



UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „PIENO TYRIMAI“
(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 233816290, Radvilų Dvaro g. 31, LT - 48331 Kaunas, tel. 361181
(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos
žemės ūkio ministro
2022 m. balandžio 27 d.
įsakymu Nr. 3D - 288

**2021 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS UŽ DVYLIKOS
MĖNESIŲ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ
2021 M. GRUODŽIO 31 D.**

2022 m. kovo 25 d., Nr. 45F- 98



UAB „PIENO TYRIMAI“
Radvilų Dvaro g. 31
LT-48331, Kaunas

2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos
2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98

2

2021-01-01 - 2021-12-31
(ataskaitinis laikotarpis)

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Straipsniai	Pastabos Nr.	2021-12-31	2020-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas	4.1		
Nematerialusis turtas	4.1.1	65420	84098
Ilgalaikis materialusis turtas	4.1.2	2430569	2868059
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	4.1.3	274310	332131
Ilgalaikis turtas iš viso		2770299	3284288
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	4.2	210048	230333
Sumokėti avansai	4.2	8189	5416
Prekybos gautinos sumos	4.4	325791	305002
Kitos gautinos sumos	4.4	159790	163577
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		73276	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4.5	1200296	1400148
Iš anksto apmokėtos sąnaudos		14351	7680
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	4.3	195705	-
Trumpalaikis turtas iš viso		2187446	2112156
TURTO IŠ VISO		4957745	5396444
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	4.6	3784731	3784731
Rezervai	4.6	73143	31427
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		259581	317161
Nuosavas kapitalas iš viso		4117455	4133319
Įsipareigojimai	4.9		
Ilgalaikiai įsipareigojimai	4.9		
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai		101006	228206
Nuomos įmokų įsipareigojimai		4947	8150
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		105953	236356
Trumpalaikiai įsipareigojimai	4.9		
Išperkamosios nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis		127200	191527
Nuomos įmokų įsipareigojimų einamųjų metų dalis		3088	4402
Prekybos mokėtinos sumos		35343	23201
Gauti avansai		8207	24216
Pelno mokesčio įsipareigojimai		-	59242
Išmokos darbuotojams		476687	681638
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		76652	34212
Sukauptos sąnaudos		7160	8331
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso		734337	1026769
Įsipareigojimų iš viso		840290	1263125
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		4957745	5396444

Laima Urbšienė
Direktorė

Asta Urbšienė
Vyr. finansininkė



UAB „PIENO TYRIMAI“
Radvilų Dvaro g. 31
LT-48331, Kaunas

2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos
2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98

3

2021-01-01 - 2021-12-31
(ataskaitinis laikotarpis)

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Straipsniai	Pastabos Nr.	2021 m.	2020 m.
Pardavimo pajamos	4.11	5888917	6323380
Pardavimo savikaina	4.12	(4671913)	(4806248)
Bendrasis pelnas		1217004	1517132
Kitos veiklos pajamos	4.14	7747	3226
Kitos veiklos sąnaudos	4.14	(2155)	(12482)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(947621)	(1157595)
Veiklos pelnas		274975	350281
Finansinės veiklos pajamos		-	2962
Finansinės veiklos sąnaudos	4.15	(11004)	(17886)
Finansinės veiklos rezultatas		(11004)	(14924)
Pelnas prieš apmokestinimą		263971	335357
Pelno mokesčio sąnaudos	4.13	(57821)	(55784)
GRYNASIS PELNAS		206150	279573
Kitos bendrosios pajamos			
Straipsniai, kurie niekada nebus pergrupuoti į pelną (nuostolius)		-	-
Straipsniai, kurie bus ar gali būti pergrupuoti į pelną (nuostolius)		-	-
BENDROSIOS PAJAMOS IŠ VISO		206150	279573

Laima Urbšienė
Direktorė

Asta Urbonienė
Vyr. finansininkė



UAB „PIENO TYRIMAI“
Radvilų Dvaro g. 31
LT-48331, Kaunas

2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos
2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98

4

2021-01-01 - 2021-12-31
(ataskaitinis laikotarpis)

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Įstatinis kapitalas	Privalo- masis rezervas	Perkai- nojimo rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirs- tytasis pelnas	Iš viso
Likutis 2020 m. sausio 1 d.	3784731	12633	-	-	187939	3985303
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)	-	-	-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas	-	-	-	-	279573	279573
Dividendai	-	-	-	-	(131557)	(131557)
Sudaryti rezervai	-	18794	-	-	(18794)	-
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	3784731	31427	-	-	317161	4133319
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)	-	-	-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas	-	-	-	-	206150	206150
Dividendai	-	-	-	-	(222014)	(222014)
Sudaryti rezervai	-	31716	-	10000	(41716)	-
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	3784731	63143	-	10000	259581	4117455

Laima Urbšienė
Direktorė

Asta Urbonienė
Vyr. finansininkė



UAB „PIENO TYRIMAI“
Radvilų Dvaro g. 31
LT-48331, Kaunas



2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos
2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98

5

2021-01-01 - 2021-12-31
(ataskaitinis laikotarpis)

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Straipsniai	Pastabos Nr.	2021 m.	2020 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)		7079397	7779917
Pinigų įplaukos iš klientų		7075337	7777776
Kitos įplaukos		4060	2141
Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos		(6704941)	(6607237)
Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)		(1453095)	(1547559)
Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais		(4163573)	(3872921)
Sumokėti į biudžetą mokesčiai		(1076291)	(1178003)
Kitos išmokos		(11982)	(8754)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		374456	1172680
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas		(145245)	(162217)
Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas		-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(145245)	(162217)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Į valstybės biudžetą mokami dividendai		(222013)	(131557)
Finansinės nuomos įsipareigojimo dalies mokėjimai	4.9	(191588)	(252964)
Veiklos nuomos įsipareigojimo dalies mokėjimai	4.9	(4602)	(9034)
Nuomos palūkanų dalies mokėjimai	4.15	(10860)	(17733)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(429063)	(411288)
Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		-	(4)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(199852)	599171
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	4.5	1400148	800977
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	4.5	1200296	1400148
			
Laima Urbšienė			
Direktorė			
			
Asta Urbonienė			
Vyr. finansininkė			

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama visų šių finansinių ataskaitų dalis.

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	6
	2021-01-01 - 2021-12-31 (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendrieji duomenys apie įmonę

1.1. Įmonės įregistravimo data ir buveinė

Lietuvoje nuosekliai ir centralizuotai pieno sudėties ir kokybės tyrimai pradėti atlikti 1993 m. spalio 15 d. įsteigus Valstybinę eksperimentinę pieno kokybės tyrimo laboratoriją. 1995 balandžio 12 d. šios įmonės pavadinimas pakeistas į valstybės įmonę „Pieno tyrimai“. Nuo pat įmonės įkūrimo ir visus 25 metus įmonės teisinė veikimo forma buvo valstybės įmonė, kurios valstybės savininko teises ir pareigas įgyvendino Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija. 2018 m. gruodžio 31 d. valstybės įmonė „Pieno tyrimai“ pertvarkyta į uždarąją akcinę bendrovę „Pieno tyrimai“ (toliau bendrovė). UAB „Pieno tyrimai“ valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų valdytoja yra Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija. 2019 m. liepos 1 d. bendrovė reorganizuota prie jos prijungiant UAB „Gyvulių produktyvumo kontrolė“, kurios 100 proc. akcijų valdytoja taip pat buvo Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija.

Bendrovė įregistruota Juridinių asmenų registre ir veiklą vykdo adresu Radvilų Dvaro g. 31, LT48331 Kaunas. Savarankiškų filialų, atstovybių, dukterinių, asocijuotų ir pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį kontroliuojamų įmonių bendrovė neturi.

1.3. Trumpas įmonės veiklos apibūdinimas

UAB „Pieno tyrimai“ veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais ir bendrovės įstatais.

Bendrovės pagrindinis veiklos pobūdis – užtikrinti nešališką, tikslų, greitą žalio pieno mėginių ištyrimą ir vykdyti pieninių gyvūnų produktyvumo tyrimų paslaugas. Bendrovė atlieka pieno sudėties ir kokybės tyrimus superkamo pieno saugos ir kokybės stebėsenos ir kontrolės, atsiskaitymo už superkamą pieną, veislininkystės ir kitais pieno bandų savininkų ir pieno perdirbimo bei supirkimo įmonių tikslais, bei vykdo kitas su pieno tyrimų veikla susijusias paslaugas. Nuo 2019 m. liepos 1 d. prijungus UAB „Gyvulių produktyvumo kontrolė“, bendrovės veikla išplėtė pieninių gyvūnų produktyvumo tyrimų paslaugomis, kurios apima pienininių gyvūnų individualių produktyvumo ir veislinių savybių nustatymą, tikslią ir patikimą duomenų apskaitą, registravimą ir kaupimą gyvūnų veislininkystės informacinėse sistemose.

1.4. Įstatinio kapitalo pakitimai

Įstatinio kapitalas ataskaitiniu laikotarpiu nesikeitė:

	2021 m.	2020 m.
Įstatinio kapitalas metų pradžioje	3 784 731	3 784 731
Įstatinis kapitalas metų pabaigoje	3 784 731	3 784 371

Bendrovės įstatinis kapitalas yra visiškai apmokėtas ir padalintas į 3 784 731 paprastąsias vardines akcijas. Vienos akcijos nominali vertė 1 Eur (vienas euras). Bendrovės visų akcijų savininkė yra Lietuvos Respublika, o valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų valdytoja yra Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija.

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

1.5. Įmonės valdymas ir darbuotojų skaičius

Aukščiausias Bendrovės valdymo organas yra visuotinis akcininkų susirinkimas. Kadangi visų akcijų savininkė yra Lietuvos Respublika, atstovaujama Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos, visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimai įforminami vienintelio akcininko rašytiniais sprendimais, t. y. Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro įsakymais.

UAB „Pieno tyrimai“ kolegialus valdymo organas - valdyba, kurią sudaro 4 nariai (įskaitant valdybos pirmininką). Valdyba sudaryta 2020 m. spalio 27 d. LR žemės ūkio ministro įsakymu Nr. 3D-738 „Dėl UAB „Pieno tyrimai“ valdybos sudarymo“ 4 metų kadencijai. **Valdybos sudėtis:**

Pareigos valdyboje, vardas, pavardė	Darbovietė, pareigos
Valdybos pirmininkas Andrius Burlėga	Žemės ūkio ministerija, kodas 188675190, Gedimino pr. 19, LT-101103 Vilnius, Teisėkūros ir atstovavimo skyriaus vedėjas
Valdybos narė Rūta Pupkaitė - Jurgutienė	Žemės ūkio ministerija, kodas 188675190, Gedimino pr. 19, LT-101103 Vilnius, Biudžeto skyriaus vedėja
Nepriklausomas valdybos narys Artūras Palekas	AB „VIAMATIKA“, kodas 120721845, Granito g. 3, LT-02241 Vilnius, direktorius VĮ Žemės ūkio informacijos ir kaimo verslo centro, kodas 210086220, V. Kudirkos g. 18-1, Vilnius LT-03105, generalinis direktorius
Nepriklausomas valdybos narys prof. dr. Rolandas Stankevičius	Lietuvos sveikatos mokslų universiteto (LSMU), kodas 302536989, A. Mickevičiaus g. 9, LT 44307 Kaunas, Veterinarijos akademija, Gyvūnų mokslų fakulteto dekanas

Bendrovė įgyja civilines teises, prisiima civilines pareigas ir jas įgyvendina per vienasmenį valdymo organą - **Bendrovės vadovą:**

Pareigos	Vardas, pavardė	Dirba šiose pareigose nuo
Direktorė	Laima Urbšienė	2017-07-25

Bendrovės vadovybė:

Pareigos	Vardas, pavardė	Dirba šiose pareigose nuo
Direktoriaus pavaduotoja GPT	Danguolė Urbšienė	2019-07-01
Vyr. finansininkė	Asta Urbonienė	2003-02-20
Kokybės sistemos vadovė	Dalia Riaukienė	2003-03-31
Tyrimų laboratorijos vadovas	Vygantas Petrauskas	2003-03-28
Administratorius	Vytautas Drūlia	2004-01-02

<u>Darbuotojai:</u>	2021 m.	2020 m.
Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius	270	298

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	8
	2021-01-01 - 2021-12-31 (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

2. Apskaitos principai

Toliau pateikiami apskaitos principai, kuriais vadovaujantis parengtos šios finansinės ataskaitos.

2.1. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Finansinėse ataskaitose visos sumos apskaitytos ir pateiktos Lietuvos Respublikoje galiojusia bendra Europos Sąjungos šalių valiuta eurais.

Finansiniai UAB „Pieno tyrimai“ metai sutampa su kalendoriniais metais.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorine savikaina. Istorinė savikaina yra iš esmės pagrįsta atlygio, sumokėto už turtą, tikrąja verte. Išskyrus, tai, kad 2018 m. gruodžio 31 d., atlikus valstybės įmonės pertvarkymą į uždaryją akcinę bendrovę, pastarosios įstatinio kapitalo suformavimo tikslais, buvo atliktas ilgalaikio turto perkainavimas 2018 m. balandžio 30 d. atlikto turto vertinimo rezultatais. Šis turtas ir visas bendrovės nekilnojamas turtas finansinės būklės ataskaitoje parodytas perkainota verte, kurią nustatė nepriklausomi turto vertintojai, atėmus nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą.

2.2. Ataskaitų parengimo pagrindas

UAB „Pieno tyrimai“ finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir juos atitinka.


Toliau pateikiami nauji ir/ar pakeisti TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) standartų pataisos ir aiškinimai, kurie galioja ataskaitiniu laikotarpiu:

4-tas TFAS „Draudimo sutartys pataisos, susijusios su 9-ojo TAS taikymo išimties pratęsimu iki 2023 m. sausio 1 d., siekiant 9-tojo TFAS įsigaliojimo datą suderinti su naujuoju 17-uju TFAS „Draudimo sutartys“, kuris nepatvirtintas taikyti Europos Sąjungoje. 4-ąjį TFAS ūkio subjektai taiko savo draudimo ar perdraudimo sutartims ir išleidžiamoms finansinėms priemonėms su savarankišku dalyvavimo elementu. Bendrovė draudimo paslaugomis neužsiima, todėl pataisos ir naujas 17-as TFAS neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar veiklos rezultatams.

9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-tojo TFAS ir 16-tojo TFAS pataisos: Palūkanų normos indekso reforma (2-as etapas). Pataisomis siekiama atsižvelgti į faktinio esamų palūkanų normų lyginamųjų indeksų pakeitimo alternatyviomis pagrindinėmis normomis pasekmes finansinei atskaitomybei, pataisose numatyta speciali apskaitos tvarka, kad finansinių priemonių arba nuomos sutarčių vertės skirtumo pokyčiai, atsirandantys pakeitus palūkanų normos lyginamąjį indeksą, būtų paskirstyti laike, kad būtų išvengta staigaus poveikio pelnui arba nuostoliams ir apsidraudimo ryšių nebūtinu nutraukimo pakeitus palūkanų normos lyginamąjį indeksą. Standartų pataisos, susijusios su Palūkanų normos indekso reformos 2-uju etapu, finansinių ataskaitų straipsniams įtakos neturėjo.

Toliau pateikiami patvirtinti TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) standartų pataisos ir aiškinimai, kurie negaliojo ir nebuvo taikyti sudarant šias finansines ataskaitas:

16-ojo, 37-ojo ir 41-ojo tarptautinių apskaitos standartų ir 1-ojo, 3-iojo ir 9-ojo tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų pataisos įsigalioja ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios. 16-ojo TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	9
	2021-01-01 - 2021-12-31 (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

įrengimai“ pataisos, susijusios su tiesioginių išlaidų, tokių kaip testavimo ar tas turtas tinkamai veikia, priskyrimu nekilnojamam turtui, įrangai ir įrengimams, jų vertinimu pripažinimo metu ir papildyti reikalavimai informacijos atskleidimui apie šias išlaidas finansinėse ataskaitose. 3-iojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisos, susijusios su identifikuojamo įsigyto turto, priimtų įsipareigojimų ir visų nekontroliuojamų dalių įsigyjamame ūkio subjekte pripažinimas ir įvertinimo principų bei pripažinimo arba vertinimo principų išimčių nustatymu. 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“, 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 41-ojo TAS „Žemės ūkis“ pataisos patikslina formuluotes. Šių standartų pataisos neturės reikšmingos įtakos bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Siekiant sumažinti neigiamą COVID-19 pandemijos poveikį Europos Sąjungos piliečiams ir įmonėms, TASV paskelbė su COVID-19 susijusias nuomos nuolaidas įsigaliojusias po 2021 m. birželio 30 d. (16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisa). 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisa pratęsė neprivalomas laikinas su COVID-19 susijusias veiklos lengvatas nuomininkams, turintiems nuomos sutartis su nuomos mokesčio atidėjimu, pagal kurias mokesčiai iš pradžių turėjo būti sumokėti iki 2021 m. birželio 30 d. arba anksčiau. Ši pataisa reikšmingos įtakos bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos taikomos draudimo sutartims, perdraudimo sutartims, taip pat investicinėms sutartims su savarankiškais dalyvavimo elementais. Įsigalioja nuo 2023 m. sausio 1d. Šis standartas nedaro reikšmingo poveikio bendrovės finansinėms ataskaitoms.

2021 m. vasario 12 d. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba paskelbė 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisas. Tomis pataisomis paaiškinami skirtumai tarp apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių siekiant užtikrinti, kad apskaitos standartai būtų toliau nuosekliai taikomi ir būtų galima palyginti finansines ataskaitas. Pataisomis reikalaujama atskleisti reikšmingą apskaitos politikos informaciją, kuri laikoma reikšminga informacija ir atskleisti apie tuos vadovybės priimtus sprendimus, kurie taikant apskaitos politiką, turėjo didžiausią poveikį finansinėse ataskaitose pripažįstamoms sumoms. 8-ojo TAS pataisos „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ nustatė apskaitinių įvertinimų apibrėžimą. Šios standartų pataisos įsigalioja nuo 2023 m. sausio 1 d., tikimasi, kad reikšmingo poveikio bendrovės finansinėms ataskaitoms neturės.

2.3. Ilgalaikis turtas

2.3.1. Nematerialusis turtas

Išlaidos pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jei jos atitinka šiuos kriterijus: pagrįstai tikimasi iš to turto gauti ekonominės naudos ateityje, turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai įvertinti ir atskirti nuo kito turto vertės, Bendrovė gali turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems. Bendrovė neturi nematerialiojo turto su neapibrėžtu naudingo tarnavimo laikotarpiu.

Įsigijimo (pasigaminimo) metu nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte, jei yra aktyvioji to turto rinka ir tikroji vertė gali būti patikimai nustatyta.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos pardavimo savikainai ir bendrosioms, administracinėms sąnaudoms.

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	10
	<u>2021-01-01 - 2021-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Turto grupė	Amortizacijos laikotarpis (metais)
Programinė įranga	3-8
Patentai, licencijos	3-5

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms. Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo, turto nurašymo nuostoliai priskiriami Bendrovės veiklos sąnaudoms. Perleidus nematerialųjį turtą pelno (nuostolių) ataskaitoje, kitos veiklos dalyje, parodomas sandorio rezultatas - pelnas arba nuostolis.

2.3.2. Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai (ilgalaikis materialusis turtas)

Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, pagal šiuos požymius:


- įmonė ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- įmonė pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimais laikotarpiais;
- įmonė gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už 500 Eur;
- įmonei yra perduota su materialiuoju turtu susijusi rizika.

Ilgalaikis materialusis turtas, jį įsigijus ar pasigaminus, registruojamas apskaitoje įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, įskaitant negražintus įsigijimo mokesčius, kapitalizuotas skolinimosi palūkanas ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su parengimu turtą eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą, finansinėse ataskaitose jis parodomas įsigijimo savikaina, iš kurios atimtos sukauptos nusidėvėjimo ir jo vertės sumažėjimo sumos.

Nekilnojamas turtas apskaitomas perkainota verte, nustatyta nepriklausomų turto vertintojų, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo suma. Apskaitinės vertės padidėjimas dėl ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose ir kaupiamas perkainojimo rezerve nuosavo kapitalo dalyje. Šis padidėjimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, tiek, kiek jis panaikina to paties turto balansinės vertės sumažėjimą dėl perkainojimo, anksčiau pripažinto pelnu ar nuostoliais. Balansinės vertės sumažėjimas, susijęs su turto perkainavimu, pripažįstamas pelnu arba nuostoliais. Tokiu atveju perkainojimo rezervas nesudaromas. Vertės sumažėjimai, kurie padengia to paties turto ankstesnius vertės padidėjimus, pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir pateikiami mažinant perkainojimo rezervą. Kiekvienais metais skirtumas tarp nusidėvėjimo, apskaičiuoto pagal turto perkainotą apskaitinę vertę (kai perkainojant vertė padidėja), pripažinto pelnu arba nuostoliu, ir nusidėvėjimo, apskaičiuoto pagal to turto pirminę įsigijimo savikainą, perkeliamas iš perkainojimo rezervo į nepaskirstytą pelną, įvertinus atidėtojo pelno mokesčio poveikį.

Vėliau patiriamos išlaidos dėl ilgalaikio materialiojo turto remonto, rekonstravimo ir eksploatavimo, jeigu jos negerina atskiro vieneto naudingųjų savybių, dėl kurių reikėtų didinti atskiro vieneto vertę, ir neprailgina jo naudingo tarnavimo laiko, tų darbų savikaina pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ar remonto, kuris nėra einamasis remontas, išlaidomis didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas nusidėvėjimo skaičiavimas.

Kai nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų dalys turi skirtingus naudojimo tarnavimo laikotarpius, jie yra apskaitomi kaip atskiros nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų sudedamosios dalys (pagrindiniai komponentai).

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	11
	2021-01-01 - 2021-12-31 (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Jei Bendrovė keičia ilgalaikio materialiojo turto reikšmingas sudedamąsias dalis, kurios nebuvo apskaitytos kaip atskiras ilgalaikio materialiojo turto vienetas, senųjų dalių balansinės vertės pripažinimas nutraukiamas (dalys nurašomos), o naujų dalių įsigijimo savikaina ir pakeitimo išlaidomis, jei atitinka ilgalaikio turto pripažinimo kriterijus, didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas nusidėvėjimo skaičiavimas.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė – tai suma, kurią pasibaigus objekto naudingo tarnavimo laikui, Bendrovė tikisi gauti už turtą, iš jos atėmus įvertintas būsimas likvidavimo ar perleidimo išlaidas. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos pardavimo savikainai ir bendrosioms, administracinėms sąnaudoms.

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

Ilgalaikio materialaus turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
Pastatai (įskaitant sudedamąsias atskirai nudėvimas dalis)	10-50
Įrenginiai (statiniai, gręžiniai, el. perdavimo ir ryšių įtaisai)	8-15
Transporto priemonės	4-12
Įranga, prietaisai ir įrengimai	3-12
Kitas materialusis turtas	4-10

Turto likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi ir prireikus koreguojami metinės inventORIZACIJOS metu.

Perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas sandorio grynasis rezultatas (pelnas ar nuostoliai), apskaičiuojamas iš uždirbtų pajamų atėmus parduoto turto likutinę vertę ir visas su perleidimu susijusias išlaidas.

2.4. Atsargos

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, pakoreguota atlikto pirktų atsargų nukainojimo ir gautų nuolaidų sumomis, su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos, išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti, atsargų gabenimo, sandėliavimo, draudimo kelyje išlaidos, pakrovimo, iškrovimo išlaidos, paruošimo naudoti išlaidos ir kitos tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu išlaidos. Skolinimosi išlaidos savikainai nepriskiriamos.

Apskaičiuojant sunaudotų gamyboje ar parduotų atsargų savikainą, Bendrovė taiko FIFO būdą. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas nuolat. Atsargos apskaitomos savikaina arba grynąją realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri yra mažesnė. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus galimas atsargų pardavimo išlaidas.

Atsargoms priskiriama: žaliavos ir medžiagos, kurias sudaro reagentai, kitos medžiagos tyrimų atlikimui, kuras, tepalai, atsarginės dalys, inventoriūs (nepradėtas naudoti veikloje), prekės, laikomos pardavimui ir kitos medžiagos.

2.5. Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti

Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti – tai ilgalaikis materialusis turtas, nebenaudojamas Bendrovės veikloje, Bendrovė nenumato jo naudoti vėliau ir laiko jį pardavimui. Šis turtas apskaitomas

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	12
	<u>2021-01-01 - 2021-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

iš apskaitinės vertės arba tikrosios vertės, atėmus numatomas pardavimo išlaidas, apskaičiuota verte, priklausomai nuo to, kuri yra žemesnė.

2.6. Finansinis turtas.

Finansiniam turtui priskiriami pinigai, kito ūkio subjekto nuosavybės priemonės, sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš kito ūkio subjekto arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis ar finansiniais įsipareigojimais su kitu ūkio subjektu tokiomis sąlygomis, kurios yra potencialiai palankios šiam ūkio subjektui, sutartys, kurios bus ar gali būti vykdomos įmonės nuosavybės priemonėmis. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas tik tada, kai Bendrovė gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę (tampa sutarties nuostatų šalimi) gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Planuojami sandoriai, gautos garantijos ir laidavimai Bendrovės turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo.

Finansinio turto pirkimas arba pardavimas Bendrovėje pripažįstamas taikant apskaitą pagal prekybos (sandorio sudarymo) datą. Finansinis turtas grupuojamas į įvertinamą amortizuota savikaina ir įvertinamą tikrąją vertę, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendromis pajamomis arba pelnu (nuostoliais).

1) Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus;
- dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

2) Finansinis turtas vertinamas tikrąją vertę, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas pasiekiamas renkant sutartyje numatytus pinigų srautus ir parduodant finansinį turtą;
- dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

3) Finansinis turtas vertinamas tikrąją vertę, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, nebent jis vertinamas vienu iš 1) ir 2) punktuose nurodytų būdų.

Pirminio pripažinimo metu pagrindinė suma yra finansinio turto tikroji vertė. Palūkanas sudaro atlygis už pinigų laiko vertę, su pagrindine nepadengtąja suma susijusią kredito riziką tam tikru laikotarpiu ir už kitą pagrindinę skolinimo riziką ir sąnaudas, taip pat pelno marža.

Pergrupavimas taikomas perspektyviai nuo pergrupavimo datos, jeigu keičiamas verslo modelis finansiniam turtui valdyti.

Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas vertinamas tikrąją vertę, o tuo atveju, kai finansinis turtas vertinamas, ne tikrąją vertę, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliu, pridamos arba atimamos sandorio sąnaudos, tiesiogiai priskirtinos prie finansinio turto įsigijimo arba pardavimo.

Po pirminio pripažinimo vėlesnis finansinio turto vertinimas atliekamas:

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	13
	<u>2021-01-01 - 2021-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

- amortizuota savikaina;
- tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis;
- tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

Jei Bendrovė negali pagrįstai tikėtis atgauti visą finansinį turtą arba jo dalį, ji tiesiogiai sumažina finansinio turto bendrąją vertę. Nurašymas yra pripažinimo nutraukimas, kai Bendrovė negali pagrįstai tikėtis susigrąžinti sutartyje numatytų viso arba dalies finansinio turto pinigų srautų.

Kiekvieno balanso datą vertinami galimi rizikos nuostoliai - tai skirtumas tarp finansinio turto sutartinio srauto ir to srauto, kurį Bendrovė tikisi gauti, diskontuota palūkanų norma (dabartine verte). Jei rizika tokiems nuostoliams susidaryti yra, Bendrovė apskaičiuoja už tą turtą tikėtiną atgauti sumą, sumažina šio turto balansinę vertę ir pripažįsta nuostolį dėl vertės sumažėjimo. Gautinų sumų nuvertėjimo sumos įtraukiamos į ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą kaip veiklos sąnaudos. Jei per paskesnę laikotarpį turto nuvertėjimo suma sumažėja, nurašytoji finansinio turto vertė atkuriamą. Atkurta finansinio turto vertė neturi būti didesnė už įsigijimo ar amortizuotą savikainą, kuri būtų buvusi, jei nebūtų buvęs pripažintas vertės sumažėjimas. Atkurtoji vertė įtraukiama į ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą.

Gautinų sumų apibūdinimas. Gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytais būdu apskaičiuotais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyviojoje rinkoje. Gautinos sumos pradžioje pripažįstamos įsigijimo savikaina (sumokėto atlygio tikraja verte). Finansinių ataskaitų datą trumpalaikės gautinos sumos apskaitomos įsigijimo savikaina, atėmus visus tikėtinus vertės sumažėjimo nuostolius. Tikėtini vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami atsižvelgiant į individualią ir bendrai įvertintą prekybos gautinų sumų kredito riziką, kurios vertinimas remiasi visa turima pagrįsta informacija ir yra orientuota į ateities įvykius.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų apibūdinimas. Pinigų ir pinigų ekvivalentų finansinių ataskaitų straipsniuose apima pinigus kasoje ir pinigus bankų sąskaitose ir yra apskaitomi nominalia verte. Bendrovės apskaitoje piniginis turtas registruojamas bendra Europos sąjungos valiuta – eurais. Gauta užsienio valiuta apskaitoje registruojama pagal jos gavimo dieną buvusį užsienio valiutos kursą, taikant Europos Centrinio Banko (ECB) paskelbtą euro ir užsienio valiutos santykį. Finansinės būklės ataskaitoje užsienio valiuta parodoma eurais, taikant balanso dienos valiutų kursą. Skirtumai, kurie susidaro perkainojus užsienio valiutą balanso dienos kursu, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis.

2.7. Įstatinis kapitalas

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų pasirašytų bendrovės akcijų nominalių verčių sumai ir negali būti mažesnis kaip 2,5 tūkstančio eurų.

Bendrovės įstatinis kapitalas didinamas visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu išleidžiant naujas akcijas arba padidinant išleistų akcijų nominalią vertę.

Įstatinis kapitalas gali būti mažinamas tik šiems tikslams:

- kad būtų panaikinti bendrovės balanse įrašyti nuostoliai;
- siekiant anuliuoti bendrovės įsigytas akcijas;
- siekiant akcininkams išmokėti bendrovės lėšų;
- kad būtų ištaisytos įstatinio kapitalo sudarymo ar didinimo metu padarytos klaidos.

Įstatinis kapitalas mažinamas visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu sumažinant akcijų nominalias vertes arba anuliuojant akcijas.

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	14
	2021-01-01 - 2021-12-31 (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Įstatinio kapitalo didinimas ar mažinimas nepripažįstamas pelnu ar nuostoliais bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.8. Rezervai

Privalomasis rezervas. Bendrovė privalo sudaryti privalomąjį rezervą, kurį galima naudoti tik Bendrovės nuostoliams dengti. Privalomasis rezervas sudaromas iš Bendrovės paskirstytinojo pelno, taikant Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme nustatyto dydžio metinius atskaitymus. Atskaitymai į privalomąjį rezervą privalo sudaryti ne mažiau kaip 1/20 paskirstytojo pelno. Jie turi būti vykdomi tol, kol privalomojo rezervo dydis sudarys 1/10 įstatinio kapitalo vertės. Nustatytą dydį viršijanti privalomojo rezervo dalis gali būti perskirstyta skirstant Bendrovės pelną. Privalomasis rezervas, panaudotas Bendrovės nuostoliams dengti, sudaromas iš naujo.

Perkainojimo rezervas. Perkainojimo rezervas (rezultatai) – tai nuosavo kapitalo pasikeitimas dėl ilgalaikio materialiojo turto ir finansinio turto perkainojimo. Perkainojimo rezervas mažinamas, kai perkainotas turtas nurašomas, nudėvimas, nukainojamas ar perleidžiamas kitiems asmenims. Perkainojimo rezervu negalima mažinti Bendrovės nuostolių.

Kiti rezervai. Kiti rezervai sudaromi iš paskirstytinojo pelno ir naudojami konkrečioms Bendrovės tikslams įgyvendinti. Jie gali būti naudojami bendrovės nuostoliams padengti ir įstatiniam kapitalui didinti. Jeigu kiti rezervai lieka nepanaudoti ir nenumatoma jų panaudoti, skirstant kitų finansinių metų pelną jie gali būti perskirstyti.

2.9. Dotacijų, subsidijų, nemokamai gauto turto apskaitos principų aprašymas

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

Dotacijos, kurios gautos ilgalaikio turto forma arba skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti, laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Su turtu susijusios dotacijos apskaitoje registruojamos nurodyta gauto turto verte arba tikrąja verte, jei šio turto vertė nebuvo nurodyta. Jei nurodyta gauto turto vertė reikšmingai viršija tikrąją jo vertę, gauta dotacija ir turto įsigijimo savikaina užregistruojama to turto tikrąja verte. Vėliau dotacijų vertė mažinama pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažinto to turto nusidėvėjimo sąnaudų suma.

Dotacijų, susijusių su pajamomis, panaudojimas parodomas tais laikotarpiais, kada patiriamos susijusios sąnaudos ar negaunamos pajamos, kurioms kompensuoti buvo skiriama dotacija ar jos dalis. Jei dotacijos negalima susieti su patirtomis arba būsimų laikotarpių sąnaudomis ar negautomis pajamomis, jos panaudojimas pripažįstamas tą laikotarpį, kada dotacija buvo gauta arba buvo pagrįstas užtikrinimas ar sprendimas, kad ji bus gauta.

2.10. Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami, kai Bendrovė sutartimi prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu, ar pasikeisti finansinėmis priemonėmis ir finansiniais įsipareigojimais.

Bendrovė finansiniams įsipareigojimams priskiria įsipareigojimus už gautas bankų ir kitų kredito institucijų paskolas, prekybos skolos tiekėjams ir rangovams ir kitus finansinius įsipareigojimus. Bendrovė prekybos (sandorio sudarymo) datą pripažįsta gautiną turtą ir įsipareigojimą už jį mokėti. Pirminio pripažinimo metu Bendrovė finansinį įsipareigojimą vertina tikrąja verte, o tuo atveju, kai finansinis įsipareigojimas vertinamas ne tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	15
	<u>2021-01-01 - 2021-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

nuostoliais, pridedamos arba atimamos sandorio sąnaudos, tiesiogiai priskirtinos prie finansinio įsipareigojimo įsigijimo arba išleidimo.

Pirminio pripažinimo metu finansinio įsipareigojimo tikroji vertė paprastai yra sandorio kaina, jei įsipareigojimo vertė skiriasi nuo sandorio kainos, tuomet ši finansinė priemonė apskaitoma kaip vertintina tikrąją vertę tokio paties įsipareigojimo kotiruojama kaina aktyvioje rinkoje, t. y. vertinimui taikomi tik stebimi duomenys. Tikrosios vertės pirminio pripažinimo metu ir sandorio kainos skirtumas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

Finansinių įsipareigojimų grupuojami pagal vėlesnį jų vertinimą:

- Įsipareigojimai vėliau vertinami amortizuota savikaina;
- įsipareigojimai, vertinami tikrąją vertę, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, jei jį taip priskyrimas būtų pateikiama svarbesnė informacija,

Finansiniai įsipareigojimai niekada nepergrupuojami.

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas yra nutraukiamas, kai jis padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas.

2.11. Nuoma

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kai ūmonei perduodama didžioji su to turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos dalis, vadinama finansine nuoma (lizingas). Per nuomos laikotarpį yra sumokama visa turto įsigijimo kaina ir mokamos palūkanos, o nuomos laikotarpio pabaigoje ūmone tampa to turto savininke. Gavus turtą pagal lizingo sutartį, registruojamas ilgalaikis turtas ir ilgalaikiai įsipareigojimai turto tikrosios vertės suma nuomos pradžioje, arba dabartine minimalių lizingo ūmoku vertės suma, jeigu ji mažesnė. Jei sumokamas avansas, įsipareigojimai registruojami turto vertės dengimo suma, atėmus sumokėto avanso sumą. Palūkanų sąnaudos priskiriamos finansinės veiklos sąnaudoms. Mokėjimai, kurie turi būti atlikti per 12 mėnesių apskaitomi trumpalaikiuose įsipareigojimuose.

Veikos nuoma, kai nuomininkui už mokesčių suteikta teisė sutartą laiką valdyti ir naudoti turtą, o nuosavybės teikiama nauda ir reikšminga rizikos dalis lieka nuomotojui. Bendrovė gali būti nuomotojo arba nuomininko pozicijoje. Nuomos, išskyrus trumpalaikę (iki 12 mėn.), mažos vertės ir neidentifikuojamo turto nuomą, pradžios datai nuomininkas pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą ir nuomos įsipareigojimą. Naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina, kurią sudaro nuomos įsipareigojimo pirminio įvertinimo suma ir bet kokios pirminės nuomininko patirtos išlaidos, atėmus gautas paskatas. Veiklos nuomos įsipareigojimas įvertinamas nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte. Bendrovė nuomos mokesčių diskontui naudoja praėjusių metų nuosavo kapitalo grąžos rodiklį, paskaičiuotą vadovaujantis Valstybės ir savivaldybės ūmonių įstatymo nuostatomis. Vėlesniais laikotarpiais nuomininkas naudojimo teise valdomą turtą vertina taikydamas savikainos metodą, nuomos įsipareigojimus vertina atsižvelgiant į nuomos įsipareigojimo palūkanas, sumokėtus nuomos mokesčius ir koreguodamas balansinę vertę, atsižvelgiant į peržiūrėtus nuomos mokesčius ir diskonto normą. Trumpalaikės, mažaverčio ar neidentifikuojamo turto nuomos mokesčiai pagal nuomos sutartį atitinkamai pripažįstamas sąnaudomis arba pajamomis pelno (nuostolių) ataskaitoje proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

2.12. Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami, jeigu jie atitinka šiuos kriterijus:

- ūmone turi teisinį įpareigojimą arba neatšaukiamą pasižadėjimą, kurį lėmė praeities veiksmai;
- tikėtina, kad teisiniam įpareigojimui ar neatšaukiamam pasižadėjimui įvykdyti reikės naudoti turimą turtą;

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	16
	2021-01-01 - 2021-12-31 (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

- įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta.

Įsipareigojimai pripažįstami atidėjiniais tik tada, kai būsimos išlaidos yra neišvengiamos, nepriklausomai nuo Bendrovės veiklos ateityje. Kiekvienas atidėjimas naudojamas tik tiems tikslams, kuriems jis buvo sudarytas. Atidėjimai nesudaromi didesni negu būtina.

Ilgalaikiai atidėjimai įvertinami dabartine verte, o jeigu atidėjimų sumos dydžiui reikšmingą įtaką turi pinigų vertės pokyčiai, atidėjimai diskontuojami iki dabartinės jų vertės.

2.13. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

Pelno mokestis. Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis apskaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Pelno mokesčio įstatymo reikalavimais ir nustatytu tarifu. 2019 m. ir 2020 m. laikotarpių pelnas apmokestintas 15 proc. pelno mokesčio tarifu. Pelno mokesčio pajamas ar sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį sudaro to laikotarpio pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis. Pelno mokestis pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus atvejus, kai registruojamas nuosavo kapitalo sąskaitose. Mokėtina pelno mokesčio suma užskaitoma avansu sumokėtu pelno mokesčiu ir (arba) pelno mokesčio permoka. Pelno mokesčio permoka pripažįstama trumpalaikiu turtu.

Atidėtas pelno mokestis. Kito ilgalaikio turto straipsnyje parodytas atidėtojo mokesčio turtas. Atidėtojo mokesčio turtas – būsimais ataskaitiniais laikotarpiais atgautinos pelno mokesčio sumos, kurios susidaro dėl įskaitomųjų laikinų skirtumų ir nepanaudotų mokestinių nuostolių perkėlimo. Įskaitomieji laikini skirtumai – laikini skirtumai, dėl kurių būsimais ataskaitiniais laikotarpiais apmokestinamasis pelnas bus mažesnis už apskaitinį (mokestiniai nuostoliai bus didesni už apskaitinius). Jei atsiranda įskaitomųjų laikinų skirtumų, Bendrovė pripažįsta atidėtojo mokesčio turtą, tačiau tik tiek, kiek galima pagrįstai tikėtis, kad:

- laikini skirtumai išnyks artimiausioje ateityje;
- bus gauta apmokestinamojo pelno, iš kurio bus galima atimti šiuos laikinus skirtumus, kaip leidžiamus atskaitymus.

Atidėtojo mokesčio turtas apskaičiuojamas, taikant tokį pelno mokesčio tarifą, koks jis turėtų būti tais ataskaitiniais laikotarpiais, kai laikini skirtumai, dėl kurių atsirado atidėtas mokestis, išnyks.

Kiekvieną ataskaitinio laikotarpio datą Bendrovė peržiūri ir iš naujo įvertina atidėtojo mokesčio turtą. Jei būsimais ataskaitiniais laikotarpiais nesitikima gauti tiek apmokestinamojo pelno, kad būtų galima panaudoti visus nepanaudotus mokestinius nuostolius, atidėtojo mokesčio turtas sumažinamas arba iš viso nepripažįstamas. Atidėtojo mokesčio turtas gali būti užskaitomas tarpusavyje su atidėtojo mokesčio įsipareigojimu.

Jeigu turto balansinė vertė yra didesnė arba įsipareigojimo balansinė vertė yra mažesnė už jo mokesčio bazę, susidaro apmokestinamieji laikini skirtumai, dėl kurių atsiranda atidėtojo mokesčio įsipareigojimas. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas apskaičiuojamas, taikant tokį pelno mokesčio tarifą, koks jis turėtų būti tais ataskaitiniais laikotarpiais, kai laikini skirtumai, dėl kurių atsirado atidėtas mokestis, išnyks.

Atidėtojo pelno mokesčio apskaitinė vertė peržiūrima kiekvieną kartą sudarant finansinių ataskaitų rinkinį ir yra sumažinama, jeigu tikėtina, kad nebus gautas pakankamas apmokestinamas pelnas šiam pelno mokesčio turtui panaudoti.

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

2.14. Išmokos darbuotojams

Atlygis darbuotojui – bet koks atlygis Bendrovė darbuotojui už atliktą darbą. Atlygio darbuotojui už atliktą darbą ir kompensuojamą ne darbo laiką sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kada darbuotojas atliko darbą ar susidarė kompensuojamas ne darbo laikas, nepaisant to, kada priskaičiuota suma bus išmokama. Išėtinės išmokos įmonei ateityje ekonominės naudos neteiks, todėl pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kurį patiriamos.

Atlygio darbuotojams sąnaudos ir įsipareigojimai pripažįstami, jei Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą skirti tokį atlygį darbuotojui ir gali šį įsipareigojimą patikimai įvertinti iki finansinių ataskaitų sudarymo datos.

Kiekvienam Bendrovės darbuotojui, išeinant iš darbo, sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos Darbo Kodeksą ir Bendrovės darbo apmokėjimo sistemą turi būti skiriama ne mažesnė kaip 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Šio pobūdžio įsipareigojimams apskaityti formuojami kaupiniai atsižvelgiant į pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų skaičių ir jų 2 mėnesių darbo užmokesčio dydį, įskaitant Bendrovės mokamus mokesčius.

Bendrovė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimais. Šios įmokos pripažįstamos pardavimo savikainos ir bendrosiomis ir administracinėmis sąnaudomis laikantis kaupimo principo.

2.15. Pajamų pagal sutartis su klientais ir sąnaudų pripažinimas

Pajamų pripažinimui taikomas vieningas penkių pakopų pripažinimo metodas:

1) *Sutarties indentifikavimas*. Sutartis su klientu apskaitoma, tik kai tenkinami visi šie kriterijai:

- sutarties šalys sutartį patvirtino (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti savo atitinkamas prievolės;
- galima identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ar paslaugų;
- galima identifikuoti mokėjimo sąlygas;
- sutartis turi komercinį pagrindą (t. y. tikėtina, kad dėl sutarties keisis ūkio subjekto būsimų pinigų srautų periodiškumas ar suma arba su jais susijusi rizika) ir
- tikėtina, kad įmonė gaus atlygį, teisę į kurį turės mainais už prekes ar paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

Sutartis neegzistuoja, jeigu kiekviena sutarties šalis turi vienašališką įgyvendintą teisę nutraukti visiškai neįvykdytą sutartį neatlygindama kitai šaliai. Sutartis yra visiškai neįvykdyta, jeigu įmonė klientui dar neperdavė jokių pažadėtų prekių ar paslaugų ir dar negavo ir dar neturi teisės gauti jokio atlygio mainais už pažadėtas prekes ar paslaugas.

Sutartys sujungiamos į vieną, jeigu derybos dėl sutarčių buvo vedamos kaip dėl sutarčių rinkinio, turinčio bendrą komercinį tikslą arba atlygio suma, mokėtina pagal vieną sutartį, priklauso nuo kitos sutarties kainos ar įvykdymo arba pagal sutartis pažadėtos prekės ar paslaugos (arba tam tikros prekės ar paslaugos, pažadėtos kiekvienoje iš sutarčių) yra vienas bendras veiklos įsipareigojimas.

Sutarties keitimas apskaitomas, kai sutarties šalys patvirtina keitimą, kuriuo sukuriama naujos arba pakeičiamos esamos sutarties šalių įgyvendintos teisės ir vykdytinios prievolės.

2) *Veiklos įsipareigojimų indentifikavimas*. Įmonė pripažįsta pajamas, kai ji veiklos įsipareigojimą įvykdo (arba tuo metu, kai vykdo) klientui perduodamas pažadėta prekė ar paslauga (t. y. turta). Turtas

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	18
	<u>2021-01-01 - 2021-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

perduodamas, kai klientas įgyja (arba jam įgyjant) to turto kontrolę. Kiekvienam veiklos įsipareigojimui, įmonė, sudarydama sutartį, nustato, ar veiklos įsipareigojimą jis įvykdys per tam tikrą laikotarpį (vertina pažangą), ar veiklos įsipareigojimą ji įvykdys tam tikru momentu (taiko produkcijos arba sąnaudų metodus). Jeigu per tam tikrą laikotarpį veiklos įsipareigojimas neįvykdomas, veiklos įsipareigojimas įvykdomas tam tikru momentu.

3) *Sandorio kainos nustatymas.* Sandorio kaina yra atlygio suma, teisę į kurią įmonė tikisi turėti mainais už klientui perduodamas pažadėtas prekes ar paslaugas, išskyrus trečiųjų šalių vardu surinktas sumas (pavyzdžiui, tam tikrus pardavimo mokesčius). Sutartyje su klientu pažadėtas atlygis gali apimti fiksuotas sumas, kintamas sumas arba abiejų tipų sumas. Kliento pažadėto atlygio pobūdis, laikas ir suma turi poveikio sandorio kainos įverčiui. Nustatant sandorio kainą, atsižvelgiama į:

- a) kintamo atlygio poveikį;
- b) kintamo atlygio ribotųjų įverčių poveikį;
- c) reikšmingo finansavimo komponento egzistavimo sutartyje poveikį;
- d) nepiniginio atlygio poveikį ir
- e) klientui mokėtino atlygio poveikį.

4) *Sandorio kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams.* Sandorio kaina priskiriama kiekvienam veiklos įsipareigojimui (arba atskirai prekei ar paslaugai). Priskiriama tokia sandorio kainos suma, kuri parodo atlygio sumą, į kurią įmonė tikisi turėti teisę mainais už klientui perduodamas pažadėtas prekes ar paslaugas. Sandorio kaina gali apimti nuolaidą arba kintamą atlygio sumą, kuri susijusi tik su tam tikra sutarties dalimi. Pardavimo kainos paskaičiavimui taikomi šie metodai:

- a) pakoreguotas rinkos vertinimo metodas: įvertinama rinką, kurioje įmonė parduoda prekes ar paslaugas, ir apskaičiuojama kaina, kurią tos rinkos klientas sutiktų mokėti už tas prekes ar paslaugas;
- b) tikėtinų sąnaudų ir pelno maržos metodas: numatant tikėtinas veiklos įsipareigojimo įvykdymo sąnaudas ir paskui pridėdama atitinkama pelno maržą tai prekei ar paslaugai;
- c) likutinės vertės metodas: apskaičiuojama atskira pardavimo kaina iš bendros sandorio kainos atimant kitų sutartyje pažadėtų prekių ar paslaugų stebimų atskirų pardavimo kainų sumą.

5) *Pajamų pripažinimas.* Pardavimo pajamos pripažįstamos, atvaizduojant prekių perdavimą ar paslaugų suteikimą ta suma, kuri teisingai atvaizduos įvykdytą pažadą (įsipareigojimą) ir teisę gauti atlygį mainais už prekes ir paslaugas.

Jeigu tikimasi atgauti papildomas sutarties sudarymo išlaidas, kurios patiriamos sudarant sutartį su klientų ir kurios nebūtų patiriamos jei sutartis nebūtų buvusi sudaryta, jos pripažįstamos turtu. Papildomos sutarties sudarymo, kurios patiriamos nepaisant to ar sutartis buvo sudaryta ir kurių turto, jeigu jį galima būtų pripažinti, amortizacijos laikotarpis yra vieneri metai ar trumpesnis, pripažįstamos sąnaudomis tada, kai jos patiriamos.

Jeigu išlaidos, patirtos vykdant sutartį su klientu, nepripažįstamos atsargomis, ilgalaikiu materialiuoju ar nematerialiuoju turtu, jos pripažįstamos turtu, jeigu atitinka šiuos kriterijus:

- a) išlaidos susijusios su sutartimi arba numatoma sutartimi. Jos apima išlaidas tiesioginiam darbui, tiesioginėms medžiagoms, išlaidas, kurios tiesiogiai susijusios su sutartimi arba priskiriamos klientui pagal sutartį ir patiriamos tik todėl, kad sutartis buvo sudaryta) (sutarties valdymo, priežiūros, įrankių, įrengimų, naudojamų sutarčiai vykdyti nusidėvėjimo sąnaudų, mokėjimai subrangovams);
- b) išlaidos sukuria arba padidina įmonės išteklius, kurie bus panaudoti, kad veiklos įsipareigojimais būtų vykdomi (arba toliau vykdomi) ateityje, ir

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	19
	<u>2021-01-01 - 2021-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

c) išlaidas, kurias tikimasi atgauti.

Sutarties turtas amortizuojamas atitinkamai su prekių ar paslaugų, su kuriomis šis turtas susijęs, perdavimu klientui.

Bendrosios administracinė išlaidos, atliekų, darbo ar kitų išteklių išlaidos sutarčiai vykdyti, kurios nebuvo įtrauktos sutarties kainoje, išlaidos, kurios susijusios su įvykdytais (arba iš dalies įvykdytais) veiklos įsipareigojimais pagal sutartį ir išlaidas, kurių negalima priskirti įvykdytiems ar neįvykdytiems veiklos įsipareigojimams pripažįstamos tada, kai jos patiriamos.

Priklausomai nuo įmonės veiklos ir kliento mokėjimo santykio, kai kuri nors iš sutarties šalių vykdoma veiklą, sutartis finansinės būklės ataskaitoje pateikiama kaip sutarties turtas arba sutarties įsipareigojimas. Atskirai kaip gautina suma pateikiama bet kokia besąlyginė teisė į atlygį.

Bendrovės sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tą ataskaitinį laikotarpį, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į laiką, kada buvo išleisti pinigai. Sąnaudų dydis įvertinamas ekonominės naudos sumažėjimu dėl turto sunaudojimo, pardavimo, netekimo, jo vertės sumažėjimo ar prisiimtų įsipareigojimų per ataskaitinį laikotarpį, kai dėl to sumažėja nuosavas kapitalas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, kurios nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas. Turto dalis, skirta pajamoms uždirbti būsimais laikotarpiais, turi būti priskirta sąnaudoms nurodytais laikotarpiais. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta pinigų suma, neįskaitant PVM.

2.16. Užsienio valiutų kurso perskaičiavimas

Užsienio valiutų kursas perskaičiuojamas į finansinių ataskaitų valiutą – eurą, taikant Europos Centrinio Banko (ECB) paskelbtą euro ir užsienio valiutos santykį, arba Lietuvos banko skelbiamą euro ir užsienio valiutos santykį tais atvejais, kai valiutos santykio ECB neskelbia.

Sandoris užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu įvertinamas finansinių ataskaitų valiuta pagal sandorio dienos valiutos kursą.

Komandiruotės išlaidos, padarytos užsienio valiuta, įvertinamos finansinių ataskaitų valiuta, taikant išvykimo į komandiruotę dieną galiojantį valiutos kursą.

Valiutiniai straipsniai finansinės būklės ataskaitoje įvertinami eurai (Eur), taikant ataskaitos datos valiutos kursą.

Skirtumai, kurie susidaro apmokėjus valiutiniuose straipsniuose užregistruotas sumas kitu valiutos kursu nei pirminio pripažinimo metu arba paskutinių finansinių ataskaitų datą (jeigu valiutiniai straipsniai buvo pripažinti ankstesniais finansiniais metais), pripažįstami ataskaitinio laikotarpio pajamomis arba sąnaudomis.

Bendrųjų pajamų ataskaitoje parodomas tik valiutos kurso pasikeitimo rezultatas (pelnas arba nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo).

2.17. Dividendai

Dividendus skiria visuotinis akcininkų susirinkimas, kai patvirtina metinį finansinių ataskaitų rinkinį.

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	20
	<u>2021-01-01 - 2021-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Lietuvos Respublikos Žemės ūkio ministerija 2019 m. rugsėjo 20 d. lūkesčių rašte Nr.2D-2933 (12.162E) nustatė, kad Bendrovė 2020-2024 m. laikotarpiu privalo siekti 4,7 proc. nuosavo kapitalo grąžos ir mokėti į valstybės biudžetą dividendus, kurie sudarytų 70 proc. nuo paskirstytojo pelno sumos.

Dividendų paskyrimas pripažįstamas įsipareigojimu tuo laikotarpiu, kai dividendus įsakymu patvirtina Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministras.

2.18. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

Neapibrėžtieji įsipareigojimai - tai būsimi įsipareigojimai, kurie gali atsirasti iš praeities įvykių ir kuriuos gali patvirtinti arba paneigti nevisiškai įmonės kontroliuojami neapibrėžti būsimi įvykiai arba iš praeities įvykių atsiradę esami įsipareigojimai. Jie nepripažįstami finansinėse ataskaitose, o informacija pateikiama aiškinamajame rašte. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nuolat peržiūrimi.

Neapibrėžtasis turtas - dėl buvusiųjų įvykių galintis atsirasti turtas, kurio buvimas bus patvirtintas tikrai įvykus vienam ar daugiau įmonės nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtųjų būsimųjų įvykių arba jiems neįvykus. Neapibrėžtasis turtas finansinės būklės ataskaitoje nerodomas, kol neaišku, ar jis duos įmonei ekonominės naudos. Kai įsitikinama, kad neapibrėžtasis turtas tikrai duos ekonominės naudos, šis turtas ir su juo susijusios pajamos bei sąnaudos pripažįstamos to laikotarpio finansinėse ataskaitose.

2.19. Susijusios šalys

Bendrovės susijusioms šalims priskiriami akcininkai, administracijos vadovas ir jo artimi šeimos nariai, valstybės valdomos įmonės ir institucijos, kurie kontroliuoja bendrovę arba yra bendrai kontroliuojamos arba turi reikšmingos įtakos jai priimant valdymo ir finansinius sprendimus.

2.20. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai – ūkiniai įvykiai, kurie įvyksta per laikotarpį nuo finansinių ataskaitų datos iki datos, kai finansinės ataskaitos parengtos pateikti tvirtinimui ir pasirašytos Bendrovės vadovo. Visi įvykiai įvykę po finansinių ataskaitų sudarymo dienos yra apskaitomi finansinėse ataskaitose, jei jie susiję su ataskaitiniu laikotarpiu ir daro reikšmingą įtaką šių ataskaitų duomenims. Informacija apie reikšmingų poataskaitinių įvykių, kurie nėra koreguojantys įvykiai, pobūdį ir jų finansinio poveikio įvertinimą yra pateikiama aiškinamojo rašto pastabose.

3. Svarbūs apskaitiniai vertinimai

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybė, atsižvelgiant į prielaidas ir sprendimus, atlieka tam tikrus įvertinimus, kurie įtakoja pateiktą turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų pateiktoms sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimą. Įvertinimai ir pagrindinės prielaidos yra nuolat peržiūrimi remiantis praeities patirtimi, planuojamais ar numatomais ateities įvykiais bei aplinkos veiksnių įtakos vertinimu. Apskaitinių įvertinimų pasikeitimai apskaitomi tuo laikotarpiu, kuriuo vertinimas peržiūrimas, jeigu pasikeitimai turi įtakos tik tam laikotarpiui arba pakeitimo laikotarpiui ir būsimais laikotarpiais.

Tikroji vertė tai kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas, grindžiant tvarkingo dabartinių pagrindinės ar palankiausios rinkos sąlygų sandorio prielaida. Taikomi trys tikrosios vertės nustatymo hierarchijos lygiai: (1 lygis) tokio paties turto arba tokių pačių įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviojoje rinkoje; (2lygis) tikroji vertė nustatoma remiantis kitais tiesiogiais ar netiesiogiais stebimais duomenimis; (3 lygis) tikrajai vertei nustatyti taikomi nestebimi duomenys.

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	21
	2021-01-01 - 2021-12-31 (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodai, turto likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikai peržiūrimi kiekvienais metais ir pastebėjus reikšmingą laukiamos iš to turto ekonominės naudos pasikeitimą, gal būti keičiami nusidėvėjimo skaičiavimo metodas, likvidacinė vertė ar naudingo tarnavimo laikas. Bendrovė finansinių ataskaitų datai patikrina ir nustatyto ar turi ilgalaikio turto, kuris dar ne visiškai nudėvėtas (amortizuotas), tačiau jau nenaudojamas įmonės veikloje, ar įmonė turi nebaigtų statyti objektų, kurių nežadama užbaigti ar kuriuos užbaigti būtų ekonomiškai nenaudinga, ar įmonės turtas nėra sugadintas, apgriautas, sugriautas, išardytas ir pan., dėl stichinių nelaimių ir kitų veiksnių ir, jei tokio yra, nustato to turto tikrąją vertę ir jei ši vertė mažesnė už balansinę vertę, atlieka perkainavimą.

Balanse neatspindėtos teisės ir įsipareigojimai, tai trečiųjų asmenų turtas Bendrovėje – panaudos būdu gauti naudojimai įvairūs įrengimai, nematerialaus turto ir ilgalaikio materialaus turto mokestinės įsigijimo bei mokestinės likutinės vertės.

Praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidos taisomos retrospektyvaus taisymo būdu, išskyrus toki atvejį, kai šio poveikio konkrečioms ataskaitiniams laikotarpiams ar sukaupto klaidos poveikio neįmanoma nustatyti. Kai negalima tiksliai įvertinti ataskaitinių laikotarpių sumų, apskaitoje klaidos taisomos perspektyviniu būdu. Reikšminga klaida laikomas klaidingų straipsnių pateikimas arba nepateikimas, jei gali atskirai arba kartu daryti įtaką finansinių ataskaitų informacijos vartotojų priimamiems ekonominiams sprendimams. Reikšmingumą lemia nepateikimo ar klaidingo pateikimo dydis arba pobūdis, arba jų derinys. Reikšminga klaida – jei suma viršija 0.8 proc. Bendrovės pardavimo pajamų.

Turto ir įsipareigojimų tarpusavio užskaita atliekama, jeigu tai nustatyta Tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose arba tais atvejais, kai turtas ir įsipareigojimai yra susiję su tuo pačiu asmeniu, kai numato teisės arba yra susitarimas dėl tokio turto ir įsipareigojimo užskaitos ir toks susitarimas teisės aktų nėra draudžiamas.

Pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose pateikiamos atskirai. Tik kai kurių ūkinių operacijų ar ūkinių įvykių pateikiamas grynas rezultatas (grynasis rezultatas parodytas perleidus konkretų ilgalaikio turto vieneta, kompensavus patirtas sąnaudas ir pasikeitus užsienio valiutos kursui), tik kai tai numato Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai.

Dėl COVID-19 pandemijos įtakos. Vertinant atsižvelgta į planuojamą pandemijos laikotarpį ir Valstybės daromus sprendimus pandemijai ir jos sukeltiems sunkumams suvaldyti. ES ir jos valstybės narės dirba išvien siekdamos sustiprinti nacionalines sveikatos priežiūros sistemas ir suvaldyti viruso plitimą. Kartu su ES valstybės narėmis, Lietuvos Respublikos Vyriausybė imasi veiksmų, kad būtų sušvelnintas COVID-19 socialinis ir ekonominis poveikis ir remiamas ekonomikos gaivinimas.

Bendrovės vadovybė vertindama veiklos tęstinumo rizikas priėmė sprendimus dėl darbuotojų, kurie turi tokią galimybę darbo organizavimo nuotoliniu būdu, pasitarimų, susitikimų organizavimą interneto ir informacinių programų pagalba, rengiamų, siunčiamų ir gaunamų dokumentų valdymo kompiuterinės programos internete naudojimo, laboratorijos darbuotojų suskirstymo į atskiras nesusitinkančias pamainas, aprūpinimo nuo viruso apsaugančiomis darbo ir dezinfekcinėmis priemonėmis, atskyrė darbo vietas apsaugos skydais, atlieka kitus reikalingus veiksmus siekiant išvengti viruso plitimo. Bendrovės veikla pandemijos laikotarpiu nuo 2020 m. kovo mėn. iki finansinių ataskaitų sudarymo datos nebuvo sustabdyta. Bendrovė visu pandemijos laikotarpiu pajamas uždirbo jai įprastu režimu, išskyrus gyvūnų produktyvumo tyrimus, kuriems atlikti reikia vykdyti pieno gamybos ūkius. Dėl COVID-19 paskelbto karantino ūkiuose, bendrovė nedagavo pajamų:

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	22
	<u>2021-01-01 - 2021-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

	2021 m.	2020 m.
Ūkių skaičius, vnt.	11	23
GPT skaičius, vnt.	3 117	2 026
Negauta pajamų	7 573	10 334
t. sk.: finansuojama dalis	5 301	3 227
savininko dalis	2 272	7 107

Kadangi Bendrovė negalėjo siųsti GPT asistentų į pieno gamybos ūkius paimti tiriamųjų karvių pieno mėginių, privalėjo šiems darbuotojams skelbti prastovas. Prastovų ataskaitiniu laikotarpiu buvo paskelbta:

	2021 m.	2020 m.
Prastovos darbo valandos	269	640
Prastovos darbo dienos	34	80
Valstybės subsidija darbo užmokesčiui	1 122	1761

Lietuvos Respublikos vyriausybė suformavo priemonių paketą, padėsiančių verslui ir gyventojams įveikti laikinus finansinius sunkumus, susidariusius dėl COVID 19 pandemijos įtakos, todėl bendrovė nesitiki patirti reikšmingų nuostolių dėl minėtos pandemijos įtakos.

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

4. Aiškinamojo rašto pastabos

Bendrovė aiškinamojo rašto pastabas - reikšmingus finansinių ataskaitų straipsnius ir jų pasikeitimo priežastis pateikia tekste, nurodant trumpą papildomą informaciją, ir paaiškinančiose lentelėse.

4.1. Ilgalaikis turtas

4.1.1. Nematerialusis turtas

	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Iš viso
Likutinė vertė 2019-12-31	1 191	62 379	63 570
Įsigijimo savikaina 2019-12-31	5 502	204 244	209 746
Pokyčiai per 2020 m.			
– turto įsigijimas	181	37 580	37 761
– kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	(14 682)	(14 682)
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	-	-	-
a) Įsigijimo savikaina 2020-12-31	5 683	227 142	232 825
Pokyčiai per 2021 m.			
– turto įsigijimas	213	-	213
– kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	(6 403)	(6 403)
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	-	-	-
b) Įsigijimo savikaina 2021-12-31	5 896	220 739	226 635
Amortizacija 2019-12-31	4 311	141 865	146 176
Pokyčiai per 2020 m.			
– finansinių metų amortizacija	373	16 856	17 229
– kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)	-	(14 678)	(14 678)
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	-	-	-
c) Amortizacija 2020-12-31	4 684	144 043	148 727
Pokyčiai per 2021 m.			
– finansinių metų amortizacija	347	18 535	18 882
– kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)	-	(6 394)	(6 394)
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)	-	-	-
d) Amortizacija 2021-12-31	5031	156 184	161 215
Likutinė vertė 2020-12-31 (a) - (c)	999	83 099	84 098
Likutinė vertė 2021-12-31 (b) - (d)	865	64 555	65 420

Visas nematerialusis turtas naudojamas Bendrovės veikloje. Nematerialiojo turto amortizacija buvo apskaityta bendrųjų pajamų ataskaitoje pardavimo savikainos ir veiklos sąnaudų straipsniuose.

Visiškai amortizuotas nematerialusis turtas (įsigijimo vertė):

	2021-12-31	2020-12-31
Patentai, licencijos	3 999	3 999
Programinė įranga	108 115	103 448
Iš viso	112 114	107 447

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	24
	2021-01-01 - 2021-12-31 (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

4.1.2. Ilgalaikis materialusis turtas

4.1.2.1. Bendrovės nuosavybės teise valdomas turtas

	Pastatai ir statiniai	Trans- porto priemo- nės	Kita įranga, prieštatai, įrankiai ir įrenginiai	Sumokėti avansai ir vykdomi rekon- strukcijos darbai	Iš viso
Likutinė vertė 2019-12-31	1 295 619	93 060	616 060	-	2 004 739
Įsigijimo savikaina 2019-12-31	3 268 202	582 470	4 696 992	-	8 547 664
Pokyčiai per 2020 m.					
- turto įsigijimas	5 450	96 258	5 449	19 500	126 657
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	-	(596 622)	-	(596 622)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-)	-	-	328 270	-	328 270
a) Įsigijimo savikaina 2020-12-31	3 273 652	678 728	4 434 089	19 500	8 405 969
Pokyčiai per 2021 m.					
- turto įsigijimas	8 132	65 653	54 911	-	128 696
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-) (261 264)	(261 264)	(121 455)	(138 382)	-	(521 101)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-)	-	89 400	323 295	(3 900)	408 795
b) Įsigijimo savikaina 2021-12-31	3 020 520	712 326	4 673 913	15 600	8 422 359
Sukauptas nusidėvėjimas 2019-12-31	1 972 583	489 410	4 080 932	-	6 542 925
Pokyčiai per 2020 m.					
- finansinių metų nusidėvėjimas	63 319	21 410	243 364	-	328 093
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	-	-	(596 016)	-	(596 016)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-)	-	-	216 206	-	216 206
c) Nusidėvėjimas 2020-12-31	2 035 902	510 820	3 944 486	-	6 491 208
Pokyčiai per 2021 m.					
- finansinių metų nusidėvėjimas	64 192	22 572	148 896	-	235 660
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	(68 166)	(113 769)	(130 488)	-	(312 423)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-)	-	25 290	178 888	-	204 178
d) Nusidėvėjimas 2021-12-31	2 031 928	444 913	4 141 782	-	6 618 623
Likutinė vertė 2020-12-31 (a) - (c)	1 237 750	167 908	489 603	19 500	1 914 761
Likutinė vertė 2021-12-31 (b) - (d)	988 592	267 413	532 131	15 600	1 803 736

Bendrovė šių ataskaitų sudarymo datai šio turto nėra įkeitusi.

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

4.1.2.2. Bendrovės nuomos teise valdomas turtas

	Finansinė nuoma		Veiklos nuoma		Iš viso
	Trans- porto priemo- nės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Žemė	Trans- porto priemo- nės	
Likutinė vertė 2019-12-31	80 970	1 124 344	8 044	8 926	1 222 284
Naudojimo teise valdomo turto savikaina 2019-12-31	89 400	1 672 532	8 334	18 532	1 788 798
Pokyčiai per 2020 m.					
– naudojimo teise valdomo turto papildymai	-	-	-	-	-
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-)	-	(328 270)	-	-	(328 270)
a) Naudojimo teise valdomo turto savikaina 2020-12-31	89 400	1 344 262	8 334	18 532	1 460 528
Pokyčiai per 2021 m.					
– naudojimo teise valdomo turto papildymai	-	-	-	3 265	3 265
– nurašymai	-	-	(3 368)	-	(3 368)
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-)	(89 400)	(319 395)	-	-	(408 795)
b) Naudojimo teise valdomo turto savikaina 2021-12-31	-	1 024 867	4 966	21 797	1 051 630
Sukauptas nusidėvėjimas 2019-12-31	8 430	548 188	290	9 606	566 514
Pokyčiai per 2020 m.					
– finansinių metų nusidėvėjimas	8 430	143 544	145	4 803	156 922
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-)	-	(216 206)	-	-	(216 206)
c) Sukauptas nusidėvėjimas 2020-12-31	16 860	475 526	435	14 409	507 230
Pokyčiai per 2021 m.					
– finansinių metų nusidėvėjimas	8430	109 536	91	4 123	122 180
– nurašymai	-	-	(435)	-	(435)
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-)	(25 290)	(178 888)	-	-	(204 178)
d) Sukauptas nusidėvėjimas 2021-12-31	-	406 174	91	18 532	424 797
Likutinė vertė 2020-12-31 (a) - (c)	72 540	868 736	7 899	4 123	953 298
Likutinė vertė 2021-12-31 (b) - (d)	-	618 693	4 875	3 265	626 833

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitos pardavimo savikainos ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsniuose. Turto vertės sumažėjimas dėl turto perkainavimo buvo pripažintas veiklos nuostoliais pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Visiškai nusidėvėjęs, bet dar naudojamas ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo arba perkainojimo verte:

	2021-12-31	2020-12-31
Pastatas ir statiniai	496 106	381 698
Transporto priemonės	313 385	339 500
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	2 699 945	2 673 891
Iš viso	3 509 436	3 395 089

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

4.1.3. Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Atidėtasis pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimais susidarė dėl skirtingo sąnaudų pripažinimo finansinėje ir mokestinėje apskaitoje. Atidėtas pelno mokesčio turtas sudengtas su einamojo laikotarpio mokesčių įsipareigojimais, nes Bendrovė pelno mokestį moka tik vienai Lietuvos Respublikos Valstybinei mokesčių inspekcijai. Atidėtasis pelno mokestis apskaičiuotas taikant balanso parengimo dieną galiojusį 15 proc. pelno mokesčio tarifą, kurį numatoma taikyti kada bus faktiškai mokestinėje apskaitoje realizuojamas pelno mokesčio apskaičiavimas už suformuoto pelno mokesčio turto paskaičiavimo bazę. Atidėto pelno mokesčio turto pasikeitimai per metus:

	Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	Kaupiniai įsipareigojimų darbuotojams vykdymui	Suakauptos sąnaudos	Prekybos gautinos sumos	Nuomos įsipareigojimai	Iš viso
Likutis 2019-12-31	242 764	1 114	50 805	454	3 068	80	298 285
Pripažinta pelno mokesčio pajamomis (sąnaudomis)	(14 866)	(31)	51 413	(79)	(2 591)	-	33 846
Likutis 2020-12-31	227 898	1 083	102 218	375	477	80	332 131
Pripažinta pelno mokesčio pajamomis (sąnaudomis)	(27394)	(31)	(31097)	30	767	(96)	(57821)
Likutis 2021-12-31	200 504	1 052	71 121	405	1 244	-16	274 310

4.2. Atsargos ir sumokėti avansai

Bendra atsargų balansinė vertė pagal atsargų rūšis:

	2021-12-31	2020-12-31
Atsargos:	210 048	230 333
- įvairios medžiagos ir priemonės pieno tyrimų atlikimui	98 068	79 104
- reagentai	45 941	72 028
- atsarginės dalys	49 691	50 252
- inventorių ir kitos įvairios atsargos	14 154	26 659
- kuras ir tepalai	1 809	1 129
- medžiagos (alkoholis)	385	1 161

Atsargų, laikomų pas trečiuosius asmenis, ataskaitinių metų pabaigoje nebuvo. Atsargos yra neįkeistos.

Bendrovės pajamoms uždirbti sąnaudomis pripažintų atsargų vertė:

	2021 m.	2020 m.
Iš viso sunaudota atsargų:	780 227	846 643
- pardavimo savikaina	717 144	826 328
- veiklos sąnaudos	63 083	20 315

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje sumokėti avansai apskaityti mokėjimai tiekėjams už prekes, kitą trumpalaikį turtą ir paslaugas, kurias šie tiekėjai pateiks įmonei per vienerius finansinius metus.

	2021-12-31	2020-12-31
Sumokėti avansai	8 189	5 416

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	27
	2021-01-01 - 2021-12-31 (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

4.3. Ilgalaikis turtas skirtas parduoti

Ilgalaikio turto, skirto pardavimui, pokytis per ataskaitinį laikotarpį:

	2021 m.			2020 m.		
	Transporto priemonės	Patalpos	Iš viso	Transporto priemonės	Laboratorijos įranga	Iš viso
Likutis metų pradžiai	-	-	-	12 128	1 765	13 893
Perklasifikuota iš ilgalaikio turto	7 686	193 098	200 784	-	-	-
Parduota	(5 079)	-	(5 079)	(12 128)	(1 765)	(13 893)
Likutis metų pabaigai	2 607	193 098	195 705	-	-	-

4.4. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Apskaičiuotos su Bendrovės prekybine veikla (pirkėjų skolos už atliktus pieno mėginių kokybės ir sudėties tyrimus ir kt.) susijusios pirkėjų skolos. Šių skolų grąžinimo terminas ne ilgesnis kaip 12 mėnesių. Finansinės būklės ataskaitoje parodytos gautinos sumos, atėmus abejotinių skolų dalį ir vertės sumažėjimą.


Pirkėjų skolas ataskaitiniu laikotarpiu sudarė:

	2021-12-31	2020-12-31
Pirkėjų skolos už atliktus pieno kokybės ir sudėties tyrimus ir su jais susijusias paslaugas:	327 162	302 387
Pieno supirkėjai	178 257	166 522
Žemės ūkio ministerija	-	-
Pieninių gyvūnų veislininkystę vykdančios įmonės ir ūkininkai	131 075	115 853
Valstybinė maisto veterinarijos tarnyba	380	180
Nacionalinis maisto ir veterinarijos rizikos vertinimo institutas	219	579
Kiti pirkėjai	17 231	19 253
Nerezidentų pirkėjų skolos	5 508	4 876
Pirkėjų skolos už kitas paslaugas ir pardavimus:	1 413	923
T.sk: už vienkartinį indelių plastiko laužą	1 413	923
Iš viso prekybos gautinos sumos	334 083	308 186
Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas	(8 292)	(3 184)
Prekybos gautinų sumų apskaitinė vertė	325 791	305 002

Gautinų sumų vertės sumažėjimas ir abejotinių skolų pripažinimo nuostolis apskaičiuotas pelno (nuostolių) ataskaitoje bendrosiose ir administracinėse sąnaudose.

Bendrovės vadovybė prekybos gautinas skolas vertina individualiai ir bendrai. Gautinų prekybos skolų tikėtiniems kredito nuostoliams skaičiuoti naudoja fiksuotas atidėjinių normas, atsižvelgiant į gautinos sumos pradelstus apmokėti terminus. Prekybos gautinos sumų, kurios nebuvo pripažintomis abejotinomis, vertės sumažėjimo apskaičiavimas:

	Pradelstas atsiskaityti terminas, d.	Fiksuota atidėjinių norma	Pirkėjų skolos dydis	Vertės sumažėjimas
Veikiantis subjektas	30 – 90	0%	82 817	-
Veikiantis subjektas	91 – 120	10%	4 042	404
Veikiantis subjektas	121 – 180	25%	5 440	1360

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	28
	2021-01-01 - 2021-12-31 (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Veikiantis subjektas	181 – 360	50%	6 585	3292
Veikiantis subjektas	361 ir daugiau	100%	3 236	3236
Iš viso			102 120	8 292

Prekybos gautinos sumų senėjimo analizė:

	iki 30	31 - 90	91-120	121-180	181-365	365 ir daugiau	Iš viso pradelsta
Pieno supirkėjų skolos už tyrimus ir paslaugas	26 068	163	9	-	-	-	26 240
Pirkėjų, t. ūkininkai atliekančių GPT sk: įmonės	25 148 1 276	17 859 502	3 870 163	5 330 110	6 580 5	3 236 -	62 023 2 056
Pirkėjų skola už indelių laužą	545	278	-	-	-	-	823
Kitos pirkėjų skolos	9 159	1 838	-	-	-	-	10 997
Iš viso	62 196	20 640	4 042	5 440	6 585	3 236	102 139

Kitų gautinų sumų straipsnyje parodytos visos per 12 mėnesių nuo finansinių ataskaitų sudarymo datos gautinos sumos, kurios nepateikiamos kitose finansinės būklės ataskaitos eilutėse.

Kitas gautinas sumas sudaro:

	2021-12-31	2020-12-31
Nacionalinė mokėjimo agentūra (pagalba ūkiams veislininkystės veiklai)	159 224	162 226
Kitos gautinos	566	1 351
Iš viso:	159 790	163 577

Prekybos ir kitų gautinų sumų tikroji vertė apytikriai yra lygi jų apskaitinei vertei.

4.5. Pinigai ir jų ekvivalentai

	2021-12-31	2020-12-31
Grynieji pinigai kasoje	9 397	7 520
Pinigai banko sąskaitose	1 190 899	1 392 628
Iš viso	1 200 296	1 400 148

4.6. Nuosavas kapitalas

Bendrovės **įstatinis kapitalas** padalintas į 3 784 731 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1,0 Eur. Akcijos 100 proc. priklauso valstybei, o jų valdytoja yra Lietuvos Respublikos Žemės ūkio ministerija.

Bendrovės **rezervus** ataskaitiniu laikotarpiu sudarė privalomasis rezervas, kuris gali būti panaudotas nuostoliams dengti, jei tokie susidarytų. Į privalomąjį rezervą pervedama ne mažiau 5 proc. paskirstytinojo pelno iki kol susidarys 10 proc. nuo įstatinio kapitalo sumos. Ataskaitų sudarymo datai privalomasis rezervas sudarė 0,8 proc. nuo Bendrovės įstatinio kapitalo vertės.

Bendrovės **rezervų** kitimo rezultatai:

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Rezervų pavadinimas	Rezervų likutis 2019-12-31	Pervesta į rezervus po 2019 m. pelno paskirstymo	Rezervų likutis 2020-12-31 (2+3)	Pervesta į rezervus po 2020 m. pelno paskirstymo	Rezervų likutis 2021-12-31 (4+5)
1	2	3	4	5	6
Privalomasis rezervas	12 633	18 794	31 427	31 716	63 143
Kiti rezervai	-	-	-	10 000	10 000
Rezervai, iš viso:	12 633	18 794	31 427	41 716	73 143

Bendrovės **pelną** skirsto visuotinis akcininkų susirinkimas, kai patvirtina metinį finansinių ataskaitų rinkinį. 2019 m. rugsėjo 20 d. lūkesčių rašte akcininkas yra nurodęs siekti 4,7 proc. nuosavo kapitalo gražos ir mokėti į valstybės biudžetą 70 proc. nuo paskirstytinojo pelno sumos dydžio dividendus.

Pelno paskirstymo projektas:

	Suma
Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	53 431
Pervedimai iš rezervų	10 000
Ataskaitinių finansinių metų grynas pelnas (nuostoliai)	206 150
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai)	269 581
Pelno paskirstymas:	233 288
- pelno dalis, skiriama į privalomąjį rezervą	14 000
- dividendai	188 707
- pelno dalis, paskirta metinėms darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams	30 581
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai), perkeliamas (perkeliami) į kitus finansinius metus	36 293

4.7. Dividendai

Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė mokėjo į valstybės biudžetą šiuos akcininkų patvirtintus dividendus:

	2021 m.	2020 m.
Akcininkų patvirtinta dividendų suma	222 013	131 557
Dividendai sumokėti valstybės biudžetą	222 013	131 557
Nesumokėtų dividendų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	-	-
Teiksime tvirtinti dividendus už 2021 m.	225 000	-

Dividendams už 2019 ir 2020 m. buvo skirta 70 proc., už 2021 m. planuojama teikti tvirtinti 83,5 proc. paskirstytinojo pelno sumos.

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

4.8. Dotacijos ir subsidijos

Bendrovė vykdo pieninių gyvūnų produktyvumo tyrimus, kurių 70 proc. kainos dalį Bendrovei sumoka Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos. Tokiu būdu valstybė subsidijuoja pieno gamybos ūkių veislininkystės veiklą. Šias subsidijas Bendrovė pripažįsta pajamomis tą laikotarpį, kai atlieka paslaugas. Pajamomis buvo pripažinta ši subsidijų suma:

	2021 m.	2020 m.
Subsidija ūkiams, tiriantiems pieninių gyvūnų produktyvumą	1 968 588	2 054 248

4.9. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Pradelstų kreditorinių įsipareigojimų Bendrovė neturi. Informacija apie Bendrovės turimus ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus:

	2021-12-31			2020-12-31		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Nuomos įsipareigojimai:	130 288	101 053	4 900	195 929	228 477	7 879
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai	127 200	101 006	-	191 527	228 206	-
Veiklos nuomos įmokų įsipareigojimai	3 088	47	4 900	4 402	271	7 879
Prekybos mokėtinos sumos	35 343	-	-	23 201	-	-
Gauti avansai	8 207	-	-	24 216	-	-
Už tyrimų ir kt. paslaugas	8 136	-	-	24 216	-	-
Kiti išankstiniai apmokėjimai	71	-	-	-	-	-
Pelno mokesčio įsipareigojimai	0	-	-	59 242	-	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	476 687	-	-	681 638	-	-
Atostoginių kaupimai	354 792	-	-	317 439	-	-
Mokėtinas darbo užmokestis	41	-	-	-	-	-
Mokesčiai nuo darbo užmokesčio	2 509	-	-	190	-	-
Kaupiniai darbuotojų skatinimui	-	-	-	269 725	-	-
Kaupiniai dėl išėitinių mokėjimo	119 345	-	-	94 284	-	-
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	76 652	-	-	34 212	-	-
VMI (mokėtinas PVM)	74 670	-	-	33 424	-	-
VMI (taršos mokesčiai)	1 670	-	-	45	-	-
VMI (nekilnojamo turto mokestis)	-	-	-	643	-	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	312	-	-	100	-	-
Sukauptos sąnaudos	7 160	-	-	8331	-	-
IŠ VISO:	734 337	101 053	4 900	1 026 769	228 477	7 879

Bendrovės prisiimti išperkamosios nuomos įsipareigojimai ataskaitų sudarymo datai:

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	31
	2021-01-01 - 2021-12-31 (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Paskirtis	Tyrimo įrangos įsigijimas
Mokėjimų vykdymas (Pradžia/pabaiga)	2017/2024 m.
Pradinė lizingo įsipareigojimų suma pagal sutartis	987 240
Fiksuota palūkanų norma, proc.	2,99-3,49

Dėl per ataskaitinį laikotarpį atliktų mokėjimų, Bendrovės *išperkamosios nuomos* (lizingo) įsipareigojimus sudarė:

	2021-12-31	2020-12-31
Sumokėta lizingo palūkanų	10 407	17 168
Prisiimta naujų lizingo įsipareigojimų	-	-
Lizingo įmokos per ataskaitinį laikotarpį	(191 588)	(252 964)
<i>Lizingo įsipareigojimų likutis iš viso</i>	228 206	419 733
<i>t.sk.: per vienerius metus</i>	127 200	191 527
<i>po vienerių metų</i>	101 006	228 206
Mokėtinų palūkanų likutis	7 515	17 918

Ilgalaikės *veiklos nuomos* sutartys ataskaitų sudarymo datai:

	Žemės nuoma	Automobilio veiklos nuoma	Iš viso
Nuomos laikotarpis	2006-07-01 - 2075-06-30	2017-11-10 - 2022-11-09	
Palūkanų norma, proc.	6,9	6,9	
Veiklos nuomos įsipareigojimo balansinė vertė 2020-12-31	8 198	4 354	12 552
Palūkanų sąnaudos	343	116	459
Įsipareigojimų padidėjimas	-	3562	3562
Įsipareigojimų sumažėjimas dėl palūkanų	(3 233)	-	(3 233)
Nuomos įmokos	(351)	(4 954)	(5 305)
Veiklos nuomos įsipareigojimo balansinė vertė 2021-12-31	4 957	3 078	8 035

Mokėjimai už trumpesnę nei 12 mėnesių nuomą ir mažos vertės nuomos įmokos parodomi pinigų srautų ataskaitoje pagrindinės veiklos pinigų srautų dalyje pinigų sumokėtų tiekėjams už paslaugas dalyje.

4.10. Neapibrėžtieji ir nebalansiniai įsipareigojimai

- *Informacija apie nuomos/panaudos būdu naudojamą ir kitą trečiųjų turtą:*

		Nuomos mokestis	Panaudos/Nuomos laikotarpis
Įvairūs įrenginiai (panaudo)	989 Eur	-	neterminuota
Lengvieji automobiliai (panaudo)	2 vnt.	-	neterminuota
Patalpos (GPT skyriams) (panaudo)	1 vnt.	-	2020-2022 m.
Patalpos (GPT skyriams) (nuoma)	21 vnt.	1 114 (1-am mėn.)	2016-2025 m.

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Informacija apie įsipareigojimus sudarytoms turto draudimo sutartims, kurios turės būti sumokėtos per vienerius finansinius metus:

	2021-12-31	2020-12-31
Draudimo sutarčių įsipareigojimo likutis	3 797	8 845

Suteiktų arba neatšaukiamai (negrąžinamai) pažadėtų garantijų Bendrovė neturi.

4.11. Pajamos pagal sutartis su klientais

Pardavimų pajamos grupuojamos pagal atliekamų paslaugų paskirtį bei pobūdį:

	2021 m.	2020 m.
1. Už paslaugas, kai užsakovai užsako vykdydami jų veiklai keliamus teisės aktų reikalavimus	4 761 420	5 115 506
1.1. Superkamo perdirbti ir/ar parduodamo pieno įprastiniai tyrimai	1 746 501	1 948 731
<i>ŽŪM vykdomos programos</i>	835 373	931 750
<i>Pieno supirkėjai</i>	746 880	833 988
<i>iš jų:</i>		
<i>Pieno gamintojai (pardavėjai)</i>	160 376	178 996
<i>Pieno gamintojai (pardavėjai) parduodantys tiesiogiai į rinką</i>	3 872	3 997
1.2. Pieninių gyvūnų produktyvumo tyrimai veislininkystės tikslais	2 997 677	3 108 972
1.3. Melžimo įrangos tikrinimas	0	38 876
1.4. Ūkinių gyvūnų ženklavimas	17 242	18 927
2. Už papildomai užsakytas paslaugas	1 127 497	1 207 874
2.1. Įprastiniai pieno tyrimai	537 975	506 356
2.2. Pamatinių tyrimų skyriaus atliekamos paslaugos	182 529	251 854
2.3. Pieno tyrimai, atliekami imunofermentiniais metodais	86 830	123 684
2.4. Pašarų tyrimai	93 564	85 679
2.5. Kitos paslaugos	226 599	240 301
<i>Vienkartiniai indeliai</i>	100 918	110 967
<i>Mėginių surinkimas iš gamintojų</i>	83 802	84 697
<i>iš jų</i>		
<i>Mėginių formavimas ligų tyrimui</i>	10 356	11 343
<i>Kalibravimo laboratorijos paslaugos</i>	13 093	10 884
<i>Kiti pardavimai</i>	18 430	22 410
Iš viso pardavimo pajamų	5 888 917	6 323 380

4.12. Sąnaudos

Bendrovės pardavimo savikainai priskirtos sąnaudos pagal jų pobūdį:

	2021 m.	2020 m.
1. KINTAMOS	2 628 283	2 650 542
Tyrimo medžiagos ir priemonės	579 255	673 056
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	2 049 028	1 977 486
2. PASTOVIOS	2 043 630	2 155 706

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	33
	2021-01-01 - 2021-12-31 (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Transportas (kuras, remontas ir eksploatacija ir kt. sąnaudos)	170 225	152 613
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	1 211 646	1 227 849
Patalpų ir įrengimų nusidėvėjimas	329 279	449 051
Įrengimų eksploatacija	134 328	142 788
Komunaliniai patarnavimai ir kt. patalpų išlaikymo	133 480	113 588
Administravimo priemonės: kanc., pašto, telefono, komandir. ir kt.	12 311	15 017
Kitos (draudimas, reklama, mokesčiai, inventorių, tech. priežiūra, prenumerata ir kt.)	52 361	54 800
IŠ VISO	4 671 913	4 806 248

Pardavimo savikainoje ir veiklos sąnaudose įskaičiuotos šios su personalu susijusios išlaidos:

	2021 m.	2020 m.
Darbo užmokestis	3 413 199	3 308 881
Skatinamosios išmokos	550 384	328 602
Socialinis draudimas (darbdavio)	77 682	79 901
Dienpinigiai (komandiruotės)	1 692	1 733
Kvalifikacijos kėlimo išlaidos	11 381	5 123
Išaitinės išmokos	72 851	38 777
Atostogų kaupiniai	37 354	62 932
Kaupiniai darbuotojų skatinimui už pasiektus rezultatus	(269 725)	269 725
Kaupiniai išaitinėms išmokoms	25 061	8 969
Kompensacija už kilnojamo pobūdžio darbą	71 717	76 492
Pašalpos (nedarbingumo, laidojimo ir kitos)	29 581	21 405
Iš viso	4 021 177	4 202 540

4.13. Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)

Bendrovės apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuoto pelno iki apmokestinimo pelno mokesčiu, dėl skirtingo sąnaudų ir pajamų pripažinimo finansinėje ir mokesstinėje apskaitoje. Atlikti šie ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudų ir pelno mokesčio sąnaudų (pajamų), susidariusių dėl atidėtojo pelno mokesčio, priskaitymai, kurie įtakojo grynąjį Bendrovės veiklos rezultatą:

	2020-12-31	2019-12-31
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	263971	335 357
Neapmokestinamos pajamos	(2 749)	(1 056)
Sąnaudos, mažinančios apmokestinamąjį pelną	(446 836)	(113 798)
Neleidžiami atskaitymai	125 212	377 028
Apmokestinamasis pelnas	(60 402)	597 531
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčiai (15 proc.)	-	(89 630)
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	(57 821)	33 846
Pelno mokesčio sąnaudos	(57 821)	(55 784)

4.14. Kitos veiklos rezultatai

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudas sudaro:

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

	2021 m.	2020 m.
Kitos veiklos rezultatas (pajamos/(sąnaudos)):	5 592	(9 256)
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	2 236	-
Įvairūs mokymai, perduodant praktinę patirtį	793	826
Draudimo išmokos	2 893	-
Ilgalaikio turto nuoma	-	77
Už išsiuntimo paslaugas	1 522	1 840
Kitos pajamos	303	483
Ilgalaikio turto pardavimo nuostolis	(2 154)	(12 482)
Kitos sąnaudos	(1)	-

4.15. Finansinės veiklos rezultatai

	2021 m.	2020 m.
Finansinės veiklos rezultatas (pajamos/(sąnaudos)):	(11 004)	(14 924)
Lizingo palūkanos	(10 407)	(17 168)
Palūkanos (ilgalaikė nuoma)	(459)	(565)
Delspinigiai	(101)	(150)
Netesybos	-	2 962
Valiutos kursų skirtumų suma pripažinta pajamomis	3	1
Valiutos kursų skirtumų suma pripažinta sąnaudomis	(40)	(4)

4.16. Susijusios šalys

Susijusios šalys. Bendrovė yra kontroliuojama Lietuvos Respublikos, kuriai atstovauja Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija. Susijusių šalių sandoriams ir skolų likučiams, įskaitant įsipareigojimus, priskirti santykiai ir sandoriai su akcininku ir visomis valstybės kontroliuojamomis ar reikšmingai įtakojamomis įmonėmis ir institucijomis bei vadovybe ir jų artimais šeimos nariais, kai šie sandoriai yra reikšmingi. Susijusių asmenų atskleidimo tikslams Lietuvos Respublika neapima centrinių ir vietinių valdžios institucijų vykdomos įprastinės veiklos. Sandoriai su **susijusiais asmenimis** ir susiję skolų likučiai:

Susijusi šalis	Santykių pobūdis	Sandorio pobūdis	Pardavimų pajamos	Gautinų sumų likutis	Mokėtinų sumų likutis	Pardavimų pajamos	Gautinų sumų likutis	Mokėtinų sumų likutis
			2021 m.	2021-12-31	2021-12-31	2020 m.	2020-12-31	2020-12-31
Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerij	kontrolė	pieno tyrimai	1 012 727	-	1 837	1 167 619	-	18 332
Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerij	kontrolė	melžimo įrangos tikrinimas	-	-	-	38 876	-	-
Nacionalinė mokėjimų agentūra prie ŽŪM	bendra kontrolė	pagalba ūkiams	1 968 588	159 224	-	2 054 248	162 226	-
Valstybinė maisto ir veterinarijos tarnyba	bendra kontrolė	pieno tyrimai	111 013	380	-	113 674	180	-
Nacionalinis maisto ir veterinarijos rizikos vertinimo institutas	bendra kontrolė	mėginių formavimas	10 358	219	-	11 343	579	-
Iš viso			3 102 686	159 823	1 837	3 385 760	162 985	18 332

 UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas	2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2022 m. kovo 25 d. Nr.45F-98	35
	2021-01-01 - 2021-12-31 (ataskaitinis laikotarpis)	

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Didžiausią pajamų dalį bendrovei sumokėjo Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos, kuri administruoja pagalbą pieninių gyvūnų laikytojams apmokėdama 70 proc. pieninių gyvūnų produktyvumo tyrimų išlaidų.

Vadovaujančių darbuotojų darbo užmokestis ir kitos išmokos.

Bendrovės direktoriui ir direktoriaus pavaduotojui GPT darbo užmokestis mokamas vadovaujantis 2002 m. rugpjūčio 23 d. Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo Nr.1341 „Dėl valstybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio“ reikalavimais. Bendrovės vadovaujantiems darbuotojams priskiriami: direktorius, direktoriaus pavaduotojas GPT, vyr. finansininkas, kokybės sistemos vadovas, administratorius, tyrimų laboratorijos vadovas, skyrių (padalinių) vedėjai ar vadovai. Vadovaujantiems darbuotojams ataskaitiniu laikotarpiu skirtos išmokos:

	2021 m.	2020 m.
Išmokos vadovaujantiems darbuotojams, susijusios su darbo santykiais:	659 210	680 109
Darbo užmokestis	467 955	392 982
Skatinamosios išmokos	154 502	163 375
Vienkartinės pašalpos	2 346	2 462
Išaitinės išmokos	22 708	1 156
Darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos	11 699	10 149
<i>Vidutinis vadovaujančių darbuotojų skaičius</i>	22	22

Valdybos nariams išmokėtas atlygis:

	2021 m.	2020 m.
Nepriklausomų valdybos narių skaičius	2	2
Išmokėto atlygio suma	4 139	1200
Vidutinis išmokėtas atlygis	2 070	600

Dviem valdybos nariams, kurie atstovauja LR Žemės ūkio ministeriją, už darbą valdyboje atlygis nemokamas.

Kitų išmokų, paskolų, įsipareigojimų, garantijų ir kitų reikšmingų sumų ar perleisto turto Bendrovės vadovybei nebuvo išmokėta, paskaičiuota ar suteikta.

4.17. Įvykiai po balanso datos

Priimtas sprendimas parduoti administracinės paskirties patalpas Vilniuje, paskelbtas jų pardavimo aukcionas.