

K2 LT
(Akcinė bendrovė)
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA,
TARPINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
2015 m. balandžio 30 d.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „K2 LT“ akcininkams

Išvada apie tarpines finansines ataskaitas

Mes atlikome 4-20 puslapiuose pateiktų AB „K2 LT“ (toliau - Bendrovė) tarpinių finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2015 m. balandžio 30 d. balansas ir 2015 m. sausio-balandžio mėn. pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos bei aiškinamasis raštas, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančius teisės aktus bei Verslo apskaitos standartus, bei už vidaus kontrolės sistemas, kurios, vadovybės nuomone, yra būtinos finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga - remiantis atliktu auditu, pareikšti apie šias finansines ataskaitas savo nuomonę. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų netikslumų.

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus finansinėse ataskaitose. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėse ataskaitose rizikos įvertinimo. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į bendrovės vidaus kontroles, susijusias su finansinių ataskaitų parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtų nustatyti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie bendrovės vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytų apskaitos principų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

J. Kubiliaus g. 6
LT - 08234 Vilnius
Lietuva

Tel.: +370 (5) 268 5929
Faks.: +370 (5) 268 5930
admin@moorestephens.lt
www.moorestephens.lt

Nuomonė

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia AB „K2 LT“ tarpinę 2015 m. balandžio 30 d. finansinę būklę ir 2015 m. sausio – balandžio tarpinius finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.

Auditorė Dangutė Pranckėnienė  2015 m. gegužės 20 d.

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000345, J.Kubiliaus g. 6, Vilnius, LT-08234

UAB "Moore Stephens Vilnius"

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001226

AB „K2 LT“

Įmonės kodas 301950535, Metalistų g. 3, Kėdainiai

Finansinės ataskaitos už tarpinį laikotarpį, pasibaigusį 2015 m. balandžio 30 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

BALANSAS				
	TURTAS	Pastabos Nr.	2015.04.30	2014.12.31
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1.669.009	1.622.200
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		---	---
II.	MATERIALUSIS TURTAS		1.669.009	1.622.200
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai ir statiniai	1	1.583.541	1.607.997
II.3.	Mašinos ir įrengimai			
II.4.	Transporto priemonės	1	71.066	
II.5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	1	6.732	5.476
II.6.	Nebaigta statyba			
II.7.	Kitas materialusis turtas	1	7.670	8.727
II.8.	Investicinis turtas		---	---
III.	FINANSINIS TURTAS		---	---
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		---	---
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		392.136	215.343
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		28.086	25.953
I.1.	Atsargos		26.275	23.811
I.1.1.	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai (Naudojamas trumpalaikis turtas)	2	13.379	13.379
I.1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	2	12.896	10.432
I.1.5.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
I.2.	Išankstiniai apmokėjimai	3	1.811	2.142
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys			
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		37.264	15.058
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas	4	28.756	13.685
II.2.	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos			
II.3.	Kitos gautinos sumos	4	8.508	1.373
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		---	---
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	5	326.786	174.332
	TURTAS IŠ VISO:		2.061.145	1.837.543

AB „K2 LT“

Įmonės kodas 301950535, Metalistų g. 3, Kėdainiai

Finansinės ataskaitos už tarpinį laikotarpį, pasibaigusį 2015 m. balandžio 30 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	2015.04.30	2014.12.31
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		736.203	575.603
I.	KAPITALAS		226.519	226.222
I.1.	Įstatinis (pasirašytasis)	6	226.519	226.222
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)			
III.	REZERVAI		22.622	22.622
III.1.	Privalomasis	6	22.622	22.622
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	7	487.062	326.759
IV.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		160.615	349.371
IV.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		326.447	(22.612)
D.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		1.324.942	1.261.940
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		1.018.171	964.376
I.1.	Finansinės skolos		1.018.171	964.376
I.1.1.	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	8	53.795	
I.1.2.	Kredito įstaigoms	8	761.294	761.294
I.1.3.	Kitos finansinės skolos	8	203.082	203.082
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		306.771	297.564
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	8	7.851	
II.2.	Finansinės skolos		120.112	180.168
II.2.1.	Kredito įstaigoms	8	120.112	180.168
II.2.2.	Kitos skolos			
II.3.	Skolos tiekėjams	9	21.054	11.192
II.4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	9	12.638	12.243
II.5.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	9	97.128	67.086
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	9	31.938	16.540
II.7.	Atidėjiniai			
II.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	9	16.050	10.335
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		2.061.145	1.837.543

Direktorius Vytenis Labanauskas

Vyr. Buhalteris UAB Audikom Jelena Sergejeva

2015.05.20

AB „K2 LT“

Įmonės kodas 301950535, Metalistų g. 3, Kėdainiai

Finansinės ataskaitos už tarpinį laikotarpį, pasibaigusį 2015 m. balandžio 30 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

PELNO NUOSTOLIŲ ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2015m. 1-4 mėn.	2014m. 1-4 mėn.
I.	PARDAVIMO PAJAMOS	10	416.922	302.277
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA	11	91.160	58.966
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		325.762	243.311
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS		120.134	84.637
IV.1.	Pardavimo			
IV.2.	Bendrosios ir administracinės	11	120.134	84.637
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		205.628	158.674
VI.	KITA VEIKLA		849	651
VI.1.	Pajamos	10	874	651
VI.2.	Sąnaudos	11	25	
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		(15.820)	(13.523)
VII.1.	Pajamos	12	870	
VII.2.	Sąnaudos	12	16.690	13.523
VIII.	ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		190.657	145.802
IX.	PAGAUTĖ			
X.	NETEKIMAI			
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		190.657	145.802
XII.	PELNO MOKESTIS	13	30.042	22.126
XIII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		160.615	123.676

Direktorius Vytenis Labanauskas

Vyr. Būhalteris UAB Audikom Jelena Sergejeva

2015.05.20

AB „K2 LT“
Įmonės kodas 301950535, Metalistų g. 3, Kėdainiai
Finansinės ataskaitos už tarpinį laikotarpį, pasibaigusį 2015 m. balandžio 30 d.
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Įstatymo numatyti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
1 Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.	226.222		82.553	308.775
2 Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)			349.371	349.371
3 Dividendai			(82.542)	(82.542)
4 Sudaryti rezervai		22.622	(22.622)	---
5 Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.	226.222	22.622	326.760	575.604
6 Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)			160.615	160.615
7 Perėjimo 5 eurų paklaida			(1)	(1)
8 Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	(15)			(15)
9 Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	312		(312)	---
10 Likutis 2015 m. balandžio 30 d.	226.519	22.622	487.062	736.203

Direktorius Vytenis Labanauskas

Vyr. Buhalteris UAB Audikom Jelena Sergejeva

2015.05.20.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Bendroji informacija

K2 LT, UAB įregistruota 2008 m. spalio 07 d. Įmonės registracijos adresas iki 2015-04-14 buvo: M. Počobuto g. 4, Vilnius. Nuo 2015-04-14 – Metalistų g. 3, Kėdainiai.

Pagrindinė Bendrovės veikla – krematoriumo paslaugos.

Bendrovės akcininkai fiziniai asmenys. Bendrovė neturi dukterinių ir asocijuotų įmonių.

Bendrovėje 2014 metų pabaigoje dirbo 7 darbuotojai, ir 2015 m. balandžio 30 d. 7 darbuotojai.

Bendrovės finansiniais metais laikomi kalendoriniai metai.

2015 m. balandžio 14 d. Bendrovės akcininkai nusprendė perregistruoti K2, UAB į akcinę bendrovę K2.

Apskaitos politika

(a) Apskaitos pagrindas

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Verslo apskaitos standartų nuostatomis, galiojusiomis 2015-01-01 dieną. Bendrovė sudaro sutrumpintą finansinių atskaitų rinkinį, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas.

Bendrovė, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais: įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo. Finansinės ataskaitos parengtos remiantis kaupimo ir veiklos tęstinumo principais. Pagal kaupimo principą sandorių ir kitų įvykių poveikis pripažįstamas tada, kai jis atsiranda, užregistruojamas apskaitos įrašuose ir pateikiamas finansinėse ataskaitose tų laikotarpių, su kuriais jie susiję.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad K2 LT UAB neturi ketinimų ar poreikio likviduotis arba reikšmingai sumažinti savo veiklos apimtį.

(b) Nematerialusis ilgalaikis turtas

Nematerialusis turtas K2 LT, UAB apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro įsigyjant šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma, įskaitant muitus ir kitus negrąžinamus mokesčius. Turto įsigijimo savikainai priskiriamos ir kitos tiesioginės turto paruošimo numatomam naudojimui išlaidos. Balanse parodoma nematerialiojo turto likutinė vertė, t.y. įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) būdą per visą naudingo tarnavimo laikotarpį:

Programinė įranga

3 metai

AB „K2 LT“

Įmonės kodas 301950535, Metalistų g. 3, Kėdainiai

Finansinės ataskaitos už tarpinį laikotarpį, pasibaigusį 2015 m. balandžio 30 d.

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Bendrovėje turtas yra priskiriamas ilgalaikiam nematerialiajam turtui, kai turtas yra naudojamas ilgiau kaip vienerius metus ir jo įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už 1000 Lt.

(c) Materialusis ilgalaikis turtas

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

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

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina, kuriai priskiriama įsigyjant šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma, atvežimo išlaidos, sumokėti negrąžinami mokesčiai, projektavimo, montavimo, instaliavimo, paruošimo naudoti išlaidos, infrastruktūros ir turto registravimo išlaidos. Materialusis turtas yra priskiriamas ilgalaikiam materialiajam turtui, kai jis atitinka šiuos kriterijus: turtas yra naudojamas ilgiau kaip vienerius metus, įmonė tikisi gauti iš turto ekonominės naudos, turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už 1000 litų, įmonei yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

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

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

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

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

Turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metais)	
Pastatai ir statiniai		25
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai-baldai		6
Kitas materialusis turtas - vežimėliai		4
Kitas materialusis turtas - kompiuteriai ir telefonai		3

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

Kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje bendrovė atlieka IMT inventorizaciją.

Bendrovės turto vertinimo sumos peržiūrimos kiekvienos balansinės ataskaitos dieną, siekiant nustatyti jų nuvertėjimą. Jei pastebimas nuvertėjimas, apskaičiuojama tokio turto atsiperkamoji vertė. Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė iš dviejų verčių: grynoji realizacinė arba turto naudojimo vertė. Nuostolis dėl turto nuvertėjimo apskaitomas, kai turto vienetų apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę.

(d) Atsargos

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

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

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

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

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

(e) Gautinos sumos

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

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

(f) Terminuoti indėliai

Terminuotus indėlius sudaro piniginiai indėliai bankuose, neatsižvelgiant ar indėlio laikotarpio terminas viršija 3 mėnesius.

AB „K2 LT“

Įmonės kodas 301950535, Metalistų g. 3, Kėdainiai

Finansinės ataskaitos už tarpinį laikotarpį, pasibaigusį 2015 m. balandžio 30 d.

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

(g) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą.

(h) Nuosavas kapitalas ir rezervai

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

Bendrovė sudaro LR Akcinių bendrovių įstatyme numatytą pelno rezervą. Jei privalomas rezervas yra mažesnis kaip 1/10 įstatinio kapitalo, skiriama kasmet ne mažiau kaip 1/20 grynojo pelno, kol bus pasiektas nustatytas privalomo rezervo dydis.

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

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

(i) Įsipareigojimai

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

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

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

Bendrovė nurašo finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, anuliuojamas ar nustoja galioti. Perleidus ar kitaip panaikinus finansinį įsipareigojimą (ar jo dalį), pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas sandorio rezultatas (pelnas arba nuostolis), jei toks yra.

Kai Bendrovė perleidžia dalį arba visą finansinį įsipareigojimą kitiems ir taip sukuria naują finansinį turtą ar prisiima naują finansinį įsipareigojimą, perleistasis finansinis įsipareigojimas arba jo dalis nurašomi.

(j) Pajamos

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

Kitos veiklos pajamos yra naudoto ilgalaikio turto pelnas, nuomos pajamos.

Finansinės investicinės veiklos pajamos – palūkanos už suteiktas paskolas, palūkanos už banke laikomus pinigus, pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo, dividendų pajamos, investicijų perleidimo ir perkainojimo pelnas, investicijų vertės sumažėjimo atstatymas, pripažintos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus.

(k) Sąnaudos

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

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

Veiklos sąnaudos parodo per ataskaitinį laikotarpį patirtas išlaidas, susijusias su tipine Bendrovės veikla. Veiklos sąnaudos skirstomos į pardavimo bei bendrąsias ir administracines sąnaudas. Pardavimo sąnaudos – ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudų dalis, susijusi su prekių pardavimu per ataskaitinį laikotarpį.

Bendrosios ir administracinės sąnaudos - ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudų dalis, susijusi su Bendrovės tipine veikla, sudarančia sąlygas ataskaitinio laikotarpio pajamoms uždirbti. Pardavimo, bendrosios ir administracinės sąnaudos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėse ataskaitose tą patį ataskaitinį laikotarpį, kada jos buvo patirtos.

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

Finansinės investicinės veiklos sąnaudomis – palūkanos už gautas paskolas, nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo, investicijų perleidimo ir perkainojimo nuostolis, sumokėtos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus.

(l) Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

(m) Pelno mokestis

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

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą visiems laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokestinio pagrindo ir jų apskaitinės vertės finansinių ataskaitų sudarymo tikslais. Atidėto pelno mokesčio apskaičiavimui naudojami galiojantys pelno mokesčio tarifai.

(n) Valiutos perkainojimas

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

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

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

(o) Įvertinimų panaudojimas, rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui.

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

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

(p) Finansinės rizikos valdymas

Bendrovės sandoriai vyksta Lietuvoje litais, todėl užsienio valiutos kursų svyravimo ir keitimo rizika nereikšminga. Kredito rizika arba partnerių įsipareigojimų nevykdymo rizika kontroliuojama taikant kredito terminus ir procedūrų kontrolę. Bendrovė neturi reikšmingos kredito rizikos nei su vienu iš partnerių ar partnerių grupe. Likvidumo rizikos Bendrovė išvengia, išlaikydama pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų, iš anksto planuodama pinigų srautus. Bendrovė neturi paskolų ir nesinaudoja jokiais finansiniais instrumentais, kad apsaugotų savo finansinę riziką.

(q) Santykiai su susijusiais asmenimis ir šalimis

Bendrovė vykdydama savo įprastą veiklą, nesudaro sandorių su susijusiomis šalimis. Vadovais laikomi įmonės direktorius ir vyr. buhalterė.

(r) Klaidų taisymas ir perklasifikavimai

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

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

(s) Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

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

(t) Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai tai ūkiniai įvykiai, kurie įvyksta per laikotarpį nuo balanso datos iki datos, kai finansinės ataskaitos yra parengtos, pateiktos tvirtinimui ir pasirašyta bendrovės vadovo. Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie bendrovės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai) finansinėse ataskaitose yra atspindimi.

Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, jeigu tai yra reikšminga.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė					
2013 m. gruodžio 31 d.	1.834.217		11.343	18.845	1.864.405
Įsigyta			2.016		2.016
Nurašyta (-)					---
Perklasifikavimai					---
2014 m. gruodžio 31 d.	1.834.217	---	13.359	18.845	1.866.421
Įsigyta		71.656	3.358		75.014
Nurašyta (-)					---
Perklasifikavimai					---
2015 m. gruodžio 31 d.	1.834.217	71.656	16.717	18.845	1.941.435
Sukauptas nusidėvėjimas					
2013 m. gruodžio 31 d.	152.851		4.505	6.949	164.305
Priskaityta už laikotarpį	73.369		3.378	3.169	79.916
Nurašyta (-)					---
Iš straipsnio į kitą straipsnį					---
2014 m. gruodžio 31 d.	226.220	---	7.883	10.118	244.221
Priskaityta už laikotarpį	24.456	590	2.102	1.057	28.205
Nurašyta (-)					---
Perklasifikavimai					---
2015 m. gruodžio 31 d.	250.676	590	9.985	11.175	272.426
Balansinė vertė					
2013 m. gruodžio 31 d.	1.681.366	---	6.838	11.896	1.700.100
2014 m. gruodžio 31 d.	1.607.997	---	5.476	8.727	1.622.200
2015 m. gruodžio 31 d.	1.583.541	71.066	6.732	7.670	1.669.009

AB „K2 LT“
 Įmonės kodas 301950535, Metalistų g. 3, Kėdainiai
Finansinės ataskaitos už tarpinį laikotarpį, pasibaigusį 2015 m. balandžio 30 d.
 (visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

2 pastaba. Atsargos

Rodikliai	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina			---
2014 m. gruodžio 31 d.	13.379	10.432	23.811
2015 m. balandžio 30 d.	13.379	12.896	26.275
b) Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)			---
2014 m. gruodžio 31 d.			---
2015 m. balandžio 30 d.			---
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	13.379	12.896	26.275
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas			---
Įkeistų atsargų vertė			---
Atsargos pas trečiuosius asmenis			---

3 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Bendrovė iš anksto sumokėjo 1700 eur sumą už draudimą ir 111 eur už prenumeratą.

4 pastaba. Gautinos sumos

	2015.04.30	2014.12.31
Prekybos gautinos sumos	28.710	13.685
Gautinas iš biudžeto pelno mokestis	8.508	
Kitos gautinos sumos	46	1373
Iš viso:	37.264	15.058

5 pastaba. Pinigai

	2015.04.30	2014.12.31
Pinigai banke	326.505	168.421
Pinigai kasoje	281	5.911
Iš viso:	326.786	174.332

AB „K2 LT“
 Įmonės kodas 301950535, Metalistų g. 3, Kėdainiai
Finansinės ataskaitos už tarpinį laikotarpį, pasibaigusį 2015 m. balandžio 30 d.
 (visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

6 pastaba. Įstatinis kapitalas

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (Lt)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	226.519	226.519
1.2. Privilegijuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	226.519	226.519
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas		
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė		
Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės		

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 226519 akcijų po 1 EUR. Bendrovės įstatinis kapitalas perskaičiuotas iš litų į eurus ir padidintas iki 226519 eurų.

2015 m. balandžio 24 d. akcininkai nusprendė išleisti 52.308 akcijas 1 EUR nominalios vertės ir paskelbti jų 23 EUR jų emisijos kainą.

7 pastaba. Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Metai	Suma (Eur)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai)	2014.12.31	326.759
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)		160.615
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai)	2015.04.30	487.062
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti		
Pervedimai iš rezervų		
Paskirstytinas pelnas		487.062
Pelno paskirstymas:		
- į įstatymo numatytus rezervus		
- į kitus rezervus		
- dividendai		(320.651)
- kiti		
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai)		166.411

AB „K2 LT“
 Įmonės kodas 301950535, Metalistų g. 3, Kėdainiai
Finansinės ataskaitos už tarpinį laikotarpį, pasibaigusį 2015 m. balandžio 30 d.
 (visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

8 pastaba. Paskolos ir lizingas

	2015.04.30	2014.12.31
Ilgalaikiai įsiskolinimai (virš 5 metų)	---	---
Ilgalaikiai įsiskolinimai (nuo 2 iki 5 metų)	1.018.171	964.376
Bankų kredito linijos ir paskolos	761.294	761.294
Akcininkų paskolos	203.082	203.082
Lizingo įsipareigojimai	53.795	
Trumpalaikiai įsiskolinimai	127.963	180.168
Bankų kredito linijos ir paskolos	120.112	180.168
Lizingo įsipareigojimai	7.851	
Iš viso:	1.146.134	1.144.544

9 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai

	2015.04.30	2014.12.31
Avansu gautos sumos	12.638	12.243
Prekybos mokėtinos sumos	21.054	11.191
Darbo užmokesčio įsipareigojimai	5.813	---
Atostogų kaupimai	22.294	16.540
Socialinio draudimo įsipareigojimai	2.564	
GPM įsipareigojimai	1.267	
Pelno mokesčio įsipareigojimai	97.128	67.086
PVM įsipareigojimai	16.050	9.164
Kitų mokesčių įsipareigojimai		1.172
Iš viso:	178.808	117.396

10 pastaba. Pardavimai

	2015m. 1-4 mėn.	2014m. 1-4 mėn.
Paslaugų ir prekių pardavimo pajamos	416.922	302.277
Pardavimo pajamos	63.705	24.158
Kremavimų pajamos	307.940	242.883
Paslaugos susijusios su kremavimu	40.893	31.797
Salės nuoma	3.911	3.150
Kitos paslaugos	473	289
Kitos veiklos pajamos	874	651
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	874	651

AB „K2 LT“
 Įmonės kodas 301950535, Metalistų g. 3, Kėdainiai
Finansinės ataskaitos už tarpinį laikotarpį, pasibaigusį 2015 m. balandžio 30 d.
 (visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

11 pastaba. Sąnaudos

	2015m. 1-4 mėn.	2014m. 1-4 mėn.
Pardavimo savikaina	91.160	58.966
Atsargų savikaina	47.043	8.598
Nusidėvėjimas	24.456	24.456
Dujų sąnaudos, sistemų priežiūra	7.957	12.862
Kitos sąnaudos	6.805	11.333
Pardavimų sąnaudos	4.899	1.717
Kitos sąnaudos	4.899	1.717
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	120.134	84.637
Darbo užmokestis ir soc. Draudimas	41.024	37.145
Nusidėvėjimas	2.875	2.098
Patalpų nuoma	2.720	2.725
Komunalinės paslaugos	5.676	4.982
Buh. paslaugų sąnaudos	4.000	3.765
Kitos sąnaudos	63.839	33.922
Kitos veiklos sąnaudos	25	---
Ilgalaikio turto pardavimo nuostolis	25	---

12 pastaba. Finansinė veikla

	2015m. 1-4 mėn.	2014m. 1-4 mėn.
Pajamos	870	---
Palūkanos		
Baudų ir delspinigių pajamos	870	
Sąnaudos	16.690	(13.523)
Palūkanos (banko) + sutarties mokesčiai	8.830	13.523
Palūkanos p/l paskolas akcininkams	7.852	
Neleidžiami atskaitymai	8	
Veiklos rezultatas	(15.820)	(13523)

13 pastaba. Pelno mokesčio sąnaudos

Bendrovė priskaitė 2015 metais balandžio 30d. 30.042 eur deklaruojamo mokėtino pelno mokesčio. Bendrovei neprivaloma skaičiuoti atidėtąjį pelno mokestį (sudarytų 2015.04.30 suma 8567 Lt)

14 pastaba. Susijusių įmonių sandoriai

Bendrovės vadovai gavo iš įmonės tik darbo užmokestį, o akcininkai – ir palūkanas už paskolas. Jokių kitokių išmokų vadovams nebuvo.

AB „K2 LT“
Įmonės kodas 301950535, Metalistų g. 3, Kėdainiai
Finansinės ataskaitos už tarpinį laikotarpį, pasibaigusį 2015 m. balandžio 30 d.
(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

15 pastaba. Pobalansiniai įvykiai

Po finansinių metų pabaigos iki finansinių ataskaitų patvirtinimo dienos neįvyko jokių pobalansinių įvykių, kurie turėtų įtakos finansinėms ataskaitos ar turėtų būti atskleisti.

Direktorius Vytenis Labanauskas

Vyr. Buhalteris UAB Audikom Jelena Sergejeva

2015.05.20