

„Asketa“, UAB, įmonės kodas 303162964

Naujoji g.18, Pagėgiai

## Metinės finansinės atskaitomybės, parengtos 2016 m. gruodžio 31 d.

### Aiškinamasis raštas

#### I. Bendroji dalis

„Asketa“, UAB įregistruota 2013 m. spalio 9 d., Vilniaus įmonių rejestre NTR objekto kodas 4400-1117-0113:5769. Įmonės kodas 303162964, registracijos adresas Naujoji g.18, Pagėgiai.

Įmonė turi a/s banke AB DNB bankas. Įstatinis kapitalas sudaro 2896 EUR. Akcininkai – vienas fizinis asmuo.

„Asketa“, UAB pagrindinė veiklos kryptis – automobilių nuoma ir dukterinės įmonės valdymas.

2016 m. bendra metinė apyvarta sudarė 133 397 EUR, (t. sk. dividendai 124 000 EUR). Pelnas už 2016 metus yra 127 542 EUR. Įmonėje nustatyta, kad ilgalaikiam materialiam turtui priskiriamas turtas, kuris naudojamas įmonės veikloje ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo vertė didesnė kaip 300 EUR. 2016 m. pabaigoje viso likutinė ilgalaikio turto vertė sudaro 21 679 EUR. 2016 m. gruodžio 31 d. Trumpalaikis turtas sudaro 143 201 EUR. Tame sk., pinigų kasoje ir banko sąskaitoje likutis 2016 12 31 yra 1 949 EUR. Atsargų ir prekių, skirtų perparduoti likučiai 2016/12/31 yra 0 EUR. Pirkėjų skolų straipsnyje apskaitomos pirkėjų skolos 2016 metus 666 EUR. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai 2016/12/31 128 EUR. „Asketa“, UAB dirba 2 samdomi darbuotojai. Darbo užmokestis ir mokesčiai yra sumokami laiku. Visos ataskaitos pristatomos laiku.

#### II. Apskaitos politika

„Asketa“, UAB finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais ir „Asketa“, UAB patvirtintomis metodikomis.

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais. Rengiant finansinę „Asketa“, UAB atskaitomybę buvo atsižvelgiama veiklos tęstinumo principą, t.y. numatoma, kad „Asketa“, UAB artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą. Finansiniai „Asketa“, UAB metai sutampa su kalendoriniais metais. Toliau išdėstomi svarbiausi apskaitos politikos aspektai, kuriais „Asketa“, UAB vadovavosi rengdama metinę finansinę atskaitomybę:

##### Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas „Asketa“, UAB pripažįstamas, kai jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

- A. pagrįstai tikėtina, kad „Asketa“, UAB ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;
- B. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
- C. „Asketa“, UAB gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Plėtos išlaidomis „Asketa“, UAB yra laikoma:

- A. Pavyzdžių ir modelių projektavimas.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą.

Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

Nematerialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms.

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

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

1. **“Asketa“, UAB** ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
2. **“Asketa“, UAB** pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
3. **“Asketa“, UAB** gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
4. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, įmonės nusistatytą kiekvienai turto grupei;
5. **“ASKETA“, UAB** yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

**“Asketa“, UAB** ilgalaikio materialiojo turto grupės yra:

- A. Žemė
- B. Pastatai ir statiniai
- C. Kitas materialus turtas;
- D. Transporto priemonės.
- E. Nebaigta statyba.
- F. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai.

**“Asketa“, UAB** ilgalaikis materialusis turtas įsigijus ar pasigaminus registruojamas apskaitoje įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Vėliau **“Asketa“, UAB** ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina ir perkainota verte.

Taikant įsigijimo savikainos būdą, ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

**“Asketa“, UAB** ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas:

<b>Grupė</b>	<b>Būdas</b>
Žemė	Įsigijimo savikaina
Pastatai	Įsigijimo savikaina
Kitas materialus turtas	Įsigijimo savikaina
Mašinos ir įrengimai	Įsigijimo savikaina
Transporto priemonės	Įsigijimo savikaina
Kita įranga, pret. įrengim.	Įsigijimo savikaina
Nebaigta statyba	Įsigijimo savikaina

**“Asketa“, UAB** ilgalaikio materialiojo turto vertė mažinama tada, kai balansinė turto vertė tampa reikšmingai didesnė už jo atsiperkamąją vertę.

Nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo turi būti pripažįstamas veiklos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje nedelsiant, nebent turtas yra apskaitomas perkainota verte.

Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimas žemei neskaičiuojamas.

Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, išskyrus atvejus, kai nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamas į kito turto pasigaminimo savikainą

Ilgalaikio materialiojo turto eksploataavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms, išskyrus tuos atvejus kai jos pagal "Asketa", UAB apskaitos politiką priskiriamos teikiamų paslaugų arba gaminamos produkcijos savikainai.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato. Jai pailgina turto naudingo tarnavimo laiką arba pagerina jo naudingasias savybes, šio remonto arba rekonstravimo vertė yra didinama remontuoto arba rekonstruoto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kaina.

Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Visais kitais rekonstravimo ar remonto atvejais didinama turto vertė.

Kai "Asketa", UAB apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, arba jis yra perleidžiamas, šis turtas nurašomas.

Ilgalaikio materialaus turto nurašymo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu arba nuostoliai.

#### Atsargos

"Asketa", UAB apskaitoje, atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

"Asketa", UAB apskaitoje taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas

"Asketa", UAB taikomi šie atsargų įkainojimo būdai:

Grupė	Būdas
Atsargos, žaliavos	FIFO
Ilgalaikis turtas skirtas perparduoti	FIFO

#### Gautinos sumos

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos "Asketa", UAB balanse parodomos tikrąja verte. Įmonės vadovui nustatytas limitas „Gautinos sumos“ ūkio išlaidoms – neribojama EUR. Atgavus anksčiau pripažintas abejotinomis skolas, šiomis sumomis mažinamos ataskaitinio laikotarpio abejotinių skolų sąnaudos.

#### Įstatinis kapitalas

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų bendrovės pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė. Pasirašytas įstatinis kapitalas registruojamas įstatinio kapitalo sąskaitoje visa suma, neatsižvelgiant į apmokėtą dalį. Neapmokėta akcijų dalis registruojama sąskaitoje, kontrarinėje įstatinio kapitalo sąskaitai.

#### Kiti rezervai

Kiti rezervai sudaromi tik "Asketa", UAB įstatų nustatyta tvarka. Akcininkams priėmus sprendimą panaikinti ar mažinti kitus rezervus, apskaitoje registruojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytąjį pelną.

#### Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultata; didinamas kai perkainotas turtas nurašomas, perleidžiamas arba neatlygintinai perduodamas.

Nepaskirstytieji nuostoliai per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinami (mažinami) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultata; mažinami mažinant įstatinį kapitalą; .

### **Pelno paskirstymas**

Pelno paskirstymas **“Asketa“**, UAB apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą pelną paskirstyti, neatsižvelgiant į tai, kada jis buvo uždirbtas.

Pelno paskirstymu laikoma tik dividendų paskelbimas ir rezervų formavimas. Paramos, labdaros teikimas, tantjemų, premijų išmokėjimas pagal **“Asketa“**, UAB apskaitos politiką pripažįstama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

### **Įsipareigojimai**

Įsipareigojimai pripažįstami **“Asketa“**, UAB apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įmonė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami. Įsipareigojimai įvertinami savikaina. Palūkanos, pelnas ar nuostoliai susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

### **Pajamos**

Pajamos **“Asketa“**, UAB pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Pajamos įvertinamos tikrąja verte atsižvelgiant į suteiktas nuolaidas bei parduotų paslaugų ir prekių grąžinimą ir nukainojimą.

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

Prekių pardavimo pajamos **“Asketa“**, UAB pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tuomet, kai prekės yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Prekės laikomos parduotomis, kai yra įvykdytos visos šios sąlygos:

1. **“Asketa“**, UAB yra perdavusi riziką, susijusią su parduotomis prekėmis, taip pat ir šių prekių nuosavybės teikiamą naudą;
2. **“Asketa“**, UAB nebevaldo ir nebet kontroliuoja parduotų prekių;
3. tikėtina, kad su prekių pardavimo sandoriu susijusi ekonominė nauda bus gauta ir galima patikimai įvertinti jos dydį;
4. sąnaudos, susijusios su prekių pardavimo sandoriu, gali būti patikimai įvertintos.

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

1. pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
2. sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis iki balanso sudarymo datos gali būti patikimai įvertintas;
3. tikėtina, kad bus gauta su paslaugų teikimo sandoriu susijusi ekonominė nauda;

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

### **Sąnaudos**

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

Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte.

Parduotų prekių savikaina "Asketa", UAB pripažįstama, registruojama apskaitoje ir pateikiama finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai prekės yra parduotos ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Paslaugų teikimo sąnaudos "Asketa", UAB pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos pajamos už suteiktas paslaugas.

Pardavimo savikaina - ta išlaidų dalis, kuri susijusi su paslaugomis, produkcija ir prekėmis, parduotomis per ataskaitinį laikotarpį.

Veiklos sąnaudos:

Pardavimo – medienos turio matavimo darbai, miškotvarkos projektas, medienos pjovimo darbai ir kt., prekybos patalpų nuomos ir eksploataavimo išlaidos, pagamintų prekių sandėliavimo išlaidos, komisiniai mokesčiai pardavėjams, beviltiškos skolos su pardavimais susijusios ir kitos su pardavimais susijusios sąnaudos, įrankių mechanizmų nuomos sąnaudos, statybinių atliekų utilizavimo sąnaudos, subrangos paslaugų sąnaudos, kuras statybos įrankiams ir mechanizms, darbuotojų darbo lauko sąlygos, transporto nuomos sąnaudos ir kt.

Bendrosios ir administracinės sąnaudos – Įmonės reprezentavimo išlaidos, reklama, amortizacija, komandiruotės sąnaudos, įrengimų ir patalpų remontas (investicija), kanceliarinės prekės, konsultacijos, seminarai, literatūra, audito ir teisinės pagalbos sąnaudos, darbo saugos priemonių sąnaudos, keliu mok. ,banko mok. sąnaudos, kuro ir transporto remonto sąnaudos, draudimo sąnaudos, darbuotojų užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos, ir soc. draudimas, patalpų nuomos sąnaudos, ryšio sąnaudos, darbo saugos priežiūros sąnaudos, administracinis inventorių ir kt. sąnaudos.

Įvairūs( išskyrus pelno) mokesčiai susiję su tipine veikla, baudos už netinkamą sutarčių vykdymą ir netinkamą produkcijos kokybę, abejotinų skolų sąnaudos ir kitos su tipine įmonės veikla susijusios išlaidos patirtos per ataskaitinį laikotarpį,

Kita veikla – netipinės veiklos (išskyrus finansinės ir investicinės) veiklos rezultatas. Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) perleidimo rezultatas.

Finansinė ir investicinė veikla – palūkanos už suteiktas paskolas, palūkanos už banke laikomus pinigus, pripažintos baudos ir delspinigiai už pėveluotus atsiskaitymus, valiutos kurso pasikeitimas, dividendai ir pan.

"Asketa", UAB be kitų sanauđų ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudoms priskiriama per laikotarpį suteikta parama, labdara išmokėtos tantjemos bei įvairios premijos.

### **Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas**

Įsipareigojimai, kurie neatitinka įsipareigojimų ir atidėjimų pripažinimo kriterijų, vadinami neapibrėžtaisiais.

„Atostoginių atidėjimai“ už 2016 metus nėra parodytos, darbuotojai atostogas išnaudojo pilnai, kaip numatyta LR darbo kodekse.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nei pelno (nuostolių) ataskaitoje, nei balanse nerodomi, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Neapibrėžtasis turtas paprastai yra toks turtas, kuris dėl įmonės nekontroliuojamų įvykių gali priklausyti įmonei ir teikti jai ekonominės naudos. Neapibrėžtasis turtas nei pelno (nuostolių) ataskaitoje, nei balanse nerodomas, o informacija apie jį pateikiama aiškinamajame rašte.

### **Pobalansiniai įvykiai**

Finansinė "Asketa", UAB atskaitomybė koreguojama, jei pobalansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintos finansinės atskaitomybės duomenims.

### **III. Aiškinamojo rašto pastabos**

III.1. Nematerialaus turto judėjimo nebuvo.

### **Nusidėvėjimo normatyvai:**

Veiklai naudojami pastatai – 8 metai.

Kiti aukščiau neišvardyti pastatai – 15 metai.

Mašinos ir įrengimai – 5 metai.

Įrenginiai – 8 metai.

Baldai – 6 metai.

Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės – 3 metai.

Lengvieji automobiliai – 6-10 metai.

Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės – 4 metai.

Kitas aukščiau neišvardytas materialusis turtas – 4 metai.

Programinė įranga – 3-4 metai.

Kitas nematerialusis turtas – 4 metai.

### **III.3. Atsargų pokyčiai atvaizduoti lentelėje.**

Žaliavas, atsargas sudaro statyboje panaudotos žaliavos. Prekes skirtos perparduoti.

### **III.4. Išankstiniai apmokėjimai sudaro:**

Sumokėti avansai – 400 EUR.

Būsimų laikotarpių sąnaudos – 91 EUR.

### **III.5. Gautinas sumas sudaro:**

Pirkėjų skolos – 666 EUR

Suteiktos piniginės paskolos – 139 000 EUR.

Mokesčiai (Avansinis pelno mok.) – 1095 EUR.

Gautinos sumos atskaitingiems asmenims – 0 EUR.

### **III.6. Įstatinis kapitalas**

Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas yra – 2896 EUR.

Privalomas rezervas – 290 EUR

Akcininkas yra fizinis asmuo.

### **III.7. Finansines skolas sudaro:**

Kredito įstaigoms per vienerius metus mokėtina suma – 0 EUR.

Fiziniams asmenims per vienerius metus mokėtina suma – 0 EUR.

### **III.8. Kitos per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro:**

Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis lizingo bendrovei – 0 EUR.

Skolos tiekėjams – 0 EUR.

Gauti išankstiniai apmokėjimai – 0 EUR.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 44 EUR.

Pelno mokesčio įsipareigojimai – 60 EUR.

Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai – 24 EUR

### **III.9. Pardavimo „Asketa“, UAB pajamos**

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

Pardavimo pajamos – 7001 EUR.

2016 m. bendra metinė apyvarta sudarė 133 397 EUR.

Pelnas už 2016 metus yra 127 542 EUR.

### **III.10. Sąnaudos**

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

### **III.11. Finansinė ir investicinė veikla**

Pajamas sudaro:

Baudos ir teismo bylos – 0 EUR, banko palūkanos – 0 EUR, valiutų kursų pasikeitimas – 0 EUR, kitos palūkanos - 1 EUR, draudimas – 2395 EUR, dividendai- 124000 Eur.

Sąnaudas sudaro:

Banko paskolos palūkanos, su paskola susiję mokesčiai – 0 EUR, valiutų kursų pasikeitimas – 0 EUR, delspinigiai, baudos – 0 EUR.

Direktorius



Dalius ŠERSTOBOJEVAS