

**K2 LT
(Uždaroji akcinė bendrovė)
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA,
FINANSINĖS ATASKAITOS
IR METINIS PRANEŠIMAS
2014 m. gruodžio 31 d.**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

K2 LT, UAB akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome 4-19 puslapiuose pateiktų K2 LT, UAB (toliau - Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. balansas ir tuomet pasibaigusių metų pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos bei aiškinamasis raštas, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Auditoriaus atsakomybė

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

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

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

J. Kubiliaus g. 6
LT - 08234 Vilnius
Lietuva

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

Nuomonė

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia K2 LT, UAB 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2014 m. finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.

Auditorė Dangutė Pranckėnienė  2015 m. vasario 11 d.

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

UAB "Moore Stephens Vilnius"

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001226

K2 LT, UAB
 Įmonės kodas 301950535, M. Počobuto g. 4, Vilnius
Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 d.
 (visos sumos pateikiamos litais, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Visuotiniame akcininkų susirinkime
 2015 m. _____ d. protokolu Nr. _____

BALANSAS			2014.12.31	2013.12.31
TURTAS	Pastabos Nr.		2014.12.31	2013.12.31
A.	ILGALAIKIS TURTAS		5.601.132	5.870.106
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		---	---
II.	MATERIALUSIS TURTAS		5.601.132	5.870.106
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai ir statiniai	1	5.552.091	5.805.418
II.3.	Mašinos ir įrengimai			
II.4.	Transporto priemonės			
II.5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	1	18.908	23.613
II.6.	Nebaigta statyba			
II.7.	Kitas materialusis turtas	1	30.133	41.075
II.8.	Investicinis turtas		---	---
III.	FINANSINIS TURTAS		---	---
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		---	---
IV.1.	Atidėtojo mokesčio turtas			
IV.2.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		743.537	1.158.029
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		89.612	83.896
I.1.	Atsargos		82.213	75.244
I.1.1.	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai (Naudojamas trumpalaikis turtas)	2	46.195	52.880
I.1.2.	Nebaigta gamyba			
I.1.3.	Pagaminta produkcija			
I.1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	2	36.018	22.364
I.1.5.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
I.2.	Išankstiniai apmokėjimai	3	7.399	8.652
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys			
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		51.990	86.730
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas	4	47.250	86.730
II.2.	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos			
II.3.	Kitos gautinos sumos	4	4740	
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		---	---
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	5	601.935	987.403
	TURTAS IŠ VISO:		6.344.669	7.028.135

K2 LT, UAB
 Įmonės kodas 301950535, M. Počobuto g. 4, Vilnius
Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 d.
 (visos sumos pateikiamos litais, jeigu nenurodyta kitaip)

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	2014.12.31	2013.12.31
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		1.987.445	1.066.137
I.	KAPITALAS	6	781.100	781.100
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)			
III.	REZERVAI		78.110	---
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	7	1.128.234	285.037
IV.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		1.206.307	744.128
IV.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(78.073)	(459.091)
D.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		4.357.225	5.961.998
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		3.329.797	5.151.882
I.1.	Finansinės skolos		3.329.797	5.151.882
I.1.1.	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai			
I.1.2.	Kredito įstaigoms	8	2.628.597	4.450.682
I.1.3.	Kitos finansinės skolos	8	701.200	701.200
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		1.027.428	810.116
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis			
II.2.	Finansinės skolos		622.085	528.041
II.2.1.	Kredito įstaigoms	8	622.085	528.041
II.2.2.	Kitos skolos			
II.3.	Skolos tiekėjams	9	38.642	63.342
II.4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	9	42.273	23.182
II.5.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	9	231.636	117.502
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	9	57.110	47.858
II.7.	Atidėjiniai			
II.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	9	35.682	30.191
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		6.344.669	7.028.135

Direktorius Vytenis Labanauskas

Vyr. Būhalteris UAB Audikom Jelena Sergejeva

2015.02.11

K2 LT, UAB
 Įmonės kodas 301950535, M. Počobuto g. 4, Vilnius
Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 d.
 (visos sumos pateikiamos litais, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Visuotiniame akcininkų susirinkime
 2015 m. _____ d. protokolu Nr. _____

PELNO NUOSTOLIŲ ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2014	2013
I.	PARDAVIMO PAJAMOS	10	3.321.610	2.554.503
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA	11	617.636	620.484
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		2.700.655	1.938.871
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS		1.059.215	665.647
IV.1.	Pardavimo			
IV.2.	Bendrosios ir administracinės	11	1.059.215	665.647
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1.644.759	1.268.372
VI.	KITA VEIKLA			
VI.1.	Pajamos			
VI.2.	Sąnaudos			
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		(206.816)	(406.742)
VII.1.	Pajamos	12	1.714	
VII.2.	Sąnaudos	12	208.530	406.742
VIII.	ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1.437.944	861.630
IX.	PAGAUTĖ			
X.	NETEKIMAI			
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		1.437.943	861.630
XII.	PELNO MOKESTIS	13	231.636	117.502
XIII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1.206.307	744.128

Direktorius Vytenis Labanauskas

Vyr. Buhalteris UAB Audikom Jelena Sergejeva

2015.02.11

K2 LT, UAB
 Įmonės kodas 301950535, M. Počobuto g. 4, Vilnius
Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 d.
 (visos sumos pateikiamos litais, jeigu nenurodyta kitaip)

Patvirtinta Visuotiniame akcininkų susirinkime
 2015 m. _____ d. protokolu Nr. _____

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Įstatymo numatyti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
		Privalomasis			
Likutis 2012 m. gruodžio 31 d.	781.100			(459.091)	322.009
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)				744.128	744.128
Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.	781.100	---		285.037	1.066.137
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)				1.206.307	1.206.308
Dividendai				(285.000)	(285.000)
Sudaryti rezervai		78.110		(78.110)	---
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.	781.100	78.110		1.128.234	1.987.444

Direktorius Vytenis Labanauskas

Vyr. Būhalteris UAB Audikom Jelena Sergejeva

2015.02.11

Patvirtinta Visuotiniame akcininkų susirinkime
2015 m. _____ d. protokolu Nr. _____

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Bendroji informacija

K2 LT, UAB įregistruota 2008 m. spalio 07 d. Įmonės registracijos adresas: M. Počobuto g. 4, Vilnius.

Pagrindinė Bendrovės veikla – krematoriumo paslaugos.

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

Bendrovėje 2014 metų pabaigoje dirbo 7 darbuotojai, ir 2013 metų pabaigoje 7 darbuotojai.

Bendrovės finansiniais metais laikomi kalendoriniai metai.

Apskaitos politika

(a) Apskaitos pagrindas

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Verslo apskaitos standartų nuostatomis, galiojusiomis 2014-01-01 dieną. Bendrovė sudaro sutrumpintą finansinių atskaitų rinkinį, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas.

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

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

(b) Nematerialusis ilgalaikis turtas

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

Programinė įranga 3 metai

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

(c) Materialusis ilgalaikis turtas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje bendrovė atlieka IMT inventorizaciją.

Bendrovės turto vertinimo sumos peržiūrimos kiekvienos balansinės ataskaitos dieną, siekiant nustatyti jų nuvertėjimą. Jei pastebimas nuvertėjimas, apskaičiuojama tokio turto atsiperkamoji vertė. Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė iš dviejų verčių: grynoji realizacinė arba turto

naudojimo vertė. Nuostolis dėl turto nuvertėjimo apskaitomas, kai turto vieneto apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę.

(d) Atsargos

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

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

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

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

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

(e) Gautinos sumos

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

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

(f) Terminuoti indėliai

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

(g) Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

(h) Nuosavas kapitalas ir rezervai

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

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

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

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

(i) Įsipareigojimai

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

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

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

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

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

(j) Pajamos

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

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

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

(k) Sąnaudos

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

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

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

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

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

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

(l) Atidėjiniai

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

(m) Pelno mokestis

K2 LT, UAB
Įmonės kodas 301950535, M. Počobuto g. 4, Vilnius
Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos patekiamos litais, jeigu nenurodyta kitaip)

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

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

(n) Valiutos perkainojimas

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

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

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

(o) Įvertinimų panaudojimas, rengiant finansines ataskaitas

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

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

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

(p) Finansinės rizikos valdymas

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

(q) Santykiai su susijusiais asmenimis ir šalimis

K2 LT, UAB
Įmonės kodas 301950535, M. Počobuto g. 4, Vilnius
Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 d.
(visos sumos pateikiamos litais, jeigu nenurodyta kitaip)

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

(r) Klaidų taisymas ir perklasifikavimai

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

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

(s) Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

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

(t) Pobalansiniai įvykiai

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

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

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Kita įranga, prieštatai, įrankiai ir įrenginiai	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė				
2012 m. gruodžio 31 d.	6.333.184	33.444	65.069	6.431.697
Įsigyta		5.721		5.721
Nurašyta (-)				---
Perklasifikavimai				---
2013 m. gruodžio 31 d.	6.333.184	39.165	65.069	6.437.418
Įsigyta		6.960		6.960
Nurašyta (-)				---
Perklasifikavimai				---
2014 m. gruodžio 31 d.	6.333.184	46.125	65.069	6.444.378
Sukauptas nusidėvėjimas				
2012 m. gruodžio 31 d.	274.438	5.768	13.052	293.258
Priskaityta už laikotarpį	253.328	9.784	10.942	274.054
Nurašyta (-)				---
Iš straipsnio į kitą straipsnį				---
2013 m. gruodžio 31 d.	527.766	15.552	23.994	567.312
Priskaityta už laikotarpį	253.327	11.665	10.942	275.934
Nurašyta (-)				---
Perklasifikavimai				---
2014 m. gruodžio 31 d.	781.093	27.217	34.936	843.246
Balansinė vertė				
2012 m. gruodžio 31 d.	6.058.746	27.676	52.017	6.138.439
2013 m. gruodžio 31 d.	5.805.418	23.613	41.075	5.870.106
2014 m. gruodžio 31 d.	5.552.091	18.908	30.133	5.601.132

K2 LT, UAB
 Įmonės kodas 301950535, M. Počobuto g. 4, Vilnius
Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 d.
 (visos sumos pateikiamos litais, jeigu nenurodyta kitaip)

2 pastaba. Atsargos

Rodikliai	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina			---
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	52.880	22.364	75.244
Finansinių metų pabaigoje	46.195	36.018	82.213
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)			---
Praėjusių finansinių metų pabaigoje			---
Finansinių metų pabaigoje			---
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	46.195	36.018	82.213
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas			---
Įkeistų atsargų vertė			---
Atsargos pas trečiuosius asmenis			---

3 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Bendrovė išlanksto sumokėjo 6885 Lt sumą už draudimą ir 514 Lt už prenumeratą.

4 pastaba. Gautinos sumos

	2014.12.31	2013.12.31
Prekybos gautinos sumos	47.250	86.730
Gautinas iš biudžeto pelno mokestis	4.740	
Abejotinos skolos (-)		
Iš viso:	51.990	86.730

5 pastaba. Pinigai

	2014.12.31	2013.12.31
Pinigai banke	581.525	894.677
Pinigai kasoje	20.410	92.726
Iš viso:	601.935	987.403

K2 LT, UAB
 Įmonės kodas 301950535, M. Počobuto g. 4, Vilnius
Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 d.
 (visos sumos pateikiamos litais, jeigu nenurodyta kitaip)

6 pastaba. Įstatinis kapitalas

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (Lt)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	7.811	781.100
1.2. Privilegijuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	7.811	781.100
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas		
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė		
Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės		

7 pastaba. Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Metai	Suma (Lt)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai)	2013.12.31	285.037
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)		1.206.307
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai)	2014.12.31	1.128.234
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti		
Pervedimai iš rezervų		
Paskirstytinas pelnas		1.128.234
Pelno paskirstymas:		
- į įstatymo numatytus rezervus		
- į kitus rezervus		
- dividendai		(1.000.000)
- kiti		
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai)	2014.12.31	128.234

8 pastaba. Paskolos ir lizingai

	2014.12.31	2013.12.31
Ilgalaikiai įsiskolinimai (virš 5 metų)	---	---
Ilgalaikiai įsiskolinimai (nuo 2 iki 5 metų)	3.329.797	5.151.882
Bankų kredito linijos ir paskolos	2.628.597	4.450.682
Akcininkų paskolos	701.200	701.200
Trumpalaikiai įsiskolinimai	622.085	528.041
Bankų kredito linijos ir paskolos	622.085	528.041
Lizingas		
Iš viso:	3.951.882	5.679.923

K2 LT, UAB
 Įmonės kodas 301950535, M. Počobuto g. 4, Vilnius
Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 d.
 (visos sumos pateikiamos litais, jeigu nenurodyta kitaip)

9 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai

	2014.12.31	2013.12.31
Avansu gautos sumos	42.273	23.182
Prekybos mokėtinos sumos	38.642	63.342
Atostogų kaupimai	57.110	35.127
Socialinio draudimo įsipareigojimai	---	8.756
GPM įsipareigojimai	---	3.931
Pelno mokesčio įsipareigojimai	231.636	117.502
PVM įsipareigojimai	31.639	29.600
Kitų mokesčių įsipareigojimai	4.043	265
Kitos mokėtinos sumos		370
Iš viso:	405.343	282.075

10 pastaba. Pardavimai

	2014	2013
Paslaugų ir prekių pardavimo pajamos	3.321.610	2.554.503
Pardavimo pajamos	291.981	270.895
Kitų prekių pardavimo pajamos	5.531	
Kremavimų pajamos	2.639.830	1.992.127
Paslaugos susijusios su kremavimu	348.935	272.954
Salės nuoma	29.504	22.876
Kitos paslaugos	5.829	(4349)
Kitos veiklos pajamos	---	---

11 pastaba. Sąnaudos

	2014	2013
Pardavimo savikaina	617.636	620.484
Atsargų vertė, pripažinta pardavimo savikaina	96.052	76.432
Nusidėvėjimas	253.327	253.327
Dujų sąnaudos, sistemų priežiūra	117.195	88.152
Kitos sąnaudos	151.062	202.573
Pardavimų sąnaudos	---	---
Kitos sąnaudos		
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	1.059.215	665.647
Darbo užmokestis ir soc. draudimas	419.839	339.405
Nusidėvėjimas	22.607	20.727
Patalpų nuoma	28.236	9.412
Komunalinės sąnaudos	58.418	52.996
Apskaitos paslaugų sąnaudos	42.000	21.000
Kitos sąnaudos	488.114	222.107
Kitos veiklos sąnaudos	---	---
Ilgalaikio turto pardavimo nuostolis		

12 pastaba. Finansinė veikla

	2014	2013
Pajamos	1.714	---
Palūkanos	1.714	
Sąnaudos	208.530	406.742
Palūkanos (banko) + sutarties mokesčiai	126.053	270.943
Palūkanos p/l paskolas akcininkams	82.477	135.725
Veiklos rezultatas	(206.816)	(406.742)

13 pastaba. Pelno mokesčio sąnaudos

Bendrovė priskaitė 2014 metais 231 636 Lt deklaruojamo mokėtino pelno mokesčio. Bendrovei neprivaloma skaičiuoti atidėtąjį pelno mokestį (sudarytų 2014.12.31 suma 8567 Lt)

14 pastaba. Susijusių įmonių sandoriai

Bendrovės vadovai gavo iš įmonės tik darbo užmokestį, o tie kas buvo akcininkais – dividendus ir palūkanas už paskolas. Jokių kitokių išmokų vadovams nebuvo.

15 pastaba. EBITDA

EBITDA (angl. Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) vadinamas pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą bei amortizaciją. Pelnas, mokesčiai ir sumokėtos palūkanos yra pelno nuostolio ataskaitoje, o nusidėvėjimas ir amortizacija - pinigų srautų ataskaitoje arba aiškinamajame rašte. Bendrovės 2013 m. EBITDA 1 542 426 Lt, o 2014 m. 1 920 693Lt.

16 pastaba. Pobalansiniai įvykiai

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

Direktorius Vytenis Labanauskas

Vyr. Buhalteris UAB Audikom Jelena Sergejeva

2015.02.11

