias išlaidas. Jei mainų sutartyje turto vertė nenurodyta, turto įsigijimo savikaina yra lygi mainais atiduodamo turto tikrajai vertei.

2.16. Paskesnis finansinio turto įvertinimas

Sudarant finansinę atskaitomybę, finansinio turto vertė nustatoma atsižvelgiant į jo įsigijimo tikslą ir likvidumą aktyvioje rinkoje. Įvertinimo tikslais finansinis turtas skirstomas į keturias grupes:

- ✓ skirtas parduoti – vertinamas mažesniąja verte – balansine arba tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas. Skirtas parduoti finansinis turtas – tai supirktos paskolos ar kitos gautinos sumos, kitų įmonių akcijos, obligacijos ar kiti vertybiniai popieriai, kuriuos įmonė įsigyja prekybos tikslais;

- ✓ ilgalaikės paskolos ir gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių paskolų ir gautinų sumų einamųjų metų dalį);

- ✓ finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino, vertinamas amortizuota savikaina. Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino – tai obligacijos su fiksuota palūkanų norma ir nustatyta išpirkimo data. Investicijos, kurias įmonė ketina parduoti esant likvidumo problemoms arba kai reikšmingai pasikeičia jų kaina rinkoje, negali būti traktuojamos kaip investicijos, laikomos iki išpirkimo;

- ✓ trumpalaikės paskolos ir gautinos sumos – vertinamos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą (nuostolį dėl vertės sumažėjimo).

Investicijos į vertybinius popierius, kurių kaina aktyviojoje rinkoje neskelbiama ir kurių tikrosios vertės negalima nustatyti, finansinėje atskaitomybėje įvertintos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą (nuostolį dėl vertės sumažėjimo).

Finansinis turtas, kuris nevertinamas tikrąja verte ir turi nustatytą išpirkimo terminą, vertinamas amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

Bendrovėje suteiktos ar perpirktos ilgalaikės paskolos ir po vienerių metų gautinos sumos vertinamos amortizuota savikaina, neatsižvelgiant į tai, ar įmonė ketina jas laikyti iki atsiskaitymo termino.

2.17. Finansinio turto tikroji vertė

Tikroji vertė – suma, už kurią gali būti pasikeista turtu ar kuria gali būti užskaitytas nesusijusių šalių, ketinančių pirkti (parduoti) turta, tarpusavio įsipareigojimas. Finansinio turto tikroji vertė nustatoma pagal rinkos kainas, panašaus finansinio turto kainas, diskontuotus pinigų srautus ar kitais tikrosios vertės nustatymo būdais. Finansinio turto tikroji vertė gali būti patikimai nustatyta, jei jų tikrosios vertės svyravimai nereikšmingi arba jei įvairių įvertinimų kintamumo tikimybė gali būti tiksliai numatyta ir įvertinta apskaičiuojant tikrąją vertę.

Atvejų, kai finansinio turto tikrąją vertę galima patikimai nustatyti, pavyzdžiai gali būti:

- ✓ Kaina paskelbta aktyviojoje vertybinių popierių rinkoje;
- ✓ Kaina nustatyta nepriklausomo eksperto ir finansinio turto ar finansinio įsipareigojimo pinigų srautus galima patikimai įvertinti;

- ✓ tikrajai vertei nustatyti taikomas vertinimo modelis, kurio naudojamus duomenis galima patikimai įvertinti, nes jie gaunami iš aktyviųjų rinkų.

2.18. Finansinio turto amortizuota savikaina

Amortizuota savikaina paprastai vertinamas finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo arba atsiskaitymo termino, pavyzdžiui, obligacijos, suteiktos paskolos ir gautinos sumos.

Pinigai, paskolinti ilgesniam laikotarpiui, rinkos sąlygomis visada uždirba pajamas, kurių dydis turėtų būti artimas rinkos palūkanų normai. Jei palūkanos sutartyse nenurodytos arba jos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos, ilgalaikės gautinos sumos vertinamos amortizuota savikaina. Jei sutartyse nurodytos palūkanos artimos rinkos palūkanoms, apskaičiuotų palūkanų metodas netaikomas. Tokiu atveju pajamos sutampa su faktiškai gaunamais pinigais.

Amortizuota savikaina skaičiuojama taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Apskaičiuotų palūkanų norma – palūkanų norma, kurią taikant pinigų srautai diskontuojami visą finansinio turto naudojimo laiką. Skaičiuojant atsižvelgiama į visus sumokėtus arba gautus mokėjimus ir apskaičiuotus procentus.

Jei Bendrovės suteiktų paskolų ar ilgalaikių gautinų sumų sutartyse nėra numatytos palūkanos, jos diskontuojamos per skolos gražinimo laikotarpį, taikant rinkos palūkanų normą. Bendrovė, diskontuodama beprocentinę paskolą ar ilgalaikę gautiną sumą, atlieka tokias buhalterines korespondencijas:

2.19. Finansinio turto nuvertėjimas (nuostoliai dėl vertės sumažėjimo)

Ilgalaikio finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei jo balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti už tą turtą sumą. Kiekvienos finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną Bendrovė nustato, ar nėra objektyvių prielaidų, kad ilgalaikio finansinio turto (ar turto grupės) vertė gali sumažėti. Jei pasirodo, kad tokių prielaidų esama, Bendrovė apskaičiuoja už tą turtą (ar turto grupę) tikėtiną atgauti sumą ir, sumažinus balansinę vertę, pripažįsta nuostolį dėl vertės sumažėjimo.

Bendrovės gautinos sumos, siekiant nustatyti jų vertę ir jos sumažėjimą, vertinamos individualiai arba bendrai panašių gautinų sumų segmente.

Bendrovė, atlikdama individualų gautinų sumų vertinimą, atsižvelgia į Bendrovės turimus ar jai prieinamus duomenis išorės informacijos šaltiniuose apie rinkos tendencijas bei prognozes, galimas gautinos sumos užtikrinimo priemones ir įvykius, patvirtinančius, kad gautinos sumos vertė sumažėjo, pvz., sutarties sąlygų vykdymą, skolininko veiklos faktinius duomenis ir pan.

Jeigu Bendrovė nustato, kad nėra jokių objektyvių įrodymų dėl individualiai vertinamų gautinų sumų vertės sumažėjimo, tokių gautinų sumų sumažėjimas vertinamas bendrai. Šis vertinimas atliekamas atsižvelgiant į istorinius statistinius duomenis.

Bendrovė kasmet patikrina, ar bendram vertinimui taikomos atidėjimo normos atitinka istorinius gautinų sumų vertės sumažėjimo duomenis ir patvirtina bendrai vertinamų gautinų sumų atidėjimo normas kitiems metams.

Jei tikėtina, kad įmonė negalės atgauti gautinų sumų (pagrindinės sumos ir palūkanų), pripažįstami nuostoliai dėl vertės sumažėjimo. Nuostolių suma įtraukiama į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitą.

Jei per paskesnį laikotarpį turto nuvertėjimo suma mažėja, nurašytoji finansinio turto suma turi būti atstatoma. Po nurašytos sumos atstatymo finansinio turto balansinė vertė neturi viršyti vertės, kuri

būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs pripažintas. Atstatytoji suma turi būti įtraukta į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitą.

Nurašant gautinas sumas (pripažįstant jas beviltiškais skolomis), kurioms buvo suformuotas vertės sumažėjimas, atstatomas anksčiau suformuotas vertės sumažėjimas ir beviltiška skola nurašoma į sąnaudas.

Atgavus jau nurašytą beviltišką skolą, ši suma apskaitoje pripažįstama pajamomis.

2.20. Finansinio turto nurašymas

Bendrovė nurašo finansinį turtą (ar jo dalį) tik tada, kai ji netenka teisės kontroliuoti tą turtą (ar jo dalį). Įmonė netenka teisės kontroliuoti turtą tada, kai ji gauna visą sutartyje numatytą naudą, baigiasi teisių galiojimo laikas arba ji perleidžia šias teises kitoms įmonėms.

Perleidus ar dėl kitų priežasčių nurašius finansinį turtą ar jo dalį, pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje parodomas sandorio rezultatas (pelnas arba nuostoliai), jei toks yra.

2.21. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje ir pinigai bankų sąskaitose, indėliai iki pareikalavimo ir kitos trumpalaikės iki trijų mėnesių labai likvidžios investicijos, kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2.22. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai yra esamieji ir būsimieji. Bendrovės finansinėje apskaitoje registruojami esamieji įsipareigojimai, t. y. kai Bendrovė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Būsimieji įsipareigojimai - Bendrovės vadovybės sprendimai pirkti turtą ateityje, planuojami sandoriai yra būsimieji įsipareigojimai, kurie finansinės būklės ataskaitoje nerodomi.

Ilgalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos Bendrovė turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

Ilgalaikių įsipareigojimų Bendrovė neturi.

Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kurie tenkina bet kurį iš šių kriterijų:

- ✓ tikimasi padengti įmonės normalaus veiklos ciklo metu;
- ✓ padengimo terminas yra 12 mėnesių po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos;
- ✓ nėra besąlyginės teisės atidėti įsipareigojimo padengimą mažiausiai 12 mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

Bendrovėje apskaitomi trumpalaikiai įsipareigojimai:

- ✓ skolos tiekėjams;
- ✓ avansu gautos sumos;
- ✓ darbo užmokestis;

- ✓ mokesčiai;
- ✓ kitos mokėtinos sumos.

Skolas tiekėjams Bendrovėje sudaro skolas, susijusias su pagrindine Bendrovės veikla. Trumpalaikės skolas tiekėjams apima įsipareigojimus, kuriuos reikia padengti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos arba kurie yra mokėtini kreditoriui pareikalavus.

Avansu gautos sumos pripažįstamos Bendrovės įsipareigojimu, kol Bendrovė nesuteiks paslaugų arba nepateiks prekių, už kurias šios sumos buvo gautos.

Bendrovėje kitoms mokėtinoms sumoms ir trumpalaikiams įsipareigojimams priskiriami mokėtini dividendai, mokėtinos sumos atsiskaitytiniams asmenims, mokėtini mokesčiai, įsipareigojimai darbuotojams, sukauptos palūkanų sąnaudos, sukauptos darbo užmokesčio sąnaudos, sukauptos socialinio draudimo sąnaudos, ateinančio laikotarpio pajamos ir kitos sukauptos sąnaudos.

Vadovaujantis kaupimo principu, sandorių ir kitų įvykių poveikis pripažįstamas tada, kai jis atsiranda, užregistruojamas Bendrovės apskaitos įrašuose ir pateikiamas to laikotarpio finansinėje atskaitomybėje, su kuriuo yra susijęs.

Sukauptoms sąnaudoms priskiriamos patirtos sąnaudos, kurioms dar negautos sąskaitos apmokėjimui arba dar neatėjo atsiskaitymo terminas. Sukauptina suma yra įvertinama remiantis atitinkamomis sutartimis (pvz., sukauptinos palūkanos apskaičiuojamos remiantis paskolų sutartimis) arba įvertinamos remiantis prieinama informacija, nustatytomis procedūromis ir žiniomis apie patirtas sąnaudas, už kurias sąskaitos dar nėra gautos arba gautos po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

Sukauptos sąnaudos yra mažinamos sumokant apskaitoje užfiksuotus sukauptus įsipareigojimus arba gavus patvirtinančius dokumentus apie patirtas ir šioje sąskaitoje apskaitytas sąnaudas – tokiu atveju sumos perkeliama į mokėtinas sumas.

Įsipareigojimų įvertinimas. Pripažindama įsipareigojimą Bendrovė įvertina jį įsigijimo savikainos būdu – mokėtina pinigų ar pinigų ekvivalentų suma, kurią numatoma sumokėti normaliomis verslo sąlygomis. Užsienio valiuta išreikšti įsipareigojimai yra įvertinami sandorio atlikimo dienos valiutos kursu.

2.23. Susijusios šalys

Susijusiomis su Įmone šalimis pripažįstami akcininkai, Valdybos nariai, jų artimi giminės ir įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai per tarpininką kontroliuoja Bendrovę arba yra kontroliuojamos atskirai ar kartu su kita šalimi, kuri taip pat pripažįstama susijusia šalimi, galiojant sąlygai, kad šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

2.24. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įmonės padėtį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą (koreguojantys įvykiai), atspindimi finansinėse ataskaitose. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka yra reikšminga.

3. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir pagrindiniai neaiškūs vertinimo šaltiniai

Vadovybė, taikydamą Bendrovės apskaitos politikas, kurios yra aprašytos 3 pastaboje, privalo atlikti įvertinimus, priimti sprendimus ir prielaidas dėl turto ir įsipareigojimų apskaitinių verčių, kurios nėra lengvai nustatomos naudojant kitus šaltinius. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra grindžiami praeities patirtimi bei kitais tiesiogiai susijusiais faktoriais. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo pateiktų įvertinimų.

Įvertinimai ir pagrindinės prielaidos yra nuolatos peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų peržiūros rezultatai yra pripažįstami tą laikotarpį, kuriame ši peržiūra buvo atlikta ir jos rezultatai turėjo įtakos jam arba peržiūros laikotarpiu ir ateities laikotarpiais, jei peržiūra turi įtakos einamajam ir būsimajam laikotarpiui.

Balanse neatspindėtos teisės ir įsipareigojimai, tai trečiųjų asmenų turtas įmonėje - saugomi grūdai, įkeistas turtas bankui, nuomojamas turtas.

Apskaitoje klaidos taisomos perspektyviniu būdu, kai negalima tiksliai įvertinti ataskaitinių laikotarpių sumų. Retrospektyviniu būdu taisomos klaidos, kai galima perskaičiuoti praėjusių laikotarpių duomenis.

Bendrovės apskaitos politikoje neesminė klaida laikoma 0,25 % (27 121 eurai) nuo finansinėje atskaitomybėje apskaitomos ilgalaikio turto įsigijimo vertės (10 848 634 eurai).

III AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. *Nematerialusis turtas*

1.1. Priskiriama programinė įranga ir kitas nematerialus turtas.

Bendrovė buhalterinę apskaitą tvarko buhalterine programa „Debetas“, grūdų apskaitą tvarko veiklos procesų valdymo sistema “AgroSmart v.3. Dokumentų registravimo, užduočių vykdymui ir kontroliavimui bendrovė turi įsigijusi dokumentų valdymo programą.

lentele 1

Nematerialus turtas 2016.01.01 – 2016.12.31

Rodikliai	Programinė įranga	Kitas nematerialus turtas	Iš viso:
Likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d.	33301	8146	41447
a) Įsigijimo savikaina 2015 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2016 m. 12 mėn. -turto įsigijimas - perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	59597	14481	74078
2016 m. gruodžio 31 d.	59597	14481	74078
b) Nusidėvėjimas 2015 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai 2016 m. 12 mėn. - finansinių metų nusidėvėjimas - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	26296 15278	6335 3621	32631 18899
2016 m. gruodžio 31 d.	41574	9956	51530
e) Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. (a) - (b)	18023	4525	22548

Nematerialus turtas 2017.01.01 – 2017.12.31

lentele 2

Rodikliai	Programinė įranga	Kitas nematerialus turtas	Iš viso:
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	18023	4525	22548
a) Įsigijimo savikaina 2016 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2017 m. 12 mėn. -turto įsigijimas - perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	59597	14481	74078
2017 m. gruodžio 31 d.	59597	14481	74078
b) Nusidėvėjimas 2016 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai 2017 m. 12 mėn. - finansinių metų nusidėvėjimas - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	41574 14494	9956 3620	51530 18114
2017 m. gruodžio 31 d.	56068	13576	69644
e) Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. (a) - (b)	3529	905	4434

lentelė 3

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir minimali vertė		
Nematerialiojo turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metai)	Minimali turto vertė (EUR)
Patentai, licencijos ir pan.		
Programinė įranga	3 m.	290
Kitas materialus turtas	4 m.	290

2. Ilgalaikis materialusis turtas

2.1. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas apskaitomas vadovaujantis LR pelno mokesčio įstatymu ir bendrovės generalinio direktoriaus 2015 m. sausio 5 d. įsakymu Nr.F-004 nustatytais minimalios vertės, nusidėvėjimo ir amortizacijos normomis.

Lentelė 4

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir minimali vertė		
Ilgalaikio materialiojo turto grupės *	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metai)	Minimali turto kaina (EUR)
Pastatai	50 m.	neatsižvelgiant į turto kainą
Kiti pastatai ir statiniai	15 m.	1450
Mašinos ir įrengimai	5 m.	1450
Transporto priemonės	5-10 m.	580-1450
Kita įranga, prietaisai, įrankiai	8m.	435
Matavimo prietaisai	4m.	435
Baldai	6m.	435
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3m.	290
Kitas materialus turtas	4m.	435

2.2. Ukmergės grūdų/rapšų supirkimo/priėmimo punkte išnuomos parduotuvės patalpos UAB „Palink“ pagal sutartį Nr. PL NT-12/09/05-115 2012.09.25 d. Nuomos sutartis pratęsta 10 m.

lentelė 5

Išnuomotas ilgalaikis materialusis turtas		
Išnuomoto turto pavadinimas	Nuomos laikotarpis	Pastabos
Parduotuvės pastatas (Ukmergė)	2017-2027	

2.3. Pagal 2015.06.03 d. laboratorinės įrangos nuomos sutartis Nr.19F-105 ir 19F-106 iš Valstybinės augalininkystės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos išsinuomoti du laboratoriniai prietaisai „Infrantec 1275“ grūdų kokybei vertinti.

lentelė 6

Išsinuomotas ilgalaikis materialusis turtas			
Išsinuomoto turto pavadinimas	Nuomos mokesčiai (EUR)	Nuomos laikotarpis	Pastabos
Prietaisas Infrantec 1275	232,28	2015.07-2018.06	2 vnt.

Materialus ilgalaikis turtas 2016.01.01 – 2016.12.31
lentelė 7

Rodikliai	Žemė	Pastatai, statiniai ir įrenginiai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai	Investicinis turtas	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos	Iš viso
Likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d.	21894	2617968	294804	96868	93776		15987	3141297
a) Įsigijimo savikaina 2015 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2016 m. 12 mėn.	21894	6679878	2733865	245341	302343		15987	9999308
- turto įsigijimas	187000	138630	63000		26031			414661
- perleistas ir nurašytas turtas (-)			19220		4081			23301
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								
2016 m. gruodžio 31 d.	208894	6818508	2777645	245341	324293		15987	10390668
c) Nusidėvėjimas 2015 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai 2016 m. 12 mėn.		4061910	2439061	148474	208566			6858011
- finansinių metų nusidėvėjimas		100780	187471	15815	52245			356311
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)			19219		4079			23298
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
2016 m. gruodžio 31 d.	0	4162690	2607313	164289	256732		0	7191024
e) Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. (a) + (b) - (c) - (d)	208894	2655818	170332	81052	67561		15987	3199644

Materialus ilgalaikis turtas 2017.01.01 – 2017.12.31
lentelė 8

Rodikliai	Žemė	Pastatai, statiniai ir įrenginiai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai	Investicinis turtas	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos	Iš viso
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	208894	2655818	170332	81052	67561		15987	3199644
a) Įsigijimo savikaina 2016 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2017 m. 12 mėn.	208894	6818508	2777645	245341	324293		15987	10390668
- turto įsigijimas		413493	1349	46097	9611		334792	810832
- perleistas ir nurašytas turtas (-)		27935	3713	38230	6286			76164
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)							-340879	-340879
2017 m. gruodžio 31 d.	208894	7209556	2775281	253208	327618		9900	10784457
b) Nusidėvėjimas 2016 m. gruodžio 31 d.		4162690	2607313	164290	256732			7191025

Pasikeitimai 2017 m. 12 mėn.								
- finansinių metų nusidėvėjimas		161697	65515	15701	41762			284675
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		27935	3712	37882	6283			75812
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
2017 m. gruodžio 31 d.	0	4296452	2669116	142109	292211		0	7399888
e) Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. (a) - (b)	208894	2913104	106165	111099	35407		9900	3384569

2.4. Įkeistas ilgalaikis turtas gauti kredito linijai iš AB SEB banko, sutartis Nr. 1861207080060-36.

3. *Atsargos*

3.1. Bendrovėje atsargos apskaitomos pirkimo kaina, nurodyta įsigijimo dokumentuose, atėmus pirkimo metu gautas nuolaidas. Atsargos sudaro:

1. Žaliavos ir komplektavimo gaminiai.

a) grūdai – 1 813 802 eurų;

b) komplektuojami gaminiai (degalai, atsarginės dalys, darbo rūbai ir kitos medžiagos) – 66 981 eurai.

2. Sumokėti avansai:

a) avansas sumokėtas tiekėjams – 13 732 eurai.

lentelė 9

Atsargos (EUR)					
Rodikliai	Žaliavos ir kompl. gaminiai	Nebaigta gamyba	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Sumokėti avansai	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	545 239		605	78 634	624 478
Finansinių metų 2017 m.	1 880 783		0	13 732	1 894 515

4. *Per vienerius metus gautinos sumos*

Pirkėjų skolos - už parduotus grūdus ir suteiktas grūdų saugojimo, atkrovimo, džiovinimo – valymo paslaugas bei parduotas trąšas.

Kitos gautinos sumos – suteiktos paskolos, avansu sumokėti mokesčiai, kita.

lentelė 10

Gautinos sumos			
Stambiausios gautinų sumų grupės	Suma (EUR)		
	Mokėjimo terminas nesuėjęs	Praterminuota suma	
Pirkėjų įsiskolinimas	1 022 381		
Kitos gautinos sumos	72		
viso	1 022 453		

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų ataskaitoje pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus banke ir kasoje.

lentelė 11

Pinigai	
Pinigų pavadinimas	Suma (EUR)
Pinigai bankuose	603 779
Pinigai kasoje ir kasos aparate	186
Viso:	603 965

6. Nuosavas kapitalas

Įstatinis kapitalas – 4 744 974 EUR, kurį sudaro 74.466 vnt. paprastų akcijų.

Valstybės akcijos – 52 222 vnt. arba 70,13 proc. įstatinio kapitalo – 3 327 586 EUR.

Kitos akcijos – 22 244 vnt. arba 29,87 proc. įstatinio kapitalo – 1 417 388 EUR.

Vienos akcijos nominali vertė – 63,72 EUR.

Bendrovės pelnas paskirstytas pagal LR Vyriausybės 1997 m. sausio 14 d. nutarimo Nr. 20, nauja redakcija nuo 2017 01 01 d., punktą 2.1. „dividendams už finansinius metus išmokėti skiriama pelno dalis būtų ne mažesnė kaip 60 procentai Bendrovės paskirstytinojo pelno, jeigu Bendrovės ataskaitinių metų nuosavo kapitalo grąža didesnė nei 15 procentų nuosavo kapitalo grąžos“ (2017 m. Bendrovės nuosavo kapitalo grąža 15,11 procentų), bei LR akcinių bendrovių įstatymo 59 str.

lentelė 12

Pelno paskirstymo projektas	
Straipsniai	Suma (Eur)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	89 192
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	940 367
Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	1 029 559
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	200 000
Paskirstytinas pelnas	1 229 559
Pelno paskirstymas:	
į įstatymo numatytus rezervus (940 367 X 5%)	47 019
- į kitus rezervus	
dividendai (1 229 559 X 60%.)	737 736
kiti (atlygis valdybos nariams ne valstybės tarnautojams)	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	444 804

Dividendų paskirstymas bendrovės akcininkams pripažįstamas įsipareigojimais bendrovės finansinėse ataskaitose tada, kai dividendus patvirtina akcininkai.

7. Rezervai

Privalomas rezervas

Privalomasis rezervas sudaromas iš paskirstytino pelno. Jis turi būti ne mažesnis kaip 1/10 įstatinio kapitalo dydžio ir gali būti naudojamas tik Bendrovės nuostoliams padengti. Bendrovės privalomas rezervas nėra sukauptas pilnai, todėl kiekvienais metais iš paskirstytino pelno į privalomą rezervą pervedama ne mažiau kaip 1/20 grynojo ataskaitinių finansinių metų pelno, kol bus pasiektas šio privalomo rezervo dydis.

Kiti rezervai

Kiti rezervai sudaro 200 tūkst. eurų. Jie sudaryti 2017-04-25 d. akcininkams paskirsčius pelną. Rezervai per 2017 m. nebuvo panaudoti.

8. Dotacijos, subsidijos

Dotacijos – 57 203 eurų suma, kompensuota iš ES paramos.

9. Atidėjiniai

Sukauptas atostogų rezervas 2017.12.31 d. sudaro 81 091 eurų: t. sk. atostoginiai, kartu su socialinio draudimo įmokomis. už 2017 m. – 45 580 eurų, 2016 m. – 15 464 eurų, 2015 m. – 10 534 eurų, 2014 ir ankstesnius metus – 9 513 eurų.

Bendrovės darbuotojų vidutinis amžius 2017-12-31 d. yra 46,6 m., todėl nėra sudaromi pensijų kaupiniai.

10. Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai

Mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai 372 296 eurai: skolos paslaugų tiekėjams (už 2017 m. gruodžio mėn.) 37 294 eurų, su darbo santykiais susiję mokėjimai 95 267 eurai. Pelno mokestis – 71 342 eurai. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai 168 393 eurai (t. sk. mokėtinas PVM 138 179 eurų, deponuoti dividendai 11 555 eurai).

11. Tipinė veikla

Per ataskaitinį laikotarpį Jonavos elevatoriuje ir Ukmergės grūdų/rapsų supirkimo/priėmimo punkte buvo nupirkta ir priimta saugoti 113,415 tūkst. tonų grūdų. Elevatoriuje 103,246 tūkst. tonų grūdų t. sk. 10,542 tūkst. tonų rapsų, 8,686 tūkst. žirnių, 2,439 tūkst. pupų. Ukmergės grūdų/rapsų supirkimo/priėmimo punkte priimta 10,169 tūkst. tonų grūdų iš jų 2,818 tūkst. tonų rapsų.

12. Pajamos ir sąnaudos

Pajamos

Pardavimo pajamos sudaro už suteiktas paslaugas gautos atlygio tikraja verte, tai yra pirkimo – pardavimo sutartyje numatyta pardavimo kaina. Grūdų pardavimo pajamos pripažįstamos tuomet, kai pirkėjas priėmė grūdus. Paslaugų pardavimo pajamos pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuomet buvo jos suteiktos.

lentelė 13

Pajamų detalizavimas (EUR)		
Paslaugų ir prekių pajamos	2017.01.01- 2017.12.31	2016.01.01- 2016.12.31
Parduotų grūdų pajamos	3 085 342	5 356 974
Pajamos už grūdų saugojimą	944 464	998 475
Pajamos už grūdų džiovinimą-valymą	955 191	690 786
Pajamos už grūdų priėmimą, atkrovimą ir dokumentų tark.	544 595	527 250
Trąšų pardavimo pajamos	159 947	31 301
Augalų apsaugos priemonių pardavimas	3 040	1 668
Pajamos už trąšų saugojimą, priėmimą, atkrovimą	7 599	1 829
Iš viso:	5 700 178	7 608 283

Sąnaudos

Padavimų savikainą sudaro tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos (sunaudotos medžiagos, parduotų grūdų įsigijimo savikaina, darbuotojų darbo užmokestis, socialinis draudimas, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas ir kito išlaidos).

lentelė 14

Pardavimo savikaina (EUR)		
Sąnaudos	2017.01.01- 2017.12.31	2016.01.01- 2016.12.31
Grūdų pardavimo savikaina	2 474 329	4 820 718
Trąšų pardavimo savikaina	151 076	30 125
Augalų apsaugos priemonių savikaina	2 761	1 221
Darbo užmokestis, socialinis draudimas	633 675	560 547
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	258 200	335 064
Remontas ir pagalbinės medžiagos ir kitos sąnaudos	559 739	397 100
Iš viso:	4 079 780	6 144 775

*13. Kita veikla**lentelė 15*

Kitos veiklos rezultatai (EUR)		
	2017.01.01- 2017.12.31	2016.01.01- 2016.12.31
a) Kitos veiklos pajamos	75 425	77 996
Reikšmingų sumų detalizavimas:		
Patalpų nuomos pajamos	51 884	53 557
Pardavimų pajamos valgykloje	7 027	8 877
Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	7 452	
Kitos netipinės veiklos pajamos (transporto paslaugos, a/m svėrimas, grūdų išvalos, edukacinė programa ir kt.)	9 062	15 562
b) Kitos veiklos sąnaudos	23 004	20 352
Reikšmingų sumų detalizavimas:		
Valgyklos padalinio sąnaudos	23 004	20 352
c) Kitos veiklos rezultatas (a-b)	52 421	57 644

14. Finansinė ir investicinė veikla

Finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro palūkanos už terminuotus indėlius bankuose ir priskaičiuoti delspinigiai.

lentelė 16

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai (EUR)	2017.01.01-2017.12.31	2016.01.01-2016.12.31
a) Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	5 524	10 919
Reikšmingų sumų detalizavimas:		
Gautos palūkanos	5 093	5 918
Iš išvestinės finansinės priemonės atsiradęs pelnas		5 000
Kitos finansinės pajamos	431	
Valiutos kurso pasikeitimai		1
b) Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	4 535	4 217
Reikšmingų sumų detalizavimas:		
Palūkanos sumokėtos bankui už kreditus	4 523	4 078
Valiutos kurso pasikeitimai	2	
Delspinigiai ir bauda	10	139
c) Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (a-b)	989	6 702

15. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

15.1. Įmonė neturi dukterinių ar asocijuotųjų įmonių, nėra patronuojanti įmonė, neturi kitų įmonių akcijų.

Įmonės aukščiausiajai vadovybei priskiriamas generalinis direktorius. Jo darbo užmokestį sudaro pagrindinė atlyginimo dalis ir priedas, kuris priklauso nuo metų rezultato.

Vadovui priskaičiuotos ir išmokėtos sumos (Eur)

Lentelė 17

Rodikliai	2017 m.	2016 m.	Likutis 2017 m. gruodžio 31d.
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
1) Pagrindinis darbo užmokestis	33 488,31	34 434,31	1295,20
2) Išėtinės kompensacijos			
3) Premijos	3314,70		
4) Kitos priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais			
B. Apmokėjimas akcijomis			
C. Neatlygintinai perduotas turtas ar suteiktos paskolos			X
D. Kitos reikšmingos sumos			
E. Vadovų sk.	1	1	

Svarbių įvykių nuo finansinių ataskaitų sudarymo datos iki finansinių ataskaitų patvirtinimo dienos neįvyko.

Generalinis direktorius

Paulius Kaselis

Finansų skyriaus vadovė-
vyriausioji buhalterė

Vilma Šumskienė