

Dokumentą elektroniniu
parašu pasirašė
JOLANTA JANUŠAUSKIE
NĖ
Data: 2021-03-29 09:02:37
Paskirtis: Auditoriaus
išvada2020 FA
Vieta: VILNIUS

UAB „TECE BALTIKUM“

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
ir finansinės ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

UAB „TECE BALTIKUM“
Įmonės kodas 134758647
Adresas: Islandijos pl. 217-2, Kaunas

TURINYS

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3-4
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
BALANSAS	5-6
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	7
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	8-20

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „TECE BALTIKUM“ Akcininkams

Sąlyginė nuomonė

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

Mūsų nuomone, 5-20 psl. pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie UAB „TECE BALTIKUM“ 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus, pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Dalyko pabrėžimas

Toliau nesąlygodami savo nuomonės atkreipiame dėmesį į tai, kad 2020 m. gruodžio mėn. 31 d. bendrovės įsipareigojimai viršijo bendrovės turtą ir bendrovės nuosavas kapitalas buvo neigiamas 658,4 tūkst. Eur sumai. Pagal Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymą, jei Bendrovės nuosavas kapitalas tapo mažesnis kaip $\frac{1}{2}$ įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio, Bendrovės vadovybė privalo imtis veiksmų, kad bendrovės nuosavas kapitalas būtų atkurtas taip, kad jis nebūtų mažesnis kaip $\frac{1}{2}$ įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo. Susiję bendrovės vadovybės planai yra atskleisti aiškinamojo rašto pastaboje Nr. 20.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

Jolanta Janušauskienė
Lietuvos atestuotoji auditorė
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000390

UAB Crowe LT
Audito įmonės pažymėjimas Nr. 001472

2021 m. vasario mėn. 24 d., Vilnius, Lietuva



BALANSAS
2020 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos nurodytos eurais)

	Pastabos	2020	2019
TURTAS			
A. ILGALAIKIS TURTAS		136836	161908
1. NEMATERIALUSIS TURTAS	3.1	6232	12015
1.1. Plėtros darbai			
1.2. Prestižas			
1.3. Programinė įranga		6232	12015
1.4. Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5. Kitas nematerialusis turtas			
1.6. Sumokėti avansai			
2. MATERIALUSIS TURTAS	3.2	130604	149893
2.1. Žemė			
2.2. Pastatai ir statiniai			
2.3. Mašinos ir įranga			
2.4. Transporto priemonės		48906	79158
2.5. Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		56708	70735
2.6. Investicinis turtas			
2.6.1. Žemė			
2.6.2. Pastatai			
2.7. Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai		24990	
3. FINANSINIS TURTAS	3.3		
3.1. Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2. Paskolos įmonių grupės įmonėms			
3.3. Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos			
3.4. Asocijuotųjų įmonių akcijos			
3.5. Paskolos asocijuotosioms įmonėms			
3.6. Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos			
3.7. Ilgalaikės investicijos			
3.8. Po vieno metų gautinos sumos			
3.9. Kitas finansinis turtas			
4. KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
4.1. Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2. Biologinis turtas			
4.3. Kitas turtas			
B. TRUMPALAIKIS TURTAS		2512993	2407528
1. ATSARGOS		883082	804830
1.1. Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	3.4	1015	234
1.2. Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
1.3. Produkcija			
1.4. Pirktos prekės, skirtos perparduoti	3.4	873926	770472
1.5. Biologinis turtas			
1.6. Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7. Sumokėti avansai		8141	34124
2. PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	3.5	1163088	1247394
2.1. Pirkėjų skolos		1161437	1244243
2.2. Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3. Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4. Kitos gautinos sumos		1651	3151
3. TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
3.1. Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2. Kitos investicijos			
4. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	3.6	466823	355304
C. ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	3.7	12062	13135
TURTO IŠ VISO		2661891	2582571

(Tęsinys kitame puslapyje)

BALANSAS
2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos nurodytos eurais)

	Pastabos	2020	2019
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D. NUOSAVAS KAPITALAS		(658409)	(956206)
1. KAPITALAS	3.8	323628	323628
1.1. Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas			
1.2. Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3. Savos akcijos, pajai (-)			
2. AKCIJŲ PRIEDAI		64726	64726
3. PERKAINOJIMO REZERVAS			
4. REZERVAI	3.8	32365	32365
4.1. Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas			
4.2. Savoms akcijoms įsigyti			
4.3. Kiti rezervai			
5. NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	3.8	(1079128)	(1376925)
5.1. Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		297797	150003
5.2. Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(1376925)	(1526928)
E. DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	3.9		
F. ATIDĖJINIAI			
1. Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2. Mokesčių atidėjiniai			
3. Kiti atidėjiniai			
G. MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		3314325	3532455
1. PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	3.10		
1.1. Skoliniai įsipareigojimai			
1.2. Skolos kredito įstaigoms			
1.3. Gauti avansai			
1.4. Skolos tiekėjams			
1.5. Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
1.6. Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
1.7. Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
1.8. Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2. PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		3314325	3532455
2.1. Skoliniai įsipareigojimai			
2.2. Skolos kredito įstaigoms	3.10		
2.3. Gauti avansai		31913	15396
2.4. Skolos tiekėjams		67894	38163
2.5. Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
2.6. Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	3.11	2918401	3217377
2.7. Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	3.11	14632	5747
2.8. Pelnų mokesčio įsipareigojimai		7196	6832
2.9. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		212402	199795
2.10. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	3.12	61887	49145
H. SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	3.13	5975	6322
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		2661891	2582571

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

(Pabaiga)

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2021 m. vasario 23 d.:

Roman Kuzmin

Direktorius

Virginija Unguraitienė

Vyriausiasis finansininkas

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos nurodytos eurai)

	Pastabos	2020	2019
1. Pardavimo pajamos	3.14	6149258	5589380
2. Pardavimo savikaina	3.15	(3977780)	(3529717)
3. Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4. BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		2171478	2059663
5. Pardavimo sąnaudos	3.16	(1260296)	(1205763)
6. Bendrosios ir administracinės sąnaudos	3.16	(601368)	(707125)
7. Kitos veiklos rezultatai	3.17	604	11555
8. Investicijų (patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas) pajamos			
9. Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10. Kitos palūkanų ir panašios pajamos			
11. Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12. Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(164)	
13. PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		310254	158330
14. Pelno mokestis	3.19	(12457)	(8327)
15. GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		297797	150003

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2021 m. vasario 23 d.:

Roman Kuzmin

Direktorius

Virginija Unguraitienė

Vyriausiasis finansininkas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija

- Uždaroji akcinė bendrovė „TECE BALTIKUM“, įmonės kodas 134758647, buveinės adresas Islandijos pl.217-2 Kaunas, registro tvarkytojas VĮ „Registrų centras“.
- Bendrovė įregistruota Kauno miesto savivaldybės registre 1996 m. liepos 4 d. ir 2001 m. kovo 9 d. perregistruota kaip įmonė, kurioje investuotas užsienio kilmės kapitalas. Vokietijos bendrovė TECE GmbH, įsikūrusi Hollefeld Str.57, Emsdetten, Vokietija, įmonės registracijos kodas DE814768916.
- Įmonė turi padalinį Klaipėdoje, adresu Dubysos g. 25A, bei Vilniuje, adresu Verkių g. 34A. Taip pat įmonė turi filialą Latvijoje, adresu Mūkusalas iela 41B-8, Ryga, filialo įmonės kodas 40006014606 ir filialą Estijoje, adresu Tuleviku tee 10, Talinas, įmonės registracijos kodas 12138592.
- Pagrindinė Bendrovės veikla Metalinių dirbinių, vandentiekio ir šildymo įrangos bei reikmenų didmeninė prekyba (EVRK veiklos kodas 467400).
- Ataskaitinių finansinių metų vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą 19
Praėjusių finansinių metų vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą 20
- 2021 metais Bendrovė ketina tęsti veiklą. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai Bendrovė neturėjo balanse nenurodytų teisių ir įsipareigojimų ir nedalyvavo jokiose teisinėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos (takos finansinėms ataskaitoms).
- Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.
- Bendrovė teisės aktų nustatyta tvarka priskiriama mažų įmonių kategorijai ir bendrovė nesudaro pinigų srautų ir nuosavo kapitalo ataskaitų.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir Versio apskaitos standartus (VAS).

Finansinės ataskaitos yra parengtos įsigijimo vertės pagrindu.

Finansinės ataskaitos yra pateikiamos Lietuvos teisėta atsiskaitymų ir mokėjimo priemone – euru (EUR).

Žemiau pateikta reikšmingų apskaitos principų santrauka.

Apskaitos politikos pakeitimai

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės apskaitos politika keista nebuvo.

Esminių klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu esminių klaidų poveikio nebuvo.

Ilgalaikis nematerialusis turtas (išskyrus prestižą)

Išgytas nematerialusis turtas

Išgyjamas nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama tiesiniu būdu. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perspektyviai atliekant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas
Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	5 metai
Programinė įranga	3 metai
Kitas nematerialusis turtas	4 metai

Bendrovėje pasigamintas (sukurtas) nematerialusis turtas – tyrimų ir plėtros išlaidos

Tyrimų veiklos išlaidos yra pripažįstamos laikotarpio, kuriuo jos patiriamos, sąnaudomis.

Bendrovėje sukurtas nematerialusis turtas atsirandantis dėl plėtros (ar iš vidinio plėtros etapo rengimo) yra pripažįstamas tada ir tik tada, jei yra visos šios sąlygos:

- techninės galimybės užbaigti šį nematerialųjį turtą taip, kad jį bus galima naudoti arba parduoti;
- ketinama užbaigti nematerialųjį turtą ir jį naudoti arba parduoti;
- gebėjimas naudoti arba parduoti nematerialųjį turtą;
- tikėtina, kad nematerialusis turtas teiks ekonominę naudą ateityje;
- prieinami tinkami techniniai, finansiniai ir kiti išteklių užbaigti plėtrą ir naudoti ar parduoti nematerialųjį turtą; ir

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

- gebėjimas patikimai įvertinti išlaidas, priskirtinas nematerialiajam turtui, jo turto kūrimo metu.

Bendrovės pasigaminto (sukurto) nematerialiojo turto pasigaminimo savikaina pirminio pripažinimo metu yra suma išlaidų, kurios buvo patirtos nuo tos datos, kai išlaidos pirmą kartą atitiko aukščiau pateiktus pripažinimo kriterijus. Jei Bendrovėje sukurtas nematerialusis turtas negali būti pripažintas, plėtros išlaidos yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo laikotarpiu, kuriuo jos buvo patirtos.

Po pirminio pripažinimo Bendrovėje sukurtas nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, taikant tokius pačius principus, kaip atskirai įsigyto nematerialiojo turto.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už 232 EUR Lietuvoje, 230 EUR Estijoje, 200 EUR Latvijoje.

Nuo 2021 metų ilgalaikio turto vertė visuose padaliniuose bus didesnė už 500 EUR.

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu būdu. Likvidacinė vertė tik Lietuvoje nustatoma ir yra lygi 0,29 EUR.

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas
Mašinos ir įranga	5 metai
Transporto priemonės	4-6 metai
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	2-6 metai

Kiekvienų metų pabaigoje Bendrovė peržiūri ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpius, likutinę vertę ir nusidėvėjimo metodus ir įvertina pakeitimo įtaką, jei tokia yra, kuri pripažįstama perspektyviai.

Remonto ir priežiūros išlaidos, susijusios su jau atiduotu į eksploataciją ilgalaikiu materialiuoju turtu, pridedamos prie apskaitinės ilgalaikio materialiojo turto vertės, jei jos pailgina turto naudingo tarnavimo laikotarpį ar pagerina jo naudingąsias savybes. Visos kitos patirtos remonto išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo metu, kai jos yra patiriamos.

Nuomojamo ir/ar pagal panaudos sutartis naudojamo turto remonto, kuris pailgina nuomojamo turto naudingo tarnavimo laikotarpį ar pagerina naudingąsias savybes, išlaidos yra priskiriamos turtui ir yra pripažįstamos sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį.

Turtas, įsigytas finansinės nuomos būdu, yra nudėvimas naudojant tuos pačius kaip ir nuosavo turto, naudingo tarnavimo laikotarpius.

Gautas pelnas ar patirti nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo yra pripažįstami tų metų pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Turto vertės sumažėjimas

Bendrovės turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. 2020 ir 2019 metų pabaigai tokių aplinkybių nebuvo.

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri likutinę 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. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Bendrovės turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams arba Bendrovės turtas yra paskirstomas mažesnėmis pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Atsargos

Atsargos yra apskaitomos savikaina arba grynąja realizacine verte, priklausomai kuri mažesnė. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas.

Atsargų savikainą sudaro jų įsigijimo ir transportavimo bei paruošimo pardavimui sąnaudos. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Skaičiuodama prekių savikainą Bendrovė priskiria dalį gautų nuolaidų dar neparduotoms iš tiekėjų įsigytoms prekėms.

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Finansinis turtas

Visas finansinis turtas yra pripažįstamas ir nurašomas prekybos dieną, kai įgyjama teisė ar pareiga pagal pasirašytą finansinių priemonių sutartį, kurios sąlygos reikalauja finansinio turto pateikimo rinkos terminais, ir pirminio pripažinimo metu yra vertinamas įsigijimo savikaina, pridėdant tiesiogines sandorio išlaidas.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos tai neišvestinis, aktyviojoje rinkoje nekotiruojamas, finansinis turtas, už kurį atsiskaitoma fiksuotomis ar kitaip nustatytomis sumomis, išskyrus: a) tuoj pat ar artimiausiu metu ūkio subjekto ketinamą parduoti turtą, kuris turi būti priskiriamas laikomam parduoti ir vertinamas tikrąja verte; b) turtą, už kurį jo turėtojas gali neatgauti pradinės investicijų sumos (ne dėl beviltiškų skolų); c) turtą, kuris yra investuotas į kolektyvinio investavimo subjektus.

Paskolos ir gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina, vėlesniais laikotarpiais apskaitomos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metoda, atėmus bet kokius vertės sumažėjimo nuostolius. Palūkanų pajamos yra pripažįstamos, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metoda, išskyrus trumpalaikes gautinas sumas, kurių palūkanų pripažinimas būtų nereikšmingas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės ataskaitos sudarymo datą finansinis turtas yra įvertinamas, ar yra kokių nors vertės sumažėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniams ateities pinigų srautams.

Tam tikrų finansinio turto kategorijų, kaip prekybos gautinos sumos, turtas, kuriam nėra individualiai nustatyto vertės sumažėjimo, yra vertinamas bendrai. Objektyvus gautinų sumų portfelio vertės sumažėjimo įrodymas galėtų apimti Bendrovės patirtį rinkti mokėjimus pagal mokėjimų uždelsimą, gautinų sumų portfelyje išaugęs uždelstų mokėjimų skaičius, kurių vidutinis uždelimo terminas viršija 90 dienų, taip pat pastebimi ekonominių sąlygų pokyčiai, kurie koreliuoja su gautinų sumų įsipareigojimų nevykdymu.

Esant gautinų sumų vertės sumažėjimui, jų apskaitinė vertė yra sumažinama per atidėjimų sąskaitą. Kai prekybos gautina suma yra neatgaunama, ši suma yra nurašoma per atidėjimų sąskaitą. Vėliau atgautomis, bet anksčiau nurašytomis sumomis yra mažinama atidėjimų sąskaita. Atidėjimų apskaitinės vertės pasikeitimai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Finansiniai įsipareigojimai

Sutartiniai įsipareigojimai perduoti grynuosius pinigus ar kitą finansinį turtą yra klasifikuojami kaip finansiniai įsipareigojimai.

Vertindama finansinius įsipareigojimus Bendrovė juos skirsto į šias grupes: susijusius su rinkos kainomis bei nesusijusius su rinkos kainomis.

Finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis

Tai tokie finansiniai įsipareigojimai, kurių vertė priklauso nuo tam tikrų vertybinių popierių tikrosios vertės arba rinkos indekso, lemiančio vertybinių popierių tikrąją vertę, pokyčio.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis yra įvertinami savikaina, su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais šie finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi tikrąja verte.

Finansiniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis

Finansinius įsipareigojimus, nesusijusius su rinkos kainomis, sudaro: paskolos bei prekybos mokėtinos sumos.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis yra įvertinami savikaina, su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais šie finansiniai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normą. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi savikaina, kadangi apskaičiuotų palūkanų normos taikymo poveikis yra nereikšmingas.

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas – tai finansinio turto ir įsipareigojimų amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų ir sąnaudų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Apskaičiuotų palūkanų norma – tai

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus (įskaitant visus sumokėtus ar gautus mokesčius kurie yra neatskiriama apskaičiuotų palūkanų normos dalis, sandorio išlaidos ir kitas priemokas ar nuolaidas) iki grynosios pirminio pripažinimo apskaitinės vertės per numatytą finansinio turto ir įsipareigojimų laikotarpį arba (jei tinkama) per atitinkamą trumpesnį laikotarpį.

Dotacijos

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

Dotacijos, susijusios su turtu

Dotacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti. 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 straipsniis.

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Dotacijos, susijusios su pajamomis, apima dotacijas, gautas išlaidoms ir negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visas kitas dotacijas, nepriskirtinas dotacijoms, susijusioms su turtu. Dotacija pripažįstama tada, kai ji faktiškai gaunama, arba kai yra pagrįstas užtikrinimas, kad ji bus gauta.

Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos gauto ar gautino atlygio už prekes ar paslaugas turto tikrąja verte.

Prekių pardavimas

Pajamos už parduotas prekes pripažįstamos tuomet, kai yra tenkinamos visos šios sąlygos:

- Bendrovė perdavė pirkėjui reikšmingą prekių riziką ir nuosavybės teikiamą naudą;
- Bendrovė nevaldo ir nekontroliuoja parduotų prekių tokiu laipsniu, kuris paprastai siejamas su prekių nuosavybe;
- Pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- Tikėtina, kad Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą;
- Su sandoriu susijusios patirtos, ar kurios dar bus patirtos, išlaidos gali būti patikimai įvertintos.

Paslaugų teikimas

Paslaugų sutarčių pajamos yra pripažįstamos atsižvelgiant į sutarties darbų įvykdymo lygį. Kai paslaugos baigiamos teikti per tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pradėtos, pajamos pripažįstamos per tą patį laikotarpį ir įvertinamos sutartyje nurodyta suma. Kai pagal paslaugų teikimo sutartį paslaugos teikiamos ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį, pajamos proporcingai paskirstomos tiems laikotarpiams, per kuriuos buvo teikiamos paslaugos.

Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos, kai tikėtina, kad Bendrovė gaus ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Palūkanų pajamos yra kaupiamos per laikotarpį, atsižvelgiant į negrąžintą dalį ir taikomą apskaičiuotų palūkanų normą, kuri tiksliai diskontuoja numatomas būsimas pinigų įplaukas per numatomą to finansinio turto laikotarpį iki to turto grynosios pirminio pripažinimo balansinės vertės.

Nuomos pajamos

Bendrovės politika pripažįstant pajamas iš veiklos nuomos yra pateikiama žemiau.

Sąnaudų pripažinimas

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

Nuomos apskaita

Nuoma yra pripažįstama finansine nuoma, kai pagal nuomos sąlygas yra perduodama iš esmės visa turto nuosavybės rizika ir nauda. Visos kitos nuomos yra klasifikuojamos kaip veiklos nuoma.

Bendrovė kaip nuomotojas

Iš nuomininkų gautinos sumos pagal finansinės nuomos sutartis yra pripažįstamos Bendrovės grynujų investicijų į nuomą verte, kaip gautinos sumos. Nuomos pajamos paskirstomos per nuomos laikotarpį taip, kad atspindėtų pastovų turto grąžos rodiklį atsižvelgiant į Bendrovės grynosios nuomos investicijos likutį.

Pajamos iš veiklos nuomos yra pripažįstamos tiesiogiai proporcingu metodu per visą atitinkamos nuomos laikotarpį. Pradinės tiesioginės išlaidos, susijusios su derybomis ir veiklos nuomos suderinimu, yra pridedamos prie nuomojamo turto balansinės vertės ir yra pripažįstamos tiesiogiai proporcingu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendrovė kaip nuomininkas

Finansine nuoma išsinuomotas turtas pirminio pripažinimo metu yra pripažįstamas kaip Bendrovės turtas verte, lygia išsinuomoto turto tikrajai vertei nuomos pradžioje, arba, jei mažesnė, dabartine minimalių nuomos įmokų verte. Atitinkamas nuomotojo įsipareigojimas yra pateikiamas balanse kaip finansinės nuomos įsipareigojimas.

Nuomos mokėjimai yra paskirstomi tarp finansinių sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo taip, kad

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

atspindėtų pastovų įsipareigojimo gražos rodiklį nuo neapmokėto įsipareigojimų likučio. Finansinės sąnaudos yra nedelsiant pripažįstamos pelno ar nuostoliais. Neapibrėžti nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

Veiklos nuomos mokėjimai yra apskaitomi sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje, tiesiogiai proporcingu metodu per nuomos laikotarpį, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti. Neapibrėžti veiklos nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

Tuo atveju, kai yra gaunami skatinamieji nuomos mokėjimai sudaryti veiklos nuomos sutartims, tokie skatinamieji mokėjimai yra pripažįstami įsipareigojimu. Nuomos sąnaudos yra mažinamos sukauptą skatinimo naudą tiesinių-linijiniu metodu, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti.

Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta kita nei eurais yra konvertuojamos į eurus, oficialiu Lietuvos banko skelbiamu valiutos santykiu operacijos atlikimo dieną, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, piniginiai vienetai denominuoti užsienio valiuta yra perkonvertuojami tos dienos valiutos kursu.

Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į eurus finansinių ataskaitų sudarymo datos kursu. Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginį turtą ar įsipareigojimus į eurus, įtraukiamos į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitą.

Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje kaupimo principu, kai patiriamos.

Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudos atspindi mokėtino einamųjų metų mokesčio ir atidėtojo mokesčio sumą.

Einamųjų metų mokestis

Einamųjų metų pelno mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną už metus. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto pelno (nuostolių) ataskaitoje, nes jis neapima pajamų ar sąnaudų straipsnių, kurie kitais metais yra apmokestinami ar įskaitomi ir, be to, jis neapima straipsnių, kurie niekada neapmokestinami ar įskaitomi. Pelno mokestis apskaičiuojamas naudojant galiojusį ar iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos priimtą mokesčio tarifą. 2020 m. Bendrovė taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc. (2019 m. – 15 proc.).

Atidėtas mokestis

Atidėtas mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar įsipareigojimai neįtakojama nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno.

Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinių ataskaitų sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinus skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių statymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokesčines pasekmes, kurių Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai yra teisiškai leidžiama sudengti einamųjų metų mokesčio turtą ir įsipareigojimus ir kai jie yra susiję su pelno mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų, ir Bendrovė ketina sudengti einamųjų metų mokesčio turtą ir įsipareigojimus grynąja verte.

Einamųjų metų ir atidėtas mokestis už laikotarpį

Einamųjų metų ir atidėtas mokestis yra apskaitomi sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelno (nuostolių) ataskaitoje (tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju mokestis taip pat pripažįstamas ne pelno (nuostolių) ataskaitoje, arba jei jie atsirado verslo jungimo pirminio pripažinimo metu.

Finansinės rizikos valdymo politika

Vykdydama rizikos valdymą, Bendrovė pagrindinį dėmesį skiria finansinei, veiklos ir teisinei rizikoms. Strateginius rizikos valdymo sprendimus priima Bendrovės vadovybė. Pagrindinis finansinės rizikos valdymo tikslas yra nustatyti rizikos ribas ir vėliau užtikrinti, kad rizikos mastas šių ribų neviršytų.

Pagrindinės iš finansinių priemonių kylančios rizikos yra rinkos rizika (įskaitant užsienio valiutos riziką, pinigų srautų ir kainų riziką), likvidumo rizika ir kredito rizika. Rizikos yra įvardintos ir aprašytos toliau.

Kredito rizika

Kredito riziką yra susijusi su rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo sutartinių įsipareigojimų įtakodama Bendrovės

UAB „TECE BALTIKUM“
Įmonės kodas 134758647
Adresas: Islandijos pl. 217-2, Kaunas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

finansinius nuostolius. Bendrovė laikosi politikos sudaryti sandorius tik su patikimais partneriais ir gauti pakankamą užstatą, kur reikia, kaip nuostolių, kylančių iš finansinių įsipareigojimų nevykdymo, rizikos valdymo priemonę. Bendrovė sandorius vykdo tik su patikimo ar geresnio finansinio lygio bendrovėmis. Ši informacija yra gaunama, jei įmanoma, iš nepriklausomų kredito reitingų agentūrų, o jei ji neprieinama, Bendrovė naudoja kitą viešai prieinamą finansinę informaciją ir savo prekybos duomenis kad įvertinti savo pagrindinius klientus. Bendrovės klientų ir rizikos koncentracija yra pastoviai stebima ir sandoriai yra sudaromi tik su patvirtintais klientais.

Bendrovėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos. Kredito rizika ar rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, kontroliuojama taikant kreditavimo sąlygas ir priežiūros procedūras.

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais gerus užsienio kredito reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus.

Palūkanų normos rizika

Dalį Bendrovės paskolų sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su EURIBOR. Palūkanų normos svyravimo riziką Bendrovė valdo reikšmingoms sutartims sudarydama palūkanų normos apsiskeitimo sandorius.

Likvidumo rizika

Bendrovė valdo likvidumo riziką, išlaikydama pakankamus rezervus, bankininkystės paslaugas ir rezervines kredito priemones, nuolat stebėdama faktinius ir prognozuojamus pinigų srautus, ir derindama finansinio turto ir įsipareigojimų grąžinimo terminus.

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus.

Užsienio valiutos rizika

Siekiant valdyti užsienio valiutos riziką Bendrovė sudaro kreditų sutartis tik eurai. Bendrovės pirkimo sandoriai taip pat daugiausia sudaromi eurai.

Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi įsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą), ir tikėtina, kad jam įvykdyti Bendrovei bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Suma pripažinta atidėjinių yra geriausias įvertinimas, reikalingas padengti dabartinius ataskaitinio laikotarpio įsipareigojimus, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius iš šio įsipareigojimo. Kai atidėjinys vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus įsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra dabartinė šių pinigų srautų vertė.

Kai yra tikimasi, kad dalis ar visa ekonominė nauda reikalinga padengti atidėjinį bus atgauta iš trečiosios šalies, gautina suma yra prižįstama turtu jei yra tikrai aišku, kad kompensacija bus gauta ir kad gautina suma gali būti patikimai įvertinta.

Susijusios šalys

Susijęs asmuo - juridinis ir (ar) fizinis asmuo, kuris atitinka bent vieną iš žemiau nurodytų sąlygų:

- a) tiesiogiai ar netiesiogiai daro lemiamą poveikį įmonei;
- b) gali daryti įmonei reikšmingą poveikį;
- c) bendrai kontroliuoja jungtinės veiklos sutarties objektą;
- d) yra įmonė, kuriai daro lemiamą poveikį ta pati patronuojanti įmonė arba tas pats fizinis asmuo (jų grupė);
- e) yra asocijuotoji arba dukterinė įmonė;
- f) yra pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojama įmonė;
- g) yra vienas iš įmonės arba patronuojančios įmonės vadovų;
- h) yra vieno iš a), b), c) arba g) punktuose nurodytų asmenų artimas šeimos narys;
- i) yra įmonė, kuriai daro lemiamą poveikį, ją bendrai kontroliuoja ar jai reikšmingą poveikį gali daryti bet kuris iš g) arba h) punktuose nurodytų asmenų;
- j) yra įmonė, kaupianti ir, pasibaigus darbo santykiams, mokanti pensijas ir kitas išmokas įmonės arba su ja susijusio juridinio asmens darbuotojams.

Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinių ataskaitų sudarymo datą (koreguojantys įvykiai), atspindimi finansinėse ataskaitose. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka reikšminga.

Po finansinių metų pabaigos iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo neįvyko jokių poataskaitinių įvykių, kurie turėtų įtakos šioms finansinėms ataskaitoms, ar turėtų būti papildomai atskleisti.

Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir pagrindiniai neaiškūs vertinimo šaltiniai

Vadovybė, taikydama Bendrovės apskaitos politikas, 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.

UAB „TECE BALTIKUM“
Įmonės kodas 134758647
Adresas: Islandijos pl. 217-2, Kaunas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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 laikotarpiams, jei peržiūra turi įtakos einamajam ir būsimajam laikotarpiui.

Svarbūs įvertinimai ir pagrindiniai neaiškūs vertinimo šaltiniai

Žemiau yra pateikiamos pagrindinės su ateitimi susijusios prielaidos ir kiti pagrindiniai neaiškūs vertinimo šaltiniai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, turintys reikšmingą turto ir įsipareigojimų balansinės vertės materialaus koregavimo riziką sekančiais finansiniais metais.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas

Bendrovė, mažiausiai kartą per metus, įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apskaitinė vertė yra sumažėjusi. Jei tokių požymių yra, Bendrovė atlieka vertės sumažėjimo testą. Pajamas generuojančios turto grupės atsiperkamoji vertė yra nustatoma, remiantis naudojimo vertės apskaičiavimu. 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių požymių, rodančių, kad nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apskaitinė vertė gali būti sumažėjusi.

Kitos prielaidos ir vertinimai

Prie kitų įvertinimų priskiriami nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko trukmė, atidėjimai atsargoms, abejotinoms gautinoms pirkėjų skoloms, atidėjiniai, sukauptas garantinis rezervas, ilgalaikių sutarčių užbaigtumo lygis. Vadovybės nuomone aukščiau paminėti įvertinimai neturėtų reikšmingai koreguoti finansinę ataskaitą.

3. PASTABOS

3.1. Nematerialusis turtas

	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	Programinė įranga	Iš viso
Įsigijimo vertė			
2018 m. gruodžio 31 d.			
- įsigijimai		32671	32671
- perleidimai ir nurašymai		7006	7006
- perklasifikavimai		(22011)	(22011)
- vertės sumažėjimas			
2019 m. gruodžio 31 d.		17666	17666
- įsigijimai			
- perleidimai ir nurašymai		(300)	(300)
- perklasifikavimai			
- vertės sumažėjimas			
2020 m. gruodžio 31 d.		17366	17366
Sukaupta amortizacija			
2018 m. gruodžio 31 d.			
- amortizacija		22660	22660
- perleidimai ir nurašymai		5000	5000
- perklasifikavimai		(22009)	(22009)
2019 m. gruodžio 31 d.		5651	5651
- amortizacija		5813	5813
- perleidimai ir nurašymai		(330)	(330)
- perklasifikavimai			
2020 m. gruodžio 31 d.		11134	11134
Likutinė vertė:			
2019 m. gruodžio 31 d.		12015	12015
2020 m. gruodžio 31 d.		6232	6232

Gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo Bendrovės veikloje ilgalaikio nematerialiojo turto nebuvo.

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja teisės aktai ar tam tikros sutartys.

Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija buvo apskaityta pelno (nuostolių) ataskaitoje bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsniuose.

UAB „TECE BALTIKUM“
 Įmonės kodas 134758647
 Adresas: Islandijos pl. 217-2, Kaunas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

3.2. Materialusis turtas

	Žemė	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	Iš viso
Išsigijimo vertė						
2018 m. gruodžio 31 d.			231302	166085		397387
- išsigijimai				34847		34847
- perleidimai ir nurašymai			(45263)	(45056)		(90319)
- perklasifikavimai						
- vertės sumažėjimas						
2019 m. gruodžio 31 d.			186039	155876		341915
- išsigijimai				18243	24990	43233
- perleidimai ir nurašymai			(50742)	(35319)		(86061)
- perklasifikavimai						
- vertės sumažėjimas						
2020 m. gruodžio 31 d.			135297	138800	24990	299087
Sukauptas nusidėvėjimas						
2018 m. gruodžio 31 d.			99301	101778		201079
- nusidėvėjimas			39404	27445		66849
- perleidimai ir nurašymai			(31825)	(44082)		(75907)
- perklasifikavimai						
2019 m. gruodžio 31 d.			106880	85141		192021
- nusidėvėjimas			22114	32394		54508
- perleidimai ir nurašymai			(42601)	(35443)		(78044)
- perklasifikavimai						
2020m. gruodžio 31 d.			86393	82092		168485
Likutinė vertė:						
2019 m. gruodžio 31 d.			79159	70735	-	149894
2020 m. gruodžio 31 d.			48906	56708	24990	130604

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas buvo apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje, bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsniuose.

Gruodžio 31 d. visiškai nusidėvėjusio, tačiau vis dar naudojamo Bendrovės veikloje ilgalaikio materialiojo turto išsigijimo savikaina:

	2020 m.	2019 m.
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	405	24878
Transporto priemonės	31801	31801
Iš viso	32206	56679

3.3. Finansinis turtas

Gruodžio 31 d. bendrovė neturėjo ilgalaikio finansinio turto.

UAB „TECE BALTIKUM“
Įmonės kodas 134758647
Adresas: Islandijos pl. 217-2, Kaunas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

3.4. Atsargos

	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	Pirktos prekės, skirtos perpardavimui	Iš viso
Atsargų įsigijimo savikaina 2019 m. gruodžio 31 d.	234	770472	770706
Atimti: nukainojamas iki gryniosios realizacinės vertės			
Grynoji galimo realizavimo vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	234	770472	770706
Atsargų įsigijimo savikaina 2020 m. gruodžio 31 d.	1015	873926	874941
Atimti: nukainojamas iki gryniosios realizacinės vertės			
Grynoji galimo realizavimo vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	1015	873926	874941

Gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įkeistų atsargų.

3.5. Per vienus metus gautinos sumos

Gruodžio 31 d. per vienus metus gautinas sumas sudarė:

	2020 m.	2019 m.
Pirkėjų skolos bendraja verte	1161437	1244243
Kitos	1651	3151
Atimti: vertės sumažėjimas		
Iš viso	1163088	1247394

3.6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Gruodžio 31 d. pinigų ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2020 m.	2019 m.
Pinigai banke	465638	352063
Pinigai kasoje	1185	3241
Iš viso	466823	355304

3.7. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Gruodžio 31 d. ateinančių laikotarpių sąnaudas ir sukauptas pajamas sudarė:

	2020 m.	2019 m.
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	12062	13135
Iš viso	12062	13135

3.8. Nuosavas kapitalas

a) Įstatinis kapitalas

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 11175 paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 28,96 EUR. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2020 m. ir 2019 m. Bendrovė savų akcijų neįsigijo ir nepėrleido.

UAB „TECE BALTIKUM“
Įmonės kodas 134758647
Adresas: Islandijos pl. 217-2, Kaunas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkais buvo:

	2020 m.			2019 m.		
	Akcijų skaičius	Visų akcijų dalis, proc.	Balso teisę turinčių akcijų dalis, proc.	Akcijų skaičius	Visų akcijų dalis, proc.	Balso teisę turinčių akcijų dalis, proc.
TECE GmbH	11175	100	100	11175	100	100
Iš viso	11175	100	100	11175	100	100

b) Privalomas rezervas

Privalomas rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas rezervas. Į jį kasmet pervedami ne mažiau kaip 5 proc. grynojo paskirstytino pelno, kol privalomasis rezervas pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo. Jis gali būti naudojamas vien tik būsimiems nuostoliams dengti.

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės privalomas rezervas buvo pilnai sukauptas ir sudarė 32365 EUR.

Pelno paskirstymo projektas

	Suma
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	(1376925)
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	297797
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	(1079128)
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas	
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus	
- dividendai	
- į kitus rezervus	
- kiti	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	(1079128)

3.9. Dotacijos, subsidijos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., dotacijų ir subsidijų bendrovė neturėjo.

3.10. Finansinės skolos

Gruodžio 31 d. finansinių skolų bendrovė neturėjo.

3.11. Įmonių grupės ir asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos

Gruodžio 31 d. įmonių grupės ir asocijuotosioms įmonėms mokėtinas sumas sudarė:

	2020 m.	2019 m.
Prekybos skolos (TECE GmbH)	2918401	3217377
Prekybos skolos (kiti susiję asmenys)	14632	5747
Iš viso	2933033	3223124

UAB „TECE BALTIKUM“
Įmonės kodas 134758647
Adresas: Islandijos pl. 217-2, Kaunas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
 (visos sumos pateiktos eurais, jei nenurodyta kitaip)

3.12. Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Gruodžio 31 d. kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimus sudarė:

	2020 m.	2019 m.
PVM	61535	49145
Pakuotės mokėtinas mokestis	352	
Kitos		
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	61887	49145

3.13. Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

Gruodžio 31 d. sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamas sudarė:

	2020 m.	2019 m.
Sukauptos sąnaudos	5975	6322
Iš viso	5975	6322

3.14. Pardavimo pajamos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pardavimo pajamas sudarė:

	2020 m.	2019 m.
Parduotų prekių pajamos LT	4330567	3812002
Parduotų prekių pajamos LV	938147	725239
Parduotų prekių pajamos EE	986120	1110018
Nuolaidos ir bonusai	(105576)	(57879)
Iš viso	6149258	5589380

3.15. Pardavimo savikaina

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pardavimo savikainą sudarė:

	2020 m.	2019 m.
Parduotų prekių savikaina LT	2718340	2348074
Parduotų prekių savikaina LV	615984	466437
Parduotų prekių savikaina EE	643456	715206
Iš viso	3977780	3529717

3.16. Veiklos sąnaudos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., veiklos sąnaudas sudarė:

	2020 m.	2019 m.
PARDAVIMO SĄNAUDOS		
Darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	781841	774042
Reklama ir marketingas	266812	198231
Reprezentacija	25500	81143
Automobilių eksploatacija ir kuras	85199	67060
Komandiruotės	14215	48532
Kitos	86729	36755
Viso	1260296	1205763
BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS		
Darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	185227	182111
Nusidėvėjimas ir amortizacija	60321	71850
Nuoma	141260	176592
Kitos	214560	276572
Viso	601368	707125
Veiklos sąnaudos iš viso	1861664	1912888

UAB „TECE BALTIKUM“
Įmonės kodas 134758647
Adresas: Islandijos pl. 217-2, Kaunas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

3.17. Kitos veiklos rezultatai

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., kitos veiklos pajamos (sąnaudos) sudarė:

	2020 m.	2019 m.
KITOS VEIKLOS PAJAMOS		
Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	29	8525
Prekių inventorizavimo perteklius	221	2944
Kitos pajamos	546	1171
Viso	796	12640
KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		
Prekių inventorizavimo rezultatas -trūkumas		
Neamortizuota IT dalis	183	964
Kitos	9	121
Viso	192	1085
Kitos veiklos rezultatai	604	11555

3.18. Susijusių šalių operacijos

Žemiau pateikta lentelė atspindi operacijas su susijusiomis įmonėmis per laikotarpį pasibaigusį 2020 m. gruodžio 31 d.:

Susijusi šalis	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Prekių ir paslaugų pardavimai	Prekių ir paslaugų pirkimai
Patronuojanti bendrovė TECE GmbH		2918401		3651568
Kiti susiję asmenys	140900	14633	439111	73236
Iš viso	140900	2933034	439111	3724804

Žemiau pateikta lentelė atspindi operacijas su susijusiomis įmonėmis per laikotarpį pasibaigusį 2019 m. gruodžio 31 d.:

Susijusi šalis	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Prekių ir paslaugų pardavimai	Prekių ir paslaugų pirkimai
Patronuojanti bendrovė TECE GmbH		3217377		3276247
Kiti susiję asmenys	98172	5747	391659	79826
Iš viso	98172	3223124	391659	3356073

Finansiniai ryšiai su Bendrovės vadovais pateikti žemiau:

	2020 m.	2019 m.
Bendrovės vadovams ir kitiems susijusiems asmenims priskaičiuotos sumos:		
- Su darbo santykiais susijusios sumos	176870	191362
Vidutinis vadovų skaičius per metus	2	2

3.19. Pelno mokestis

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai:

	2020 m.	2019 m.
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	12457	8327
Praėjusių ataskaitinių laikotarpių pelno mokesčio taisymai		
Atidėtojo mokesčio sąnaudos (pajamos)		
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	12457	8327

UAB „TECE BALTIKUM“
Įmonės kodas 134758647
Adresas: Islandijos pl. 217-2, Kaunas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos pateiktos eurai, jei nenurodyta kitaip)

3.20. Galimi būsimų laikotarpių įsipareigojimai ir pasižadėjimai, teisiniai procesai, veiklos tęstinumas

2020 m. ir 2019 m. Bendrovė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

2020 m. gruodžio 31 d. Įmonės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 789,3 tūkst. Eur, taip pat Įmonė netenkino Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo str. 38 numatyto reikalavimo, jog akcininkų nuosavybė turi sudaryti ne mažiau kaip 1/2 įstatinio kapitalo.

Įmonės veiklos tęstinumas priklauso nuo finansinės paramos iš akcininko. Įmonės vadovybė yra gavusi akcininko užtikrinimą, jog finansiškai remis Įmonę metus nuo finansinių ataskaitų datos.

Pandemija neturėjo jokios įtakos bendrovės finansinėms ataskaitoms, pardavimai augo, gautas pelnas 2021m. taip pat numatomas pardavimų augimas.

Roman Kuzmin

Direktorius

Virginija Unguraitienė

Vyriausiasis finansininkas

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6781100
Faks	+372 6780111
E-posti aadress	info@tece.ee
Muu sidevahend	www.tece.ee