



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
2024 m. balandžio d.
įsakymu Nr. 3D -

**2023 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS UŽ DVYLIKOS
MĖNESIŲ LAIKOTARPI, PASIBAIGUSĮ
2023 M. GRUODŽIO 31 D.**

2024 m. kovo 25 d., Nr. 45F- 78

Turinys

| | |
|---|----|
| FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA | 2 |
| BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA | 3 |
| NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA..... | 4 |
| PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA..... | 5 |
| FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS | 6 |
| 1. Bendrieji duomenys apie įmonę | 6 |
| 2. Apskaitos principai | 7 |
| 3. Svarbūs apskaitiniai vertinimai | 21 |
| 4. Finansinės rizikos valdymas..... | 22 |
| 5. Aiškinamojo rašto pastabos | 24 |
| 5.1. Ilgalais turtas | 24 |
| 5.2. Ilgalais turtas skirtas parduoti..... | 26 |
| 5.3. Pelno mokestis..... | 27 |
| 5.4. Atsargos..... | 28 |
| 5.5. Sumokėti avansai..... | 28 |
| 5.6. Prekybos ir kitos gautinos sumos | 28 |
| 5.7. Terminuoti indėliai | 30 |
| 5.8. Pinigai ir jų ekvivalentai..... | 30 |
| 5.9. Nuosavas kapitalas | 30 |
| 5.10. Pelno paskirstymo projektas..... | 31 |
| 5.11. Dividendai | 32 |
| 5.12. Dotacijos ir subsidijos | 32 |
| 5.13. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai | 32 |
| 5.14. Neapibrėžtieji ir nebalansiniai įsipareigojimai | 34 |
| 5.15. Pajamos pagal sutartis su klientais | 34 |
| 5.16. Sąnaudos..... | 34 |
| 5.17. Kitos veiklos rezultatai | 35 |
| 5.18. Finansinės veiklos rezultatai..... | 35 |
| 5.19. Susijusios šalys | 35 |
| 5.20. Įvykiai po balanso datos..... | 37 |

| | | | |
|---|--|---|---|
|  | UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 2 |
| | | 2023-01-01 - 2023-12-31 (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

| Straipsniai | Pastabos Nr. | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|--|--------------|----------------|----------------|
| TURTAS | | | |
| Ilgalaikis turtas | | | |
| Nematerialusis turtas | 5.1.1 | 42480 | 48611 |
| Ilgalaikis materialusis turtas | 5.1.2 | 2486292 | 2146100 |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas | 5.3 | 239547 | 247083 |
| Ilgalaikis turtas iš viso | | 2768319 | 2441794 |
| Trumpalaikis turtas | | | |
| Atsargos | 5.4 | 246099 | 249947 |
| Sumokėti avansai | 5.5 | 23411 | 20769 |
| Prekybos gautinos sumos | 5.6 | 427642 | 374282 |
| Kitos gautinos sumos | 5.6 | 157072 | 156357 |
| Terminuoti indėliai | 5.7 | 924595 | - |
| Iš anksto sumokėtas pelno mokestis | | - | 9674 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 5.8 | 445972 | 1782825 |
| Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti | 5.2 | 193156 | 193967 |
| Trumpalaikis turtas iš viso | | 2417947 | 2787821 |
| TURTO IŠ VISO | | 5186266 | 5229615 |
| NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI | | | |
| Nuosavas kapitalas | | | |
| Įstatinis kapitalas | 5.9 | 3784731 | 3784731 |
| Rezervai | 5.9 | 114932 | 107724 |
| Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai) | | 348765 | 340432 |
| Nuosavas kapitalas iš viso | | 4248428 | 4232887 |
| Įsipareigojimai | 5.13 | | |
| Ilgalaikiai įsipareigojimai | 5.13 | | |
| Nuomos įsipareigojimai | | 4925 | 23727 |
| Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso | | 4925 | 23727 |
| Trumpalaikiai įsipareigojimai | 5.13 | | |
| Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | 18802 | 82226 |
| Prekybos mokėtinos sumos | | 35758 | 48129 |
| Gauti avansai | | 8750 | 15762 |
| Mokėtinas pelno mokestis | | 15178 | - |
| Išmokos darbuotojams | | 757225 | 749208 |
| Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai | | 97200 | 77676 |
| Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso | | 932913 | 973001 |
| Įsipareigojimų iš viso | | 937838 | 996728 |
| NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO | | 5186266 | 5229615 |

Laima Urbšienė
Direktorė

Asta Urbonienė
Vyr. finansininkė

| | | | |
|--|--|--|---|
| | UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 3 |
| | | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

| Straipsniai | Pastabos Nr. | 2023 m. | 2022 m. |
|--|-----------------|----------------|----------------|
| | | | |
| Pardavimo pajamos | 5.15 | 6163182 | 5915059 |
| Pardavimo savikaina | 5.16 | (4773933) | (4619091) |
| Bendrasis pelnas | | 1389249 | 1295968 |
| Kitos veiklos pajamos | 5.17 | 3378 | 3127 |
| Kitos veiklos sąnaudos | 5.17 | (451) | (3221) |
| Bendrosios ir administracinės sąnaudos | | (1074475) | (923600) |
| Veiklos pelnas | | 317701 | 372274 |
| Finansinės veiklos pajamos | 5.18 | 8265 | 60 |
| Finansinės veiklos sąnaudos | 5.18 | (2552) | (5827) |
| Finansinės veiklos rezultatas | | 5713 | (5767) |
| Pelnas prieš apmokestinimą | | 323414 | 366507 |
| Pelno mokesčio sąnaudos | 5.3 | (39440) | (62369) |
| GRYNASIS PELNAS | | 283974 | 304138 |
| Kitos bendrosios pajamos | | | |
| Straipsniai, kurie niekada nebus pergrupuoti į pelną (nuostolius) | | 233 | - |
| Straipsniai, kurie bus ar gali būti pergrupuoti į pelną (nuostolius) | | - | - |
| BENDROSIOS PAJAMOS IŠ VISO | | 284207 | 304138 |

Laima Urbšienė
Direktorė

Asta Urbonienė
Vyr. finansininkė

| | | |
|--|--|---|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 4 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

| | Įstatinis kapitalas | Privalomas rezervas | Perkainojimo rezervas | Kiti rezervai | Nepaskirstytasis pelnas | Iš viso |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------|-------------------------|-----------------|
| Likutis 2022 m. sausio 1 d. | 3784731 | 63143 | - | 10000 | 259581 | 4117455 |
| Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) | - | - | - | - | - | - |
| Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas | - | - | - | - | 304138 | 304138 |
| Dividendai | - | - | - | - | (188706) | (188706) |
| Sudaryti rezervai | - | 14000 | - | 30581 | (44581) | - |
| Panaudoti rezervai | - | - | - | (10000) | 10000 | - |
| Likutis 2022 m. gruodžio 31 d. | 3784731 | 77143 | - | 30581 | 340432 | 4232887 |
| Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) | - | - | (233) | - | 233 | - |
| Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas | - | - | - | - | 283974 | 283974 |
| Dividendai | - | - | - | - | (278260) | (278260) |
| Sudaryti rezervai | - | 19000 | 9827 | 9195 | (28195) | 9827 |
| Panaudoti rezervai | - | - | - | (30581) | 30581 | - |
| Likutis 2023 m. gruodžio 31 d. | 3784731 | 96143 | 9594 | 9195 | 348765 | 4248428 |

Laima Urbšienė
Direktorė

Asta Urbonienė
Vyr. finansininkė

| | | |
|---|--|---|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 5 |
| | 2023-01-01 - 2023-12-31 (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

| Straipsniai | Pastabos Nr. | 2023 m. | 2022 m. |
|--|-----------------|------------------|------------------|
| | | | |
| Pagrindinės veiklos pinigų srautai | | | |
| Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM) | | 7359382 | 7098890 |
| Pinigų įplaukos iš klientų | | 7359075 | 7096165 |
| Kitos įplaukos | | 307 | 2725 |
| Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos | | (6559647) | (6123821) |
| Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM) | | (1741435) | (1610323) |
| Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais | | (3926592) | (3533511) |
| Sumokėti į biudžetą mokesčiai | | (877002) | (956722) |
| Kitos išmokos | | (14618) | (23265) |
| Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai | | 799735 | 975069 |
| Investicinės veiklos pinigų srautai | | | |
| Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas | | (854650) | (72540) |
| Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas | | 800 | 5118 |
| Gautos palūkanos | | 4871 | - |
| Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas | | 400000 | - |
| Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas | | (1324595) | - |
| Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai | | (1773574) | (67422) |
| Finansinės veiklos pinigų srautai | | | |
| Į valstybės biudžetą mokami dividendai | | (278260) | (188707) |
| Finansinės nuomos įsipareigojimo dalies mokėjimai | 5.13 | (82214) | (127200) |
| Veiklos nuomos įsipareigojimo dalies mokėjimai | 5.13 | (352) | (3531) |
| Nuomos palūkanų dalies mokėjimai | 5.13 | (2114) | (5680) |
| Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai | | (362940) | (325118) |
| Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui | | (74) | - |
| Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas) | | (1336853) | 582529 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje | 5.8 | 1782825 | 1200296 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje | 5.8 | 445972 | 1782825 |

Laima Urbšienė
Direktorė

Asta Urbonienė
Vyr. finansininkė

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

| | | |
|---|--|---|
|  Pieno PT tyrimai UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 6 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendrieji duomenys apie įmonę

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 uždaryją 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.

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. Bendrovė vykdo pieninių gyvūnų produktyvumo tyrimų paslaugas, kurios apima pieninių gyvūnų individualių produktyvumo ir veislinių savybių nustatymą, tikslų ir patikimą duomenų apskaitą, registravimą ir kaupimą gyvūnų veislininkystės informacinėse sistemose.

Bendrovės įstatinis kapitalas ataskaitiniu laikotarpiu nesikeitė ir buvo 3 784 731 Eur. Jis 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.

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 5 nariai (įskaitant valdybos pirmininką). Bendrovė įgyja civilines teises, prisiima civilines pareigas ir jas įgyvendina per vienasmenį valdymo organą - Bendrovės vadovą. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo:

| | 2023 m. | 2022 m. |
|---|---------|---------|
| Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius | 232 | 242 |

| | | |
|---|---|---|
|  | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 7 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (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 uždarają 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 nekilojamas 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 remiantis tęstinumo principu ir Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (toliau TFAS), priimtais 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:

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. Apskaitiniai įvertinimai yra finansinėse ataskaitose pateikiamos piniginės sumos, kurioms būdingas vertinimo neapibrėžtumas. Šios standartų pataisos galioja metiniais ataskaitiniais laikotarpiais, prasidedančiais nuo 2023 m. sausio 1 d.

2021 m. gegužės 7 d. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba paskelbė 12-ojo tarptautinio apskaitos standarto (TAS) „Pelno mokesčiai“ pataisas. Tomis pataisomis paaiškinama, kaip įmonės turi apskaityti atidėtuosius mokesčius, taikomus tokiems sandoriams kaip nuoma ir eksploatavimo nutraukimo įsipareigojimai, ir siekiama sumažinti atidėtųjų mokesčių turto ir įsipareigojimų, susijusių su nuoma ir eksploatavimo nutraukimo įsipareigojimais, pateikimo apskaitoje įvairovę. Ūkio subjektas anksčiausio pateikto lyginamojo laikotarpio pradžioje turi pripažinti atidėtojo mokesčio turtą tiek, kiek yra tikėtina, kad bus gauta apmokestinamojo pelno, kuriam bus galima panaudoti išskaitomąjį laikinąjį skirtumą, ir atidėtojo mokesčio įsipareigojimą visiems išskaitomiesiems ir apmokestinamiems laikiniams skirtumams, susijusiems su naudojimo teise valdomu turtu ir nuomos įsipareigojimais ir veiklos nutraukimo, atnaujinimo ir panašiais įsipareigojimais ir atitinkamomis sumomis, pripažįstamomis susijusio turto savikainos dalimi, ir pripažinti sukauptą pataisų taikymo pirmą kartą

| | | |
|--|--|---|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 8 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

poveikį kaip nepaskirstytojo pelno pradinio likučio taikymo tą datą koregavimą. Šios standartų pataisos galioja metiniais ataskaitiniais laikotarpiais, prasidedančiais nuo 2023 m. sausio 1 d.

17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ ir 17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos. 17 –asis TFAS „Draudimo sutartys“ taikomas ūkio subjekto išleidžiamoms draudimo sutartims, ūkio subjekto turimoms perdraudimo sutartims, taip pat ūkio subjekto investicinėms sutartims su savarankiškais dalyvavimo elementais. TFAS nustato draudimo sutarčių pripažinimo, vertinimo, pateikimo ir atskleidimo principus pagal standartą. 17-ojo TFAS tikslas – užtikrinti, kad ūkio subjektas pateiktų atitinkamą informaciją, kuri tiksliai atspindi tas sutartis. Ši informacija suteikia finansinių ataskaitų vartotojams pagrindą įvertinti draudimo sutarčių poveikį įmonės finansinei būklei, finansinei veiklai ir pinigų srautams. 17-ajame TFAS pateikiamos pirmosios išsamios draudimo sutarčių apskaitos pagal TFAS apskaitos standartai gairės. Ja siekiama padidinti draudimo sutarčių apskaitos skaidrumą ir sumažinti jos įvairovę. Pataisos galioja metiniais ataskaitiniais laikotarpiais, prasidedančiais nuo 2023 m. sausio 1 d.

Standartų pataisų taikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Toliau pateikiami patvirtinti TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) standartų pataisos ir aiškinimai, kurie buvo išleisti TASV ir dar nepriimti ES ir neįsigalioję:

TAS-7 „Pinigų srautų ataskaitos“ pataisos. Tiekėjų finansavimo susitarimuose (7-ojo TAS "Pinigų srautų ataskaita" ir 7-ojo TFAS "Finansinės priemonės: informacijos atskleidimas" pataisa) reikalaujama, kad ūkio subjektas atskleistų kokybinę ir kiekybinę informaciją apie savo tiekėjų finansavimo susitarimus. TASV nusprendė, kad daugeliu atvejų apibendrinta informacija apie ūkio subjekto tiekėjų finansavimo susitarimus patenkins finansinių ataskaitų vartotojų informacijos poreikius. Be kitų savybių, 7-ajame TAS paaiškinama, kad tiekėjų finansavimo susitarimu ūkio subjektui suteikiami ilgesni mokėjimo terminai, o ūkio subjekto tiekėjams – išankstinio mokėjimo terminai, palyginti su susijusiu sąskaitos faktūros apmokėjimo terminu. Pataisos galioja metiniais ataskaitiniais laikotarpiais, prasidedančiais 2024 m. sausio 1 d.

1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ nustatomi bendrieji finansinių ataskaitų reikalavimai, įskaitant jų struktūrą, minimalius reikalavimus jų turiniui ir svarbiausias sąvokas, tokias kaip veiklos tęstinumas, apskaitos kaupimo principas ir trumpalaikis/ilgalaikis skirtumą. 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ įsipareigojimų klasifikavimo į trumpalaikius ir ilgalaikius pataisos reikalauja, kad ūkio subjekto teisė atidėti įsipareigojimo apmokėjimą bent dvylikai mėnesių po ataskaitinio laikotarpio turi būti pagrįsta ir turi egzistuoti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Įsipareigojimo klasifikavimui įtakos neturi tikimybė, kad įmonė pasinaudos teise atidėti atsiskaitymą mažiausiai dvylikai mėnesių po ataskaitinio laikotarpio. 1-ojo TAS pataisos paaiškina, kad tik sąlygos, kurių ūkio subjektas privalo laikytis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba anksčiau, turi įtakos teisei atidėti įsipareigojimo apmokėjimą mažiausiai 12 mėnesių nuo atskaitomybės datos. Pataisos galioja metiniais ataskaitiniais laikotarpiais, prasidedančiais 2024 m. sausio 1 d.

16-ojo TFAS "Nuoma" pataisos Nuomos įsipareigojimas pardavimo ir atgalinės nuomos atveju pataisos reikalauja, kad pardavėjas ir nuomininkas apskaitytų kintamus nuomos mokesčius, atsirandančius sudarant pardavimo ir atgalinės nuomos sandorį. Per pirminį pripažinimą, vertinant nuomos įsipareigojimą, atsirandantį iš pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio, reikia įtraukti kintamus nuomos mokesčius. Po pirminio pripažinimo taikyti bendruosius reikalavimus vėlesnei nuomos įsipareigojimo apskaitai taip, kad nebūtų pripažįstamas pelnas ar nuostolis, susijęs su išsaugota naudojimo teise. Reikalaujama, kad pardavėjai nuomininkai iš naujo įvertintų ir galbūt perskaičiuotų

| | | |
|--|--|---|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 9 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

pardavimo ir atgalinės nuomos sandorius, sudarytus nuo 16-ojo TFAS įgyvendinimo 2019 m. Pataisos galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2024 m. sausio 1 d.

TAS-21 “Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka” pakeitimai. Valiutos nepakeičiamumas (21 TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo poveikis“ pataisa) taikomas, kai vienos valiutos negalima pakeisti į kitą. Taip gali atsitikti, pavyzdžiui, dėl vyriausybės nustatytos kapitalo importo ir eksporto kontrolės arba dėl to, kad sandorių, kuriuos galima atlikti pagal oficialų valiutos kursą, apimtis yra ribota. Pataisose paaiškinama, kada valiuta laikoma keičiama į kitą valiutą ir kaip ūkio subjektas įvertina valiutų, kurių negalima keisti, neatidėliotą kursą. Pakeitimais nustatoma nauja informacijos atskleidimo tvarka, kad finansinių ataskaitų naudotojams būtų lengviau įvertinti apskaičiuoto valiutos kurso naudojimo poveikį. 2023 m. rugpjūtį TASV iš dalies pakeitė 21-ąją TAS, kad būtų įtraukti į apskaitą sandoriai nekeičiamomis valiutomis. Įsigalioja nuo 2025 m. sausio 1 d.

Dėl įmonių informacijos apie tvarumą teikimo:

2023 m. sausio 5 d. įsigaliojo Tvarumo atskaitomybės direktyva (2022 m. gruodžio 14 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (ES) 2022/2464, kuria iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 537/2014, Direktyva 2004/109/EB, Direktyva 2006/43/EB ir Direktyva 2013/34/ES dėl įmonių informacijos apie tvarumą teikimo), kuria siekiama išplėsti tvarumo ataskaitas teikiančių įmonių ratą ir standartizuoti informacijos tvarumo klausimais atskleidimą. Direktyva įpareigojo Europos Komisiją priimti deleguotuosius aktus, kuriais būtų patvirtinti Europos tvarumo atskaitomybės standartai (toliau – ETAS). ETAS nurodo, kokią tvarumo informaciją, susijusią su aplinkosauginiais, socialiniais ir valdymo tvarumo klausimais, įmonė turi atskleisti savo tvarumo ataskaitoje. Laikantis ETAS reikalavimų rengiamoje tvarumo ataskaitoje turės būti atskleista daugiau informacijos nei socialinės atsakomybės ataskaitoje. Tvarumo ataskaitose informacija turės būti pateikta remiantis dvigubo reikšmingumo modeliu: tvarumo ataskaitoje turės būti pateikta informacija ne tik apie įmonės veiklos poveikį žmonėms ir aplinkai, bet ir apie tai, kokį poveikį tvarumo klausimai daro įmonei. Pirmasis dvylikos ETAS rinkinys buvo paskelbtas 2023 m. gruodžio 22 d. ir bus taikomas nuo 2024 sausio 1 d. (Europos Komisijos 2023 m. liepos 31 d. deleguotasis reglamentas 2023/2772). Paskelbti ETAS taikomi visuose sektoriuose veikiančioms įmonėms, išskyrus mažas ir vidutines įmones, kurios ETAS nuostatas taikys nuo 2026 m. sausio 1 d. Bendrovė šias nuostatas taikys nuo 2026 sausio 1 d.


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.

| | | |
|---|---|----|
|  | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 10 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

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

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 negrąžintus 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.

| | | |
|--|--|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 11 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

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).

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. Naudojimo teise valdomas turtas

Naudojimo teise valdomas turtas yra turtas, kuris parodo bendrovės teisę naudotis nuomojamu turtu nuomos laikotarpiu. Bendrovė pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą visų rūšių nuomai, įskaitant naudojimo teise valdomo turto nuomą subnuomos atveju, išskyrus nematerialiojo turto nuomą, trumpalaikę nuomą, mažaverčio turto ir mažos vertės nuomą.

Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas. Nuomos pradžios datą Grupė naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina. Naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro: nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma, bet kokios nuomos mokesčiai pradžios datą arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas, bet kokios bendrovės patirtos pirminės tiesioginės išlaidos.

Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas. Po pradžios datos Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina taikydama savikainos metodą, t. y. naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina atėmusi visą sukauptą nusidėvėjimą ir visus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, pakoreguotus dėl nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo. Naudojimo teise valdomas turtas nudėvimas tiesiniu metodu.

Bendrovė informaciją apie naudojimo teise valdomą turtą finansinės padėties ataskaitoje pateikia kartu su ilgalaikio materialiuoju turtu, o detalai atskleidžia aiškinamajame rašte.

| | | |
|--|--|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 12 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

2.5. 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, inventorius (nepradėtas naudoti veikloje), prekės, laikomos pardavimui ir kitos medžiagos.

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti

Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti – tai ilgalaikis materialusis turtas, nebenaudojamas Bendrovės veikloje, Bendrovė nenumato jo nepertraukiamai naudoti vėliau ir laiko jį pardavimui. Šis turtas apskaitomas iš apskaitinės vertės arba tikrosios vertės, atėmus numatomas pardavimo išlaidas, apskaičiuota verte, priklausomai nuo to, kuri yra žemesnė.

2.7. 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 verte, 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.

| | | |
|--|--|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 13 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

2) Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte, 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 verte, 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 nepadengta 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 tikrąja verte, o tuo atveju, kai finansinis turtas vertinamas, ne tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliu, pridedamos arba atimamos sandorio sąnaudos, tiesiogiai priskirtinos prie finansinio turto įsigijimo arba pardavimo.

Po pirminio pripažinimo vėlesnis finansinio turto vertinimas atliekamas:

- amortizuota savikaina;
- tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis;
- tikrąja 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 būdais apskaičiuotais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyviojoje rinkoje. Gautinos sumos pradžioje pripažįstamos įsigijimo savikaina (sumokėto atlygio tikrąja verte). Finansinių ataskaitų datą trumpalaikės gautinos sumos apskaitomos įsigijimo savikaina, atėmus visus tikėtinus vertės sumažėjimo nuostolius. Tikėtini vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami atsizvelgiant į individualią ir bendrai įvertintą prekybos gautinų sumų kredito riziką, kurios vertinimas remiasi visa turima pagrįsta informacija ir yra orientuota į ateities įvykius.

| | | |
|--|--|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 14 |
| | 2023-01-01 - 2023-12-31 (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

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.

2.8. Įstatinis kapitalas

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų pasirašytų bendrovės akcijų nominalių verčių sumai ir negali būti mažesnis kaip 2,5 tūkstančio eurų, o nuo 2023 m. gegužės 1 d. – 1,0 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.

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

2.9. 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.

2.10. 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.

| | | | |
|--|--|---|----|
|  Pieno PIENO TYRIMAI tyrimai | UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 15 |
| | | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

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) atskaitoje 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.

2.11. 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 skolas 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 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 tikrąja verte 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 įsipareigojimai grupuojami pagal vėlesnį jų vertinimą:

- Įsipareigojimai vėliau vertinami amortizuota savikaina;
- įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, jei jį taip priskyrus būtų pateikiama svarbesnė informacija.

Finansiniai įsipareigojimai niekada nepergrupuojami.

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

2.12. Nuomos įsipareigojimai

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kai Įmonei 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 įmonė 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 įmokų 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.

| | | | |
|--|--|---|----|
| | UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 16 |
| | | 2023-01-01 - 2023-12-31 (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Veikos nuoma, kai nuomininkui už mokesį 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. Pradžios datą veiklos nuomos įsipareigojimas įvertinamas nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte. Bendrovė nuomos mokesčių diskontui naudoja praėjusių metų nuosavo kapitalo gražos rodiklį.

Vėlesniais laikotarpiais nuomininkas nuomos įsipareigojimus vertina atsižvelgiant į nuomos įsipareigojimo palūkanas, sumokėtus nuomos mokesčius ir koreguodamas balansinę vertę, atsižvelgiant į peržiūrėtus nuomos mokesčius ir diskonto normą. Papildomai nuomos įsipareigojimo likutinė vertė pakartotinai vertinama jeigu yra nuomos pakeitimai, pakeistas nuomos terminas, pakeičiami nuomos mokesčiai arba pasikeičia pasirinkimo teisės pirkti nuomojamą turtą vertinimas.

2.13. Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami, jeigu jie atitinka šiuos kriterijus:

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

2.14. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

Pelno mokestis. Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis apskaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Pelno mokesčio įstatymo reikalavimais ir nustatytu tarifu. Pelnas apmokestintas 15 proc. pelno mokesčio tarifu. Pelno mokesčio pajamas ar sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį sudaro to laikotarpio pelno mokestis ir atidėtasis 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.

Sukauptus mokesčius nuostolius Lietuvos Respublikoje, išskyrus nuostolius, susidariusius iš vertybinių popierių ir /arba išvestinių finansinių priemonių perleidimo, galima perkėlinėti neribotą laikotarpį, tačiau toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu nutraukiama veikla, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai veikla netešiama dėl nuo bendrovės nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir /arba išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno. Perkeliamų mokesčių nuostolių suma negali viršyti 70 % bendrovės finansinių metų apmokestinamojo pelno.

Atidėtasis 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 mokesčių nuostolių perkėlimo.

| | | |
|---|---|----|
|  | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 17 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

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 atidėtasis 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 atidėtasis 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.

2.15. 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.

| | | |
|--|--|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 18 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

2.16. 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 pažadėtą prekę ar paslaugą (t. y. turta). Turtas 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 pažanga), 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:

- kintamo atlygio poveikį;
- kintamo atlygio ribotųjų įverčių poveikį;
- reikšmingo finansavimo komponento egzistavimo sutartyje poveikį;
- nepiniginio atlygio poveikį ir
- 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

| | | |
|--|--|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 19 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

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 pridėjama 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 įsipareigojimai būtų vykdomi (arba toliau vykdomi) ateityje, ir
- c) išlaidas, kurias tikimasi atgauti.

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

Bendrosios administracinės 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 vykdė veiklą, sutartis finansinės būklės ataskaitoje pateikiama kaip sutarties turtas arba sutarties įsipareigojimas. Atskirai kaip gautina suma pateikiama bet kokia besąlyginė teisė į atlygį.

Bendrovės sąnaudų 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

| | | |
|---|---|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 20 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

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.

2.17. 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 eurais (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).


2.18. Dividendai

Dividendus skiria visuotinis akcininkų susirinkimas, kai patvirtina metinį finansinių ataskaitų rinkinį. 2022 m. gegužės 18 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarimu Nr. 509 „Dėl Valstybės valdomų įmonių siektinų pagrindinių finansinių veiklos rodiklių 2022–2024 metų laikotarpiu patvirtinimo“ nustatė, kad bendrovė mokėtų 70-75 proc. nuo paskirtytinąjo pelno dividendus. 2022 m. lapkričio 22 d. žemės ūkio ministro įsakymu Nr.3D-705 „Dėl pritarimo raštui dėl valstybės siekiamų tikslų ir keliamų lūkesčių uždavimai akcinei bendrovei „Pieno tyrimai“ patvirtintame lūkesčių rašte nustatyta, kad dividendai už 2022–2024 m. turi būti mokami ne mažesni nei Vyriausybės nustatyti. Dividendų paskyrimas pripažįstamas įsipareigojimu tuo laikotarpiu, kai dividendus įsakymu patvirtina Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministras.

2.19. 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 buvusių 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.

| | | |
|--|--|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 21 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

2.20. 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.

2.21. 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 tiesiogiai ar netiesiogiai stebimais duomenimis; (3 lygis) tikrajai vertei nustatyti taikomi nestebimi duomenys.

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.

Kiekvieno balanso datą Bendrovė vertina, ar nėra nuostolių rizikos, kad finansinio turto (ar turto grupės) vertė yra sumažėjusi. Jei tokių nuostolių rizikos yra, bendrovė apskaičiuoja už tą turtą tikėtiną atgauti sumą, sumažina šio turto balansinę vertę ir pripažįsta nuostolį dėl vertės sumažėjimo.

Kartą metuose, metinės inventorizacijos metu Bendrovė vertina ar atsargos neturi nuvertėjimo požymių. Esant atsargų nuvertėjimo požymiams, nustatoma atsargų grynoji galimo realizavimo vertė. Grynoji galimo realizavimo vertė – įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo, paslaugų suteikimo ir galimas pardavimo išlaidas.

| | | |
|---|--|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 22 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

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 tokį atvejį, kai šio poveikio konkretiems 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.

4. Finansinės rizikos valdymas

Bendrovė, vykdydama veiklą, patiria finansinę riziką, t.y. – likvidumo, kredito ir rinkos (palūkanų normos) rizikas. Bendrovė, valdydama šias rizikas, siekia sumažinti veiksnių, galinčių neigiamai paveikti finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

- Likvidumo rizika yra rizika, kad bendrovė neturės pakankamai lėšų laiku įvykdyti savo įsipareigojimų. Likvidumo rizika valdoma derinant įsipareigojimų ir juos atitinkančių investicijų dydį bei trukmę. Bendrovė yra sukaupusi pakankamai nuosavų lėšų, kad padengtų įsipareigojimus kreditoriams, todėl papildomais kredito įstaigų teikiamais kreditais nesinaudojo.

Bendrovės stebimi mokumo ir likvidumo rodikliai:

| Rodiklio pavadinimas | Priimtina reikšmė | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|--|--|------------|------------|
| Bendrasis likvidumo koef. | tarp 1,2 ir 2,0 | 2,6 | 2,9 |
| Kritinio likvidumo koef. | tarp 1,0 ir 1,5 | 2,1 | 2,4 |
| Bendrasis mokumo rodiklis (Nuosavybė/Įsipareigojimai), koef. | kritinė riba žemiau 0,5, priimtina reikšmė 2,0 | 4,5 | 4,3 |
| Skolų ir turto koef. (Įsipareigojimai/Turtas) | priimtina reikšmė iki 0,5 | 0,2 | 0,2 |
| Skolų ir nuosavo kapitalo koef. (Įsipareigojimai/Nuosavybė) | priimtina reikšmė iki 0,5 | 0,2 | 0,2 |

- Kredito rizika, susijusi su lėšų likučiais laikomais šalies bankuose, valdoma, lėšas laikant tuose bankuose, kurių kredito reitingavimo agentūrų suteikti reitingai yra ne žemesni nei aukštesnis

| | | |
|---|---|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 23 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

investicinis reitingas. Visų bankų indėliai yra draudžiami 100 tūkst. Eur sumai. Lietuviškų bankų indėlius draudžia Valstybės įmonė "Indėlių ir investicijų draudimas", užsienio šalyse įsteigtų bankų indėliai apdrausti tų šalių draudimo įmonėse. Bendrovės laikomos lėšos bankų atsiskaitomosiose sąskaitose viršija draudžiamąją sumą 100 tūkst. Eur (taikoma kiekvienam bankui).

- Rizika, jog turimų finansinės nuomos (lizingo) sutarčių palūkanų norma pasikeis į neigiamą pusę valdoma, šios sutartys sudarytos pastoviomis palūkanomis. Kredito sutarčių bendrovė nėra sudariusi.

| | | | |
|---|--|---|----|
|  Pieno tyrimai | UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 24 |
| | | 2023-01-01 - 2023-12-31 (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

5. Aiškinamojo rašto pastabos

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

5.1. Ilgalaikis turtas

5.1.1. Nematerialusis turtas

| | Patentai, licencijos | Programinė įranga | Kitas nemate- rialusis turtas | Iš viso |
|---|-------------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------|
| Likutinė vertė 2021-12-31 | 865 | 64 555 | - | 65 420 |
| Įsigijimo savikaina 2021-12-31 | 5 896 | 220 739 | - | 226 635 |
| Pokyčiai per 2022 m. | | | | |
| – turto įsigijimas | - | - | - | - |
| – kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-) | - | (12 264) | - | (12 264) |
| – perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-) | - | - | - | - |
| a) Įsigijimo savikaina 2022-12-31 | 5 896 | 208 475 | - | 214 371 |
| Pokyčiai per 2023 m. | | | | |
| – turto įsigijimas | 977 | 1305 | 8148 | 10430 |
| – kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-) | - | (7 576) | - | (7 576) |
| – perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-) | - | - | - | - |
| b) Įsigijimo savikaina 2023-12-31 | 6 873 | 202 204 | 8 148 | 217 225 |
| Amortizacija 2021-12-31 | 5031 | 156 184 | - | 161 215 |
| Pokyčiai per 2022 m. | | | | |
| – finansinių metų amortizacija | 379 | 16425 | - | 16 804 |
| – kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-) | - | (12 259) | - | (12 259) |
| – perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-) | - | - | - | - |
| c) Amortizacija 2022-12-31 | 5 410 | 160 350 | - | 165 760 |
| Pokyčiai per 2023 m. | | | | |
| – finansinių metų amortizacija | 223 | 16330 | - | 16553 |
| – kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-) | - | (7 568) | - | (7 568) |
| – perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-) | - | - | - | - |
| d) Amortizacija 2023-12-31 | 5 633 | 169 112 | - | 174 745 |
| Likutinė vertė 2022-12-31 (a) - (c) | 486 | 48 125 | - | 48 611 |
| Likutinė vertė 2023-12-31 (b) - (d) | 1 240 | 33 092 | 8 148 | 42 480 |

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 savikaina):

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|----------------------|---------------|---------------|
| Patentai, licencijos | 5 127 | 3 999 |
| Programinė įranga | 92 298 | 95 851 |
| Iš viso | 97 425 | 99 850 |

| | | |
|---|---|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 25 |
| | 2023-01-01 - 2023-12-31 (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

5.1.2. Ilgalaikis materialusis turtas

5.1.2.1. Bendrovės nuosavybės teise valdomas turtas

| | Pastatai ir statiniai | Trans- porto priemo- nės | Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai | Sumokėti avansai ir vykdomi rekon- strukcijos darbai | Iš viso |
|--|--------------------------|-----------------------------------|--|--|------------------|
| Likutinė vertė 2021-12-31 | 988 592 | 267 413 | 532 131 | 15 600 | 1 803 736 |
| Įsigijimo savikaina arba perkainota vertė 2021-12-31 | 2 951 784 | 712 326 | 4 673 913 | 15 600 | 8 353 623 |
| Pokyčiai per 2022 m. | | | | | |
| – turto įsigijimas | 4 318 | 40 960 | 22 405 | - | 67 683 |
| – kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-) | (6 532) | (88 849) | (444 665) | - | (540 046) |
| – perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-) | - | - | 577 446 | - | 577 446 |
| a) Įsigijimo savikaina arba perkainota vertė 2022-12-31 | 2 949 570 | 664 437 | 4 829 099 | 15 600 | 8 458 706 |
| Pokyčiai per 2023 m. | | | | | |
| – turto įsigijimas | - | - | 648 429 | 83 751 | 732 180 |
| – vertės pokytis dėl perkainojimo | 11 561 | - | - | - | 11 561 |
| – kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-) | - | (24 304) | (468 471) | - | (492 775) |
| – perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-) | 56 751 | - | 207 420 | (56 751) | 207 420 |
| b) Įsigijimo savikaina arba perkainota vertė 2023-12-31 | 3 017 882 | 640 133 | 5 216 477 | 42 600 | 8 917 092 |
| Sukauptas nusidėvėjimas 2021-12-31 | 1 963 192 | 444 913 | 4 141 782 | - | 6 549 887 |
| Pokyčiai per 2022 m. | | | | | |
| – finansinių metų nusidėvėjimas | 55 574 | 33 003 | 172 719 | - | 261 296 |
| – kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) | (4 940) | (84 041) | (444 291) | - | (533 272) |
| – perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-) | - | - | 305 258 | - | 305 258 |
| c) Nusidėvėjimas 2022-12-31 | 2 013 826 | 393 875 | 4 175 468 | - | 6 583 169 |
| Pokyčiai per 2023 m. | | | | | |
| – finansinių metų nusidėvėjimas | 56 806 | 36 354 | 251 718 | - | 344 878 |
| – kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) | - | (24 246) | (458 496) | - | (482 742) |
| – perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-) | - | - | 113 313 | - | 113 313 |
| d) Nusidėvėjimas 2023-12-31 | 2 070 632 | 405 983 | 4 082 003 | - | 6 558 618 |
| Likutinė vertė 2022-12-31 (a) - (c) | 935 744 | 270 562 | 653 631 | 15 600 | 1 875 537 |
| Likutinė vertė 2023-12-31 (b) - (d) | 947 250 | 234 150 | 1 134 474 | 42 600 | 2 358 474 |

Bendrovė šių ataskaitų sudarymo datai šio turto nėra įkeitusi.

Bendrovė atliko nekilnojamo turto perkainojimą 2023 m. spalio 18 d. Vertinimą atliko nepriklausomi turto vertintojai, turto vertinimo sutartis buvo sudaryta su UAB „Latmas“. Jei ilgalaikis materialusis turtas nebūtų buvęs perkainotas, ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės būtų buvusios tokios:

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|-----------------------|------------|------------|
| Pastatai ir statiniai | 935 963 | 935 744 |

| | | |
|--|--|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 26 |
| | 2023-01-01 - 2023-12-31 (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Perkainojimo vertės padidėjimas padidino nuosavo kapitalą 9 827 Eur suma, sudarant perkainojimo rezervą, ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą - 1 734 Eur.

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

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|------------------|------------------|
| Pastatas ir statiniai | - | 496 106 |
| Transporto priemonės | 233 632 | 224 536 |
| Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai | 2 450 067 | 2 504 299 |
| Iš viso | 2 683 700 | 3 224 941 |

5.1.2.2 Bendrovės nuomos teise valdomas turtas

| | Finansinė nuoma | | Veiklos nuoma | | Iš viso |
|--|---|--------------|----------------------|------------------|---------|
| | Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai | Žemė | Transporto priemonės | | |
| Likutinė vertė 2021-12-31 | 618 693 | 4 875 | 3 265 | 626 833 | |
| Naudojimo teise valdomo turto savikaina 2021-12-31 | 1 024 867 | 4 966 | 21 797 | 1 051 630 | |
| Pokyčiai per 2022 m. | | | | | |
| - naudojimo teise valdomo turto papildymai | - | - | - | - | |
| - nurašymai | - | - | (21 797) | (21 797) | |
| - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-) | (577 446) | - | - | (577 446) | |
| a) Naudojimo teise valdomo turto savikaina 2022-12-31 | 447 421 | 4 966 | - | 452 387 | |
| Pokyčiai per 2023 m. | | | | | |
| - naudojimo teise valdomo turto papildymai | - | - | - | - | |
| - nurašymai | - | - | - | - | |
| - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-) | (207 420) | - | - | (207 420) | |
| b) Naudojimo teise valdomo turto savikaina 2023-12-31 | 240 001 | 4 966 | - | 244 967 | |
| Sukauptas nusidėvėjimas 2021-12-31 | 406 174 | 91 | 18 532 | 424 797 | |
| Pokyčiai per 2022 m. | | | | | |
| - finansinių metų nusidėvėjimas | 80 727 | 91 | 3 265 | 84 083 | |
| - nurašymai | - | - | (21 797) | (21 797) | |
| - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-) | (305 259) | - | - | (305 259) | |
| c) Sukauptas nusidėvėjimas 2022-12-31 | 181 642 | 182 | - | 181 824 | |
| Pokyčiai per 2023 m. | | | | | |
| - finansinių metų nusidėvėjimas | 48 547 | 91 | - | 48 638 | |
| - nurašymai | - | - | - | - | |
| - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-) | (113 313) | - | - | (113 313) | |
| d) Sukauptas nusidėvėjimas 2023-12-31 | 116 876 | 273 | - | 117 149 | |
| Likutinė vertė 2022-12-31 (a) - (c) | 265 779 | 4 784 | - | 270 563 | |
| Likutinė vertė 2023-12-31 (b) - (d) | 123 125 | 4 693 | - | 127 818 | |

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitos pardavimo savikainos ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsniuose.

5.2. Ilgalaikis turtas skirtas parduoti

Ilgalaikio turto, skirto pardavimui, pokytis per ataskaitinį laikotarpį:

| | | |
|--|--|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 27 |
| | 2023-01-01 - 2023-12-31 (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

| | 2023 m. | | | 2022 m. | | |
|-------------------------------------|----------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|
| | Transporto priemonės | Patalpos | Iš viso | Transporto priemonės | Patalpos | Iš viso |
| Likutis metų pradžiai | 869 | 193 098 | 193 967 | 2 607 | 193 098 | 195 705 |
| Perklasifikuota iš ilgalaikio turto | 58 | | 58 | 1 911 | - | 1 911 |
| Parduota | (869) | | (869) | (3 649) | - | (3 649) |
| Likutis metų pabaigai | 58 | 193 098 | 193 156 | 869 | 193 098 | 193 967 |

5.3. Pelno mokestis

Atidėtas 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. Atidėtas 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 ir įsipareigojimų pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį:

| | 2021-12-31 | Pripažinta pelno mokesčio pajamomis (sąnaudomis) | 2022-12-31 | Pripažinta pelno mokesčio pajamomis (sąnaudomis) | Pripažinta kitose bendrosiose pajamose | Pripažintas atidėtojo mokesčio įsipareigojimas | 2023-12-31 |
|--|----------------|--|----------------|--|--|--|----------------|
| Ilgalaikio turto nusidėvėjimas | 1 052 | (30) | 1 022 | (31) | | | 991 |
| Kaupiniai įsipareigojimų darbuotojams vykdymui | 71 121 | (3426) | 67 695 | (1 103) | | | 66 592 |
| Sukauptos sąnaudos | 405 | - | 405 | - | | | 405 |
| Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas | 1 244 | 829 | 2 073 | 1 735 | | | 3 808 |
| Nuomos teisė į turą | 1 205 | (487) | 718 | (14) | | | 704 |
| Ilgalaikio turto perkainojimas | 200 504 | (24 591) | 175 913 | (6 432) | | | 169 481 |
| Atidėtojo mokesčio turtas | 275 531 | (27 705) | 247 826 | (5845) | - | | 241981 |
| Nuomos įsipareigojimas | (1 221) | 478 | (743) | 2 | | | (741) |
| Ilgalaikio turto perkainojimas | - | | | | 41 | (1 734) | (1 693) |
| Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas | (1 221) | 478 | (743) | 2 | 41 | (1 734) | (2434) |
| Atidėtas mokestis, grynąja verte | 274 310 | (27 227) | 247 083 | (5 843) | 41 | (1 734) | 239 547 |

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

| | | |
|---|---|----|
|  | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 28 |
| | 2023-01-01 - 2023-12-31 (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|-----------------|-----------------|
| Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą | 323 414 | 366 507 |
| Neapmokestinamos pajamos | (8 712) | (20 985) |
| Sąnaudos, mažinančios apmokestinamąjį pelną | (54 003) | (127 513) |
| Neleidžiami atskaitymai | 88 493 | 76 676 |
| Praėjusių metų apmokestinamųjų nuostolių perkėlimas | - | (60 402) |
| Investicinė lengvata | (124 940) | |
| Apmokestinamasis pelnas | 224 252 | 234 283 |
| Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis | (33 638) | (35 142) |
| Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) | (5 802) | (27 227) |
| Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos) | (39 440) | (62 369) |

5.4. Atsargos

Bendra atsargų balansinė vertė pagal atsargų rūšis:

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|--|----------------|----------------|
| Atsargos: | 246 099 | 249 947 |
| - įvairios medžiagos ir priemonės pieno tyrimų atlikimui | 92 126 | 77 571 |
| - reagentai | 87 554 | 102 526 |
| - atsarginės dalys | 46 399 | 51 569 |
| - inventorių ir kitos įvairios atsargos | 15 756 | 14 982 |
| - kuras ir tepalai | 3 745 | 2 019 |
| - medžiagos (alkoholis) | 519 | 1 280 |

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

Bendrovės pajamoms uždirbti sąnaudomis pripažintų atsargų vertė:

| | 2023 m. | 2022 m. |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Iš viso sunaudota atsargų: | 837 828 | 791 020 |
| - pardavimo savikaina | 786 051 | 720 415 |
| - veiklos sąnaudos | 51 777 | 70 05 |

5.5. Sumokėti avansai

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.

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---------------|---------------|
| Sumokėti avansai | 23 411 | 20 769 |
| - sumokėti avansai už prekes ir paslaugas | 7 456 | 6 207 |
| - apmokėtos būsimos sąnaudos | 15 955 | 14 562 |

5.6. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Apskaitytos su Bendrovės prekybine veikla (pirkėjų skolos už atliktus pieno mėginių kokybės ir sudėties tyrimus, gyvūnų produktyvumo tyrimus ir kt.) susijusios pirkėjų skolos. Šių skolų grąžinimo

| | | |
|--|---|----|
| | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 29 |
| | 2023-01-01 - 2023-12-31 (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

terminas ne ilgesnis kaip 12 mėnesių. Įprastas atsiskaitymo terminas yra 30 dienų. Finansinės būklės ataskaitoje parodytos gautinos sumos, atėmus abejotinų skolų dalį ir vertės sumažėjimą.

Pirkėjų skolas ataskaitiniu laikotarpiu sudarė:

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|--|----------------|----------------|
| Pirkėjų skolos už atliktus pieno tyrimus ir su jais susijusias paslaugas: | 443 832 | 382 933 |
| Už tyrimus ir paslaugas pieno supirkėjams | 190 344 | 196 718 |
| Už gyvūnų produktyvumo tyrimus | 176 885 | 147 868 |
| Už tyrimus VMVT priemonėms | 29 071 | 22 692 |
| Už mėginių formavimą karvių ligų tyrimui | 3 004 | 173 |
| Už tyrimus ir paslaugas kitiems pirkėjams | 44 528 | 15 482 |
| Nerezidentų pirkėjų skolos | 9 748 | 4 910 |
| Pirkėjų skolos už kitas paslaugas ir pardavimus: | 470 | 259 |
| T.sk: už vienkartinį indelių plastiko laužą | 470 | 259 |
| Iš viso prekybos gautinos sumos | 454 050 | 388 102 |
| Tikėtini kredito nuostoliai | (26 408) | (13 820) |
| Prekybos gautinų sumų apskaitinė vertė | 427 642 | 374 282 |

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

| Pradelstas atsiskaityti terminas, d. | Tikėtina kredito nuostolių norma | Pirkėjų skolos dydis | Vertės sumažėjimas |
|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------|--------------------|
| nepradelsta | 0% | 302 352 | - |
| iki 30 | 0% | 79 155 | - |
| 31 – 90 | 0% | 27 824 | - |
| 91 – 120 | 10% | 5 766 | 577 |
| 121 – 180 | 25% | 8 292 | 2 073 |
| 181 – 360 | 50% | 13 805 | 6 902 |
| 361 ir daugiau | 100% | 16 856 | 16 856 |
| Iš viso | | 454 050 | 26 408 |

Vertės sumažėjimo pokytis 2023 m. ir 2022 m. buvo įtrauktas į veiklos sąnaudas:

| | Vertės sumažėjimo suma |
|--|------------------------|
| Likutis 2021-12-31 | 8 292 |
| Tikėtinų kredito nuostolių padidėjimas 2022 m. | 5 528 |
| Likutis 2022-12-31 | 13 820 |
| Tikėtinų kredito nuostolių padidėjimas 2023 m. | 12 588 |
| Likutis 2023-12-31 | 26 408 |

Prekybos gautinos sumų senėjimo analizė:

| | | | |
|---|--|---|----|
|  Pieno PT tyrimai | UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 30 |
| | | 2023-01-01 - 2023-12-31 (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

| | iki 30 | 31 - 90 | 91-120 | 121-180 | 181-365 | 365 ir daugiau | Iš viso pradelsta |
|--|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------------|-------------------|
| Pieno supirkėjų skolos už laboratorijos tyrimus ir paslaugas | 32 096 | 275 | - | - | 1 522 | - | 33 893 |
| Pirkėjų, t. ūkininkai | 20 415 | 18 167 | 5 380 | 8 034 | 11 964 | 16 797 | 80 757 |
| atliekančių GPT sk: įmonės | 7 293 | 3 670 | 289 | 258 | 319 | 59 | 11 888 |
| Nerezidentų pirkėjų skolos | 648 | 94 | 97 | - | - | - | 839 |
| Kitos pirkėjų skolos | 18 703 | 5 618 | - | - | - | - | 24 321 |
| Iš viso | 79 155 | 27 824 | 5 766 | 8 292 | 13 805 | 16 856 | 151 698 |

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:

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|--|----------------|----------------|
| Nacionalinė mokėjimo agentūra (pagalba ūkiams veislininkystės veiklai) | 152 613 | 155 571 |
| Gautinos palūkanos už terminuotus indėlius | 2 925 | - |
| Kitos gautinos | 1 534 | 786 |
| Iš viso: | 157 072 | 156 357 |

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

5.7. Terminuoti indėliai

| | Indėlio suma, Eur | Metinės palūkanos, proc. | Pradžia | Pabaiga |
|-------------------------------|-------------------|--------------------------|------------|------------|
| Terminuotas indėlis 1 nakties | 624 595 | 1,385 | 2023-12-05 | - |
| Terminuotas indėlis 6 mėn. | 300 000 | 3,00 | 2023-09-06 | 2024-03-04 |
| Iš viso | 924 595 | | | |

5.8. Pinigai ir jų ekvivalentai

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|--------------------------|----------------|------------------|
| Grynieji pinigai kasoje | 5 550 | 2 944 |
| Pinigai banko sąskaitose | 440 422 | 1 779 881 |
| Iš viso | 445 972 | 1 782 825 |

5.9. Nuosavas kapitalas

Išstatinis kapitalas. Bendrovės išstatinis 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. Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovės išstatinis kapitalas nekito.

| | | | |
|--|--|---|----|
|  Pieno PT tyrimai | UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 31 |
| | | 2023-01-01 - 2023-12-31 (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

Rezervai. Privalomasis rezervas sudaromas pagal Lietuvos Respublikos įstatymų nustatytus reikalavimus. Į privalomąjį rezervą pervedama ne mažiau 5 proc. paskirstytinojo pelno iki kol susidarys 10 proc. nuo įstatinio kapitalo sumos. Privalomasis rezervas negali būti naudojamas dividendams išmokėti ir sudaromas tik būsimiems nuostoliams padengti. Ataskaitų sudarymo datai privalomasis rezervas nėra iki galo suformuotas ir sudarė 2,5 proc. nuo Bendrovės įstatinio kapitalo vertės.

Perkainojimo rezervas – tai nekilnojamo turto vertės padidėjimo suma, gauta perkainojus turtą. Perkainojimo rezervas mažinamas, kai perkainotas turtas parduodamas, nurašomas ar perduodamas valstybei arba savivaldybei. Perkainojimo rezervu negalima mažinti nuostolių. Perkainojimo rezervu gali būti didinamas įstatinis kapitalas.

Kiti rezervai sudaromi iš paskirstytinojo pelno ir naudojami konkrečioms bendrovės tikslams, kuriuos priėmė visuotinis akcininkų susirinkimas, įgyvendinti Jie taip pat gali būti naudojami bendrovės nuostoliams padengti ir įstatiniam kapitalui didinti.

Bendrovės **rezervų** kitimo rezultatai:

| | Privalomas rezervas | Perkainojimo rezervas | Kiti rezervai | Iš viso |
|---|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|
| Rezervų likutis 2021-12-31 | 63 143 | - | 10 000 | 73 143 |
| Pervedimai į pelno paskirstymą | | - | (10 000) | (10 000) |
| Sudaryti rezervai po pelno paskirstymo | 14 000 | - | 30 581 | 44 581 |
| Rezervų likutis 2022-12-31 | 77 143 | - | 30 581 | 107 724 |
| Pervedimai į pelno paskirstymą | | | (30 581) | (30 581) |
| Sudaryti rezervai po pelno paskirstymo | 19 000 | - | 9 195 | 28 195 |
| Nekilnojamo turto vertės pokytis po perkainojimo | - | 9 827 | - | 9 827 |
| Nekilnojamo turto vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas | - | (233) | - | (233) |
| Rezervų likutis 2023-12-31 | 96 143 | 9 594 | 9 195 | 114 932 |

5.10. Pelno paskirstymo projektas

| | Suma |
|--|----------------|
| Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje | 64 558 |
| Ataskaitinių finansinių metų grynas pelnas (nuostoliai) | 283 974 |
| Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai) | 233 |
| Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) 2023-12-31 | 348 765 |
| Pervedimai iš rezervų | 9 195 |
| Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) iš viso | 357 960 |
| Pelno paskirstymas: | 323 960 |
| – pelno dalis, skiriama į privalomąjį rezervą | 18 000 |
| – dividendai | 305 960 |
| Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai), perkeliamas (perkeliami) į kitus finansinius metus | 34 000 |

Bendrovės **pelną** skirsto visuotinis akcininkų susirinkimas, kai patvirtina metinį finansinių ataskaitų rinkinį.

| | | |
|--|--|----|
| UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 32 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

5.11. Dividendai

2022 m. gegužės 18 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarimu Nr. 509 „Dėl Valstybės valdomų įmonių siektinų pagrindinių finansinių veiklos rodiklių 2022–2024 metų laikotarpiu patvirtinimo“ nurodė, kad Bendrovė turi siekti ne mažiau kaip 5 proc. nuosavo kapitalo gražos (ROE) ir mokėti į valstybės biudžetą 70-75 proc. nuo paskirstytojo pelno sumos dydžio dividendus.

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

| | 2023 m. | 2022 m. |
|--|----------------|----------------|
| Pateikti tvirtinti dividendai už praėjusių metų rezultatus | 278 260 | 188 707 |
| Akcininkų patvirtinta dividendų suma už praėjusius metus | 278 260 | 188 707 |
| Dividendai sumokėti valstybės biudžetą | 278 260 | 188 707 |
| Nesumokėtų dividendų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai | - | - |
| Teikiami tvirtinti dividendai už ataskaitinius metus | 305 960 | 278 260 |

Dividendams už 2022 m. buvo skirta 75 proc. nuo paskirstytojo pelno sumos, už 2023 m. teikiama tvirtinti taip pat 75 proc. nuo paskirstytojo pelno sumos.

5.12. 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:

| | 2023 m. | 2022 m. |
|--|------------------|------------------|
| Subsidija ūkiams, tiriantiems pieninių gyvūnų produktyvumą | 1 882 489 | 1 894 490 |

5.13. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

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

| | 2023-12-31 | | 2022-12-31 | |
|---|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| | Per vienerius finansinius metus | Po vienerių finansinių metų | Per vienerius finansinius metus | Po vienerių finansinių metų |
| Nuomos įsipareigojimai: | 18 802 | 4 925 | 82 226 | 23 727 |
| Išperkamosios nuomos įsipareigojimai | 18 791 | - | 82 215 | 18 791 |
| Veiklos nuomos įmokų įsipareigojimai | 11 | 4 925 | 11 | 4 936 |
| Prekybos mokėtinos sumos | 35 758 | - | 48 129 | - |
| Gauti avansai | 8 750 | - | 15 762 | - |
| Už tyrimų ir kt. paslaugas | 8 644 | - | 15 653 | - |
| Kiti išankstiniai apmokėjimai | 106 | - | 109 | - |
| Pelno mokesčio įsipareigojimai | 15 178 | - | - | - |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | 757 225 | - | 749 208 | - |

| | | | |
|--|--|---|----|
|  Pieno PT tyrimai | UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 33 |
| | | 2023-01-01 - 2023-12-31 (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

| | | | | |
|---|----------------|--------------|----------------|---------------|
| Atostoginių kaupimai | 348 737 | - | 358 578 | - |
| Mokėtinas darbo užmokestis | 171 392 | - | 180 362 | - |
| Mokesčiai nuo darbo užmokesčio | 107 888 | - | 117 547 | - |
| Kaupiniai darbuotojų skatinimui | 34 000 | - | - | - |
| Kaupiniai dėl išėitinių mokėjimo | 95 208 | - | 92 721 | - |
| Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai | 97 200 | - | 77 676 | - |
| VMI (mokėtinas PVM) | 80 659 | - | 65 005 | - |
| VMI (taršos mokesčiai) | 1 502 | - | 1220 | - |
| VMI (nekilnojamo turto mokestis) | 643 | - | 643 | - |
| Sukauptos sąnaudos | 13 084 | - | 9264 | - |
| Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | 1 312 | - | 1 544 | - |
| IŠ VISO: | 932 913 | 4 925 | 973 001 | 23 727 |

Bendrovės prisiimti *išperkamosios nuomos* įsipareigojimai ataskaitų sudarymo datai:

| Paskirtis | Tyrimo įrangos įsigijimas |
|--|---------------------------|
| Mokėjimų vykdymas (Pradžia/pabaiga) | 2019/2024 m. |
| Pradinė lizingo įsipareigojimų suma pagal sutartis | 261 360 |
| Fiksuota palūkanų norma, proc. | 3,49 |

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

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|--|-----------------|------------------|
| Sumokėta lizingo palūkanų | 2 114 | 5 237 |
| Prisiimta naujų lizingo įsipareigojimų | - | - |
| Lizingo įmokos per ataskaitinį laikotarpį | (82 214) | (127 200) |
| Lizingo įsipareigojimų likutis iš viso | 18 791 | 101 006 |
| <i>t.sk.: per vienerius metus</i> | <i>18 791</i> | <i>82 215</i> |
| <i>po vienerių metų</i> | <i>-</i> | <i>18 791</i> |
| Mokėtinų palūkanų likutis | 164 | 2 278 |

Ilgalaikės *veiklos nuomos* sutartys ataskaitų sudarymo datai:

| | Žemės nuoma |
|---|-------------------------|
| Nuomos laikotarpis | 2006-07-01 - 2075-06-30 |
| Palūkanų norma, proc. | 6,9 |
| Veiklos nuomos įsipareigojimo balansinė vertė 2022-12-31 | 4 947 |
| Palūkanų sąnaudos | 341 |
| Nuomos įmokos | (352) |
| Veiklos nuomos įsipareigojimo balansinė vertė 2023-12-31 | 4 936 |

| | | |
|--|--|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 34 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

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.

5.14. Neapibrėžtieji ir nebalansiniai įsipareigojimai

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

| | | Nuomos mokestis | Panaudos/Nuomos laikotarpis |
|----------------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| Įvairūs įrengimai (panauda) | 1 893 Eur | - | neterminuota |
| Lengvieji automobiliai (panauda) | 99 vnt. | - | neterminuota |
| Patalpos (GPT skyriams) (nuoma) | 469 m ² (21 vnt.) | 1 500 (1-am mėn.) | 2015-2027 m. |

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

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|--|------------|------------|
| Draudimo sutarčių įsipareigojimo likutis | 4 951 | 4 598 |

Suteiktų arba neatšaukiamai (negrąžinamai) pažadėtų garantijų Bendrovė neturi.

5.15. Pajamos pagal sutartis su klientais

Pardavimų pajamos grupuojamos pagal atliekamų paslaugų paskirtį bei pobūdį:

| | 2023 m. | 2022 m. |
|--|------------------|------------------|
| Pajamos iš laboratorinės veiklos | 3 128 064 | 2 935 287 |
| Pajamos už gyvūnų produktyvumo tyrimus | 2 798 458 | 2 778 366 |
| Pajamos už kitas paslaugas | 236 660 | 201 406 |
| Iš viso | 6 163 182 | 5 915 059 |

Bendrovės pardavimai į Latvijos ir Estijos pirkėjams 2023 m. buvo 118 180 Eur, 2022 m. - 78 444 Eur.

5.16. Sąnaudos

Bendrovės pardavimo savikainai priskirtos sąnaudos pagal jų pobūdį:

| | 2023 m. | 2022 m. |
|--|------------------|------------------|
| 1. KINTAMOS | 2 783 548 | 2 666 872 |
| Tyrimo medžiagos ir priemonės | 668 321 | 585 799 |
| Darbo užmokestis ir socialinis draudimas | 2 115 227 | 2 081 073 |
| 2. PASTOVIOS | 1 990 385 | 1 952 219 |
| Transportas (kuras, remontas ir eksploatacija ir kt. sąnaudos) | 225 114 | 215 756 |
| Darbo užmokestis ir socialinis draudimas | 1 056 148 | 1 072 552 |
| Patalpų ir įrengimų nusidėvėjimas | 371 657 | 324 177 |
| Įrengimų eksploatacija | 134 315 | 104 059 |

| | | |
|--|--|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 35 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Komunaliniai patarnavimai ir kt. patalpų išlaikymo | 119 865 | 144 490 |
| Administravimo priemonės: kanc., pašto, telefono, komandir. ir kt. | 10 734 | 22 898 |
| Kitos (draudimas, reklama, mokesčiai, inventorių, tech. priežiūra, prenumerata ir kt.) | 72 552 | 68 287 |
| IŠ VISO | 4 773 933 | 4 619 091 |

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

| | 2023 m. | 2022 m. |
|--|------------------|------------------|
| Darbo užmokestis | 3 401 547 | 3 357 845 |
| Skatinamosios išmokos | 330 508 | 229 193 |
| Socialinis draudimas (darbdavio) | 79 270 | 73 209 |
| Dienpinigiai (komandiruotės) | 1 694 | 8 725 |
| Kvalifikacijos kėlimo išlaidos | 30 935 | 16 168 |
| Išaitinės išmokos ir kompensacijos | 36 125 | 111 222 |
| Kaupiniai išaitinėms, atostogoms, skatinimui | 26 645 | (22 838) |
| Kompensacija už kilnojamo pobūdžio darbą | 37 404 | 89 107 |
| Pašalpos (nedarbingumo, laidojimo ir kitos) | 26 058 | 27 180 |
| Iš viso | 3 970 186 | 3 889 811 |

5.17. Kitos veiklos rezultatai

Kitos veiklos pajamas ir sąnaudas sudaro:

| | 2023 m. | 2022 m. |
|--|--------------|-------------|
| Kitos veiklos rezultatas (pajamos/(sąnaudos)): | 2 927 | (94) |
| Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo | - | 865 |
| Už išsiuntimo paslaugas | 2 880 | 1 898 |
| Kitos pajamos | 498 | 364 |
| Nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo | (449) | (726) |
| Kitos sąnaudos | (2) | (2 495) |

5.18. Finansinės veiklos rezultatai

| | 2023 m. | 2022 m. |
|---|--------------|----------------|
| Finansinės veiklos rezultatas (pajamos/(sąnaudos)): | 5 713 | (5 767) |
| Palūkanos už indėlius | 7 796 | |
| Lizingo palūkanos | (2 114) | (5 237) |
| Palūkanos (ilgalaikė nuoma) | (341) | (443) |
| Valiutos kursų skirtumų suma pripažinta pajamomis | 2 | 83 |
| Valiutos kursų skirtumų suma pripažinta sąnaudomis | (99) | (6) |
| Baudų ir delspinigių pajamos | 469 | 60 |
| Baudų ir delspinigių sąnaudos | - | (224) |

5.19. Susijusios šalys

Susijusios šalys. Bendrovė yra kontroliuojama Lietuvos Respublikos, kuriai atstovauja Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija. Susijusių šalių sandoriams ir skolų likučiams, įskaitant

| | | |
|---|---|----|
|  | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 36 |
| | 2023-01-01 - 2023-12-31 (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

įsipareigojimus, priskirti santykiai ir sandoriai su akcininku ir visomis valstybės kontroliuojamomis ir 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 2023 m. | Gautinų sumų likutis 2023-12-31 | Gauto avanso likutis 2023-12-31 | Pardavimų pajamos 2022 m. | Gautinų sumų likutis 2022-12-31 | Gauto avanso likutis 2022-12-31 |
|---|------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija | kontrolė | pieno tyrimai | 876 003 | - | 2 896 | 888 495 | - | 7 675 |
| Nacionalinė mokėjimo agentūra prie ŽŪM | bendra kontrolė | pagalba ūkiams | 1 882 489 | 152 613 | - | 1 894 490 | 155 571 | - |
| Valstybinė maisto ir veterinarijos tarnyba | bendra kontrolė | pieno tyrimai | 321 827 | 29 071 | - | 264 695 | 22 692 | - |
| Nacionalinis maisto ir veterinarijos rizikos vertinimo institutas | bendra kontrolė | mėginių formavimas | 39 378 | 3 005 | - | 19 302 | 173 | - |
| Iš viso | | | 3 119 697 | 184 689 | 2 896 | 3 066 982 | 178 435 | 7 675 |

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, laboratorijos vadovas, skyrių (padalinių) vedėjai ar vadovai. Vadovaujantiems darbuotojams ataskaitiniu laikotarpiu skirtos išmokos:

| | 2023 m. | 2022 m. |
|--|----------------|----------------|
| Išmokos vadovaujantiems darbuotojams, susijusios su darbo santykiais: | 583 911 | 592 579 |
| Darbo užmokestis | 462 256 | 453 479 |
| Skatinamosios išmokos | 107 976 | 114 633 |
| Vienkartinės pašalpos | 3 211 | 576 |
| Išaitinės išmokos ir kompensacijos | - | 13 326 |
| Darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos | 10 468 | 10 565 |
| Vidutinis vadovaujančių darbuotojų skaičius | 21 | 20 |

Valdybos nariams išmokėtas atlygis:

| | 2023 m. | 2022 m. |
|---|---------|---------|
| Valdybos narių skaičius ataskaitų sudarymo datai | 5 | 4 |
| <i>iš jų: nepriklausomų valdybos narių skaičius</i> | 3 | 2 |
| Skirta atlygio suma | 55 920 | 17 340 |
| Išmokėto atlygio suma | 35 220 | 10 994 |
| Vidutinis mėnesinis paskirtasis atlygis | 932 | 525 |

| | | |
|---|---|----|
|  UAB „PIENO TYRIMAI“ Radvilų Dvaro g. 31 LT-48331, Kaunas | 2023 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos 2024 m. kovo 25 d. Nr.45F-78 | 37 |
| | <u>2023-01-01 - 2023-12-31</u> (ataskaitinis laikotarpis) | |

(Visos sumos lentelėse pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Dviem valdybos nariams, kurie atstovauja LR Žemės ūkio ministeriją, už darbą valdyboje atlygis nebuvo mokamas iki 2022 m. rugpjūčio 22 d.

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

5.20. Įvykiai po balanso datos

2024 m. vasario 1 d. įvykusio aukciono metu parduotos administracinės paskirties patalpos Vilniuje. Ataskaitų sudarymo laikotarpiu pradėtos šių patalpų pardavimo procedūros.