



VILNIAUS DEGTINĖ

ANNO 1527

2007 11 27 Nr. 02-453

I _____ 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. devynių mėnesių tarpinė finansinė atskaitomybė, sudaryta pagal Europos Sąjungoje priimtus Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo AB „Vilniaus degtinė“ turta, įsipareigojimus, finansinę būklę bei laikotarpio pelną.

Pridedama AB „Vilniaus degtinė“ 2007 m. devynių mėnesių tarpinė finansinė atskaitomybė (38 lapai).

Generalinis direktorius

Danas Kerbelis

Finansų ir administracijos direktorė

Audra Jauniškienė

AB „Vilniaus degtinė“

2007 m. rugsėjo 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

AS „UniCredit Bank“, Lietuvos skyrius
AB „SEB Vilniaus bankas“

Balansas

Rugsėjo 30 d.

Litais	Pastabos	2007 09 30	2006 12 31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Materialusis turtas	14	19 590 777	18 822 194
Nematerialusis turtas	15	16 150 910	16 838 794
Kitas ilgalaikis turtas		517 677	24 143
Atidėtojo mokesčio turtas		393 203	399 309
Iš viso ilgalaikio turto		36 652 567	36 084 440
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	16	9 600 258	6 994 649
Išankstiniai apmokėjimai ir atidėtosios sąnaudos	17	1 322 974	1 578 708
Pirkėjų išsiskolinimas	18	25 253 892	28 082 669
Kitos gautinos sumos	19	263 058	207 815
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai	20	394 351	384 747
Iš viso trumpalaikio turto		36 834 533	37 248 588
IŠ VISO TURTO		73 487 100	73 333 028

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

Balansas (tęsinys)

Rugsėjo 30 d.

Litais	Pastabos	2007 09 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)		8 976 129	8 716 239
Iš viso nuosavo kapitalo		35 825 403	35 565 513
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	8 511 152	11 064 498
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		960 518	891 463
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		9 471 670	11 955 961
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	9 016 114	3 404 461
Skolos tiekėjams		7 958 262	6 374 199
Gauti išankstiniai apmokėjimai		19 261	19 990
Mokėtinas pelno mokesčiai		170 329	259 481
Kitos mokėtinos sumos	24	11 026 061	15 753 423
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		28 190 027	25 811 554
Iš viso įsipareigojimų		37 661 697	37 767 515
IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ		73 487 100	73 333 028

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

Pelno (nuostolių) ataskaita

Rugsėjo 30 d.

Litais	Pastabos	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
Pardavimo pajamos	5	43 329 644	43 319 037
Pardavimo savikaina		(22 225 004)	(20 343 179)
Bendrasis pelnas	5	21 104 640	22 975 858
Kitos pajamos	9	310 640	449 120
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	6	(11 341 833)	(10 786 623)
Administracinės sąnaudos	7	(8 865 017)	(7 692 456)
Kitos sąnaudos	9	(214 420)	(268 888)
Veiklos rezultatas		994 010	4 677 011
Finansinės veiklos pajamos	10	15 027	86 332
Finansinės veiklos sąnaudos	10	(661 472)	(565 804)
Pelnas prieš mokesčius		347 565	4 197 539
Pelno mokestis	11	(87 675)	(486 622)
Laikotarpio pelnas		259 890	3 710 917
Pelnas vienai akcijai	22	0,011	0,152

Paaiškinimai, pateikiami 8–38 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės 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 2006 m. 9 mėnesių pelnas					3 710 917	3 710 917
Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas						
Perskaičiuoti kapitalas ir rezervai 2006 m. rugsėjo 30 d.		24 408 431	2 440 843	0	8 671 744	35 521 018
Ataskaitinio laikotarpio pelnas					44 495	44 495
Kapitalas ir rezervai 2006 m. gruodžio 31 d.	21	24 408 431	2 440 843	0	8 716 239	35 565 513
2007 m. 9 mėnesių pelnas					259 890	259 890
Kapitalas ir rezervai 2007 m. rugsėjo 30 d.		24 408 431	2 440 843		8 976 129	35 825 403

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

Pinigų srautų ataskaita

2007 m. rugsėjo 30 d.

Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	259 890	3 710 917
Koregavimai:		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2 497 752	2 159 948
Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas	(31 352)	135 765
Pirkėjų išsiskolinimo ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(483)	(2 615)
Atsargų vertės sumažėjimas	(3)	(40 093)
Finansinės sąnaudos, grynąja verte	645 469	470 120
Pelnas (nuostoliai) iš ilgalaikio turto perleidimo ir nurašymo	(363)	(18 755)
Pelno mokesčio sąnaudos	87 675	486 622
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iki pokyčių apyvartiniame kapitale	3 458 585	6 901 909
Atsargų pokytis	(2 605 606)	(1 176 795)
Išankstinių apmokėjimų pokytis	255 734	(680 415)
Pirkėjų išsiskolinimo ir kitų gautinų sumų pokytis	2 805 200	7 529 642
Skolų tiekėjams ir kitų mokėtinų sumų pokytis	(3 101 515)	(12 786 942)
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	(2 646 187)	(7 114 510)
Sumokėtas pelno mokestis	(101 666)	(43 459)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos	710 732	(256 060)
Gautos palūkanos	6 855	86 961
Pajamos iš ilgalaikio turto perleidimo	1 186	23 448
Ilgalaikio materialaus turto išsigijimas	(2 452 857)	(2 339 352)
Ilgalaikio nematerialaus turto išsigijimas	(95 065)	(18 507)
Paskolų suteikimas	(516 677)	
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	(3 056 558)	(2 247 450)
Paskolų grąžinimas	(2 553 346)	(2 077 722)
Paskolų gavimas	5 611 653	
Finansinės nuomos mokėjimai		(35 348)
Sumokėtos palūkanos	(702 877)	(592 517)
Sumokėti dividendai		
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	2 355 430	(2 705 587)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės, investicinės ir finansinės veiklos	9 604	(5 209 097)
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	384 747	7 782 968
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	394 351	2 573 871

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, litais	Vertė iš viso, litais
„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. rugsėjo 30 d. sudarė 228 darbuotojai (2006 m. rugsėjo 30 d. –236 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, išpareigojimų, 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 išpareigojimų 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 išpareigojimai 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. rugsėjo 30 d. išvestinių finansinių priemonių įmonė nenaudojo.

Kitos finansinės priemonės

Neišvestinės finansinės priemonės apima investicijas į nuosavybės ir skolos vertybinius popierius, pirkėjų išiskolinimą 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 išsigijimo 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 išsipareigojimų atsiradimu. Po pirminio pripažinimo, išsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Skolos tiekėjams pirminio pripažinimo metu apskaitomos tikrąja verte, vėliau jos įvertinamos amortizuota savikaina. Trumpalaikiai išsipareigojimai 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 išperkama 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 laikotarpį 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 grynųjų 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 mokestinę 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 išskolinimas 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 praeityje 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 pristatčius 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 abejonų dėl pajamų atgavimo, ar susijusių sąnaudų arba kai tikėtinas prekių grąžinimas 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

Grynasias 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 neskaičiuojamas 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, tenkantį vienai akcijai, ir apie sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai. Pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas padalijant pelną arba nuostolį, tenkantį įmonės akcininkams, iš svertinio paprastųjų akcijų vidurkio per laikotarpį. Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas pelną arba nuostolį, tenkantį 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. rugsėjo 30 d. dar negaliojo ir nebuvo taikyti rengiant šią finansinę ataskaitomybę:

- 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. 9 mėnesių rezultatai pagal verslo segmentus:

Litais	Alkoholiniai gėrimai	Rektifikuotas alkoholis	Denatūruotas alkoholis	Nepaskirstyta	Iš viso
Pajamos	40 540 533	1 308 526	65 727	1 414 858	43 329 644
Segmento rezultatas	20 409 022	294 854	28 078	372 686	21 104 640
Veiklos sąnaudos					(20 206 850)
Kita veikla, grynąja verte					96 220
Veiklos rezultatas					994 010
Finansinė veikla, grynąja verte					(646 445)
Rezultatas prieš mokesčius					347 565
Pelno mokesčio sąnaudos					(87 675)
Grynasis rezultatas					259 890
Segmento turtas					73 487 100
Iš viso įsipareigojimų					37 661 697
Ilgalaikio turto įsigijimai					2 547 922
Nusidėvėjimas ir amortizacija					2 497 752

Pastabos

5 Segmentų ataskaitos (tęsinys)

2006 m. 9 mėnesių rezultatai pagal verslo segmentus:

Litais	Alkoholiniai gėrimai	Rektifikuotas alkoholis	Denatūruotas alkoholis	Nepaskirstyta	Iš viso
Pajamos	42 545 234	701 908	71 895		43 319 037
Segmento rezultatas	22 736 726	207 499	31 633		22 975 858
Veiklos sąnaudos					(18 479 079)
Kita veikla, grynąja verte					180 232
Veiklos rezultatas					4 677 011
Finansinė veikla, grynąja verte					(479 472)
Rezultatas prieš mokesčius					4 197 539
Pelno mokesčio sąnaudos					(486 622)
Grynasis rezultatas					3 710 917
Segmento turtas					63 194 218
Iš viso išipareigojimų					27 673 200
Ilgalaikio turto įsigijimai					2 357 859
Nusidėvėjimas ir amortizacija					2 159 947

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. 9 mėnesių pardavimai Europos Sąjungos ir užsienio rinkose sudarė 870 tūkst. litų (2006 m. 9 mėnesių – 428 tūkst. litų).

Pastabos

Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
6 Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos		
Reklamos sąnaudos	6 325 074	5 601 172
Marketingo sąnaudos	3 458 788	4 026 490
Atlyginimai ir socialinis draudimas	673 575	516 003
Transportavimo sąnaudos	453 709	419 516
Rinkos tyrimų sąnaudos	288 965	108 848
Pakavimo sąnaudos	75 585	74 106
Kitos	66 137	40 488
Iš viso pardavimo ir paskirstymo sąnaudų	11 341 833	10 786 623

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

Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
7 Administracinės sąnaudos		
Atlyginimai ir socialinis draudimas	3 428 271	2 777 848
Remontas ir priežiūra	1 014 089	971 873
Nematerialaus turto amortizacija	782 949	793 979
Veiklos ir kiti mokesčiai	1 075 042	758 520
Materialaus turto nusidėvėjimas	582 071	450 191
Konsultacinės ir mokymo sąnaudos	282 105	316 450
Krovininių automobilių eksploatavimo sąnaudos	273 446	186 517
Parama ir kitos	152 659	219 870
Apsaugos sąnaudos	218 018	193 845
Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas	(31 352)	135 765
Ryšių ir IT priežiūros sąnaudos	115 667	124 220
Komunaliniai patarnavimai	130 429	120 610
Reprezentacinės sąnaudos	194 315	78 233
Atsargų vertės sumažėjimas	(3)	(40 092)
Kitos	647 311	604 627
Iš viso administracinių sąnaudų	8 865 017	7 692 456

Pastabos

Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
8 Personalo sąnaudos		
Atlyginimai	4 538 561	3 770 336
Privalomo socialinio draudimo įmokos	1 418 013	1 172 371
Personalo sąnaudų iš viso	5 956 574	4 942 707

Į 2007 m. ir 2006 m. 9 mėnesių personalo sąnaudas įtrauktas sukaupto atostogų rezervo pokytis.

Į 2007 m. 9 mėnesių personalo sąnaudas įtraukti atlyginimai vadovybei, kurie sudaro 461 tūkst. litų (2006 m. 9 mėn. – 284 tūkst. litų).

2007 m. rugsėjo 30 d. įmonėje dirbo 228 darbuotojai (2006 m. rugsėjo 30 d. – 236 darbuotojai).

Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
9 Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos		
Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimai	221 207	359 893
Patalpų nuoma	62 828	56 261
Kitos pajamos	26 605	32 966
Iš viso kitų pajamų	310 640	449 120
Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimo sąnaudos	187 527	260 017
Kitos sąnaudos	26 893	8 871
Iš viso kitų sąnaudų	214 420	268 888
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	96 220	180 232

Pastabos

Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
10 Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos		
Palūkanų pajamos	14 896	86 332
Valiutos kurso pasikeitimo teigiama įtaka	0	
Kitos pajamos	131	
Iš viso finansinės veiklos pajamų	15 027	86 332
Paskolų ir nuomos išpareigojimų palūkanos	660 365	556 454
Valiutos kurso pasikeitimo neigiama įtaka	1 054	9 350
kita	53	
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	661 472	565 804
Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	(646 445)	(479 472)

Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
11 Pelno mokesčio sąnaudos		
Einamasis mokestis	12 514	436 011
Atidėtojo mokesčio pokytis	75 161	50 611
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso	87 675	486 622

Galiojančio mokesčio tarifo sutikrinimas yra toks:

Litais		2007 m. 9 mėn.		2006 m. 9 mėn.
Pelnas prieš mokesčius		347 565		4 197 539
Pelno mokestis, taikant galiojantį tarifą	18,0%	62 562	19,0%	797 532
Apyvartinės taros nurašymas			(6,4%)	(270 184)
Labdaros sąnaudų suma	2,6%	8 974	(0,9%)	(36 636)
Kitos neapmokestinamos pajamos	(0,1%)	(474)	(0,0%)	(143)
Nurašytos atsargos			0,0%	257
Sumokėtos baudos	0,5%	1 900	0,0%	323
Reprezentacinės sąnaudos, nemažinančios apmokestinamojo pelno	2,5%	8 550	0,1%	5 117
Pridėtinės vertės mokestis, nemažinantis apmokestinamojo pelno	1,7%	5 735	0,0%	610
Kitos sąnaudos, nemažinančios apmokestinamojo pelno	4,4%	15 461	0,1%	3 357

Pasikeitusio pelno mokesčio tarifo poveikis	<u>(4,3)%</u>	<u>(15 033)</u>	<u>(0,3)%</u>	<u>(13 611)</u>
	<u>25,2%</u>	<u>87 675</u>	<u>11,6%</u>	<u>486 622</u>

Pastabos

12 Atidėtasias mokestis	2007 m. 9 mėn.		2006 m. 9 mėn.	
	Laikini skirtumai	Atidėtasias mokestis (15%)	Laikini skirtumai	Atidėtasias mokestis (15%)
Litais				
Vertės koregavimai	2 478 826	371 824	2 877 549	431 632
Sukauptos sąnaudos	142 529	21 379	104 945	15 742
Iš viso atidėtojo mokesčio turto		393 203		447 374
Materialaus turto nusidėvėjimo skirtumas	(3 423 489)	(513 523)	(3 595 217)	(539 283)
Ilgalaikio turto, kuriam buvo taikoma investicinė lengvata, likutinė vertė	(1 070 411)	(160 562)	(1 379 270)	(206 890)
Nematerialaus turto nusidėvėjimo skirtumas	(1 909 554)	(286 433)	(818 380)	(122 757)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas iš viso		(960 518)		(868 930)
Atidėtasias mokestis grynąja verte		(567 315)		(421 556)

2007 m. rugsėjo 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. rugsėjo 30 d. ir 2006 m. rugsėjo 30 d. atidėtieji mokesčiai neapima papildomo socialinio mokesčio, taikomo apmokestinamam pelnui, nes jis yra laikomas nereikšmingu.

Atidėtojo mokesčio pasikeitimas gali būti išskaidytas taip:

	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
Litais		
Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimas) sausio 1 d.	(492 154)	(370 945)
Atidėtojo mokesčio pokytis	(75 161)	(50 611)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas rugsėjo 30 d.	(567 315)	(421 556)
Litais		
	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
13 Einamojo mokesčio įsipareigojimai		
Mokesčio turto (įsipareigojimo) pajamos grynąja verte sausio 1 d.	(259 481)	(21 910)
Laikotarpio pelno mokestis	(12 514)	(436 011)
Sumokėtas pelno mokestis	101 666	43 458
Pelno mokesčio įsipareigojimas rugsėjo 30 d., grynąja verte	(170 329)	(414 463)

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	109 068	1 957 728	160 221	107 943	0	4 392	2 339 352
Nurašymai ir perleidimai	0	(78 336)	(262 154)	(10 158)	(3 843)	0	(354 491)
Pergrupavimai	0	9 912	10 000	750		(20 662)	0
Perkėlimas iš atsargų	0	0	0	0	0	0	0
Savikaina 2006 m. rugsejo 30 d.	14 740 355	14 179 352	1 097 855	2 405 703	3 623 421	4 392	36 051 078
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	405 762	747 712	50 627	161 867	0	0	1 365 968
Vertės sumažėjimo nuostolis	0	0	0	0	135 765	0	135 765
Nurašymai ir perleidimai	0	(65 289)	(262 149)	(10 100)	0	0	(337 538)
Pergrupavimai	0	0	0	0	0	0	0
Sukauptas nusidėvėjimas 2006 m. rugsejo 30 d.	5 900 957	8 644 811	685 566	1 761 509	497 805	0	17 490 648
Grynoji likutinė vertė 2006 m. rugsejo 30 d.	8 839 398	5 534 541	412 289	644 194	3 125 616	4 392	18 560 430
Savikaina 2007 m. sausio 1 d.	14 837 599	14 326 427	1 207 609	2 387 212	3 635 421	131 014	36 525 282
Įsigijimai	346 338	1 438 521	187 974	160 152	232 623	87 249	2 452 857
Nurašymai ir perleidimai	0	(50 840)	(5 500)	(1 396)	0	0	(57 736)
Pergrupavimai	1 175 505	75 441	0	5 000	(1 124 932)	(131 014)	0
Savikaina 2007 m. rugsejo 30 d.	16 359 442	15 789 549	1 390 083	2 550 968	2 743 112	87 249	38 920 403
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 9 mėn.	454 534	968 425	101 938	189 906	0	0	1 714 803
Vertės sumažėjimo nuostolis	0	0	0	0	(31 352)	0	(31 352)
Nurašymai ir perleidimai	0	(50 837)	(4 683)	(1 393)	0	0	(56 913)
Sukauptas nusidėvėjimas 2007 m. rugsejo 30 d.	6 353 303	9 819 163	752 107	1 893 345	511 708	0	19 329 626
Grynoji likutinė vertė 2007 m. rugsejo 30 d.	10 006 139	5 970 386	637 976	657 623	2 231 404	87 249	19 590 777

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 09 30	2006 12 31
Pardavimų sąnaudos	988 642	1 193 172
Užbaigtos gamybos sąnaudos	125 622	84 527
Administracinės ir kitos sąnaudos	600 539	600 940
Iš viso	1 714 803	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 9 mėnesius	0	18 507	0	18 507
Nurašymai	0	0	0	0
Savikaina 2006 m. rugsėjo 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 9 mėnesius	13 538	71 178	709 263	793 979
Nurašymai	0	0	0	0
Sukaupta amortizacija 2006 m. rugsėjo 30 d.	212 742	450 534	1 970 174	2 633 450
Grynoji likutinė vertė 2006 m. rugsėjo 30 d.	24 133	100 535	16 943 498	17 068 166
Savikaina 2007 m. sausio 1 d.	214 515	447 889	18 913 672	19 576 076
Įsigijimai per 9 mėnesius	0	95 065	0	95 065
Nurašymai	0	0	0	0
Savikaina 2007 m. rugsėjo 30 d.	214 515	542 954	18 913 672	19 671 141
Sukaupta amortizacija 2007 m. sausio 1 d.	194 768	335 919	2 206 595	2 737 282
Amortizacija per 9 mėnesius	11 625	62 061	709 263	782 949
Nurašymai	0	0	0	0
Sukaupta amortizacija 2007 m. rugsėjo 30 d.	206 393	397 980	2 915 858	3 520 231
Grynoji likutinė vertė 2007 m. rugsėjo 30 d.	8 122	144 974	15 997 814	16 150 910

Visos amortizacijos sąnaudos yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

Pastabos

Litais	2007 09 30	2006 12 31
16 Atsargos		
Žaliavos	7 468 501	5 934 478
Pagaminti produktai	1 337 311	969 727
Nebaigta gamyba	60 846	47 923
Prekės perpardavimui	746 659	55 583
	9 613 317	7 007 711
Iš viso atsargų prieš vertės sumažėjimą	(13 059)	(13 062)
	9 600 258	6 994 649
	9 600 258	6 994 649
Litais	2007 09 30	2006 12 31
17 Išankstiniai mokėjimai ir atidėtosios sąnaudos		
Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	126 939	756 840
Atidėtosios reklamos sąnaudos	1 072 036	657 880
Atidėtas draudimas ir prenumerata	86 559	163 988
Kitos	37 440	0
	1 322 974	1 578 708
	1 322 974	1 578 708
Litais	2007 09 30	2006 12 31
18 Gautinos prekybos sumos		
Gautinos prekybos sumos	26 326 311	29 155 088
Vertės sumažinimas blogoms skoloms	(1 072 419)	(1 072 419)
	25 253 892	28 082 669
	25 253 892	28 082 669

Pastabos

18 Gautinos prekybos sumos (tęsinys)

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis:

Litais	2007 09 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 09 30	2006 12 31
--------	------------	------------

19 Kitos gautinos sumos

Išankstiniai mokėjimai mokesčių inspekcijai	172 481	172 481
Kitos gautinos sumos	90 577	35 334
Abejotinos gautinos sumos	885 209	885 209
Iš viso kitų gautinų sumų prieš vertės sumažinimą	1 148 267	1 093 024
Vertės sumažėjimas	(885 209)	(885 209)
Iš viso kitų gautinų sumų grynąja verte	263 058	207 815

Išankstiniai mokėjimai mokesčių inspekcijai yra 172 481 litų garantija už akcizo mokesčio ir eksportuotos produkcijos mokėjimus.

Atidėjimo gautinoms sumoms dėl nuvertėjimo pokytis:

Litais	2007 09 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 09 30	2006 12 31
20 Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai		
Pinigai banke ir kasoje	394 351	384 747
Iš viso grynujų pinigų ir jų ekvivalentų	394 351	384 747

2007 m. rugsėjo 30 d. esamos ir būsimos grynujų pinigų įplaukos į banko AS „UniCredit Bank“ Lietuvos skyriaus 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.

	<u>2007 9 mėn.</u>	<u>2006 9 mėn.</u>
Akcijų skaičius	24 408 431	24 408 431
Grynasis laikotarpio rezultatas, priskiriamas nuosavo kapitalo savininkams, litais	<u>259 890</u>	<u>3 710 917</u>
Pelnas (nuostoliai) vienai akcijai, litais	<u>0,011</u>	<u>0,152</u>

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

Litais	<u>2007 09 30</u>	<u>2006 12 31</u>
--------	-------------------	-------------------

23 Paskolos ir pasiskolintos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos ilgalaikiai įsipareigojimams

Bankų paskolos	<u>8 511 152</u>	<u>11 064 498</u>
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų	<u>8 511 152</u>	<u>11 064 498</u>
Trumpalaikiai įsipareigojimams		
Bankų paskolos	<u>9 016 114</u>	<u>3 404 461</u>
Finansinės nuomos įsipareigojimams	<u>0</u>	<u>0</u>
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų	<u>9 016 114</u>	<u>3 404 461</u>
Viso	<u>17 527 266</u>	<u>14 468 959</u>

Pastabos

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

Sąlygos ir gražinimo grafikas:

Litais	Iš visų	Iki 1 metų	Nuo 1 iki 2 metų	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų
7 000 000 litų overdraftas – 1 mėn. kintamas Viliber + 1,15%	5 611 653	5 611 653			
4 930 000 eurų (17 022 304 litų) paskola – 3 mėn. kintamas EUR LIBOR + 1,45%	11 915 613	3 404 461	3 404 461	5 106 691	0
Iš viso	17 527 266	9 016 114	3 404 461	5 106 691	0

Įmonė turi paskolą ir overdraftą, suteiktus banko AS „UniCredit Bank“ Lietuvos skyriaus. 2007 m. rugsėjo 30 d. įmonės pasiskolintų sumų galiojančios metinės palūkanų normos buvo atitinkamai 6,2% ir 6,4%. Finansinių priemonių tikroji vertė nuo jų likutinės vertės 2007 m. rugsėjo 30 d. skyrėsi nereikšmingai.

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

Litais	2007 09 30	2006 12 31
24 Kitos mokėtinos sumos		
Mokėtinas akcizo mokestis	7 363 897	11 243 599
Mokėtinas PVM	2 051 783	3 208 273
Sukauptos atostogų rezervo sąnaudos	600 479	640 103
Mokėtini mokesčiai	87 991	235 679
Sukauptos sąnaudos	60 996	118 291
Kitos mokėtinos sumos	860 915	307 478
Iš viso kitų mokėtinų sumų	11 026 061	15 753 423

Pastabos

25 Finansinės priemonės

Vykdant 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. rugsėjo 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. rugsėjo 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 Źaromskis	Akcininkas

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

Įmonė	Sandorio rūšis	2007 9 mėn.	2006 9 mėn.
Pirkimai iš:			
„Belvedere“ grupės įmonių	Paslaugų pirkimai	2 914 372	4 072 365
„Belvedere“ grupės įmonių	Źaliavų pirkimai	601 931	3 220 555
Akcininkas	Paslaugų pirkimai	142 200	142 200
Patronuojančios įmonės	Atsargų pirkimai	0	345
Vadovaujančiosios			
patronuojančios įmonės	Atsargų pirkimai	0	0
Iš viso pirkimų		3 658 503	7 435 465

Pastabos

26 Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Įmonė	Sandorio rūšis	2007 9 mėn.	2006 9 mėn.
Pardavimai:			
„Belvedere“ grupės įmonėms	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokestį	80 129 836	83 460 151
Patronuojančiai įmonei	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokestį	218 804	276 139
„Belvedere“ grupės įmonėms	Paslaugų pardavimai ir kita	579 106	55 277
Patronuojančiai įmonei	Kitos pajamos		
Vadovaujančiai patronuojančiai įmonei	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokestį		
Iš viso pardavimų		80 927 746	83 791 567
Akcizo mokestis		53 905 508	57 057 904
Iš viso pardavimų atėmus akcizo mokestį		27 022 238	26 733 663

Žemiau pateikiami negražinti likučiai su nustatytais susijusiais asmenimis laikotarpio pabaigoje:

Įmonė	2007 09 30	2006 12 31
Gautinos prekybos sumos		
Iš „Belvedere“ grupės įmonių	15 544 331	14 337 477
Iš patronuojančios įmonės	404 440	185 635
Iš vadovaujančios patronuojančios įmonės	0	0
Iš viso gautinos prekybos sumos		15 948 771
Mokėtinos prekybos sumos		
„Belvedere“ grupės įmonėms	1 351 554	3 536 059
Iš viso prekybos mokėtinų sumų		1 351 554

Išmokos įmonės vadovybei atskleidžiamos 8 finansinės atskaitomybės pastaboje.

Visos šių susijusių šalių negražintos 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 09 30	2006 12 31
Įkeistų pastatų ir statinių likutinė vertė	8 544	10 598
Įkeistų mašinų ir įrengimų likutinė vertė	0	1 997
Įkeistų prekybinių ženklų likutinė vertė	15 998	16 707
Įkeistų atsargų likutinė vertė	9 600	6 995
AS „UniCredit Bank“, Lietuvos skyriui įkeisti grynieji pinigai	2	350

Be to, 2007 m. rugsėjo 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. rugsėjo 30 d. sudarė 20 272 tūkst. litų.

2007 m. rugsėjo 30 d. grynieji pinigai bankuose ir pinigų srautai į AS „UniCredit Bank“ Lietuvos skyriaus banko sąskaitas buvo įkeisti užtikrinti banko paskolą ir overdraftą.

2007 m. rugsėjo 30 d. AS „UniCredit Bank“ Lietuvos skyrius AB „Vilniaus degtinė“ vardu buvo suteikęs vieną garantiją muitinei dėl importo PVM ir kitų susijusių mokesčių mokėjimo, kurie sudarė 90 tūkst. litų.

2007 m. rugsėjo 28 d. įmonė įsipareigojo mokesčių inspekcijai įvykdyti mokesčių įsipareigojimus, atsiradusius dėl akcizo mokesčiu apmokestintų prekių laikymo ir transportavimo. Įsipareigojimas sudaro 7 950 tūkst. litų ir galioja iki 2008 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.

AB „Vilniaus degtinė“

2007 m. rugsėjo 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

AS „UniCredit Bank“, Lietuvos skyrius
AB „SEB Vilniaus bankas“

Balansas

Rugsėjo 30 d.

Litais	Pastabos	2007 09 30	2006 12 31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Materialusis turtas	14	19 590 777	18 822 194
Nematerialusis turtas	15	16 150 910	16 838 794
Kitas ilgalaikis turtas		517 677	24 143
Atidėtojo mokesčio turtas		393 203	399 309
Iš viso ilgalaikio turto		36 652 567	36 084 440
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	16	9 600 258	6 994 649
Išankstiniai apmokėjimai ir atidėtosios sąnaudos	17	1 322 974	1 578 708
Pirkėjų išsiskolinimas	18	25 253 892	28 082 669
Kitos gautinos sumos	19	263 058	207 815
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai	20	394 351	384 747
Iš viso trumpalaikio turto		36 834 533	37 248 588
IŠ VISO TURTO		73 487 100	73 333 028

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

Balansas (tęsinys)

Rugsėjo 30 d.

Litais	Pastabos	2007 09 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)		8 976 129	8 716 239
Iš viso nuosavo kapitalo		35 825 403	35 565 513
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	8 511 152	11 064 498
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		960 518	891 463
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		9 471 670	11 955 961
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	9 016 114	3 404 461
Skolos tiekėjams		7 958 262	6 374 199
Gauti išankstiniai apmokėjimai		19 261	19 990
Mokėtinas pelno mokestis		170 329	259 481
Kitos mokėtinos sumos	24	11 026 061	15 753 423
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		28 190 027	25 811 554
Iš viso įsipareigojimų		37 661 697	37 767 515
IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ		73 487 100	73 333 028

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

Pelno (nuostolių) ataskaita

Rugsėjo 30 d.

Litais	Pastabos	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
Pardavimo pajamos	5	43 329 644	43 319 037
Pardavimo savikaina		(22 225 004)	(20 343 179)
Bendrasis pelnas	5	21 104 640	22 975 858
Kitos pajamos	9	310 640	449 120
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	6	(11 341 833)	(10 786 623)
Administracinės sąnaudos	7	(8 865 017)	(7 692 456)
Kitos sąnaudos	9	(214 420)	(268 888)
Veiklos rezultatas		994 010	4 677 011
Finansinės veiklos pajamos	10	15 027	86 332
Finansinės veiklos sąnaudos	10	(661 472)	(565 804)
Pelnas prieš mokesčius		347 565	4 197 539
Pelno mokesčiai	11	(87 675)	(486 622)
Laikotarpio pelnas		259 890	3 710 917
Pelnas vienai akcijai	22	0,011	0,152

Paaiškinimai, pateikiami 8–38 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės 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 2006 m. 9 mėnesių pelnas					3 710 917	3 710 917
Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas						
Perskaičiuoti kapitalas ir rezervai 2006 m. rugsėjo 30 d.		24 408 431	2 440 843	0	8 671 744	35 521 018
Ataskaitinio laikotarpio pelnas					44 495	44 495
Kapitalas ir rezervai 2006 m. gruodžio 31 d.	21	24 408 431	2 440 843	0	8 716 239	35 565 513
2007 m. 9 mėnesių pelnas					259 890	259 890
Kapitalas ir rezervai 2007 m. rugsėjo 30 d.		24 408 431	2 440 843		8 976 129	35 825 403

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

Pinigų srautų ataskaita

2007 m. rugsėjo 30 d.

Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	259 890	3 710 917
Koregavimai:		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2 497 752	2 159 948
Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas	(31 352)	135 765
Pirkėjų išsiskolinimo ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(483)	(2 615)
Atsargų vertės sumažėjimas	(3)	(40 093)
Finansinės sąnaudos, grynąja verte	645 469	470 120
Pelnas (nuostoliai) iš ilgalaikio turto perleidimo ir nurašymo	(363)	(18 755)
Pelno mokesčio sąnaudos	87 675	486 622
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iki pokyčių apyvartiniame kapitale	3 458 585	6 901 909
Atsargų pokytis	(2 605 606)	(1 176 795)
Išankstinių apmokėjimų pokytis	255 734	(680 415)
Pirkėjų išsiskolinimo ir kitų gautinų sumų pokytis	2 805 200	7 529 642
Skolų tiekėjams ir kitų mokėtinų sumų pokytis	(3 101 515)	(12 786 942)
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	(2 646 187)	(7 114 510)
Sumokėtas pelno mokestis	(101 666)	(43 459)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos	710 732	(256 060)
Gautos palūkanos	6 855	86 961
Pajamos iš ilgalaikio turto perleidimo	1 186	23 448
Ilgalaikio materialaus turto įsigijimas	(2 452 857)	(2 339 352)
Ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimas	(95 065)	(18 507)
Paskolų suteikimas	(516 677)	
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	(3 056 558)	(2 247 450)
Paskolų grąžinimas	(2 553 346)	(2 077 722)
Paskolų gavimas	5 611 653	
Finansinės nuomos mokėjimai		(35 348)
Sumokėtos palūkanos	(702 877)	(592 517)
Sumokėti dividendai		
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	2 355 430	(2 705 587)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės, investicinės ir finansinės veiklos	9 604	(5 209 097)
Grynieji pinigai ir grynujų pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	384 747	7 782 968
Grynieji pinigai ir grynujų pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	394 351	2 573 871

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, litais	Vertė iš viso, litais
„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. rugsėjo 30 d. sudarė 228 darbuotojai (2006 m. rugsėjo 30 d. –236 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, išpareigojimų, 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 išpareigojimų 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 išpareigojimai 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. rugsėjo 30 d. išvestinių finansinių priemonių įmonė nenaudojo.

Kitos finansinės priemonės

Neišvestinės finansinės priemonės apima investicijas į nuosavybės ir skolos vertybinius popierius, pirkėjų išiskolinimą 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 išsigijimo 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 išsipareigojimų atsiradimu. Po pirminio pripažinimo, išsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Skolos tiekėjams pirminio pripažinimo metu apskaitomos tikrąja verte, vėliau jos įvertinamos amortizuota savikaina. Trumpalaikiai išsipareigojimai 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 išperkama 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 laikotarpį 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 grynųjų 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 mokestinę 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 išskolinimas 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 praeityje 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 pristatčius 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 abejonų dėl pajamų atgavimo, ar susijusių sąnaudų arba kai tikėtinas prekių grąžinimas 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

Grynasias 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 neskaičiuojamas 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, tenkantį vienai akcijai, ir apie sumažintą pelną, tenkantį vienai akcijai. Pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas padalijant pelną arba nuostolį, tenkantį įmonės akcininkams, iš svertinio paprastųjų akcijų vidurkio per laikotarpį. Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas pelną arba nuostolį, tenkantį 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. rugsėjo 30 d. dar negaliojo ir nebuvo taikyti rengiant šią finansinę ataskaitomybę:

- 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. 9 mėnesių rezultatai pagal verslo segmentus:

Litais	Alkoholiniai gėrimai	Rektifikuotas alkoholis	Denatūruotas alkoholis	Nepaskirstyta	Iš viso
Pajamos	40 540 533	1 308 526	65 727	1 414 858	43 329 644
Segmento rezultatas	20 409 022	294 854	28 078	372 686	21 104 640
Veiklos sąnaudos					(20 206 850)
Kita veikla, grynąja verte					96 220
Veiklos rezultatas					994 010
Finansinė veikla, grynąja verte					(646 445)
Rezultatas prieš mokesčius					347 565
Pelno mokesčio sąnaudos					(87 675)
Grynasis rezultatas					259 890
Segmento turtas					73 487 100
Iš viso įsipareigojimų					37 661 697
Ilgalaikio turto įsigijimai					2 547 922
Nusidėvėjimas ir amortizacija					2 497 752

Pastabos

5 Segmentų ataskaitos (tęsinys)

2006 m. 9 mėnesių rezultatai pagal verslo segmentus:

Litais	Alkoholiniai gėrimai	Rektifikuotas alkoholis	Denatūruotas alkoholis	Nepaskirstyta	Iš viso
Pajamos	42 545 234	701 908	71 895		43 319 037
Segmento rezultatas	22 736 726	207 499	31 633		22 975 858
Veiklos sąnaudos					(18 479 079)
Kita veikla, grynąja verte					180 232
Veiklos rezultatas					4 677 011
Finansinė veikla, grynąja verte					(479 472)
Rezultatas prieš mokesčius					4 197 539
Pelno mokesčio sąnaudos					(486 622)
Grynasis rezultatas					3 710 917
Segmento turtas					63 194 218
Iš viso išsipareigojimų					27 673 200
Ilgalaikio turto įsigijimai					2 357 859
Nusidėvėjimas ir amortizacija					2 159 947

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. 9 mėnesių pardavimai Europos Sąjungos ir užsienio rinkose sudarė 870 tūkst. litų (2006 m. 9 mėnesių – 428 tūkst. litų).

Pastabos

Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
6 Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos		
Reklamos sąnaudos	6 325 074	5 601 172
Marketingo sąnaudos	3 458 788	4 026 490
Atlyginimai ir socialinis draudimas	673 575	516 003
Transportavimo sąnaudos	453 709	419 516
Rinkos tyrimų sąnaudos	288 965	108 848
Pakavimo sąnaudos	75 585	74 106
Kitos	66 137	40 488
Iš viso pardavimo ir paskirstymo sąnaudų	11 341 833	10 786 623

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

Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
7 Administracinės sąnaudos		
Atlyginimai ir socialinis draudimas	3 428 271	2 777 848
Remontas ir priežiūra	1 014 089	971 873
Nematerialaus turto amortizacija	782 949	793 979
Veiklos ir kiti mokesčiai	1 075 042	758 520
Materialaus turto nusidėvėjimas	582 071	450 191
Konsultacinės ir mokymo sąnaudos	282 105	316 450
Krovininių automobilių eksploatavimo sąnaudos	273 446	186 517
Parama ir kitos	152 659	219 870
Apsaugos sąnaudos	218 018	193 845
Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas	(31 352)	135 765
Ryšių ir IT priežiūros sąnaudos	115 667	124 220
Komunaliniai patarnavimai	130 429	120 610
Reprezentacinės sąnaudos	194 315	78 233
Atsargų vertės sumažėjimas	(3)	(40 092)
Kitos	647 311	604 627
Iš viso administracinių sąnaudų	8 865 017	7 692 456

Pastabos

Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
8 Personalo sąnaudos		
Atlyginimai	4 538 561	3 770 336
Privalomo socialinio draudimo įmokos	1 418 013	1 172 371
Personalo sąnaudų iš viso	5 956 574	4 942 707

Į 2007 m. ir 2006 m. 9 mėnesių personalo sąnaudas įtrauktas sukaupto atostogų rezervo pokytis.

Į 2007 m. 9 mėnesių personalo sąnaudas įtraukti atlyginimai vadovybei, kurie sudaro 461 tūkst. litų (2006 m. 9 mėn. – 284 tūkst. litų).

2007 m. rugsėjo 30 d. įmonėje dirbo 228 darbuotojai (2006 m. rugsėjo 30 d. – 236 darbuotojai).

Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
9 Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos		
Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimai	221 207	359 893
Patalpų nuoma	62 828	56 261
Kitos pajamos	26 605	32 966
Iš viso kitų pajamų	310 640	449 120
Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimo sąnaudos	187 527	260 017
Kitos sąnaudos	26 893	8 871
Iš viso kitų sąnaudų	214 420	268 888
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	96 220	180 232

Pastabos

Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
10 Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos		
Palūkanų pajamos	14 896	86 332
Valiutos kurso pasikeitimo teigiama įtaka	0	
Kitos pajamos	131	
Iš viso finansinės veiklos pajamų	15 027	86 332
Paskolų ir nuomos išipareigojimų palūkanos	660 365	556 454
Valiutos kurso pasikeitimo neigiama įtaka	1 054	9 350
kita	53	
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	661 472	565 804
Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	(646 445)	(479 472)

Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
11 Pelno mokesčio sąnaudos		
Einamasis mokestis	12 514	436 011
Atidėtojo mokesčio pokytis	75 161	50 611
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso	87 675	486 622

Galiojančio mokesčio tarifo sutikrinimas yra toks:

Litais		2007 m. 9 mėn.		2006 m. 9 mėn.
Pelnas prieš mokesčius		347 565		4 197 539
Pelno mokestis, taikant galiojantį tarifą	18,0%	62 562	19,0%	797 532
Apyvartinės taros nurašymas			(6,4%)	(270 184)
Labdaros sąnaudų suma	2,6%	8 974	(0,9%)	(36 636)
Kitos neapmokestinamos pajamos	(0,1%)	(474)	(0,0%)	(143)
Nurašytos atsargos			0,0%	257
Sumokėtos baudos	0,5%	1 900	0,0%	323
Reprezentacinės sąnaudos, nemažinančios apmokestinamojo pelno	2,5%	8 550	0,1%	5 117
Pridėtinės vertės mokestis, nemažinantis apmokestinamojo pelno	1,7%	5 735	0,0%	610
Kitos sąnaudos, nemažinančios apmokestinamojo pelno	4,4%	15 461	0,1%	3 357

Pasikeitusio pelno mokesčio tarifo poveikis	<u>(4,3)%</u>	<u>(15 033)</u>	<u>(0,3)%</u>	<u>(13 611)</u>
	<u>25,2%</u>	<u>87 675</u>	<u>11,6%</u>	<u>486 622</u>

Pastabos

12 Atidėtasis mokestis	2007 m. 9 mėn.		2006 m. 9 mėn.	
	Laikini skirtumai	Atidėtasis mokestis (15%)	Laikini skirtumai	Atidėtasis mokestis (15%)
Litais				
Vertės koregavimai	2 478 826	371 824	2 877 549	431 632
Sukauptos sąnaudos	142 529	21 379	104 945	15 742
Iš viso atidėtojo mokesčio turto		393 203		447 374
Materialaus turto nusidėvėjimo skirtumas	(3 423 489)	(513 523)	(3 595 217)	(539 283)
Ilgalaikio turto, kuriam buvo taikoma investicinė lengvata, likutinė vertė	(1 070 411)	(160 562)	(1 379 270)	(206 890)
Nematerialaus turto nusidėvėjimo skirtumas	(1 909 554)	(286 433)	(818 380)	(122 757)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas iš viso		(960 518)		(868 930)
Atidėtasis mokestis grynąja verte		(567 315)		(421 556)

2007 m. rugsėjo 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. rugsėjo 30 d. ir 2006 m. rugsėjo 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. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
Atidėtojo mokesčio turtas (įsipareigojimas) sausio 1 d.	(492 154)	(370 945)
Atidėtojo mokesčio pokytis	(75 161)	(50 611)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas rugsėjo 30 d.	(567 315)	(421 556)
Litais	2007 m. 9 mėn.	2006 m. 9 mėn.
13 Einamojo mokesčio įsipareigojimai		
Mokesčio turto (įsipareigojimo) pajamos grynąja verte sausio 1 d.	(259 481)	(21 910)
Laikotarpio pelno mokestis	(12 514)	(436 011)
Sumokėtas pelno mokestis	101 666	43 458
Pelno mokesčio įsipareigojimas rugsėjo 30 d., grynąja verte	(170 329)	(414 463)

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	109 068	1 957 728	160 221	107 943	0	4 392	2 339 352
Nurašymai ir perleidimai	0	(78 336)	(262 154)	(10 158)	(3 843)	0	(354 491)
Pergrupavimai	0	9 912	10 000	750		(20 662)	0
Perkėlimas iš atsargų	0	0	0	0	0	0	0
Savikaina 2006 m. rugsejo 30 d.	14 740 355	14 179 352	1 097 855	2 405 703	3 623 421	4 392	36 051 078
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	405 762	747 712	50 627	161 867	0	0	1 365 968
Vertės sumažėjimo nuostolis	0	0	0	0	135 765	0	135 765
Nurašymai ir perleidimai	0	(65 289)	(262 149)	(10 100)	0	0	(337 538)
Pergrupavimai	0	0	0	0	0	0	0
Sukauptas nusidėvėjimas 2006 m. rugsejo 30 d.	5 900 957	8 644 811	685 566	1 761 509	497 805	0	17 490 648
Grynoji likutinė vertė 2006 m. rugsejo 30 d.	8 839 398	5 534 541	412 289	644 194	3 125 616	4 392	18 560 430
Savikaina 2007 m. sausio 1 d.	14 837 599	14 326 427	1 207 609	2 387 212	3 635 421	131 014	36 525 282
Įsigijimai	346 338	1 438 521	187 974	160 152	232 623	87 249	2 452 857
Nurašymai ir perleidimai	0	(50 840)	(5 500)	(1 396)	0	0	(57 736)
Pergrupavimai	1 175 505	75 441	0	5 000	(1 124 932)	(131 014)	0
Savikaina 2007 m. rugsejo 30 d.	16 359 442	15 789 549	1 390 083	2 550 968	2 743 112	87 249	38 920 403
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 9 mėn.	454 534	968 425	101 938	189 906	0	0	1 714 803
Vertės sumažėjimo nuostolis	0	0	0	0	(31 352)	0	(31 352)
Nurašymai ir perleidimai	0	(50 837)	(4 683)	(1 393)	0	0	(56 913)
Sukauptas nusidėvėjimas 2007 m. rugsejo 30 d.	6 353 303	9 819 163	752 107	1 893 345	511 708	0	19 329 626
Grynoji likutinė vertė 2007 m. rugsejo 30 d.	10 006 139	5 970 386	637 976	657 623	2 231 404	87 249	19 590 777

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 09 30	2006 12 31
Pardavimų sąnaudos	988 642	1 193 172
Užbaigtos gamybos sąnaudos	125 622	84 527
Administracinės ir kitos sąnaudos	600 539	600 940
Iš viso	1 714 803	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 9 mėnesius	0	18 507	0	18 507
Nurašymai	0	0	0	0
Savikaina 2006 m. rugsėjo 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 9 mėnesius	13 538	71 178	709 263	793 979
Nurašymai	0	0	0	0
Sukaupta amortizacija 2006 m. rugsėjo 30 d.	212 742	450 534	1 970 174	2 633 450
Grynoji likutinė vertė 2006 m. rugsėjo 30 d.	24 133	100 535	16 943 498	17 068 166
Savikaina 2007 m. sausio 1 d.	214 515	447 889	18 913 672	19 576 076
Įsigijimai per 9 mėnesius	0	95 065	0	95 065
Nurašymai	0	0	0	0
Savikaina 2007 m. rugsėjo 30 d.	214 515	542 954	18 913 672	19 671 141
Sukaupta amortizacija 2007 m. sausio 1 d.	194 768	335 919	2 206 595	2 737 282
Amortizacija per 9 mėnesius	11 625	62 061	709 263	782 949
Nurašymai	0	0	0	0
Sukaupta amortizacija 2007 m. rugsėjo 30 d.	206 393	397 980	2 915 858	3 520 231
Grynoji likutinė vertė 2007 m. rugsėjo 30 d.	8 122	144 974	15 997 814	16 150 910

Visos amortizacijos sąnaudos yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

Pastabos

Litais	2007 09 30	2006 12 31
16 Atsargos		
Žaliavos	7 468 501	5 934 478
Pagaminti produktai	1 337 311	969 727
Nebaigta gamyba	60 846	47 923
Prekės perpardavimui	746 659	55 583
Iš viso atsargų prieš vertės sumažėjimą	9 613 317	7 007 711
Vertės sumažėjimas	(13 059)	(13 062)
Iš viso atsargų po vertės sumažėjimo	9 600 258	6 994 649
Litais	2007 09 30	2006 12 31
17 Išankstiniai mokėjimai ir atidėtosios sąnaudos		
Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	126 939	756 840
Atidėtosios reklamos sąnaudos	1 072 036	657 880
Atidėtas draudimas ir prenumerata	86 559	163 988
Kitos	37 440	0
Iš viso išankstinių mokėjimų ir atidėtųjų sąnaudų	1 322 974	1 578 708
Litais	2007 09 30	2006 12 31
18 Gautinos prekybos sumos		
Gautinos prekybos sumos	26 326 311	29 155 088
Vertės sumažinimas blogoms skoloms	(1 072 419)	(1 072 419)
Gautinos prekybos sumos grynąja verte	25 253 892	28 082 669

Pastabos

18 Gautinos prekybos sumos (tęsinys)

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis:

Litais	2007 09 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 09 30	2006 12 31
--------	------------	------------

19 Kitos gautinos sumos

Išankstiniai mokėjimai mokesčių inspekcijai	172 481	172 481
Kitos gautinos sumos	90 577	35 334
Abejotinos gautinos sumos	885 209	885 209
Iš viso kitų gautinų sumų prieš vertės sumažinimą	1 148 267	1 093 024
Vertės sumažėjimas	(885 209)	(885 209)
Iš viso kitų gautinų sumų grynąja verte	263 058	207 815

Išankstiniai mokėjimai mokesčių inspekcijai yra 172 481 litų garantija už akcizo mokesčio ir eksportuotos produkcijos mokėjimus.

Atidėjimo gautinoms sumoms dėl nuvertėjimo pokytis:

Litais	2007 09 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 09 30	2006 12 31
20 Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai		
Pinigai banke ir kasoje	394 351	384 747
Iš viso grynujų pinigų ir jų ekvivalentų	394 351	384 747

2007 m. rugsėjo 30 d. esamos ir būsimos grynujų pinigų įplaukos į banko AS „UniCredit Bank“ Lietuvos skyriaus 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 perdedama 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.

	<u>2007 9 mėn.</u>	<u>2006 9 mėn.</u>
Akcijų skaičius	24 408 431	24 408 431
Grynasis laikotarpio rezultatas, priskiriamas nuosavo kapitalo savininkams, litais	<u>259 890</u>	<u>3 710 917</u>
Pelnas (nuostoliai) vienai akcijai, litais	<u>0,011</u>	<u>0,152</u>

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

Litais	<u>2007 09 30</u>	<u>2006 12 31</u>
--------	-------------------	-------------------

23 Paskolos ir pasiskolintos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos ilgalaikiai įsipareigojimams

Bankų paskolos	<u>8 511 152</u>	<u>11 064 498</u>
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų	<u>8 511 152</u>	<u>11 064 498</u>
Trumpalaikiai įsipareigojimams		
Bankų paskolos	<u>9 016 114</u>	<u>3 404 461</u>
Finansinės nuomos įsipareigojimams	<u>0</u>	<u>0</u>
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų	<u>9 016 114</u>	<u>3 404 461</u>
Viso	<u>17 527 266</u>	<u>14 468 959</u>

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 Vilior + 1,15%	5 611 653	5 611 653			
4 930 000 eurų (17 022 304 litų) paskola – 3 mėn. kintamas EUR LIBOR + 1,45%	11 915 613	3 404 461	3 404 461	5 106 691	0
Iš viso	17 527 266	9 016 114	3 404 461	5 106 691	0

Įmonė turi paskolą ir overdraftą, suteiktus banko AS „UniCredit Bank“ Lietuvos skyriaus. 2007 m. rugsėjo 30 d. įmonės pasiskolintų sumų galiojančios metinės palūkanų normos buvo atitinkamai 6,2% ir 6,4%. Finansinių priemonių tikroji vertė nuo jų likutinės vertės 2007 m. rugsėjo 30 d. skyrėsi nereikšmingai.

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

Litais	2007 09 30	2006 12 31
24 Kitos mokėtinos sumos		
Mokėtinas akcizo mokestis	7 363 897	11 243 599
Mokėtinas PVM	2 051 783	3 208 273
Sukauptos atostogų rezervo sąnaudos	600 479	640 103
Mokėtini mokesčiai	87 991	235 679
Sukauptos sąnaudos	60 996	118 291
Kitos mokėtinos sumos	860 915	307 478
Iš viso kitų mokėtinų sumų	11 026 061	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 grynujų pinigų ir grynujų 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. rugsėjo 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. rugsėjo 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 vadovaujantioji patronuojanti įmonė yra:

Įmonė	Ryšiai
„Sobieski“ Sp. Z.o.o.	Patronuojanti įmonė
„Belvedere“ S.A.	Vadovujančioji 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 Źaromskis	Akcininkas

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

Įmonė	Sandorio rūšis	2007 9 mėn.	2006 9 mėn.
Pirkimai iš:			
„Belvedere“ grupės įmonių	Paslaugų pirkimai	2 914 372	4 072 365
„Belvedere“ grupės įmonių	Źaliavų pirkimai	601 931	3 220 555
Akcininkas	Paslaugų pirkimai	142 200	142 200
Patronuojančios įmonės	Atsargų pirkimai	0	345
Vadovujančiosios			
patronuojančios įmonės	Atsargų pirkimai	0	0
Iš viso pirkimų		3 658 503	7 435 465

Pastabos

26 Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Įmonė	Sandorio rūšis	2007 9 mėn.	2006 9 mėn.
Pardavimai:			
„Belvedere“ grupės įmonėms	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokestį	80 129 836	83 460 151
Patronuojančiai įmonei	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokestį	218 804	276 139
„Belvedere“ grupės įmonėms	Paslaugų pardavimai ir kita	579 106	55 277
Patronuojančiai įmonei	Kitos pajamos		
Vadovaujančiai patronuojančiai įmonei	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokestį		
Iš viso pardavimų		80 927 746	83 791 567
Akcizo mokestis		53 905 508	57 057 904
Iš viso pardavimų atėmus akcizo mokestį		27 022 238	26 733 663

Žemiau pateikiami negražinti likučiai su nustatytais susijusiais asmenimis laikotarpio pabaigoje:

Įmonė	2007 09 30	2006 12 31
Gautinos prekybos sumos		
Iš „Belvedere“ grupės įmonių	15 544 331	14 337 477
Iš patronuojančios įmonės	404 440	185 635
Iš vadovaujančios patronuojančios įmonės	0	0
Iš viso gautinos prekybos sumos		15 948 771
Mokėtinos prekybos sumos		
„Belvedere“ grupės įmonėms	1 351 554	3 536 059
Iš viso prekybos mokėtinų sumų		1 351 554

Išmokos įmonės vadovybei atskleidžiamos 8 finansinės atskaitomybės pastaboje.

Visos šių susijusių šalių negražintos 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 09 30	2006 12 31
Įkeistų pastatų ir statinių likutinė vertė	8 544	10 598
Įkeistų mašinų ir įrengimų likutinė vertė	0	1 997
Įkeistų prekybinių ženklų likutinė vertė	15 998	16 707
Įkeistų atsargų likutinė vertė	9 600	6 995
AS „UniCredit Bank“, Lietuvos skyriui įkeisti gryniesi pinigai	2	350

Be to, 2007 m. rugsėjo 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. rugsėjo 30 d. sudarė 20 272 tūkst. litų.

2007 m. rugsėjo 30 d. gryniesi pinigai bankuose ir pinigų srautai į AS „UniCredit Bank“ Lietuvos skyriaus banko sąskaitas buvo įkeisti užtikrinti banko paskolą ir overdraftą.

2007 m. rugsėjo 30 d. AS „UniCredit Bank“ Lietuvos skyrius AB „Vilniaus degtinė“ vardu buvo suteikęs vieną garantiją muitinei dėl importo PVM ir kitų susijusių mokesčių mokėjimo, kurie sudarė 90 tūkst. litų.

2007 m. rugsėjo 28 d. įmonė įsipareigojo mokesčių inspekcijai įvykdyti mokesčių įsipareigojimus, atsiradusius dėl akcizo mokesčiu apmokestintų prekių laikymo ir transportavimo. Įsipareigojimas sudaro 7 950 tūkst. litų ir galioja iki 2008 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.