

AB „Vilniaus degtinė“

2007 m. dvylikos mėnesių
tarpinė
finansinė atskaitomybė

AB „Vilniaus degtinė“
2007 m. dvylikos mėnesių tarpinė finansinė
atskaitomybė



Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijai
Konstitucijos pr. 23
LT-08105 Vilnius

2008-02-29 Nr. 23-465
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 Dainius Kerbelis ir finansų ir administracijos direktorė Audra Jauniškienė patvirtiname, kad mūsų žiniomis AB „Vilniaus degtinė“ 2007 m. dvylikos mėnesių tarpinė finansinė atskaitomybė, sudaryta pagal Europos Sąjungoje priimtus Tarptautines finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo AB „Vilniaus degtinė“ turto, įsipareigojimus, finansinę būklę bei likutinio pelną.

Pridedame AB „Vilniaus degtinė“ 2007 m. dvylikos mėnesių tarpinę finansinę atskaitomybę (40 lapų).

Generalinis direktorius

Dainius Kerbelis

Finansų ir administracijos direktorė

Audra Jauniškienė



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 bankas“
AB bankas „Hansabankas“

Balansas

Gruodžio 31 d.

Litais	Pastabos	2007 12 31	2006 12 31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Materialusis turtas	14	19 956 913	18 822 194
Nematerialusis turtas	15	15 894 114	16 838 794
Kitas ilgalaikis turtas		1 000	24 143
Iš viso ilgalaikio turto		35 852 027	35 685 131
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	16	12 205 381	6 994 649
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	17	1 165 961	1 578 708
Pirkėjų įsiskolinimas	18	37 842 407	28 082 669
Kitos gautinos sumos	19	995 688	207 815
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai	20	72 174	384 747
Iš viso trumpalaikio turto		52 281 611	37 248 588
IŠ VISO TURTO		88 133 638	72 933 719

Paiškinimai, pateikiami 8–40 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Balansas (tęsinys)

Gruodžio 31 d.

Litais	Pastabos	2007 12 31	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)		10 398 154	8 716 239
Iš viso nuosavo kapitalo		37 247 428	35 565 513
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	7 660 037	11 064 498
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		633 159	492 154
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		8 293 196	11 556 652
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	12 097 671	3 404 461
Skolos tiekėjams		9 893 056	6 374 199
Mokėtinas pelno mokestis		0	259 481
Kitos mokėtinos sumos	24	20 602 287	15 773 413
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		42 593 014	25 811 554
Iš viso įsipareigojimų		50 886 210	37 368 206
IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO IR			
ĮSIPAREIGOJIMŲ		88 133 638	72 933 719

Paaiškinimai, pateikiami 8–40 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Pelno (nuostolių) ataskaita

Gruodžio 31 d.

Litais	Pastabos	2007	2006
		<hr/>	<hr/>
Pardavimo pajamos	5	67 794 757	61 349 196
Pardavimo savikaina		(35 107 615)	(29 201 839)
Bendrasis pelnas	5	32 687 142	32 147 357
Kitos pajamos	9	174 724	131 016
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	6	(17 186 617)	(16 481 989)
Administracinės sąnaudos	7	(12 576 570)	(10 807 147)
Kitos sąnaudos	9	(33 346)	(41 840)
Veiklos rezultatas		3 065 333	4 947 397
Finansinės veiklos pajamos	10	23 135	103 139
Finansinės veiklos sąnaudos	10	(1 043 969)	(817 189)
Pelnas prieš mokesčius		2 044 499	4 233 347
Pelno mokestis	11	(362 584)	(477 935)
Laikotarpio pelnas		1 681 915	3 755 412
		<hr/>	<hr/>
Paprastasis ir sumažintas pelnas tenkantis vienai akcijai	22	0,07	0,15

Paaškinimai, pateikiami 8–40 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Litais	Pastabos	Akcinis kapitalas	Įstatymų numatytas rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso nuosavo kapitalo
Perskaičiuoti kapitalas ir rezervai 2006 m. sausio 1 d.		24 408 431	2 440 843		4 960 827	31 810 101
2006 m. pelnas					3 755 412	3 755 412
Perskaičiuoti kapitalas ir rezervai 2006 m. gruodžio 31 d.		24 408 431	2 440 843	0	8 716 239	35 565 513
Ataskaitinio laikotarpio pelnas					1 681 915	1 681 915
Kapitalas ir rezervai 2007 m. gruodžio 31 d.	21	24 408 431	2 440 843	0	10 398 154	37 247 428

Paiškinimai, pateikiami 8–40 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Pinigų srautų ataskaita

2007 m. gruodžio 31 d.

Litais	2007	2006
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	1 681 915	3 755 412
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3 360 877	2 931 916
Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas	2 762	181 020
Pirkėjų išskolinimo ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(340 637)	(3 974 919)
Atsargų vertės sumažėjimas	(13 062)	(111 377)
Finansinės sąnaudos, grynąja verte	1 016 786	703 943
Pelnas (nuostoliai) iš ilgalaikio turto perleidimo ir nurašymo	(258)	(17 969)
Pelno mokesčio sąnaudos	362 584	477 935
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iki pokyčių apyvartiniame kapitale	6 070 967	3 945 961
Atsargų pokytis	(5 197 670)	(1 732 395)
Išankstinių apmokėjimų pokytis	412 747	(1 403 476)
Pirkėjų išskolinimo ir kitų gautinų sumų pokytis	(9 524 984)	508 269
Skolų tiekėjams ir kitų mokėtinų sumų pokytis	8 326 374	(1 754 631)
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	(5 983 533)	(4 382 233)
Sumokėtas pelno mokestis	(482 387)	(119 156)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos	(394 953)	(555 428)
Gautos palūkanos	6 875	103 972
Pajamos iš ilgalaikio turto perleidimo	1 187	24 448
Ilgalaikio materialaus turto įsigijimas	(3 452 550)	(3 161 169)
Ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimas	(102 057)	(48 432)
Paskolų suteikimas	(641 392)	
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	(4 187 937)	(3 081 181)
Paskolų grąžinimas	(3 404 461)	(2 928 837)
Paskolų gavimas	8 693 210	
Finansinės nuomos mokėjimai		(35 348)
Sumokėtos palūkanos	(1 018 432)	(797 427)
Sumokėti dividendai		
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	4 270 317	(3 761 612)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės, investicinės ir finansinės veiklos	(312 573)	(7 398 221)
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	384 747	7 782 968
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	72 174	384 747

Paaiškinimai, pateikiami 8–40 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 ir prekyba: degtinės, trauktinės, likerio ir kitų alkoholinių gėrimų. Alkoholinių gėrimų gamybos įrenginiai yra Vilniuje; tačiau spirito gamybos įrenginiai yra įmonės filiale, Obeliuose.

Pagrindinę 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. gruodžio 31 d. sudarė 256 darbuotojai (2006 m. gruodžio 31 d. – 245 darbuotojai).

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Atitikimas nustatytiems standartams

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

Žemiau pateikiama 2007 m. sausio-gruodžio mėn. finansinė atskaitomybė yra preliminari ir auditorių nepatikrinta.

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.

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, įsipareigojimų, 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 įsipareigojimų 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 įsipareigojimai 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)

Neišvestinės finansinės priemonės

Neišvestinės finansinės priemonės apima, pirkėjų įsiskolinimą ir kitas gautinas sumas, grynuosius pinigus ir grynujų pinigų ekvivalentus, paskolas, skolas tiekėjams ir kitas mokėtinas sumas.

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

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.

Finansinės priemonės apskaitoje pripažįstamos sandorio sudarymo dieną. Įmonė nustoja pripažinti finansinį turtą, kai nustoja galioti sutartinės teisės pinigų srautams iš to turto, arba kai sandorio metu yra perduodamos teisės gauti sutartus grynujų pinigų srautus iš to finansinio turto, t.y. visa rizika ir nauda iš finansinio turto nuosavybės yra perduodamos. Finansinis išsipareigojimas nustojamas pripažinti, kai jis yra padengtas, atšauktas ar baigėsi jo terminas.

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 išduotos paskolos ir gautinos sumos pripažįstamos tikrąja verte. Po pirminio pripažinimo, paskolos ir gautinos sumos yra įvertinamos amortizuota įsigijimo savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Pasiskolintos sumos ir kiti finansiniai išsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Trumpalaikiai išsipareigojimai nediskontuojami.

Išvestinės finansinės priemonės

2007 m. gruodžio 31 d. išvestinių finansinių priemonių įmonė nenaudojo.

Ilgalaikis materialusis turtas

Pripažinimas ir įvertinimas

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

Įmonės turto savikainą sudaro išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu. Įmonės pasigaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir kitos išlaidos, padarytos gaminant šį turtą iki jo naudojimo pradžios, turto išmontavimo, išvežimo ir turto gamybinės vietos sutvarkymo išlaidos.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

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

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, bei prekiniai ženklai, apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą.

Amortizacija pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitoma tiesioginiu metodu per visą numatomą naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio nematerialaus turto amortizacijos normos yra tokios:

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

Vėlesnės nematerialaus turto išlaidos kapitalizuojamos tik tada, kai dėl jų padidėja konkretaus turto, su kuriuo yra susiję išlaidos, būsima ekonominė nauda. Visos kitos išlaidos yra nurašomos, kai patiriamos

Nuomojamas turtas

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

Atsargos

Atsargos, įskaitant nebaigtą gamybą, apskaitomos mažesniąja iš verčių (savikainos ar grynosios realizacinės vertės). Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, atėmus įvertintas produkcijos gamybos 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.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Atsargos (tęsinys)

Pagalbinės medžiagos ir atsargos nurašomos kai yra pradedamos 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.

Apyvartinė tara (plastikinės dėžės alkoholinių gėrimų buteliams sudėti) nurašoma į veiklos sąnaudas iš karto pradėjus naudoti.

Vertės sumažėjimas

Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei yra objektyvių įrodymų, kad tam tikras įvykis ar įvykiai gali turėti neigiamos įtakos su turtu susijusiems ateities pinigų srautams ateityje. Reikšmingam finansiniam turtui vertės sumažėjimas yra vertinamas individualiai. Likęs finansinis turtas suskirstomas savo kredito rizika panašaus turto grupės ir toms grupėms vertės sumažėjimas yra nustatomas bendrai. Turtas, kuriam vertės sumažėjimas yra nustatytas individualiai ir kuriam vertės sumažėjimo nuostolis yra ir toliau pripažįstamas, nėra įtraukiamas į bendrai įvertinamą vertės sumažėjimą.

Įmonės nefinansinio turto likutinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, 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 neivesto 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. Grynuosius pinigus uždirbantis vienetas yra mažiausia pinigų uždirbančio turto grupė, sukurianti pinigų srautus, nepriklausomus nuo kito turto ar turto grupių. Visi dėl nuvertėjimo patirti nuostoliai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas (tęsinys)

Nefinansinio 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.

Vertės sumažėjimo atstatymas

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

Jeigu įvyksta tam tikri įvykių ar aplinkybių, kurių pagrindu buvo vertinama nefinansinio turto atsiperkamoji vertė, pasikeitimai, liudijantys, kad nefinansinio turto apskaitinė vertė gali būti atgautina, vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi. 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.

Atidėjiniai

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

Pajamos

Prekių pardavimai

Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tuomet, kai reikšminga rizika ir nuosavybė yra perduotos pirkėjui, 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.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Suteiktos paslaugos, perleistas turtas

Pajamos, suteikus paslaugas, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tas paslaugas suteikus atsižvelgiant į paslaugų įvykdymo lygį. 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.

Sąnaudos

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

Grynąsias 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 mokesčių sudaro einamasis ir atidėtas mokesčiai. Pelno mokestis apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus, kai jis yra susijęs su straipsniais, tiesiogiai apskaitytais 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 laikiniams skirtumams:, atsiradusiems turto arba įsipareigojimų pradinio pripažinimo momentu, kai tie skirtumai neįtakoja nei ataskaitinio laikotarpio apskaityto, nei apmokestinamojo pelno. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto panaudojimo ir įsipareigojimų padengimo ateityje bei numatomų galiosiančių mokesčių tarifų.

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

Segmentų ataskaitos

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

Pelnas vienai akcijai

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

Pastabos

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 išsipareigojimų 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.

Nebaigtos statybos vertės sumažėjimo nuostoliai

Nebaigta statyba yra susijusi su 1994 m. nutrauktomis nealkoholinių gėrimų gamybos patalpų statybomis, kurios buvo nutrauktos dėl Įmonės strateginių planų pasikeitimo. Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas Įmonėje yra tikrinamas kiekvieną ketvirtį ir atitinkamai remiantis vadovybės vertinimais pripažįstamas jos vertės sumažėjimo nuostolis.

Prekinio ženklo vertės sumažėjimo nuostoliai

Įmonė naudojami prekinio ženklu Sobieski, kuriam amortizacija skaičiuojama tiesiniu būdu per 20 metų. Šio prekinio ženklo ekonominio tarnavimo laikas gali skirtis nuo šiuo metu naudojamų apskaitinių vertinimų dėl rinkos sąlygotų šiuo ženklu pažymėtų produktų gyvavimo ciklo galimų pasikeitimų. Vadovybės manymu, atsižvelgiant į dabartinę padėtį, apskaitoje naudojamas tarnavimo laikotarpis yra pateisinamas.

Pastabos

4 Praėjusių laikotarpių koregavimai

2007 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas yra sudengtas su atidėtojo mokesčio įsipareigojimais. Atitinkamai finansinėje atskaitomybėje buvo pakoreguoti palyginamieji skaičiai, ir dėl to 2006 m. gruodžio 31 d. atidėtojo mokesčio turtas yra lygus 0 litų, o atidėtojo mokesčio įsipareigojimas sumažėjo 399 309 litų. Dėl pakoreguotų palyginamųjų skaičių 2006 m. gruodžio 31 d. Įmonės visas turtas sumažėjo 399 309 litais - iki 72 933 719 litų.

Pastabos

5 Segmentų ataskaitos

Pagrindinė įmonės veikla – gamyba ir prekyba alkoholiniais gėrimais. Be to, Įmonė gamina ir platina, rektifikuotą, denatūruotą alkoholį, uždirba kitų pajamų. Atsižvelgiant šių produktų pardavimų dalį, Įmonėje išskiriamas vienintelis segmentas - alkoholiniai ir su jais susijusių produktų gamyba.

2007 m. rezultatai pagal verslo segmentus:

Litais	Alkoholiniai gėrimai	Rektifikuotas alkoholis	Denatūruotas alkoholis	Nepaskirstyta	Iš viso
Pajamos	63 815 679	1 812 147	113 223	2 053 708	67 794 757
Segmento rezultatas	31 734 154	358 401	46 374	548 213	32 687 142
Veiklos sąnaudos					(29 763 187)
Kita veikla, grynąja verte					141 378
Veiklos rezultatas					3 065 333
Finansinė veikla, grynąja verte					(1 020 834)
Rezultatas prieš mokesčius					2 044 499
Pelno mokesčio sąnaudos					(362 584)
Grynasis rezultatas					1 681 915
Segmento turtas					88 133 638
Iš viso išsipareigojimų					50 886 210
Ilgalaikio turto įsigijimai					3 554 607
Nusidėvėjimas ir amortizacija					3 360 877

Pastabos

5 Segmentų ataskaitos (tęsinys)

2006 m. rezultatai pagal verslo segmentus:

Litais	Alkoholiniai gėrimai	Rektifikuotas alkoholis	Denatūruotas alkoholis	Nepaskirstyta	Iš viso
Pajamos	60 215 392	1 026 595	107 209		61 349 196
Segmento rezultatas	31 810 776	290 013	46 568		32 147 357
Veiklos sąnaudos					(27 289 136)
Kita veikla, grynąja verte					89 176
Veiklos rezultatas					4 947 397
Finansinė veikla, grynąja verte					(714 050)
Rezultatas prieš mokesčius					4 233 347
Pelno mokesčio sąnaudos					(477 935)
Grynasis rezultatas					3 755 412
Segmento turtas					72 933 719
Iš viso įsipareigojimų					37 368 206
Ilgalaikio turto įsigijimai					3 209 601
Nusidėvėjimas ir amortizacija					2 931 916

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

Įmonė veiklą vykdo dviejuose geografiniuose segmentuose – Lietuvos ir užsienio rinkose. Šie segmentai išskiriami pagal klientų geografinį išsidėstymą. Didžiąją dalį įmonės pardavimų sudaro pardavimai Lietuvos rinkoje. 2007 m. pardavimai Europos Sąjungos ir užsienio rinkose sudarė 1 303 529 litų (2006 m. – 685 507 litų).

Pastabos

Litais	2007	2006
6 Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos		
Patalpų nuoma	90 463	71 761
Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimo pelnas	45 836	0
Ilgalaikio turto pardavimo rezultatas	369	19 767
Kitos pajamos	38 056	39 488
Iš viso kitų pajamų	174 724	131 016
Kitos sąnaudos	33 346	12 309
Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimo nuostolis	0	29 531
Iš viso kitų sąnaudų	33 346	41 840
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	141 378	89 176
Litais	2007	2006
7 Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos		
Reklamos sąnaudos	9 446 608	8 229 401
Marketingo sąnaudos	5 188 286	6 611 514
Atlyginimai ir socialinis draudimas	999 948	730 406
Transportavimo sąnaudos	743 144	582 607
Rinkos tyrimų sąnaudos	366 401	146 442
Pakavimo sąnaudos	121 699	102 798
Kitos	320 531	78 821
Iš viso pardavimo ir paskirstymo sąnaudų	17 186 617	16 481 989

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

Pastabos

Litais	2007	2006
8 Administracinės sąnaudos		
Atlyginimai ir socialinis draudimas	4 784 948	4 097 265
Remontas ir priežiūra	1 212 640	1 343 471
Amortizacija	1 046 737	1 053 277
Veiklos ir kiti mokesčiai	1 594 134	930 159
Nusidėvėjimas	774 942	594 824
Konsultacinės ir mokymo sąnaudos	614 609	468 225
Krovininių automobilių eksploatavimo sąnaudos	373 738	272 332
Apsaugos sąnaudos	290 288	259 276
Reprezentacinės sąnaudos	228 072	128 690
Parama ir kitos	170 786	264 011
Ryšių ir IT priežiūros sąnaudos	161 286	171 890
Komunaliniai patarnavimai	154 967	166 189
Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas	2 762	181 020
Atsargų vertės sumažėjimas	(13 062)	(111 377)
Kitos	1 179 723	987 895
Iš viso administracinių sąnaudų	12 576 570	10 807 147

Pastabos

Litais	2007	2006
9 Personalo sąnaudos		
Atlyginimai	6 532 220	5 460 510
Privalomo socialinio draudimo įmokos	2 053 141	1 704 273
Personalo sąnaudų iš viso	8 585 361	7 164 783

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

Į 2007 m. personalo sąnaudas įtraukti atlyginimai vadovybei, kurie sudaro 602 055 litų (2006 m. – 401 748 litų).

2007 m. gruodžio 31d. vadovybei suteiktos beprocentės paskolos buvo lygios 30 000 litų. (Įmonė nebuvo suteikusi paskolų vadovybei 2006 m. gruodžio 31 d.).

2007 m. įmonėje dirbo 256 darbuotojai (2006 m. – 245 darbuotojai).

Pastabos

Litais	2007	2006
10 Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos		
Palūkanų pajamos	23 004	103 139
Kitos pajamos	131	0
Iš viso finansinės veiklos pajamų	23 135	103 139
Paskolų ir nuomos įsipareigojimų palūkanos	1 039 790	807 083
Valiutos kurso pasikeitimo neigiama įtaka	3 580	10 106
kita	599	
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	1 043 969	817 189
Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	(1 020 834)	(714 050)

Litais	2007	2006
11 Pelno mokesčio sąnaudos		
Einamasis mokestis	221 579	356 727
Atidėtojo mokesčio pokytis	141 005	121 208
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso	362 584	477 935

Galiojančio mokesčio tarifo sutikrinimas yra toks:

Litais		2007		2006
Pelnas prieš mokesčius		2 044 499		4 233 348
Pelno mokestis, taikant galiojantį tarifą	18,0%	368 010	19,0%	804 336
Dukart atskaityta labdaros sąnaudų suma	(1,0%)	(19 887)	(1,0%)	(44 042)
Reprezentacinės sąnaudos, nemažinančios apmokestinamojo pelno	0,5%	9 983	0,2%	6 891
Pridėtinės vertės mokestis, nemažinantis apmokestinamojo pelno	0,3%	7 131	0,2%	6 912
Apyvartinės taros nurašymas	0	0	(6,7%)	(281 608)
Kitos sąnaudos, nemažinančios apmokestinamojo pelno	1,2%	23 752	0,4%	17 178
Pasikeitusio pelno mokesčio tarifo poveikis	(1,3)%	(26 405)	(0,7)%	(31 732)
	17,7%	362 584	11,3%	477 935

Pastabos

12 Atidėtasis mokestis	2007		2006		2005	
	Laikinieji skirtumai	Atidėtasis mokestis (15%)	Laikinieji skirtumai	Atidėtasis mokestis (15%)	Laikinieji skirtumai	Atidėtasis mokestis (15%)
Litais						
Kitų gautinų sumų vertės mažinimas	885 209	132 781	885 209	132 781	885 209	132 781
Pirkėjų įsiskolinimo vertės mažinimas	731 782	109 768	1 072 419	160 863	1 418 177	212 727
Nebaigtos statybos vertės mažinimas	545 822	81 873	543 060	81 459	362 040	54 306
Atsargų vertės mažinimas	0	0	9 972	1 496	115 694	17 354
Sukauptos atostogų rezervo socialinio draudimo sąnaudos	174 824	26 223	151 400	22 710	103,955	15,593
Iš viso atidėtojo mokesčio turto		350 645		399 309		432,761
Materialaus turto nusidėvėjimo skirtumas	(3 380 557)	(507 083)	(3 552 285)	(532 843)	(3,724,013)	(558,602)
Nematerialaus turto nusidėvėjimo skirtumas	(2 182 347)	(327 352)	(1 091 173)	(163 676)		
Ilgalaikio turto, kuriam buvo taikoma pelno mokesčio investicinė lengvata, likutinė vertė	(995 792)	(149 369)	(1 299 630)	(194 944)	(1,634,031)	(245,105)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas iš viso		(983 804)		(891 463)		(803 707)
Atidėtasis mokestis grynąja verte		(633 159)		(492 154)		(370 946)

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

Atidėtojo mokesčio pasikeitimas gali būti išskaidytas taip:

Litais	2007	2006
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas sausio 1 d.	(492 154)	(370 946)
Atidėtojo mokesčio pokytis	(141 005)	(121 208)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas gruodžio 31 d.	(633 159)	(492 154)

Pastabos

13 Einamojo mokesčio įsipareigojimai

Litais	2007	2006
Pelno mokesčio permoka (įsipareigojimas) sausio 1 d.	(259 481)	(21 910)
Laikotarpio pelno mokestis	(221 579)	(356 727)
Sumokėtas pelno mokestis	482 387	119 156
Pelno mokesčio permoka (įsipareigojimas) gruodžio 31 d.,	1 327	(259 481)

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	345 865	2 144 835	323 221	204 233	12 000	131 014	3 161 168
Nurašymai ir perleidimai	(139 553)	(118 368)	(315 400)	(124 939)	(3 843)	0	(702 103)
Pergrupavimai	0	9 912	10 000	750		(20 662)	0
Perkėlimas iš atsargų	0	0	0	0	0	0	0
Savikaina 2006 m. gruodžio 31 d.	14 837 599	14 326 427	1 207 609	2 387 212	3 635 421	131 014	36 525 282
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	543 124	1 044 397	73 158	217 960	0	0	1 878 639
Vertės sumažėjimo nuostolis	0	0	0	0	181 020	0	181 020
Nurašymai ir perleidimai	(139 550)	(105 210)	(315 394)	(122 870)	0	0	(683 024)
Pergrupavimai	0	0	0	0	0	0	0
Sukauptas nusidėvėjimas 2006 m. gruodžio 31 d.	5 898 769	8 901 575	654 852	1 704 832	543 060	0	17 703 088
Grynoji likutinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d.	8 838 830	5 424 852	552 757	682 380	3 092 361	131 014	18 822 194
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	347 415	1 552 464	428 980	191 814	401 357	530 520	3 452 550
Nurašymai ir perleidimai	(700)	(195 383)	(5 500)	(162 046)	0	0	(363 629)
Pergrupavimai	1 175 505	75 441	0	5 000	(1 124 932)	(131 014)	0
Savikaina 2007 m. gruodžio 31 d.	16 359 819	15 758 949	1 631 089	2 421 980	2 911 846	530 520	39 614 203
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 metus	610 220	1 308 182	140 348	255 390	0	0	2 314 140
Vertės sumažėjimo nuostolis	0	0	0	0	2 762	0	2 762
Nurašymai ir perleidimai	(699)	(195 352)	(4 683)	(161 966)	0	0	(362 700)
Sukauptas nusidėvėjimas 2007 m. gruodžio 31 d.	6 508 290	10 014 405	790 517	1 798 256	545 822	0	19 657 290
Grynoji likutinė vertė 2007 m. gruodžio 31 d.	9 851 529	5 744 544	840 572	623 724	2 366 024	530 520	19 956 913

Pastabos

14 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Nebaigta statyba yra susijusi su 1994 m. nutrauktomis nealkoholinių gėrimų gamybos patalpų statybomis, kurios buvo nutrauktos dėl Įmonės strateginių planų pasikeitimo. Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas Įmonėje yra tikrinamas kiekvieną ketvirtį ir atitinkamai remiantis vadovybės vertinimais pripažįstamas vertės sumažėjimo nuostolis.

Nusidėvėjimas buvo paskirstytas taip:

Litais	2007	2006
Pardavimų sąnaudos	1 428 598	1 193 172
Atsargos	86 231	84 527
Administracinės ir kitos sąnaudos	799 311	600 940
Iš viso	2 314 140	1 878 639

Pastabos

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 metus	0	48 433	0	48 433
Nurašymai	(22 360)	(133 106)	0	(155 466)
Savikaina 2006 m. gruodžio 31 d.	214 515	447 889	18 913 672	19 576 076
Sukaupta amortizacija 2006 m. sausio 1 d.	199 204	379 356	1 260 911	1 839 471
Amortizacija per metus	17 924	89 669	945 684	1 053 277
Nurašymai	(22 360)	(133 106)	0	(155 466)
Sukaupta amortizacija 2006 m. gruodžio 31 d.	194 768	335 919	2 206 595	2 737 282
Grynoji likutinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d.	19 747	111 970	16 707 077	16 838 794
Savikaina 2007 m. sausio 1 d.	214 515	447 889	18 913 672	19 576 076
Įsigijimai per metus	0	102 057	0	102 057
Nurašymai	(12 131)	(20 997)	0	(33 128)
Savikaina 2007 m. gruodžio 31 d.	202 384	528 949	18 913 672	19 645 005
Sukaupta amortizacija 2007 m. sausio 1 d.	194 768	335 919	2 206 595	2 737 282
Amortizacija per metus	14 223	86 830	945 684	1 046 737
Nurašymai	(12 131)	(20 997)	0	(33 128)
Sukaupta amortizacija 2007m. gruodžio 31 d.	196 860	401 752	3 152 279	3 750 891
Grynoji likutinė vertė 2007 m. gruodžio 31 d.	5 524	127 197	15 761 393	15 894 114

Visos amortizacijos sąnaudos yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

Pastabos

Litais	2007	2006
16 Atsargos		
Žaliavos	10 827 494	5 921 416
Pagaminti produktai	869 364	969 727
Prekės perpardavimui	467 415	55 583
Nebaigta gamyba	41 108	47 923
Iš viso atsargų po vertės sumažėjimo	12 205 381	6 994 649
Litais	2007	2006
17 Išankstiniai mokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		
Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	574 745	756 840
Atidėtosios reklamos sąnaudos	457 623	657 880
Atidėtas draudimas ir prenumerata	105 797	163 988
Kitos	27 796	0
Iš viso išankstinių mokėjimų ir atidėtųjų sąnaudų	1 165 961	1 578 708
Litais	2007	2006
18 Gautinos prekybos sumos		
Gautinos prekybos sumos	38 574 189	29 155 088
Vertės sumažinimas blogoms skoloms	(731 782)	(1 072 419)
Gautinos prekybos sumos grynąja verte	37 842 407	28 082 669

Pastabos

18 Gautinos prekybos sumos (tęsinys)

Gautinų sumų vertės sumažinimas blogoms skoloms 2007 m. ir 2006 m. sumažėjo Įmonei nurašius blogas skolas. Vertės sumažėjimo pokytis gali būti pateiktas taip:

Litais	2007	2006
Vertės sumažinimas blogoms skoloms sausio 1 d.	(1 072 419)	(1 418 178)
Vertės sumažėjimo blogoms skoloms atstatymas	340 637	345 759
Vertės sumažinimas blogoms skoloms gruodžio 31 d.	(731 782)	(1 072 419)

19 Kitos gautinos sumos

Litais	2007	2006
Suteiktos paskolos	730 375	13 636
Išankstiniai apmokėjimai mokesčių inspekcijai	248 807	172 481
Kitos gautinos sumos	16 506	21 698
Abejotinos gautinos sumos	885 209	885 209
Iš viso kitų gautinų sumų prieš vertės sumažinimą	1 880 897	1 093 024
Vertės sumažėjimas	(885 209)	(885 209)
Iš viso kitų gautinų sumų grynąja verte	995 688	207 815

Išankstiniai mokėjimai mokesčių inspekcijai yra garantija už akcizo mokesčio ir eksportuotos produkcijos mokėjimus. Suteiktos paskolos – 641 392 litų paskola dviems susijusioms įmonėms (5,5 % pastovios metinės palūkanos, suteiktų paskolų gražinimo terminas - 2008 m. gruodžio mėn.) ir 88 983 litų beprocentės paskolos įmonės darbuotojams.

Atidėjimo gautinoms sumoms dėl nuvertėjimo pokytis:

Litais	2007	2006
Vertės sumažėjimas blogoms ir kitoms gautinoms sumoms sausio 1 d.	(885 209)	(4 515 209)
Vertės sumažėjimo atstatymas nurašytoms blogoms gautinoms sumoms	0	3 630 000
Vertės sumažėjimas blogoms ir kitoms gautinoms sumoms gruodžio 31 d.	(885 209)	(885 209)

Pastabos

Litais	2007	2006
20 Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai		
Pinigai banke ir kasoje	72 174	384 747
Iš viso grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų	72 174	384 747

Pinigai banke (1 148 litai 2007 m. gruodžio 31 d. ir 350 395 litai 2006 m. gruodžio 31 d.) bei esamos ir būsimos grynųjų pinigų įplaukos į banko sąskaitas įkeisti siekiant užtikrinti banko paskolų gražinimą. (žr. 27 pastabą).

21 Kapitalas ir rezervai

Akcinis kapitalas

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

Pastabos

22 Pelnas vienai akcijai

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

	2007	2006
Akcijų skaičius	24 408 431	24 408 431
Grynasis laikotarpio rezultatas, priskiriamas nuosavo kapitalo savininkams, litais	1 681 915	3 755 412
Vienai akcijai tenkanti pelno dalis, litais	0,07	0,15

Įmonė nėra išleidusi kitų vertybinių popierių potencialiai konvertuojamų į akcijas. Dėl to, sumažintas pelnas yra lygus paprastajam pelnui, tenkančiam vienai išleistai paprastajai akcijai.

	2007	2006
Litais		

23 Paskolos ir pasiskolintos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos Ilgalaikiai įsipareigojimai

Bankų paskolos	7 660 037	11 064 498
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų	7 660 037	11 064 498
Trumpalaikiai įsipareigojimai		
Overdraftas	8 693 210	0
Bankų paskolos	3 404 461	3 404 461
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų	12 097 671	3 404 461
Iš viso	19 757 708	14 468 959

Pastabos

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

Sąlygos ir gražinimo grafikas:

Litais	Iš visų	Iki 1 metų	Nuo 1 iki	Nuo 2 iki	Po 5 metų
			2 metų	5 metų	
9 000 000 litų overdraftas – 1 mėn. kintamas Viliber + 1,15%	8 693 210	8 693 210			
4 930 000 eurų (17 022 304 litų) paskola – 3 mėn. kintamas EURIBOR + 1,45%	11 064 498	3 404 461	3 404 461	4 255 576	0
Iš viso finansinių įsipareigojimų	19 757 708	12 097 671	3 404 461	4 255 576	0

Įmonė turimų paskolos ir overdrafto 2007 m. gruodžio 31 d. galiojančios metinės palūkanų normos buvo atitinkamai lygios 6,4% ir 8,1%. Finansinių įsipareigojimų palūkanų norma nustatyta remiantis rinkos palūkanų norma, dėl to paskolų apskaitinė vertė atitinka jų tikrąją vertę.

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	2006
24 Kitos mokėtinos sumos		
Mokėtinas akcizo mokestis	14 866 664	11 243 599
Mokėtinas PVM	4 143 887	3 208 273
Sukauptos atostogų rezervo sąnaudos	736 586	640 103
Mokėtini mokesčiai	34 377	235 679
Sukauptos sąnaudos	95 022	118 291
Kitos mokėtinos sumos	725 751	327 468
Iš viso kitų mokėtinų sumų	20 602 287	15 773 413

Pastabos

25 Finansinės priemonės

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

Kredito rizika

Kredito rizika ar rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, yra Įmonės kontroliuojamos naudojant kreditavimo sąlygas ir rizikos analizės procedūras. Įmonėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, nes ji yra paskirstyta skirtingiems pirkėjams. Vadovybės nuomone, be jau suformuotų vertės mažinimų blogoms gautinoms sumoms, Įmonei nėra iškilusi reikšminga nuostolių rizika.

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 kintamos palūkanų normos, susijusios su EURIBOR ir VILIBOR. 2007 m. gruodžio 31 d. įmonė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, kad apsidraustų nuo pinigų šrautų 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. 2006 m. gruodžio 31 d. ir 2007 m. gruodžio 31 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, kurias 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 ir vadovaujanti patronuojanti įmonės yra:

Įmonė	Ryšiai
„Sobieski“ Sp. Z.o.o.	Patronuojanti įmonė
„Belvedere“ S.A.	Vadovaujanti 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
I CH PTUP Vuador	„Belvedere“ grupės įmonė
I000 Galiart Belvedere S.A.	„Belvedere“ grupės įmonė
PHP Wieslaw Wawrzyniak	„Belvedere“ grupės įmonė
Chais Beaucairois SAS	„Belvedere“ grupės įmonė
Darius Žaromskis	Akcininkas
Arūnas Tuma	Akcininkas

Pastabos

26 Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Pardavimai ir pirkimai iš susijusių šalių per ataskaitinius laikotarpius, pasibaigusius 2007 m. gruodžio 31 d. ir 2006 m. gruodžio 31 d.:

Įmonė	Sandorio rūšis	2007	2006
Pirkimai iš:			
„Belvedere“ grupės įmonių	Paslaugų pirkimai	4 429 847	6 651 193
„Belvedere“ grupės įmonių	Žaliavų pirkimai	2 392 264	4 554 253
Akcininkas	Paslaugų pirkimai	219 600	189 600
„Belvedere“ grupės įmonių	Ilgalaikio turto pirkimas	120 123	0
Patronuojančios įmonės	Atsargų pirkimai	0	345
Iš viso pirkimų		7 161 834	11 395 391
Pardavimai:			
„Belvedere“ grupės įmonėms	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokestį	118 298 817	114 908 857
Patronuojančiai įmonei	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokestį	332 596	402 899
Patronuojančiai įmonei	Kitos pajamos	203 117	0
Vadovaujančiai patronuojančiai įmonei	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokestį	73 676	0
„Belvedere“ grupės įmonėms	Paslaugų pardavimai	72 425	71 646
Iš viso pardavimų		118 980 631	115 383 402
Akcizo mokestis		78 837 415	78 218 997
Iš viso pardavimų atėmus akcizo mokestį		40 143 216	37 164 405

Pastabos

26 Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Žemiau pateikiami negražinti likučiai su nustatytais susijusiais asmenimis laikotarpio pabaigoje:

Įmonė	2007	2006
Gautinos prekybos sumos		
Iš „Belvedere“ grupės įmonių	17 427 768	14 337 477
Iš vadovaujančios patronuojančios įmonės	73 676	0
Iš patronuojančios įmonės	53 947	185 635
Iš viso gautinos prekybos sumos	17 555 391	14 523 112
Mokėtinos prekybos sumos		
„Belvedere“ grupės įmonėms	976 503	1 797 661
Iš viso prekybos mokėtinų sumų	976 503	1 797 661

Išmokos įmonės vadovybei atskleidžiamos 8-oje finansinių ataskaitų pastaboje.

Visos transakcijos su susijusiomis šalimis yra įkainojamos rinkos kainomis.

Pastabos

27 Nebalansiniai ir kiti įsipareigojimai

Iš banko gautos paskolos ir overdrafto gražinimui užtikrinti, įmonė įkeitė šį turta:

Litais	2007	2006
Įkeistų pastatų ir statinių likutinė vertė	8 585 436	10 598 013
Įkeistų mašinų ir įrengimų likutinė vertė	0	1 997 164
Įkeistų prekybinių ženklų likutinė vertė	15 761 394	16 707 077
Įkeistų atsargų likutinė vertė	12 205 380	6 994 649
AS „UniCredit Bank“, Lietuvos skyriui įkeisti gryniesi pinigai	1 148	350 395

Be aukščiau paminėtų grynųjų pinigų, įmonė papildomai yra įkeitusi pinigų srautus į paskolas ir overdraftą išdavusio banko sąskaitas.

Be to, 2007 m. gruodžio 31 d. įmonė įkeitė gautinas sumas iš pirkėjų, kurios 2007 m. gruodžio 31 d. buvo lygios 22 124 836 litų (19 736 294 litų 2006 m. gruodžio 31 d.).

Ryšium su kreditiniais įsipareigojimais bankui, Įmonei yra nustatyti papildomi reikalavimai kapitalui. Paskolos sutarties galiojimo laikotarpiu balanse apskaitomas akcininkų nuosavybės ir turto santykis turi būti ne mažesnis 50 procentų. Limito aptarnavimo padengimo rodiklis – 120 procentų. 2007 m. gruodžio 31 d. šie rodikliai sudarė atitinkamai 42,3 ir 141,4 procentus. Akcininkų nuosavybės ir turto santykio rodiklis 7,7 procentiniais punktais neatitiko nustatytų reikalavimų didžiąja dalimi dėl atsargų ir pirkėjų skolų padidėjimo. Vyriausybei paskelbus apie nuo 2008 m. sausio 1 d. alkoholiniams gėrimams didinamą akcizo mokesčių, ženkliai padidėjo gruodžio mėnesio pardavimų apimtys, tuo pačiu pirkėjų skolos ir papildomas žaliavų poreikis. Įmonės vadovybė yra įsitikinusi, kad šis neatitikimas yra laikinas, paaiškinamas ir artimiausiu metu bus likviduotas.

2007 m. rugsėjo 28 d. įmonė įsipareigojo mokesčių inspekcijai įvykdyti mokesčių įsipareigojimus, atsiradusius dėl akcizo mokesčių apmokestintų prekių laikymo ir transportavimo. Įsipareigojimas sudaro 7 950 000. litų ir galioja iki 2008 m. rugsėjo 30 d.

28 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 opcijų kainodaros modelių.

Pastabos

28 Finansinių priemonių tikroji vertė (tęsinys)

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.