



VILNIAUS DEGTINĖ

ANNO 1972

2007 10 22 Nr. 03-741

Į _____ Nr. _____

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsnio nuostatomis ir Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, AB „Vilniaus degtinė“ generalinis direktorius Danas Kerbelis ir finansų ir administracijos direktorė Audra Jauniškienė patvirtiname, kad mūsų žiniomis AB „Vilniaus degtinė“ 2007 m. šešių mėnesių tarpiniame pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga.

Generalinis direktorius

Finansų ir administracijos direktorė

Danas Kerbelis

Audra Jauniškienė

AB „Vilniaus degtinė“

2007 m. birželio 30 d.
finansinė atskaitomybė

Turinys

Informacija apie įmonę	2
Balansas	3
Pelno (nuostolių) ataskaita	5
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	6
Pinigų srautų ataskaita	7
Pastabos	8

Informacija apie įmonę

AB „Vilniaus degtinė“

Telefonas: + 370 5 231 31 52
Telefaksas: + 370 5 231 50 52
Įmonės kodas: 120057287
Įregistruota: Panerių g. 47/2, Vilnius, Lietuva

Vadovybė

Danas Kerbelis, Generalinis direktorius
Audra Jauniškienė, Finansų ir administracijos direktorė

Valdyba

Darius Žaromskis
Raimundas Čičirka
Danas Kerbelis
Audra Jauniškienė
Andrejus Galuška

Auditorius

„KPMG Baltics“, UAB

Bankai

„Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG“, Vilniaus filialas
AB „SEB Vilniaus bankas“

Balansas

Birželio 30 d.

Litais	Pastabos	2007 06 30	2006 12 31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Materialusis turtas	14	19 527 541	18 822 194
Nematerialusis turtas	15	16 380 527	16 838 794
Kitas ilgalaikis turtas		329 604	24 143
Atidėtojo mokesčio turtas		391 224	399 309
Iš viso ilgalaikio turto		36 628 896	36 084 440
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	16	8 843 019	6 994 649
Išankstiniai apmokėjimai ir atidėtosios sąnaudos	17	1 642 670	1 578 708
Pirkėjų įsiskolinimas	18	18 352 154	28 082 669
Kitos gautinos sumos	19	296 491	207 815
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai	20	492 459	384 747
Iš viso trumpalaikio turto		29 626 793	37 248 588
IŠ VISO TURTO		66 255 689	73 333 028

Paiškinimai, pateikiami 8–38 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Balansas (tęsinys)

Birželio 30 d.

Litais	Pastabos	2007 06 30	2006 12 31
NUOSAVAS KAPITALAS IR			
ĮSIPAREIGOJIMAI			
Kapitalas ir rezervai			
Akcinis kapitalas	21	24 408 431	24 408 431
Įstatymo numatytas rezervas		2 440 843	2 440 843
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		9 217 744	8 716 239
Iš viso nuosavo kapitalo		36 067 018	35 565 513
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	9 362 267	11 064 498
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		937 298	891 463
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		10 299 565	11 955 961
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	3 404 461	3 404 461
Skolos tiekėjams		5 338 039	6 374 199
Gauti išankstiniai apmokėjimai		20 661	19 990
Mokėtinas pelno mokestis		265 668	259 481
Kitos mokėtinos sumos	24	10 860 277	15 753 423
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		19 889 106	25 811 554
Iš viso įsipareigojimų		30 188 671	37 767 515
IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO IR			
ĮSIPAREIGOJIMŲ		66 255 689	73 333 028

Paaiškinimai, pateikiami 8–38 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Pelno (nuostolių) ataskaita

Birželio 30 d.

Litais	Pastabos	2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm.
Pardavimo pajamos	5	26 352 085	29606531
Pardavimo savikaina		(13 756 679)	(14 023 105)
Bendrasis pelnas	5	12 595 406	15 583 426
Kitos pajamos	9	143 505	252 297
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	6	(6 306 027)	(6 523 451)
Administracinės sąnaudos	7	(5 344 120)	(5 061 811)
Kitos sąnaudos	9	(79 101)	(169 120)
Veiklos rezultatas		1 009 663	4 081 341
Finansinės veiklos pajamos	10	9 443	52 667
Finansinės veiklos sąnaudos	10	(406 661)	(361 849)
Pelnas prieš mokesčius		612 445	3 772 159
Pelno mokestis	11	(110 940)	(430 452)
Laikotarpio pelnas		501 505	3 341 707
Pelnas vienai akcijai	22	0,02	0,14

Paiškinimai, pateikiami 8–38 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės ataskaitomybės dalis.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Litais	Pastabos	Akcinis kapitalas	Įstatymų numatytas rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	Iš viso nuosavo kapitalo
Kapitalas ir rezervai 2006 m. sausio 1 d.		24 408 431	2 440 843		6 442 986	33 292 260
Apskaitos politikos pakeitimas (žr. 4 pastabą)					(1 482 159)	(1 482 159)
Perskaičiuoti kapitalas ir rezervai 2006 m. sausio 1 d.		24 408 431	2 440 843		4 960 827	31 810 101
Rezervų perkėlimas					3 403 195	3 403 195
2006 m. I pusmečio pelnas					(61 488)	(61 488)
Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas						
Perskaičiuoti kapitalas ir rezervai 2006 m. birželio 30 d.		24 408 431	2 440 843	0	8 302 534	35 151 808
Ataskaitinio laikotarpio pelnas					413 705	413 705
Kapitalas ir rezervai 2006 m. gruodžio 31 d.	21	24 408 431	2 440 843	0	8 716 239	35 565 513
2007 m. I pusmečio pelnas					501 505	501 502
Kapitalas ir rezervai 2007 m. birželio 30 d.		24 408 431	2 440 843		9 217 744	36 067 018

Paaiškinimai, pateikiami 8–38 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Pinigų srautų ataskaita

2007 m. birželio 30 d.

Litais	2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm.
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	501 505	3 341 707
Koregavimai:		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1 645 017	1 434 357
Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas	(65 466)	90 510
Pirkėjų išsiskolinimo ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(483)	
Atsargų vertės sumažėjimas	(3)	(40 093)
Finansinės sąnaudos, grynąja verte	396 466	302 915
Pelnas (nuostoliai) iš ilgalaikio turto perleidimo ir nurašymo	(547)	(16 184)
Pelno mokesčio sąnaudos	110 940	430 452
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iki pokyčių apyvartiniame kapitale	2 587 429	5 543 664
Atsargų pokytis	(1 848 367)	(559 163)
Išankstinių apmokėjimų pokytis	(63 962)	(722 000)
Pirkėjų išsiskolinimo ir kitų gautinų sumų pokytis	9 700 165	5 643 377
Skolų tiekėjams ir kitų mokėtinų sumų pokytis	(5 914 158)	(10 167 474)
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	4 461 107	(261 596)
Sumokėtas pelno mokestis	(50 833)	(43 458)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos	4 410 274	(305 054)
Gautos palūkanos	6 855	53 242
Pajamos iš ilgalaikio turto perleidimo	1 370	17 286
Ilgalaikio materialaus turto įsigijimas	(1 764 789)	(1 188 213)
Ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimas	(62 665)	(18 507)
Paskolų suteikimas	(329 604)	
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	(2 148 833)	(1 136 192)
Paskolų gražinimas	(1 702 231)	(1 226 607)
Finansinės nuomos mokėjimai		(26 408)
Sumokėtos palūkanos	(451 498)	(391 647)
Sumokėti dividendai		
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	(2 153 729)	(1 644 662)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės, investicinės ir finansinės veiklos	107 712	(3 085 908)
Grynieji pinigai ir grynujų pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	384 747	7 782 968
Grynieji pinigai ir grynujų pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	492 459	4 697 060

Paaiškinimai, pateikiami 8–38 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Pastabos

1 Ataskaitą pateikianti įmonė

AB „Vilniaus degtinė“ (Įmonė) įregistruota 1995 m. gegužės 8 d. ir yra įsikūrusi Vilniuje, Lietuvoje. Įmonė turi filialą, kuris yra Obeliuose, Rokiškio rajone.

AB „Vilniaus degtinė“ yra listinguojama Lietuvos įmonė, kurios akcijomis yra prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje. Akcijas valdo šie akcininkai:

Akcininkas	Akcijos	Nominali vertė, litas	Vertė iš viso, litas
„Sobieski“ Sp.z.o.o.	16 668 632	1	16 668 632
Darius Žaromskis	2 440 843	1	2 440 843
Arūnas Tuma	2 440 843	1	2 440 843
Kiti smulkieji akcininkai	2 858 113	1	2 858 113
Kapitalo iš viso	24 408 431	1	24 408 431

Įmonės pagrindinė veikla yra alkoholinių gėrimų gamyba: degtinės, trauktinės, likerio ir kitų alkoholinių gėrimų. Alkoholinių gėrimų gamybos įrenginiai yra Vilniuje; tačiau spirito gamybos įrenginiai yra įmonės filiale.

Didžiąją dalį įmonės pardavimų sudaro pardavimai vietinėje rinkoje. Nors pardavimai Europos Sąjungos ir užsienio rinkose nuolat didėja, jų lyginamasis svoris bendroje pardavimo apimtyje nėra ženklus.

AB „Vilniaus degtinė“ personalą 2007 m. birželio 30 d. sudarė 230 darbuotojų (2006 m. birželio 30 d. – 245 darbuotojai).

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Atitikimas nustatytiems standartams

Finansinė atskaitomybė buvo parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Atskaitomybės parengimo pagrindas

Finansinėje atskaitomybėje skaičiai pateikiami nacionaline valiuta, litais, kuri yra ir įmonės funkcinė valiuta. Atskaitomybė yra parengta remiantis istorine savikaina, išskyrus ilgalaikį materialųjį turtą, kuris nurodomas menama savikaina.

Rengdama finansinę atskaitomybę pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus, remdamasi tam tikromis prielaidomis, kurios įtakoja apskaitos principų pasirinkimą bei turto, išsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumas. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi bei veiksniais, atspindinčiais esamas sąlygas. Minėtų prielaidų ir įvertinimų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir išsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo daromų įvertinimų. Įvertinimai ir jų prielaidos nuolat peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų pasikeitimo įtaka yra pripažįstama tame laikotarpyje, kuriame įvertinimas yra peržiūrimas, jei jis turi įtakos tik šiam laikotarpiui, arba įvertinimo peržiūros laikotarpyje bei ateinančiuose laikotarpiuose, jei įvertinimas įtakoja ir peržiūros, ir ateinančiuosius laikotarpius.

Vadovybės nuomonė dėl TFAS, priimtų taikyti Europos Sąjungoje, taikymo, kai jie turi reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei, ir įvertinimai dėl reikšmingų kitų metų koregavimų yra aptariami 3 pastaboje.

Žemiau pateikti įmonės apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi ir sutampa su taikytais praėjusiais metais.

Užsienio valiuta

Sumų užsienio valiuta įvertinimas nacionaline valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir piniginiai išsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami litais balanso sudarymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Valiutos kurso pasikeitimo skirtumai, atsiradę įvykdžius šias operacijas, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Finansinės priemonės

2007 m. birželio 30 d. išvestinių finansinių priemonių įmonė nenaudojo.

Kitos finansinės priemonės

Neišvestinės finansinės priemonės apima investicijas į nuosavybės ir skolos vertybinius popierius, pirkėjų įsiskolinimą ir kitas gautinas sumas, grynuosius pinigus ir grynujų pinigų ekvivalentus, paskolas, skolas tiekėjams ir kitas mokėtinas sumas.

Neišvestinės finansinės priemonės pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, įtraukiant (išskyrus priemonėms, apskaitytoms pelno (nuostolių) ataskaitoje tikrąja verte) visas tiesiogiai priskirtinas operacijos sąnaudas. Po pirminio pripažinimo, neišvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos taip, kaip nurodyta toliau.

Gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas ir nėra kotiruojamos aktyvioje rinkoje. Jos yra įtrauktos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas sumas, kurių terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių. Pradžioje gautinos sumos pripažįstamos tikrąja verte. Po pirminio pripažinimo, paskolos ir gautinos sumos yra įvertinamos amortizuota įsigijimo savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Pasiskolintos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, atėmus tiesiogines sąnaudas, susijusias su atitinkamų paskolų ar kitų įsipareigojimų atsiradimu. Po pirminio pripažinimo, įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Skolos tiekėjams pirminio pripažinimo metu apskaitomos tikrąja verte, vėliau jos įvertinamos amortizuota savikaina. Trumpalaikiai įsipareigojimai nediskontuojami.

Ilgalaikis materialusis turtas

Pripažinimas ir įvertinimas

Ilgalaikis materialusis turtas įvertinamos savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Tam tikras ilgalaikis materialusis turtas, kuris buvo indeksuotas pagal Lietuvos įstatymus iki 2004 m. sausio 1 d., t.y. perėjimo prie TFAS datos, įvertinamas menama savikaina, kuri yra lygi indeksuotai sumai indeksavimo metu, atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Įmonės pasigaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir proporcingai paskirstytos netiesioginės darbo sąnaudos.

Kai ilgalaikio materialaus turto dalių naudingo tarnavimo laikas skiriasi, jos yra apskaitomos kaip atskiras ilgalaikis materialusis turtas.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Vėliau patirtos sąnaudos

Po pirminio turto pripažinimo patiriamos sąnaudos, keičiant ilgalaikio materialaus turto komponentą arba susijusios su turto rekonstrukcija, yra kapitalizuojamos tik jeigu iš to turto tikėtina gautina ekonominė nauda ir naujojo komponento savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos patirtos sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai patiriamos.

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas apskaičiuojamas tiesioginiu būdu per numatomą ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiką ir apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Numatomas naudingo tarnavimo laikas yra toks:

- Pastatai ir statiniai 12–20 metų
- Mašinos ir įrengimai 5–20 metų
- Transporto priemonės 4–10 metų
- Kitas turtas 5–15 metų

Nusidėvėjimo metodai, likvidacinės vertės ir turto naudingo tarnavimo laikotarpiai yra įvertinami kiekvienais metais.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, kurį sudaro įmonės įsigyta kompiuterinė programinė įranga ir kitos licencijos, apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą.

Amortizacija pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitoma tiesioginiu metodu. Ilgalaikio nematerialaus turto amortizacijos normos yra tokios:

- Programinė įranga ir licencijos 3 metai
- „Sobieski“ licencija 20 metų

Nuomojamas turtas

Nuoma, kai įmonė prisiima reikšmingą riziką ir naudą, susijusią su turto nuosavybe, yra laikoma išperkamąja nuoma. Turtas, įgyjamas išperkamosios nuomos būdu, pripažįstamas įmonės turtu išperkamosios nuomos laikotarpio pradžios dieną ir apskaitomas mažesniąja iš turto tikrosios vertės ir minimalių išperkamosios nuomos įmokų dabartinės vertės atėmus nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Atsargos

Atsargos, įskaitant nebaigtą gamybą, apskaitomos mažesniąja iš verčių (savikainos ar grynosios realizacinės vertės). Grynoji realizacinė vertė apskaičiuojama iš pardavimo kainos (esant įprastinėms verslo sąlygoms) atėmus numatomas užbaigimo ir pardavimo sąnaudas.

Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu.

Kai atsargos yra pasigaminamos, bei nebaigtos gamybos atveju, į savikainą įtraukiama ir atitinkama dalis netiesioginių gamybos sąnaudų, paskirstomų pagal normas, apskaičiuotas atsižvelgiant į įprastinį gamybos pajėgumų panaudojimą.

Pagalbinės medžiagos ir atsargos nurašomos kai yra pradamos naudoti arba yra apskaitomos gatavų prekių savikainoje, jei yra naudojamos gamyboje.

Įmonė apskaito butelius kaip trumpalaikį turtą atsargose, kadangi nesitikima, kad po pradinio pristatymo juos bus galima dar kartą panaudoti. Naudojami gamyboje buteliai apskaitomi gatavų prekių savikainoje.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Apskaitos principų pokyčiai

Apyvartinė tara (plastikinės dėžės alkoholinių gėrimų buteliams sudėti) nurašoma į veiklos sąnaudas iš karto pradėjus naudoti. Įmonės finansinėse atskaitomybėse už laikotarpius prasidedančius prieš 2006 m. sausio 1 d., apyvartinę tarą įmonė apskaitydavo atsargose.

Apskaitos principas buvo pritaikytas retrospektyviai, o palyginamieji duomenys buvo pakoreguoti.

Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai

Grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus sudaro grynujų pinigų likučiai ir indėliai pagal pareikalavimą.

Vertės sumažėjimas

Įmonės turto likutinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turta, yra peržiūrima kiekvieną kartą balanso sudarymo dieną, siekiant išsiaiškinti, ar yra nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė.

Turto su neapibrėžtu naudingo tarnavimo laiku bei dar neįvesto į eksploataciją nematerialaus turto atsiperkamoji vertė įvertinama kiekvieną balanso sudarymo dieną.

Nuostolis dėl nuvertėjimo apskaitomas, kai turto arba jam priklausančio grynuosius pinigus uždirbančio vieneto apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę. Visi dėl nuvertėjimo patirti nuostoliai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Vertės sumažėjimas (tęsinys)

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

Gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip būsimų pinigų srautų dabartinė vertė, diskontuota taikant pradinę efektyvią palūkanų normą, t.y. efektyvią palūkanų normą, apskaičiuotą pradinio šių gautinų sumų pripažinimo momentu. Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Kito turto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: grynosios realizacinės, atskaičius pardavimo sąnaudas, ir turto naudojimo vertės. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iš turto naudojimo iki jų dabartinės vertės, taikant iki mokesstinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu. Turto, kuris negeneruoja nepriklausomų pinigų srautų, atsiperkamoji vertė apskaičiuojama priskiriant jį pinigų srautus generuojančiai turto grupei, su kuria jis gali būti pagrįstai susiejamas.

Vertės sumažėjimo atstatymas

Gautinų sumų, apskaitytų amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi, jeigu atsipirkimo vertės vėlesnis padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, įvykusi po vertės sumažėjimo nuostolio pripažinimo.

Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi taip, kad turto likutinė vertė neviršytų tos likutinės vertės, kuri būtų nustatyta, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę pripažinti, atskaičius amortizaciją ar nusidėvėjimą.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami tikrąja verte, atėmus tiesiogines sąnaudas, susijusias su atitinkamų paskolų ar kitų įsipareigojimų atsiradimu. Po pirminio pripažinimo, įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Trumpalaikiai įsipareigojimai nediskontuojami.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Atidėjiniai

Atidėjiniai išsipareigojimams yra apskaitomi balanse kai tikėtina, kad dėl praityje įvykusių įvykių atsiradusiems išsipareigojimams įvykdyti reikės papildomų lėšų.

Pajamos

Prekių pardavimai

Pajamos yra pripažįstamos, kai yra tikėtina, kad įmonė gaus ekonominės naudos, susijusios su operacija, ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Pardavimai yra pripažįstami atėmus PVM, akcizo mokesčių ir nuolaidas, tiesiogiai susijusias su pardavimais.

Pajamos, pardavus prekes, pripažįstamos pristačius prekes ir perdavus pirkėjui reikšmingą riziką ir naudą.

Suteiktos paslaugos, perleistas turtas

Pajamos, suteikus paslaugas, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tas paslaugas suteikus. Pajamos pripažįstamos atėmus suteiktas nuolaidas.

Nuomos pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tiesioginiu būdu per nuomos laikotarpį.

Pajamos iš perleisto turto pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstamos, kai reikšminga rizika ir nauda, susijusi su nuosavybe, yra perduotos pirkėjui.

Pajamos nepripažįstamos, jeigu yra didelių abejonių dėl pajamų atgavimo, ar susijusių sąnaudų arba kai tikėtinas prekių gražinimas ar reikšminga rizika ir nauda negali būti laikomos perduotomis pirkėjui.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Sąnaudos

Veiklos sąnaudos

Veiklos sąnaudas sudaro sąnaudos pardavimo personalui, reklamai, administracijai, vadovybei, biuro patalpoms bei biuro išlaidos ir t.t., įskaitant nusidėvėjimą ir amortizaciją.

Veiklos nuomos mokėjimai

Veiklos nuomos mokėjimai pagal atitinkamas veiklos nuomos sutartis pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje sistemingai išdalijant juos per visą nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos mokėjimai

Minimalūs nuomos mokėjimai yra paskirstomi į finansines sąnaudas ir nepadengto išsipareigojimo dengimą, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Finansinės sąnaudos paskirstomos per visą finansinės nuomos laikotarpį, apskaičiuojant jas pagal pastovią periodinę palūkanų normą, taikomą nepadengtam išsipareigojimo likučiui.

Grynosios finansavimo sąnaudos

Grynasios finansavimo sąnaudas sudaro palūkanų sąnaudos, įvertintos efektyvios palūkanų normos metodu, palūkanų pajamos iš investuotų lėšų ir užsienio valiutos kursų pasikeitimo įtaka.

Palūkanų pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai jos sukaupiamos, remiantis efektyvios palūkanų normos metodu. Finansinės nuomos mokėjimų palūkanų sąnaudų sudedamoji dalis pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstama naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Pelno mokestis

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtas mokestis. Pelno mokestis apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus, kai jis yra susijęs su straipsniais, tiesiogiai apskaitytas nuosavame kapitale, tada jis apskaitomas nuosavame kapitale.

Einamasis pelno mokestis yra mokestis, apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo pelno, taikant galiojančius ir taikomus balanso sudarymo dieną tarifus, bei ankstesnių metų pelno mokesčio koregavimai.

Atidėtas mokestis pripažįstamas naudojant balansinį metodą. Jis apskaičiuojamas, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų verčių finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtas mokestis neskaiciuojamas šiems laikiniams skirtumams: skirtumams, atsiradusiems turto arba įsipareigojimų pradinio pripažinimo momentu, kai tie skirtumai neįtakoja nei ataskaitinio laikotarpio apskaityto, nei apmokestinamojo pelno, ir skirtumams, susijusiems su investicijomis į dukterines įmones, jeigu tikėtina, kad tie laikini skirtumai nebus realizuoti artimiausioje ateityje. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto panaudojimo ir įsipareigojimų padengimo ateityje bei numatomų galiosiančių mokesčių tarifų.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje įmonė turės pakankamai mokestinio pelno, kuris leis išnaudoti mokesčio turtą. Atidėtojo mokesčio turtas mažinamas tokia suma, kokia mokestinė nauda tikėtina nebus realizuota.

Segmentų ataskaitos

Segmentas yra reikšminga įmonės veiklos dalis, išskiriama pagal tiekiamus produktus ar teikiamas paslaugas (verslo segmentas), arba pagal produktų ar paslaugų tiekimą tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kuriai būdinga savita rizika ir ekonominė nauda (geografinis segmentas). Įmonės pradinės segmentų ataskaitos yra paruoštos remiantis verslo segmentais.

Pelnas vienai akcijai

Įmonė pateikia duomenis apie pelną, tenkanti vienai akcijai, ir apie sumažintą pelną, tenkanti vienai akcijai. Pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas padalijant pelną arba nuostolį, tenkanti įmonės akcininkams, iš svertinio paprastųjų akcijų vidurkio per laikotarpį. Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas pelną arba nuostolį, tenkanti akcininkams, bei svertinį paprastųjų akcijų vidurkį per metus koreguojant visomis potencialiomis paprastosiomis akcijomis. Per atskaitinius laikotarpius įmonė nebuvo išleidusi potencialių paprastųjų akcijų.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Dar neįsigaliojusių naujų standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų pritaikymo įtaka finansinėms ataskaitoms

Kai kurie nauji standartai, standartų išaiškinimai ir pataisos 2007 m. birželio 30 d. dar negaliojo ir nebuvo taikyti rengiant šią finansinę atskaitomybę:

- TFAS 8 „*Veiklos segmentai*“ (įsigalios nuo 2009 m. sausio 1 d.). Šis standartas numato reikalavimus dėl segmentų atskleidimo pagal įmonės komponentus, kuriuos vadovybė naudoja priimdama sprendimus dėl su veikla susijusių klausimų. Veiklos segmentai yra subjekto komponentai, kurių informaciją, pagrindinis už veiklos sprendimus atsakingas asmuo, reguliariai vertina ir naudoja išteklių paskirstymui bei veiklos įvertinimui. Įmonė dar nenustatė šio naujo standarto įtakos.
- TFAIK 12 „*Paslaugų koncesijos susitarimai*“ (įsigalios nuo 2008 m. sausio 1 d.). Išaiškinimas skirtas privataus sektoriaus įmonėms, taikančioms paslaugų koncesijos pripažinimo ir įvertinimo klausimus. TFAIK 12 taikymas įmonės operacijoms nėra aktualus.

Pastabos

3 Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir sprendimai

Įvertinimai ir prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir yra paremti istorine patirtimi bei kitais veiksniais, atspindinčiais esamą situaciją bei pagrįstai tikėtinais ateities įvykiais.

Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir sprendimai

Įmonė daro įvertinimus ir prielaidas dėl ateities įvykių, todėl apskaitos įvertinimai pagal apibrėžimą ne visada atitiks faktinius rezultatus. Žemiau aptariami įvertinimai ir prielaidos, kurie reikšmingai įtakoja turto ir įsipareigojimų vertes ir dėl kurių pasikeitimo tos vertės gali reikšmingai kisti kitais finansiniais metais.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Įmonė peržiūri savo gautinas sumas, įvertindama vertės sumažėjimą bent kartą per ketvirtį. Įmonė nusprendama, ar vertės sumažėjimo nuostoliai turi būti apskaityti pelno (nuostolių) ataskaitoje, įvertina, ar yra prieinamų duomenų rodančių, kad pinigų srautai iš gautinų sumų portfelio pastebimai sumažės prieš tai, kai šis sumažėjimas gali būti nustatytas šio portfelio kiekvienai gautinai sumai individualiai. Tokiais įrodymais gali būti prieinami duomenys rodantys, kad yra neigiami skolininkų mokėjimų arba nacionalinių ar vietinių ekonominių sąlygų pokyčiai, įtakojantys gautinų sumų grupę.

Vadovybė, įvertina tikėtinus pinigų srautus iš skolininkų, remiantis skolininkų su panašia kredito rizika istorine nuostolių patirtimi. Metodologija ir prielaidos, naudojamos pinigų srautų sumų ir jų gavimo laiko ateityje įvertinimui, yra pastoviai peržiūrimos, siekiant sumažinti skirtumus tarp įvertintų ir faktinių nuostolių.

Pastabos

4 Praėjusių laikotarpių koregavimai

Įmonė pakoregavo apyvartinės taros apskaitos principus. Atlikti koregavimai buvo susiję su ankstesniais laikotarpiais, todėl įmonė pakoregavo 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2005 m. gruodžio 31 d. nepaskirstytą pelną (nuostolius). Su apskaitos principų koregavimais susijusi įtaka tiek rezultatui, tiek nuosavam kapitalui iš viso 2006 m. sausio 1 d. 1 482 159 litų.

Pastabos

5 Segmentų ataskaitos

Įmonė gamina ir platina alkoholinius gėrimus, rektifikuotą ir denatūruotą alkoholį, kurie sudaro tris išskiriamus įmonės veiklos segmentus.

2007 m. I pusmečio rezultatai pagal verslo segmentus:

Litais	Alkoholiniai gėrimai	Rektifikuotas alkoholis	Denatūruotas alkoholis	Nepaskirstyta	Iš viso
Pajamos	25 111 959	771 309	250 178	218 639	26 352 085
Segmento rezultatas	12 331 527	169 817	84 309	9 753	12 595 406
Veiklos sąnaudos					(11 650 147)
Kita veikla, grynąja verte					64 404
Veiklos rezultatas					1 009 663
Finansinė veikla, grynąja verte					(397 218)
Rezultatas prieš mokesčius					612 445
Pelno mokesčio sąnaudos					(110 940)
Grynasis rezultatas					501 505
Segmento turtas					66 255 689
Iš viso įsipareigojimų					30 188 671
Ilgalaikio turto įsigijimai					1 827 454
Nusidėvėjimas ir amortizacija					1 645 017

Pastabos

5 Segmentų ataskaitos (tęsinys)

2006 m. I pusmečio rezultatai pagal verslo segmentus:

	Alkoholiniai gėrimai	Rektifikuotas alkoholis	Denatūruotas alkoholis	Nepaskirstyta	Iš viso
Litais					
Pajamos	29 086 341	360 489	159 701		29 606 531
Segmento rezultatas	15 422 987	120 801	39 638		15 583 426
Veiklos sąnaudos					(11 585 262)
Kita veikla, grynąja verte					83 177
Veiklos rezultatas					4 081 341
Finansinė veikla, grynąja verte					(309 182)
Rezultatas prieš mokesčius					3 772 159
Pelno mokesčio sąnaudos					(430 452)
Grynasis rezultatas					3 341 707
Segmento turtas					66 247 725
Iš viso įsipareigojimų					31 095 917
Ilgalaikio turto įsigijimai					1 206 720
Nusidėvėjimas ir amortizacija					1 434 357

Segmento ir įsigijimo išlaidos yra visos išlaidos, patirtos per laikotarpį dėl ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimo.

Įmonė veiklą vykdo dviejuose geografiniuose segmentuose – užsienio ir vietinėje rinkose. Šie segmentai išskiriami pagal klientų geografinį išsidėstymą. Didžiąją dalį įmonės pardavimų sudaro pardavimai Lietuvos rinkoje. 2007 m. I pusmetį pardavimai Europos Sąjungos ir užsienio rinkose sudarė 672 tūkst. litų (2006 m. I pusmetį – 336 tūkst. litų).

Pastabos

	2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm.
Litais		
6 Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos		
Reklamos sąnaudos	3 081 041	2 854 367
Marketingo sąnaudos	2 292 010	2 933 528
Atlyginimai ir socialinis draudimas	420 322	335 575
Transportavimo sąnaudos	285 495	285 966
Rinkos tyrimų sąnaudos	139 745	30 783
Pakavimo sąnaudos	47 862	53 932
Kitos	39 552	29 300
Iš viso pardavimo ir paskirstymo sąnaudų	6 306 026	6 523 451

I reklamos sąnaudas yra įtrauktos reklamos per žiniasklaidos priemones, reklamos prekybos centruose, restoranuose, kavinėse ir baruose ir kitos reklaminės sąnaudos.

	2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm.
Litais		
7 Administracinės sąnaudos		
Atlyginimai ir socialinis draudimas	2 242 382	1 804 267
Remontas ir priežiūra	394 534	497 718
Nematerialaus turto amortizacija	520 932	534 102
Veiklos ir kiti mokesčiai	657 595	590 365
Materialaus turto nusidėvėjimas	352 438	255 169
Konsultacinės ir mokymo sąnaudos	151 108	206 751
Krovinių automobilių eksploatavimo sąnaudos	203 337	149 435
Parama ir kitos	80 701	185 049
Apsaugos sąnaudos	146 168	130 195
Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas	(65 466)	90 510
Ryšių ir IT priežiūros sąnaudos	79 420	88 045
Komunaliniai patarnavimai	113 357	98 109
Reprezentacinės sąnaudos	16 808	70 079
Atsargų vertės sumažėjimas	(3)	(40 092)
Kitos	450 809	402 109
Iš viso administracinių sąnaudų	5 344 120	5 061 811

Pastabos

Litais	2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm.
8 Personalo sąnaudos		
Atlyginimai	2 977 155	2 522 171
Privalomo socialinio draudimo įmokos	939 793	786 269
Personalo sąnaudų iš viso	3 916 948	3 308 440

Į 2007 m. ir 2006 m. I pusmečio personalo sąnaudas įtrauktas sukaupto atostogų rezervo pokytis.

Į 2007 m. I pusmečio personalo sąnaudas įtraukti atlyginimai vadovybei, kurie sudaro 286 tūkst. litų (2006 m. I pusm. – 182 tūkst. litų).

2007 m. birželio 30 d. įmonėje dirbo 230 darbuotojų (2006 m. birželio 30 d. – 245 darbuotojai).

Litais	2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm.
9 Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos		
Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimai	82 558	183 809
Patalpų nuoma	43 741	43 728
Kitos pajamos	17 206	24 760
Iš viso kitų pajamų	143 505	252 297
Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimo sąnaudos	59 488	163 367
Kitos sąnaudos	19 613	5 753
Iš viso kitų sąnaudų	79 101	169 120
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	64 404	83 177

Pastabos

Litais	2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm.
10 Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos		
Palūkanų pajamos	5 319	52 667
Valiutos kurso pasikeitimo teigiama įtaka	0	
Kitos pajamos	131	
Iš viso finansinės veiklos pajamų	<u>9 443</u>	<u>52 667</u>
Paskolų ir nuomos įsipareigojimų palūkanos	405 778	355 582
Valiutos kurso pasikeitimo neigiama įtaka	830	6 267
kita	53	
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	<u>406 661</u>	<u>361 849</u>
Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	<u>(397 218)</u>	<u>(309 182)</u>

Litais	2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm.
11 Pelno mokesčio sąnaudos		
Einamasis mokestis	57 020	400 351
Atidėtojo mokesčio pokytis	53 920	30 101
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso	<u>110 940</u>	<u>430 452</u>

Galiojančio mokesčio tarifo sutikrinimas yra toks:

Litais	2007 m. I pusm.		2006 m. I pusm.	
Pelnas prieš mokesčius		<u>612 445</u>		<u>3 772 159</u>
Pelno mokestis, taikant galiojantį tarifą	18,0%	110 240	19,0%	716 710
Apyvartinės taros nurašymas			(6,7%)	(250 906)
Labdaros sąnaudų suma	(1,0%)	(5 836)	(0,9%)	(33 356)
Kitos neapmokestinamos pajamos	(0,1%)	(474)		
Nurašytos atsargos			0,0%	136
Sumokėtos baudos	0,3%	1 810	0,0%	317
Reprezentacinės sąnaudos, nemažinančios apmokestinamojo pelno	0,1%	555	0,1%	3 803
Pridėtinės vertės mokestis, nemažinantis apmokestinamojo pelno	0,4%	2 501	0,0%	525
Kitos sąnaudos, nemažinančios apmokestinamojo pelno	2,1%	12 922	0,1%	1 888

Pasikeitusio pelno mokesčio tarifo poveikis	<u>(1,8)%</u>	<u>(10 778)</u>	<u>(0,2)%</u>	<u>(8 665)</u>
	<u>18,1%</u>	<u>110 940</u>	<u>11,4%</u>	<u>430 452</u>

Pastabos

12 Atidėtasis mokestis	2007 m. I pusm.		2006 m. I pusm.	
	Laikini skirtumai	Atidėtasis mokestis (15%)	Laikini skirtumai	Atidėtasis mokestis (15%)
Litais				
Vertės koregavimai	2 444 712	366 707	2 834 909	425 236
Sukauptos sąnaudos	163 450	24 517	144 347	21 652
Iš viso atidėtojo mokesčio turto		391 224		446 888
Materialaus turto nusidėvėjimo skirtumas	(3 466 421)	(519 963)	(3 638 149)	(545 722)
Ilgalaikio turto, kuriam buvo taikoma investicinė lengvata, likutinė vertė	(1 145 475)	(171 821)	(1 469 162)	(220 374)
Nematerialaus turto nusidėvėjimo skirtumas	(1 636 760)	(245 514)	(545 587)	(81 838)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas iš viso		(937 298)		(847 935)
Atidėtasis mokestis grynąja verte		(546 074)		(401 047)

2007 m. birželio 30 d. einamojo pelno mokesčio tarifas yra 15%. Remiantis Lietuvos mokesčių įstatymų pataisomis, nuo 2006 m. sausio 1 d. iki 2007 m. gruodžio 31 d. įmonės pelnas, nuo kurio mokamas pelno mokestis, apmokestinamas papildomu 4% socialiniu mokesčiu 2006 m., o 2007 m. šis mokestis sudaro 3%. Socialinis mokestis skaičiuojamas papildomai prie 15% pelno mokesčio. 2007 m. birželio 30 d. ir 2006 m. birželio 30 d. atidėtieji mokesčiai neapima papildomo socialinio mokesčio, taikomo apmokestinamam pelnui, nes jis yra laikomas nereikšmingu.

Atidėtojo mokesčio pasikeitimas gali būti išskaidytas taip:

Litais	2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm.
Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimas) sausio 1 d.	(492 154)	(370 946)
Atidėtojo mokesčio pokytis	(53 920)	(30 101)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas kovo 31 d.	(546 074)	(401 047)

Litais	2007 m. I pusm.	2006 m. I pusm.
--------	-----------------	-----------------

13 Einamojo mokesčio įsipareigojimai

Mokesčio turto (įsipareigojimo) pajamos grynąja verte sausio 1 d.	(259 481)	(21 910)
Laikotarpio pelno mokestis	(57 020)	(400 351)
Sumokėtas pelno mokestis	50 833	43 458
Pelno mokesčio įsipareigojimas kovo 31 d., grynąja verte	(265 668)	(378 803)

Pastabos

14 Ilgalaikis materialusis turtas

Litais	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės ir kitas turtas	Kiti įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Savikaina 2006 m. sausio 1 d.	14 631 287	12 290 048	1 189 788	2 307 168	3 627 264	20 662	34 066 217
Įsigijimai	54 903	589 804	74 653	58 562	0	410 291	1 188 213
Nurašymai ir perleidimai	0	(37 584)	(262 154)	(9 090)	0	0	(308 828)
Pergrupavimai	0	9 912	10 000	750	(308)	(20 662)	(308)
Perkėlimas iš atsargų	0	0	0	0	0	0	0
Savikaina 2006 m. birželio 30 d.	14 686 190	12 852 180	1 012 287	2 357 390	3 626 956	410 291	34 945 294
Sukauptas nusidėvėjimas							
2006 m. sausio 1 d.	5 495 195	7 962 388	897 088	1 609 742	362 040	0	16 326 453
Nusidėvėjimas per metus	270 522	489 369	33 009	107 355	0	0	900 255
Vertės sumažėjimo nuostolis	0	0	0	0	90 510	0	90 510
Nurašymai ir perleidimai	0	(36 491)	(262 149)	(9 086)	0	0	(307 726)
Pergrupavimai	0	0	0	0	0	0	0
Sukauptas nusidėvėjimas							
2006 m. birželio 30 d.	5 765 717	8 415 266	667 948	1 708 011	452 550	0	17 009 492
Grynoji likutinė vertė 2006 m. birželio 31 d.	8 920 473	4 436 914	344 339	649 379	3 174 406	410 291	17 935 802
Savikaina 2007 m. sausio 1 d.	14 837 599	14 326 427	1 207 609	2 378 212	3 635 421	131 014	36 525 282
Įsigijimai	346 338	886 699	36 314	137 996	232 623	124 819	1 764 789
Nurašymai ir perleidimai	0	(50 840)	(5 500)	(1 396)	0	0	(57 736)
Pergrupavimai	1 175 506	75 441	0	5 000	(1 124 933)	(131 014)	0
Savikaina 2007 m. birželio 30 d.	16 359 443	15 237 727	1 238 423	2 528 812	2 743 111	124 819	38 232 335
Sukauptas nusidėvėjimas							
2007 m. sausio 1 d.	5 898 769	8 901 575	654 852	1 704 832	543 060	0	17 703 088
Nusidėvėjimas per I ketvirtį	294 729	639 926	64 969	124 461	0	0	1 124 085
Vertės sumažėjimo nuostolis	0	0	0	0	(65 466)	0	(65 466)
Nurašymai ir perleidimai	0	(50 837)	(4 683)	(1 393)	0	0	(56 913)
Sukauptas nusidėvėjimas							
2007 m. birželio 30 d.	6 193 498	9 490 664	715 138	1 827 900	477 594	0	18 704 794
Grynoji likutinė vertė 2007 m. birželio 30 d.	10 165 945	5 747 063	523 285	700 912	2 265 517	124 819	19 527 541

Nebaigta statyba yra susijusi su nealkoholinių gėrimų gamybos patalpomis, kurių statyba, dėl įmonės strateginių planų pasikeitimo, 1994 m. buvo nutraukta. Susijęs vertės sumažėjimo nuostolis pripažįstamas remiantis vertės sumažėjimo tikrinimu kiekvieną ketvirtį.

Pastabos

14 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Nusidėvėjimas buvo paskirstytas taip:

Litais	2007 06 30	2006 12 31
Pardavimų sąnaudos	600 211	1 193 172
Užbaigtos gamybos sąnaudos	159 252	84 527
Administracinės ir kitos sąnaudos	364 622	600 940
Iš viso	1 124 085	1 878 639

15 Nematerialus ilgalaikis turtas

Litais	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kita	Iš viso
Savikaina 2006 m. sausio 1 d.	236 875	532 562	18 913 672	19 683 109
Įsigijimai per I pusmetį	0	18 507	0	18 507
Nurašymai	0	0	0	0
Savikaina 2006 m. birželio 30 d.	236 875	551 069	18 913 672	19 701 616
Sukaupta amortizacija 2006 m. sausio 1 d.	199 204	379 356	1 260 911	1 839 471
Amortizacija per I pusmetį	9 152	52 108	472 842	534 102
Nurašymai	0	0	0	0
Sukaupta amortizacija 2006 m. birželio 30 d.	208 356	431 464	1 733 753	2 373 573
Grynoji likutinė vertė 2006 m. birželio 30 d.	28 519	119 605	17 179 919	17 328 043
Savikaina 2007 m. sausio 1 d.	214 515	447 889	18 913 672	19 576 076
Įsigijimai per I pusmetį	0	62 665	0	62 665
Nurašymai	0	0	0	0
Savikaina 2007 m. birželio 30 d.	214 515	510 554	18 913 672	19 638 741
Sukaupta amortizacija 2007 m. sausio 1 d.	194 768	335 919	2 206 595	2 737 282
Amortizacija per I pusmetį	8 601	39 489	472 842	520 932
Nurašymai	0	0	0	0
Sukaupta amortizacija 2007 m. birželio 30 d.	203 369	375 408	2 679 437	3 258 214
Grynoji likutinė vertė 2007 m. birželio 30 d.	11 146	135 146	16 234 235	16 380 527

Visos amortizacijos sąnaudos yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

Pastabos

Litais	2007 06 30	2006 12 31
16 Atsargos		
Žaliavos	7 374 687	5 934 478
Pagaminti produktai	1 170 088	969 727
Nebaigta gamyba	41 319	47 923
Prekės perpardavimui	269 984	55 583
	8 856 078	7 007 711
Iš viso atsargų prieš vertės sumažėjimą		
Vertės sumažėjimas	(13 059)	(13 062)
	8 843 019	6 994 649
	8 843 019	6 994 649
Litais	2007 06 30	2006 12 31
17 Išankstiniai mokėjimai ir atidėtosios sąnaudos		
Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	933 063	756 840
Atidėtosios reklamos sąnaudos	563 002	657 880
Atidėtas draudimas ir prenumerata	106 419	163 988
Kitos	40 186	0
	1 642 670	1 578 708
Iš viso išankstinių mokėjimų ir atidėtųjų sąnaudų		
	1 642 670	1 578 708
	1 642 670	1 578 708
Litais	2007 06 30	2006 12 31
18 Gautinos prekybos sumos		
Gautinos prekybos sumos	19 424 573	29 155 088
Vertės sumažinimas blogoms skoloms	(1 072 419)	(1 072 419)
	18 352 154	28 082 669
Gautinos prekybos sumos grynąja verte		
	18 352 154	28 082 669
	18 352 154	28 082 669

Pastabos

18 Gautinos prekybos sumos (tęsinys)

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis:

Litais	2007 06 30	2006 12 31
Vertės sumažinimas blogoms skoloms sausio 1 d.	(1 072 419)	(1 418 178)
Vertės sumažėjimo blogoms skoloms atstatymas	0	345 759
Vertės sumažinimas blogoms skoloms laikotarpio pabaigai.	(1 072 419)	(1 072 419)

Litais	2007 06 30	2006 12 31
19 Kitos gautinos sumos		
Išankstiniai mokėjimai mokesčių inspekcijai	181 102	172 481
Kitos gautinos sumos	115 389	35 334
Abejotinos gautinos sumos	885 209	885 209
Iš viso kitų gautinų sumų prieš vertės sumažinimą	1 181 700	1 093 024
Vertės sumažėjimas	(885 209)	(885 209)
Iš viso kitų gautinų sumų prieš vertės sumažinimą	296 491	207 815

Išankstiniai mokėjimai mokesčių inspekcijai yra 172 481 litų garantija už akcizo mokesčio ir eksportuotos produkcijos mokėjimus ir 8 621 litų gyventojų pajamų moesčio permoka.

Atidėjimo gautinoms sumoms dėl nuvertėjimo pokytis:

Litais	2007 06 30	2006 12 31
Vertės sumažėjimas blogoms ir kitoms gautinoms sumoms sausio 1 d.	(885 209)	(4 515 209)
Vertės sumažėjimo blogoms skoloms atstatymas	0	3 630 000
Vertės sumažėjimas blogoms ir kitoms gautinoms sumoms laikotarpio pabaigai.	(885 209)	(885 209)

Pastabos

Litais	2007 06 30	2006 12 31
20 Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai		
Pinigai banke ir kasoje	492 459	384 747
Iš viso grynujų pinigų ir jų ekvivalentų	492 459	384 747

2007 m. birželio 30 d. esamos ir būsimos grynujų pinigų įplaukos į banko „Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG“, Vilniaus filialo sąskaitas yra įkeistos banko paskoloms užtikrinti (žr. 27 pastabą).

21 Kapitalas ir rezervai

Akcinis kapitalas

Akcinį kapitalą sudaro 24 408 431 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas, o bendra akcinio kapitalo suma yra 24 408 431 litas; akcinis kapitalas yra pilnai apmokėtas. Paprastųjų akcijų turėtojai turi vieno balso teisę vienai akcijai akcininkų susirinkime ir turi teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami bei atsiimti kapitalo dalį kapitalo mažinimo atveju. Viena paprastoji akcija suteikia vieno balso teisę akcininkų susirinkime.

Įstatymo numatytas rezervas

Įstatymo numatytas rezervas pagal Lietuvos įstatymus yra privalomasis rezervas. Kasmet į privalomąjį rezervą turi būti pervedama ne mažiau kaip 5% nepaskirstytojo pelno, iki tol, kol privalomasis rezervas sudarys 10% akcinio kapitalo.

Pastabos

22 Pelnas vienai akcijai

Pelnas akcijai apskaičiuojamas padalinant grynąjį pelną, tenkantį akcininkams, iš svertinio išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkio metų bėgyje.

	2007 I pusm.	2006 I pusm.
Akcijų skaičius	24 408 431	24 408 431
Grynasis laikotarpio rezultatas, priskiriamas nuosavo kapitalo savininkams, litais	501 505	3 341 707
Pelnas (nuostoliai) vienai akcijai, litais	0,021	0,137

Įmonė nėra išleidusi kitų vertybinių popierių konvertuojamų į akcijas. Pelnas, tenkantis akcijai, ir pelnas, tenkantis išleistai ir potencialiai konvertuojamai akcijai, yra toks pat.

	2007 06 30	2006 12 31
Litais		
23 Paskolos ir pasiskolintos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos		
Ilgalaikiai įsipareigojimai		
Bankų paskolos	9 362 267	11 064 498
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų	9 362 267	11 064 498
Trumpalaikiai įsipareigojimai		
Bankų paskolos	3 404 461	3 404 461
Finansinės nuomos įsipareigojimai	0	0
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų	3 404 461	3 404 461
Viso	12 766 728	14 468 959

Pastabos

23 Paskolos ir pasiskolintos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos (tęsinys)

Sąlygos ir gražinimo grafikas:

Litais	Iš visų	Iki 1 metų	Nuo 1 iki	Nuo 2 iki	Po 5 metų
			2 metų	5 metų	
7 000 000 litų overdraftas – 1 mėn. kintamas Viliber + 1,15%	0				
4 930 000 eurų (17 022 304 litų) paskola – 3 mėn. kintamas EUR LIBOR + 1,45%	12 766 728	3 404 461	3 404 461	5 957 806	0
Iš viso	12 766 728	3 404 461	3 404 461	5 957 806	0

Įmonė turi paskolą ir overdraftą, suteiktus banko „Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG“ Vilniaus filialo. 2007 m. birželio 30 d. įmonės pasiskolintų sumų galiojančios metinės palūkanų normos buvo atitinkamai 5,9% ir 5,6%. Finansinių priemonių tikroji vertė nuo jų likutinės vertės 2007 m. birželio 30 d. skyrėsi nereikšmingai.

Norėdama užtikrinti banko paskolas, įmonė įkeitė materialųjį ir nematerialųjį ilgalaikį turta, atsargas, grynuosius pinigus ir grynųjų pinigų srautus į banko sąskaitas bei gautinas prekybos skolas. Daugiau informacijos ieškokite 27 pastaboje.

Litais	2007 06 30	2006 12 31
	24 Kitos mokėtinos sumos	
Mokėtinas akcizo mokestis	7 466 910	11 243 599
Mokėtinas PVM	1 989 435	3 208 273
Sukauptos atostogų rezervo sąnaudos	688 816	640 103
Mokėtini mokesčiai	28 040	235 679
Sukauptos sąnaudos	182 774	118 291
Kitos mokėtinos sumos	504 302	307 478
Iš viso kitų mokėtinų sumų	10 860 277	15 753 423

Pastabos

25 Finansinės priemonės

Vykdamas įprastinę, finansinę ir investicinę veiklą, įmonė susiduria su kredito, likvidumo, palūkanų normos ir valiutos kursų pasikeitimo rizika.

Kredito rizika

Įmonėje įdiegta kredito politika, ir kredito rizika nuolat kontroliuojama.

Likvidumo rizika

Įmonė laikosi politikos palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų lygį įmonėje arba pakankamą finansavimą iš finansinių kreditorių.

Palūkanų rizika

Įmonės skoloms taikomos pastovios ir kintamos palūkanų normos, susijusios su EURIBOR ir VILIBOR.

2007 m. birželio 30 d. įmonė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, kad apsidraustų nuo pinigų srautų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su kintančia palūkanų norma arba nuo kainų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su pastovia palūkanų norma.

Užsienio valiutos kitimo rizika

Įmonės funkcinė valiuta yra litas. Įmonė susiduria su užsienio valiutos kurso kitimo rizika dėl pirkimų ir pasiskolintų sumų, kurios yra apskaitomos kita nei litai ar eurai valiuta. Rizika, susijusi su operacijomis eurai, yra laikoma nereikšminga, nes litas yra susietas su euru pastoviu santykiu. 2007 m. birželio 30 d. įmonė neturi jokių reikšmingų atskleidimų kitomis užsienio valiutomis.

Pastabos

26 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Įmonės susijusios šalys yra:

- šalys kontroliuojančios įmonę, įmonės kontroliuojamos kitos įmonės bei tos įmonės, kurios kontroliuoja kartu su įmone;
- šalys galinčios reikšmingai įtakoti įmonės veiklą;
- šalys, kurios yra įmonės ar ją kontroliuojančios įmonės vadovybės nariai;
- asmenys susiję artimais giminystės ryšiais su aukščiau paminėtais asmenimis ir;
- įmonės, kurias kontroliuoja arba reikšmingai įtakoja aukščiau paminėti asmenys.

Patronuojanti įmonė ir vadovaujančioji patronuojanti įmonė yra:

Įmonė	Ryšiai
„Sobieski“ Sp. Z.o.o.	Patronuojanti įmonė
„Belvedere“ S.A.	Vadovaujančioji patronuojanti įmonė

Kitos pagrindinės susijusios šalys yra:

Įmonė	Ryšiai
UAB „Belvedere prekyba“	„Belvedere“ grupės įmonė
„Sobieski Destylarnia“ S.A.	„Belvedere“ grupės įmonė
„Vinimpex“ PLC	„Belvedere“ grupės įmonė
UAB „Belvedere Baltic“	„Belvedere“ grupės įmonė
„Fabryka Wodek Polmos Lancut“	„Belvedere“ grupės įmonė
„Gemaco“	„Belvedere“ grupės įmonė
SP Vuador OOO	„Belvedere“ grupės įmonė
Ićupkp Galiart Belvedere S.A.	„Belvedere“ grupės įmonė
PHP Wieslav Wawrzyniak	„Belvedere“ grupės įmonė
Chais Beaucairois SAS	„Belvedere“ grupės įmonė
Darius Žaromskis	Akcininkas

Pardavimai ir pirkimai iš susijusių šalių per ataskaitinius laikotarpius, pasibaigusius 2007 m. birželio 30 d. ir 2006 m. birželio 30 d.:

Įmonė	Sandorio rūšis	2007 I pusm.	2006 I pusm.
Pirkimai iš:			
„Belvedere“ grupės įmonių	Paslaugų pirkimai	1 861 587	2 975 447
„Belvedere“ grupės įmonių	Žaliavų pirkimai	540 323	2 287 552
Akcininkas	Paslaugų pirkimai	94 800	94 800
Patronuojančios įmonės	Atsargų pirkimai	0	345
Vadovaujančiosios patronuojančios įmonės	Atsargų pirkimai	0	0
Iš viso pirkimų		2 496 710	5 358 144

Pastabos

26 Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Įmonė	Sandorio rūšis	2007 I pusm.	2006 I pusm.
Pardavimai:			
„Belvedere“ grupės įmonėms	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokesčių	50 945 007	57 239 898
Patronuojančiai įmonei	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokesčių	176 533	217 419
„Belvedere“ grupės įmonėms	Paslaugų pardavimai ir kita	426 261	40 556
Patronuojančiai įmonei	Kitos pajamos		
Vadovaujančiai patronuojančiai įmonei	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokesčių		
Iš viso pardavimų		51 547 801	57 497 873
Akcizo mokesčiai		34 954 260	39 212 399
Iš viso pardavimų atėmus akcizo mokesčių		16 593 541	18 285 474

Žemiau pateikiami negrąžinti likučiai su nustatytais susijusiais asmenimis laikotarpio pabaigoje:

Įmonė	2007 06 30	2006 12 31
Gautinos prekybos sumos		
Iš „Belvedere“ grupės įmonių	12 020 675	14 337 477
Iš patronuojančios įmonės	362 168	185 635
Iš vadovaujančios patronuojančios įmonės	0	0
Iš viso gautinos prekybos sumos		12 382 843
Mokėtinos prekybos sumos		
„Belvedere“ grupės įmonėms	650 107	3 536 059
Iš viso prekybos mokėtinų sumų		650 107

Išmokos įmonės vadovybei atskleidžiamos 8 finansinės atskaitomybės pastaboje.

Visos šių susijusių šalių negrąžintos sumos yra įkainojamos rinkos kainomis.

Pastabos

27 Nebalansiniai ir kiti įsipareigojimai

Paskolos ir overdrafto iš „Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG“, Vilniaus filialo užtikrinimui, įmonė įkeitė šį turtą:

Tūkst. litų	2007 06 30	2006 12 31
Įkeistų pastatų ir statinių likutinė vertė	8671	10 598
Įkeistų mašinų ir įrengimų likutinė vertė	0	1 997
Įkeistų prekybinių ženklų likutinė vertė	16 234	16 707
Įkeistų atsargų likutinė vertė	8 843	6 995
„Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG“, Vilniaus filialui įkeisti gryniesi pinigai	416	350

Be to, 2007 m. birželio 30 d. įmonė įkeitė gautinas sumas iš įsiskolinusių pirkėjų UAB „Belvedere prekyba“, UAB „Aibės logistika“ ir UAB „Palink“. Gautinos prekybos sumos iš įsiskolinusių pirkėjų 2007 m. birželio 30 d. sudarė 13 988 tūkst. litų.

2007 m. birželio 30 d. gryniesi pinigai bankuose ir pinigų srautai į „Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG“ Vilniaus filialo banko sąskaitas buvo įkeisti užtikrinti banko paskolą ir overdraftą.

2007 m. birželio 30 d. „Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG“, Vilniaus filialas AB „Vilniaus degtinė“ vardu nebuvo suteikęs garantijų muitinei dėl importo PVM ir kitų susijusių mokesčių mokėjimo.

2006 m. rugsėjo 7 d. įmonė įsipareigojo mokesčių inspekcijai įvykdyti mokesčių įsipareigojimus, atsiradusius dėl akcizo mokesčiu apmokestintų prekių laikymo ir transportavimo. Įsipareigojimas sudaro 7 100 tūkst. litų ir galioja iki 2007 m. rugsėjo 30 d.

28 Teisiniai ieškiniai

Įmonė nedalyvauja jokiose bylose kaip atsakovas.

29 Finansinių priemonių tikroji vertė

Įmonės pagrindinės finansinės priemonės apskaitytos ne tikrąja verte yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos bei trumpalaikės pasiskolintos sumos.

Tikroji vertė yra suma, kuria gali būti pakeista priemonė sandoryje sudarytame tarp norinčių šalių ir kuris yra vykdomas rinkos sąlygomis, o ne priverstinai parduodant arba likviduojant. Tikrosios vertės yra apskaičiuojamos iš nustatytų rinkos kainų, diskontuotų pinigų srautų modelių ir opcionų kainodaros modelių.

Gautinų prekybos sumų, kito finansinio turto, mokėtinų sumų ir trumpalaikio kredito linijų likutinė vertė yra artima jų tikrajai vertei. Atsiskaitymo su tiekėjais laikotarpis yra nuo 10 iki 60 dienų, pirkėjų kredito terminai yra nuo 15 iki 45 dienų. Iš laikinų klientų yra reikalaujama mokėti iš anksto.