



VILNIAUS DEGTINĖ

ANNO 1922

2009-05-28 Nr. 02-391

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“ 2009 m. trijų mėnesių tarpinė finansinė atskaitomybė, sudaryta pagal Europos Sąjungoje priimtus Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo AB „Vilniaus degtinė“ turtą, išpareigojimus, finansinę būklę bei laikotarpio pelną.

Pridedama. AB „Vilniaus degtinė“ 2009 m. trijų mėnesių tarpinė finansinė atskaitomybė.



Generalinis direktorius

Finansų ir administracijos direktorė

Danas Kerbelis

Audra Jauniškienė

AB „Vilniaus degtinė“

2009 m. trijų mėnesių tarpinės
finansinės ataskaitos

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
Danas Kerbelis
Renaldas Barauskas
Audra Jauniškienė
Dalius Rutkauskas

Auditorius

„UAB Rimess“

Bankai

AB NnB NORD bankas

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

Balansas

Litais	Pastabos	2009 03 31	2008 12 31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Materialusis turtas	13	22 619 338	23 204 605
Nematerialusis turtas	14	14 650 742	14 900 842
Finansinis turtas	15	69 056	0
Iš viso ilgalaikio turto		37 339 136	38 105 447
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	16	8 748 413	9 495 228
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	17	591 109	498 436
Pirkėjų įsiskolinimas	18	22 992 892	39 963 023
Kitos gautinos sumos	19	3 301 194	2 646 034
Kitas trumpalaikis turtas		0	75 554
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai	20	122 436	52 389
Iš viso trumpalaikio turto		35 756 044	52 730 664
IŠ VISO TURTO		73 095 180	90 836 111

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

Balansas (tęsinys)

Litais	Pastabos	<u>2009 03 31</u>	<u>2008 12 31</u>
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)		<u>10 788 237</u>	<u>11 663 277</u>
Iš viso nuosavo kapitalo		<u>37 637 511</u>	<u>38 512 551</u>
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	19 219 322	25 047 556
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		<u>1 061 313</u>	<u>1 034 500</u>
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		<u>20 280 635</u>	<u>26 082 056</u>
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	2 469 002	2 417 257
Skolos tiekėjams		3 605 125	6 717 108
Mokėtinas pelno mokestis		0	0
Kitos mokėtinos sumos	24	<u>9 102 907</u>	<u>17 107 139</u>
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		<u>15 177 034</u>	<u>26 241 504</u>
Iš viso įsipareigojimų		<u>35 457 669</u>	<u>52 323 560</u>
IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO IR			
ĮSIPAREIGOJIMŲ			
		<u><u>73 095 180</u></u>	<u><u>90 836 111</u></u>

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

Pelno (nuostolių) ataskaita

Litais	Pastabos	2009 m. sausis-kovas	2008 m. sausis-kovas.
		_____	_____
Pardavimo pajamos	4	11 135 881	13 431 713
Pardavimo savikaina		(5 864 255)	(7 342 850)
Bendrasis pelnas	4	5 271 626	6 088 863
Kitos pajamos	5	56 591	57 711
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	6	(2 369 169)	(2 433 466)
Administracinės sąnaudos	7	(3 399 149)	(2 963 217)
Kitos sąnaudos	5	(14 474)	(6 452)
Veiklos rezultatas		(454 575)	743 439
Finansinės veiklos pajamos	9	32 435	10 846
Finansinės veiklos sąnaudos	9	(426 087)	(305 130)
Pelnas (nuostolis) prieš mokesčius		(848 227)	449 155
Pelno mokestis	10	(26 813)	(71 621)
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)		(875 040)	377 534
Paprastasis ir sumažintas pelnas tenkantis vienai akcijai	22	(0,04)	0,02

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	Iš viso nuosavo kapitalo
Kapitalas ir rezervai 2007 m. gruodžio 31 d.		24 408 431	2 440 843		10 398 154	37 247 428
2008 m. I ketvirčio pelnas					377 534	377 534
Kapitalas ir rezervai 2008 m. kovo 31 d.		24 408 431	2 440 843		10 775 688	37 624 962
Kapitalas ir rezervai 2008 m. gruodžio 31 d.		24 408 431	2 440 843	0	11 663 277	38 512 551
2009 m. I ketvirčio nuostoliai					(875 040)	(875 040)
Kapitalas ir rezervai 2009 m. kovo 31 d.	21	24 408 431	2 440 843	0	10 788 237	37 637 511

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

Pinigų srautų ataskaita

Litais	2009 m. sausis- kovas	2008 m. sausis- kovas
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	(875 040)	377 534
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1 002 040	879 456
Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas	0	34114
Pirkėjų išiskolinimo ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas	0	(356)
Atsargų vertės sumažėjimas	0	0
Finansinės sąnaudos, grynąja verte	384 917	292 541
Pelnas (nuostoliai) iš ilgalaikio turto perleidimo ir nurašymo	(2 279)	(8 096)
Pelno mokesčio sąnaudos	26 813	71 621
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iki pokyčių apyvartiniame kapitale	536 451	1 646 814
Atsargų pokytis	746 815	(1 174 555)
Išankstinių apmokėjimų pokytis	(92 673)	480 351
Pirkėjų išiskolinimo ir kitų gautinų sumų pokytis	16 484 152	18 378 552
Skolų tiekėjams ir kitų mokėtinų sumų pokytis	(11 110 998)	(18 154 632)
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	6 027 296	(470 284)
Sumokėtas pelno mokestis	(61 550)	(70 407)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos	6 502 197	1 106 123
Gautos palūkanos	84	140
Pajamos iš ilgalaikio turto perleidimo	27 416	8 100
Ilgalaikio materialaus turto įsigijimas	(191 810)	(1 849 862)
Ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimas	0	0
Paskolų suteikimas	(69 056)	(258 960)
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	(233 366)	(2 100 582)
Paskolų grąžinimas	(5 593 281)	(1 049 881)
Paskolų gavimas	0	2 400 000
Finansinės nuomos mokėjimai	(183 208)	
Sumokėtos palūkanos	(422 295)	(341 671)
Sumokėti dividendai	0	0
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	(6 198 784)	1 008 448
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės, investicinės ir finansinės veiklos	70 047	13 989
Grynieji pinigai ir grynujų pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	52 389	72 174
Grynieji pinigai ir grynujų pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	122 436	86 163

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 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 2009 m. kovo 31 d. sudarė 195 darbuotojai (2008 m. kovo 31 d. – 228 darbuotojai).

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Atitikimas nustatytiems standartams

Finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Žemiau pateikiamos 2009 m. sausio - kovo mėn. finansinės ataskaitos yra preliminaros ir auditorių nepatikrintos.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Atskaitomybės parengimo pagrindas

Finansinėse ataskaitose skaičiai pateikiami nacionaline valiuta - litais, kuri yra ir Įmonės funkcinė valiuta. Atskaitomybė yra parengta remiantis istorine savikaina.

Rengdama finansines ataskaitas 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 sandorio 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 įsipareigojimas nustojamas pripažinti, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar pasibaigia 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 savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Paskolos, pasiskolintos sumos ir kiti finansiniai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Trumpalaikiai įsipareigojimai nediskontuojami.

Išvestinės finansinės priemonės

Per laikotarpį, pasibaigusį 2009 m. kovo 31 d., Įmonė išvestinių finansinių priemonių nenaudojo ir ataskaitos pateikimo dieną jų neturėjo.

Ilgalaikis materialusis turtas

Pripažinimas ir įvertinimas

Ilgalaikis materialusis turtas įvertinamas 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

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Pripažinimas ir įvertinimas (tęsinys)

išlaidos, patirtos gaminant šį turtą iki jo naudojimo pradžios, turto išmontavimo, išvežimo bei turto gamybinės vietos sutvarkymo išlaidos.

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

Vėliau patirtos sąnaudos

Po pirminio turto pripažinimo, sąnaudos, patiriamos keičiant ilgalaikio materialaus turto komponentą arba susijusios su turto rekonstrukcija, yra kapitalizuojamos tik jeigu iš to turto tikėtina gauti ekonominės naudos 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 peržiūrimi kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, kurio numatomas naudingo tarnavimo laikas yra ribotas ir kurį sudaro Įmonės įsigyta kompiuterinė programinė įranga ir kitos licencijos bei prekių 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 naudingo tarnavimo laikas yra toks:

- 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. Visa kita nuoma yra laikoma veiklos nuoma.

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 gamybos pajėgumų panaudojimą.

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

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Atsargos (tęsinys)

Įmonė apskaito butelius kaip atsargas, kadangi Įmonė nesitiki, kad po pradinio pardavimo juos bus galima dar kartą panaudoti. Gamyboje naudojami buteliai yra įtraukiami į pagamintų prekių savikainą.

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 pinigų srautams ateityje. Reikšmingam finansiniam turtui vertės sumažėjimas yra vertinamas individualiai. Likęs finansinis turtas suskirstomas į turto grupes pagal panašią kredito riziką 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 nustatomą vertės sumažėjimą.

Įmonės nefinansinio turto likutinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turta, yra peržiūrima kiekvieną ataskaitų pateikimo 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. 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 mokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turto.

Vertės sumažėjimo atstatymas

Gautinų sumų, apskaitytų amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi, jeigu atsiperkamosios vertės vėlesnis padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, įvykusi 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 atgauta, 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.

Išmokos darbuotojams

Įmonė neturi apibrėžtų įmokų ir skatinimo planų bei mokėjimo schemų Įmonės akcijomis. Išėjusiems į pensiją buvusiems Įmonės darbuotojams įsipareigojimus vykdo valstybė.

Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi balanse kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems esamiems teisiniams įsipareigojimams arba neatšaukiamiems pasižadėjimams 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,

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Prekių pardavimai (tęsinys)

susijusios su operacija, ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Pardavimai yra pripažįstami atėmus PVM, akcizo mokestį ir nuolaidas, tiesiogiai susijusias su pardavimais.

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 atitinkamos nuomos laikotarpį.

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

Pajamos nepripažįstamos, jeigu yra didelių abejonių dėl pajamų atgavimo, ar susijusių sąnaudų arba kai tikėtinas prekių 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 įsipareigojimo dengimą, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Finansinės sąnaudos paskirstomos per visą finansinės nuomos laikotarpį, apskaičiuojant jas pagal pastovią periodinę palūkanų normą, taikomą nepadengtam įsipareigojimo likučiui.

Grynosios finansavimo sąnaudos

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

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Grynosios finansavimo sąnaudos (tęsinys)

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

Pelno mokestis

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtas mokestis. 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 koregavimus.

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. Atidėtas mokestis yra vertinamas taikant mokesčio normas, kurios galios, kai minėti laikini mokestiniai skirtumai realizuosis remiantis mokesčių įstatymais, priimtais arba iš esmės priimtais ataskaitų pateikimo dieną.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje Įmonė turės pakankamai mokestinio pelno, kuris leis išnaudoti mokesčio turtą. Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną ir 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.

Pastabos

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

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.

Įmonės vadovybė, atsižvelgdama į prognozes ir biudžetą, skolinimosi poreikį, išsipareigojimų vykdymą, produktus ir rinkas, finansinės rizikos valdymą, atlikusi veiklos tęstinumo vertinimą mano, kad neaiškumų vertinant bendrovės veiklos tęstinumą, bei abejonių dėl tolesnės jos veikos nėra.

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. Toks įrodymas 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. Metodai ir prielaidos, naudojami pinigų srautų sumų ir jų gavimo laiko ateityje įvertinimui, yra pastoviai peržiūrimi, siekiant sumažinti skirtumus tarp įvertintų ir faktinių nuostolių. Be to, Įmonė yra sudariusi Prekinių kreditų draudimo sutartį, kurioje yra apdraudusi pirkėjų alkoholiniais gėrimais skolas.

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. Nuo 2009 m. nebaigta statybai skaičiuojamas nusidėvėjimas.

Prekių ženko vertės sumažėjimo nuostoliai

Įmonė naudojami prekių ženklu „Sobieski“, kuriam amortizacija skaičiuojama tiesiniu būdu per 20 metų laikotarpį. Šio prekių ženklo ekonominio tarnavimo laikas gali skirtis nuo šiuo metu naudojamų apskaitos vertinimų dėl rinkos sąlygotų šiuo ženklu pažymėtų produktų gyvavimo

Pastabos

3 Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Prekių ženko vertės sumažėjimo nuostoliai (tęsinys)

ciklo galimų pasikeitimų. Vadovybės manymu, atsižvelgiant į dabartinę padėtį, apskaitoje naudojamas tarnavimo laikotarpis yra pateisinamas.

4 Segmentų ataskaitos

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

2009 m. sausio - kovo pajamos ir bendrasis pelnas yra pateikti žemiau:

Litais	Alkoholiniai gėrimai	Etilo alkoholis	Denatūruotas alkoholis	Nepaskirstyta	Iš viso
Pajamos	9 944 583	1 063 094	12 300	115 904	11 135 881
Bendrasis pelnas	5 165 492	85 486	5 753	14 895	5 271 626

2008 m. sausio -kovo pajamos ir bendrasis pelnas yra pateikti žemiau:

Litais	Alkoholiniai gėrimai	Etilo alkoholis	Denatūruotas alkoholis	Nepaskirstyta	Iš viso
Pajamos	12 291 901	564 381	24 597	550 834	13 431 713
Bendrasis pelnas	5 816 989	81 425	10 995	179 454	6 088 863

Įmonės pagrindinė veikla yra vykdoma Lietuvos rinkoje, tačiau nedidelė produkcijos dalis yra eksportuojama į ES šalis ir užsienį. 2009 m. sausio-kovo pardavimai Europos Sąjungos ir užsienio rinkose sudarė 1 130 433 litų (2008 m. sausio-kovo – 669 398 litų). Atsižvelgiant į šių produktų pardavimo užsienio rinkose dalį visose pajamose, Įmonėje nėra išskiriami geografiniai segmentai.

Pastabos

Litais	2009 m. sausis-kovas	2008 m. sausis-kovas
5 Kitos pajamos ir sąnaudos		
Patalpų nuoma	27 199	21 632
Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimo pelnas	11 756	18 635
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	2 285	8 096
Kitos pajamos	15 351	9 348
Iš viso kitų pajamų	<u>56 591</u>	<u>57 711</u>
Kitos sąnaudos	14 474	6 452
Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimo nuostolis	0	0
Ilgalaikio turto pardavimo nuostolis		
Iš viso kitų sąnaudų	<u>14 474</u>	<u>6 452</u>
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	<u>42 117</u>	<u>51 259</u>
Litais	2009 m. sausis-kovas	2008 m. sausis-kovas
6 Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos		
Reklamos sąnaudos	570 800	1 295 453
Marketingo sąnaudos	1 119 388	630 087
Atlyginimai ir socialinis draudimas	398 202	289 575
Transportavimo sąnaudos	174 886	168 667
Rinkos tyrimų sąnaudos	25 305	7 275
Pakavimo sąnaudos	13 862	22 591
Kitos	66 726	19 818
Iš viso pardavimo ir paskirstymo sąnaudų	<u>2 369 169</u>	<u>2 433 466</u>

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

Pastabos

Litais	2009 m. sausis-kovas	2008 m. sausis-kovas
7 Administracinės sąnaudos		
Atlyginimai ir socialinis draudimas	1 762 270	1 227 290
Veiklos ir kiti mokesčiai	275 122	329 368
Amortizacija	250 100	263 651
Nusidėvėjimas	316 556	202 931
Konsultacinės ir mokymo sąnaudos	107 550	137 071
Krovinių automobilių eksploatavimo sąnaudos	67 944	106 840
Apsaugos sąnaudos	88 500	77 050
Remontas ir priežiūra	65 143	120 272
Reprezentacinės sąnaudos	18 754	15 844
Parama ir kitos	0	11 265
Ryšių ir IT priežiūros sąnaudos	48 474	50 715
Komunaliniai patarnavimai	165 482	46 425
Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas	0	34 114
Kitos	233 254	340 381
Iš viso administracinių sąnaudų	3 399 149	2 963 217

Pastabos

Litais	2009 m. sausio-kovo	2008 m. sausio-kovo
8 Personalo sąnaudos		
Atlyginimai	2 080 684	1 783 484
Privalomo socialinio draudimo įmokos	645 008	552 318
Personalo sąnaudų iš viso	2 725 692	2 335 802

Į 2009 m. sausio - kovo ir 2008 m. sausio - kovo mėnesių personalo sąnaudas įtrauktas sukaupto atostogų rezervo pokytis. 2009 sausio – kovo mėnesių išaitinės išmokos ir atostogų kompensacijos su soc. draudimo mokesčiais sudarė 828 692 litų. Jų išmokėjimas didžiaja dalimi nulėmė 2009 m. sausio – kovo mėnesių Įmonės nuostolių susidarymą.

Į 2009 m. sausio-kovo personalo sąnaudas įtraukti atlyginimai vadovybei (kartu su soc. draudimo mokesčiais, išaitinėmis išmokomis bei atostogų kompensacija), kurie sudaro 289 041 litų (2008 m. sausio – kovo – 142 344 litų). Išaitinės išmokos ir atostogų kompensacijos vadovybei su soc draudimo mokesčiais sudarė 112 556 litų

2009 m. kovo 31d. vadovybei nebuvo suteikta paskolų. (2008 m. kovo 31 d. paskolos vadovybei sudarė 18 000 litų).

2009 m. kovo 31 d. Įmonėje dirbo 195 darbuotojai (2008 m. kovo 31 d. – 228 darbuotojai).

Vidutinis vadovų skaičius Įmonėje 2009 m. sausio – kovo mėnesiais buvo 5 vadovai (2008 m. sausio- kovo mėn. – 4 vadovai).

Litais	2009 m. sausis-kovas	2008 m. sausis-kovas
9 Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos		
Palūkanų pajamos	32 161	10 846
Kitos pajamos	274	0
Iš viso finansinės veiklos pajamų	32 435	10 846
Paskolų ir nuomos įsipareigojimų palūkanos	417 079	303 387
Valiutos kurso pasikeitimo neigiamą įtaka	0	706
kita	9 008	1037
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	426 087	305 130
Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	(393 652)	(294 284)

Pastabos

Litais	2009 m. <u>sausis-kovas</u>	2008 m. <u>sausis-kovas</u>
10 Pelno mokesčio sąnaudos		
Einamasis mokestis	0	58 164
Atidėtojo mokesčio pokytis	<u>26 813</u>	<u>13 457</u>
Pelno mokesčio sąnaudų iš viso	<u>26 813</u>	<u>71 621</u>

11 Atidėtasis mokestis	<u>2009 m. sausis-kovas</u>		<u>2008 m. sausis-kovas</u>	
Litais	Laikinieji skirtumai	Atidėtasis mokestis (20%)	Laikinieji skirtumai	Atidėtasis mokestis (15%)
Kitų gautinų sumų vertės mažinimas	885 209	177 042	885 209	132 781
Pirkėjų įsiskolinimo vertės mažinimas	378 728	75 746	731 426	109 714
Nebaigta statybos nusidėvėjimas	627 627	125 525	579 936	86 990
Atsargų vertės mažinimas	0	0	0	0
Sukauptos atostogų rezervo socialinio draudimo sąnaudos	<u>176 422</u>	<u>35 284</u>	<u>207 137</u>	<u>31 071</u>
Iš viso atidėtojo mokesčio turto	<u>1 978 086</u>	<u>413 597</u>	<u>2 403 708</u>	<u>360 556</u>
Materialaus turto nusidėvėjimo skirtumas	(3 165 898)	(633 180)	(3 337 625)	(500 644)
Nematerialaus turto nusidėvėjimo skirtumas	(3 546 314)	(709 263)	(2 455 140)	(368 271)
Ilgalaikio turto, kuriam buvo taikoma pelno mokesčio investicinė lengvata, likutinė vertė	<u>(662 337)</u>	<u>(132 467)</u>	<u>(921 714)</u>	<u>(138 257)</u>
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas iš viso	<u>(1 174 529)</u>	<u>(1 474 910)</u>	<u>(1 300 479)</u>	<u>(1 007 172)</u>
Atidėtasis mokestis grynąja verte	<u>803 557</u>	<u>(1 061 313)</u>	<u>1 103 229</u>	<u>(646 616)</u>

Nuo 2009 m. einamojo pelno mokesčio tarifas padidėjo iki 20%. (2008 m. jis sudarė 15 %)

Atidėtojo mokesčio pasikeitimas gali būti išskaidytas taip:

Litais	2009 m. <u>sausis-kovas</u>	2008 m. <u>sausis-kovas</u>
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas sausio 1 d.	(1 034 500)	(633 159)
Atidėtojo mokesčio pokytis	<u>(26 813)</u>	<u>(13 457)</u>
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas kovo 31 d.	<u>(1 061 313)</u>	<u>(646 616)</u>

Pastabos

12 Pelno mokestis

Litais	2009 m. sausis-kovas	2008 m. sausis-kovas
Pelno mokesčio permoka (įsipareigojimas) sausio 1 d.	103 019	1 327
Laikotarpio pelno mokestis	0	(58 164)
Sumokėtas pelno mokestis	61 550	70 407
Pelno mokesčio permoka (įsipareigojimas) kovo 31 d.,	164 569	13 570

Pastabos

13 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 2008 m. sausio 1 d.	16 359 819	15 758 949	1 631 089	2 421 980	2 911 846	530 520	39 614 203
Įsigijimai	24	273 023	423	66 259	0	1 510 133	1 849 862
Nurašymai ir perleidimai	0	(35 666)	0	0	0	0	(35 666)
Pergrupavimai	500 000	19 640	0	0	0	(519 640)	0
Savikaina 2008 m. kovo 31 d.	16 859 843	16 015 946	1 631 512	2 488 239	2 911 846	1 521 013	41 428 399
Sukauptas nusidėvėjimas 2008m. sausio 1 d.	6 508 290	10 014 405	790 517	1 798 256	545 822	0	19 657 290
Nusidėvėjimas per I ketvirtį	158 977	348 289	43 440	65 099	0	0	615 805
Vertės sumažėjimo nuostolis	0	0	0	0	34 114	0	34 114
Nurašymai ir perleidimai	0	(35 662)	0	0	0	0	(35 662)
Sukauptas nusidėvėjimas 2008 m. kovo 31 d.	6 667 267	10 327 032	833 957	1 863 355	579 936	0	20 271 547
Grynoji likutinė vertė 2008 m. kovo 31 d.	10 192 576	5 688 914	797 555	624 884	2 331 910	1 521 013	21 156 852
Savikaina 2009 m. sausio 1 d.	17 854 268	17 381 057	1 576 707	2 380 695	2 395 792	3 510 030	45 098 549
Įsigijimai	0	10 553	0	17 561	159 234	4 462	191 810
Nurašymai ir perleidimai	0	(2 206)	(109 661)	(935)	0	0	(112 802)
Pergrupavimai	0	10 030	0	0	0	(10 030)	0
Savikaina 2009 m. kovo 31 d.	17 854 268	17 399 434	1 467 046	2 397 321	2 555 026	3 504 462	45 177 557
Sukauptas nusidėvėjimas 2009 m. sausio 1 d.	7 132 540	11 408 026	900 823	1 859 042	593 513	0	21 893 944
Nusidėvėjimas per I ketvirtį	175 484	433 560	50 710	58 072	34 114	0	751 940
Vertės sumažėjimo nuostolis	0	0	0	0	0	0	0
Nurašymai ir perleidimai	0	(2 203)	0	(932)	0	0	(3 135)
Sukauptas nusidėvėjimas 2009 m. kovo 31 d.	7 308 024	11 839 383	867 003	1 916 182	627 627	0	22 558 219
Grynoji likutinė vertė 2009 m. kovo 31 d.	10 546 244	5 560 051	600 043	481 139	1 927 399	3 504 462	22 619 338

Pastabos

13 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. Nuo 2009 metų, pasikeitus apskaitos standartų reikalavimams, nebaigta statybai skaičiuojamas nusidėvėjimas. Iki 2009 m. Įmonėje buvo skaičiuojamas nebaigtos statybos nusidėvėjimas ir, atitinkamai kiekvieną ketvirtį remiantis vadovybės vertinimais, nusidėvėjimo suma buvo pripažįstama vertės sumažėjimo nuostoliu.

Nusidėvėjimas buvo paskirstytas taip:

Litais	2009 03 31	2008 03 31
Pardavimų sąnaudos	226 882	212 806
Atsargos	194 180	193 976
Administracinės ir kitos sąnaudos	330 878	209 023
Iš viso	751 940	615 805

Pastabos

14 Nematerialus ilgalaikis turtas

Litais	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kita	Iš viso
Savikaina 2008 m. sausio 1 d.	202 384	528 949	18 913 672	19 645 005
Įsigijimai per I ketvirtį	0	0	0	0
Nurašymai	0	0	0	0
Savikaina 2008 m. kovo 31 d.	202 384	528 949	18 913 672	19 645 005
Sukaupta amortizacija 2008 m. sausio 1 d.	196 860	401 752	3 152 279	3 750 891
Amortizacija per I ketvirtį	2 304	24 926	236 421	263 651
Nurašymai	0	0	0	0
Sukaupta amortizacija 2008 m. kovo 31 d.	199 164	426 678	3 388 700	4 014 542
Grynoji likutinė vertė 2008 m. kovo 31 d.	3 220	102 271	15 524 972	15 630 463
Savikaina 2009 m. sausio 1 d.	181 206	529 371	18 913 672	19 624 249
Įsigijimai per I ketvirtį	0	0	0	0
Nurašymai	0	0	0	0
Savikaina 2009 m. kovo 31 d.	181 206	529 371	18 913 672	19 624 249
Sukaupta amortizacija 2009 m. sausio 1 d.	181 206	444 239	4 097 962	4 723 407
Amortizacija per I ketvirtį	0	13 679	236 421	250 100
Nurašymai	0	0	0	0
Sukaupta amortizacija 2009m. kovo 31 d.	181 206	457 918	4 334 383	4 973 507
Grynoji likutinė vertė 2009 m. kovo 31 d.	0	71 453	14 579 289	14 650 742

Visos amortizacijos sąnaudos yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

Litais	2009 03 31	2008 12 31
15 Finansinis turtas		
Suteiktos ilgalaikės paskolos	69 056	0
Suteiktos ilgalaikės garantijos	0	0
Iš viso kito ilgalaikio turto	69 056	0

Suteikta ilgalaikė paskola: 20 000 EUR (56 056 litų) susijusiai įmonei (7,5 % pastovios metinės palūkanos, suteiktos paskolos grąžinimo terminas – 2010 m. gruodžio mėn.).

Pastabos

Litais	2009 03 31	2008 12 31
16 Atsargos		
Žaliavos	6 520 060	8 164 498
Pagaminti produktai	1 805 220	1 004 413
Prekės perpardavimui	374 759	305 355
Nebaigta gamyba	48 374	20 962
Iš viso atsargų	8 748 413	9 495 228
Litais	2009 03 31	2008 12 31
17 Išankstiniai mokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		
Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	116 091	93 280
Ateinančių laikotarpių reklamos sąnaudos	251 201	263 914
Ateinančių laikotarpių draudimas ir prenumerata	158 577	73 614
Kitos	65 240	67 628
Iš viso išankstinių mokėjimų ir atidėtųjų sąnaudų	591 109	498 436
Litais	2009 03 31	2008 12 31
18 Pirkėjų įsiskolinimas		
Pirkėjų įsiskolinimas	23 371 620	40 341 751
Vertės sumažinimas blogoms skoloms	(378 728)	(378 728)
Pirkėjų įsiskolinimas grynąja verte	22 992 892	39 963 023

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis gali būti pateiktas taip:

Litais	2009 03 31	2008 12 31
Vertės sumažinimas blogoms skoloms sausio 1 d.	(378 728)	(731 782)
Vertės sumažėjimo blogoms skoloms atstatymas	0	353 054
Vertės sumažinimas blogoms skoloms laikotarpio pabaigai	(378 728)	(378 728)

Pastabos

Litais

19 Kitos gautinos sumos

	2009 03 31	2008 12 31
Suteiktos paskolos	2 003 135	2 057 608
Išankstiniai apmokėjimai mokesčių inspekcijai	521 480	247 480
Pelno mokesčio permoka	164 569	103 019
Kitos gautinos sumos	612 010	237 927
Abejotinos gautinos sumos	885 209	885 209
Iš viso kitų gautinų sumų prieš vertės sumažinimą	4 186 403	3 531 243
Vertės sumažėjimas	(885 209)	(885 209)
Iš viso kitų gautinų sumų grynąja verte	3 301 194	2 646 034

Išankstiniai mokėjimai mokesčių inspekcijai yra garantija už akcizo mokesčio ir eksportuotos produkcijos mokėjimus. Suteiktos paskolos: 571 380 EUR (1 972 861 litų) paskola susijusiai įmonei (7,5 % pastovios metinės palūkanos, suteiktų paskolų grąžinimo terminas - 2009 m. gruodžio mėn.) ir 30 274 litų paskolos įmonės darbuotojams.

Atidėjinio gautinoms sumoms dėl nuvertėjimo pokytis:

	2009 03 31	2008 12 31
Litais		
Vertės sumažėjimas blogoms ir kitoms gautinoms sumoms sausio 1 d.	(885 209)	(885 209)
Vertės sumažėjimo atstatymas nurašytoms blogoms gautinoms sumoms	0	0
Vertės sumažėjimas blogoms ir kitoms gautinoms sumoms laikotarpio pabaigai.	(885 209)	(885 209)

Pastabos

Litais	2009 03 31	2008 12 31
20 Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai		
Pinigai banke ir kasoje	122 436	52 389
Iš viso grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų	122 436	52 389

21 Kapitalas ir rezervai

Akcinis kapitalas

Akcinių kapitalą sudaro 24 408 431 paprastoji akcija, 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% akcinio kapitalo. Šis rezervas negali būti paskirstytas.

22 Pelnas vienai akcijai

Pelnas akcijai apskaičiuojamas padalijant grynąjį pelną, tenkanti ackininkams, iš svartinio išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkio metų bėgyje.

	2009 m. sausis-kovas	2008 m. sausis-kovas
Vidutinis akcijų skaičius	24 408 431	24 408 431
Grynasis laikotarpio rezultatas, priskiriamas nuosavo kapitalo savininkams, litais	(875 040)	377 534
Vienai akcijai tenkanti pelno dalis, litais	(0,036)	0,015

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

Pastabos

Litais	<u>2009 03 31</u>	<u>2008 12 31</u>
23 Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos		
Ilgalaikiai įsipareigojimai		
Bankų paskolos	19 015 982	24 504 574
Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	<u>203 340</u>	<u>542 982</u>
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų	<u>19 219 322</u>	<u>25 047 556</u>
Trumpalaikiai įsipareigojimai		
Overdraftas	0	0
Bankų ir kitos paskolos	<u>2 469 002</u>	<u>2 417 257</u>
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų	<u>2 469 002</u>	<u>2 417 257</u>
Iš viso	<u><u>21 688 324</u></u>	<u><u>27 464 813</u></u>

Sąlygos ir gražinimo grafikas:

Litais	Iš viso	Iki 1 metų	Nuo 1 iki 2 metų	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų
2 000 000 litų ilgalaikis kredito limitas – 9,7 % pastovios palūkanos.	1 786 461	0	1 786 461	0	0
3 015 412 eurų (10 411 615 litų) paskola – 4,88% pastovios palūkanos.	10 100 492	1 866 739	6 091 958	2 141 795	0
2 606 580 eurų (9 000 000 litų) ilgalaikis kredito limitas – 4,88 % pastovios palūkanos	8 995 768	0	8 995 768	0	0
Finansinė nuoma (lizingas) – 6 mėn. kintamas EURIBOR + 1%	<u>805 603</u>	<u>602 263</u>	<u>203 340</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Iš viso finansinių įsipareigojimų	<u><u>21 688 324</u></u>	<u><u>2 469 002</u></u>	<u><u>17 077 527</u></u>	<u><u>2 141 795</u></u>	<u><u>0</u></u>

Ilgalaikės paskolos gražinimo terminas – 2015 m. gruodžio 31d., ilgalaikių kreditų limitų (2 mln. litų ir 2 606 580 eurų) – 2010 m. rugpjūčio 31 d.)

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

Pastabos

Litais	2009 03 31	2008 12 31
24 Kitos mokėtinios sumos		
Mokėtinas akcizo mokestis	6 147 738	9 206 118
Mokėtinas PVM	1 553 294	5 187 727
Sukauptos atostogų sąnaudos ir soc.draudimas	743 885	722 553
Mokėtini mokesčiai	78 588	1 351 413
Sukauptos sąnaudos	70 997	147 930
Kitos mokėtinios sumos	508 405	491 398
Iš viso kitų mokėtinų sumų	9 102 907	17 107 139

Pastabos

25 Finansinės rizikos valdymas

Naudodamasi finansiniais instrumentais Įmonė susiduria su šia rizika:

- kredito rizika;
- likvidumo rizika;
- rinkos rizika.

Šioje pastaboje pateikiama informacija apie kiekvieną Įmonės patiriamą aukščiau paminėtą riziką, Įmonės rizikos vertinimo tikslus, politiką ir rizikos vertinimo ir valdymo procesus, taip pat apie Įmonės kapitalo valdymą. Išsamesni kiekybiniai atskleidimai pateikiami šioje tarpinėje ataskaitoje.

Valdyba yra visiškai atsakinga už Įmonės rizikos valdymo struktūros sukūrimą ir priežiūrą. Įmonės rizikos valdymo politika yra skirta rizikos, su kuria susiduria Įmonė, nustatymui ir analizei, atitinkamų rizikos ribų ir kontrolių nustatymui bei rizikos ir limitų laikymosi stebėjimui. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atitiktų rinkos sąlygų ir Įmonės veiklos pokyčius. Apmokymų, valdymo standartų procedūrų pagalba, Įmonė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žino savo funkcijas ir įsipareigojimus.

Kredito rizika

Kredito rizika yra rizika, kad Įmonė patirs finansinių nuostolių, jei klientas arba kita šalis neįvykdys numatytų įsipareigojimų, ir kuri yra dažniausiai yra susijusi su iš klientų gautinomis sumomis.

Įmonė kontroliuoja kredito riziką taikydama kredito sąlygas ir atlikdama rinkos analizės procedūras. Įmonėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, nes pardavimai yra paskirstyti skirtingiems pirkėjams. Be to, Įmonė 2009 m. apdraudė pirkėjų skolas

Įmonė apskaito vertės sumažėjimą remdamasi iš prekybos ir kitų gautinų sumų patirtų nuostolių įvertinimu. Ši vertės sumažėjimą sudaro tik konkretus nuostolis susijęs su atskiromis reikšmingomis prekybos ir kitomis gautinomis sumomis.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika yra rizika, kad suėjus terminui Įmonė nepajėgs įgyvendinti savo finansinių įsipareigojimų. Įmonės likvidumo valdymo tikslas yra kiek įmanoma geriau užtikrinti, pakankamą Įmonės likvidumą, leidžiantį įvykdyti įsipareigojimus tiek esant įprastoms, tiek sudėtingomis sąlygoms, nepatiriant nepriimtinių nuotolių ir nerizikuojant prarasti savo gerą vardą.

Paprastai Įmonė užsitikrina, kad prireikus turėtų pakankamai grynųjų pinigų, kad galėtų padengti planuojamas veiklos sąnaudas, įskaitant finansinių įsipareigojimų padengimą; šis

Pastabos

25 Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

užsitikrinimas neapima galimų nenuspėjamų nepaprastųjų aplinkybių (pvz., stichinių nelaimių) įtakos. Be to, Įmonė yra sudariusi ilgalaikių kredito limitų (2 mln. litų ir 2606 580 eurų) sutartį.

Rinkos rizika

Rinkos rizika yra rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, pvz., užsienio valiutos keitimo kursai ir palūkanų normos, turės įtakos Įmonės pajamoms arba turimų finansinių instrumentų vertei. Rinkos rizikos valdymo tikslas yra valdyti ir kontroliuoti rinkos riziką atsižvelgiant į tam tikras ribas, optimizuojant grąžą.

Palūkanų rizika

Įmonės skoloms, didžiąja dalimi buvo taikomos pastovios palūkanų normos. 2009 m. kovo 31 d. Įmonė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, kad apsisaugotų nuo pinigų srautų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su kintančia palūkanų norma arba nuo kainų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su pastovia palūkanų norma.

Valiutos rizika

Įmonės funkcinė valiuta yra litas. Įmonė susiduria su užsienio valiutos kurso kitimo rizika dėl pirkimų ir pasiskolintų sumų, kurios yra apskaitomos kitomis valiutomis nei litais ar eurai. Rizika, susijusi su operacijomis eurai, yra laikoma nereikšminga, nes litas yra susietas su euru pastoviu santykiu. 2009 m. kovo 31 d. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo reikšmingos užsienio valiutos keitimo rizikos.

Kapitalo valdymas

Valdybos politikos tikslas – palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį lyginant su skolintomis lėšomis tam, kad nediskredituoti investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimo, o taip pat palaikyti veiklos plėtojimą ateityje. Valdyba seka kapitalo grąžą ir pateikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo paprastųjų akcijų savininkams, atsižvelgdama į Įmonės finansinius rezultatus ir strateginius planus.

Valdyba taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniam skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis.

Per 2009 m. sausį-kovą Įmonės kapitalo valdymo politika nesikeitė.

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 ir vadovujančioji patronuojanti įmonės 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
I000 Galiart .	„Belvedere“ grupės įmonė
PHP Wieslaw Wawrzyniak	„Belvedere“ grupės įmonė
Chais Beaucairois SAS	„Belvedere“ grupės įmonė
Domain Menada Sp. Z.o.o.	„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 2009 m. kovo 31 d. ir 2008 m. kovo 31 d.:

Litais

Įmonė	Sandorio rūšis	2009 m. sausis- kovas	2008 m. sausis- kovas
Pirkimai iš:			
„Belvedere“ grupės įmonių	Paslaugų pirkimai	428 682	653 041
„Belvedere“ grupės įmonių	Žaliavų ir atsargų pirkimai	69 848	330 027
Akcininkas	Paslaugų pirkimai	77 400	77 400
„Belvedere“ grupės įmonių	Ilgalaikio turto pirkimas	0	0
Vadov. patrunuojančios įmonės	Atsargų pirkimai	0	91 838
Iš viso pirkimų		575 930	1 152 306
Pardavimai:			
„Belvedere“ grupės įmonėms	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokestį	8 482 877	19 923 017
Patrunuojančiai įmonei	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokestį	97 447	181 675
Patrunuojančiai įmonei	Kitos pajamos	0	0
Vadovaujančiai patrunuojančiai įmonei	Produkcijos pardavimai įskaitant akcizo mokestį	0	0
„Belvedere“ grupės įmonėms	Paslaugų pardavimai ir kt	60 963	95 511
Iš viso pardavimų		8 641 287	20 200 203
Akcizo mokestis		5 589 202	13 610 470
Iš viso pardavimų atėmus akcizo mokestį		3 052 085	6 589 733

Pastabos

26 Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Žemiau pateikiami negražinti likučiai su nustatytais susijusiais asmenimis laikotarpio pabaigoje:

Litais	Įmonė	2009 03 31	2008 12 31
Gautinos prekybos sumos			
Iš „Belvedere“ grupės įmonių		6 802 371	16 353 557
Iš vadovaujančios patronuojančios įmonės		12 451	12 451
Iš patronuojančios įmonės		97 447	0
Iš viso gautinos prekybos sumos		6 912 269	16 366 008
Mokėtinos prekybos sumos			
„Belvedere“ grupės įmonėms		333 583	242 131
Iš viso prekybos mokėtinų sumų		333 583	242 131

Išmokos įmonės vadovybei atskleidžiamos 8-oje finansinių ataskaitų pastaboje.

Visos transakcijos su susijusiomis šalimis yra įkainojamos rinkos kainomis.

27 Nebalansiniai ir kiti įsipareigojimai

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

Litais	2009 03 31	2008 12 31
Įkeistų pastatų ir statinių likutinė vertė	9 207 332	9 198 192
Įkeistų prekinių ženklų likutinė vertė	14 579 289	14 815 710
Įkeistų atsargų likutinė vertė	8 748 413	9 495 228
Turtinė teisė-žemės sklypo nuomos teisė		

Bendrovė, Reikalavimo teisių perleidimo sutartimi, užtikrindama savo įsipareigojimų pagal Kreditavimo sutartį įvykdymą, perleido Bankui esamas ir būsimas pinigines lėšas AB „DnB Nord banko sąskaitose ir gautinas sumas iš pirkėjų, kurios 2009 m. kovo 31 d. buvo lygios 22 992 892 litų (39 963 023 litų 2008 m. gruodžio 31 d

Pastabos

28 Finansinių priemonių tikroji vertė

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.

Tikroji turto ir įsipareigojimų vertė, pateikta 2009 m. kovo 31 d. balanse, reikšmingai nesiskiria nuo jų balansinės vertės, išskyrus nekilnojamą ilgalaikį turtą, kurio amortizuota savikaina reikšmingai skiriasi nuo jo tikrosios vertės.

Finansinis turtas 2009 m. kovo 31 d.:

Litais	Balansinė vertė	Tikroji vertė
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	591 109	591 109
Pirkėjų įsiskolinimas	22 992 892	22 992 892
Kitos gautinos sumos	3 301 194	3 301 194
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai	122 436	122 436
Iš viso	27 007 631	27 007 631

Finansiniai įsipareigojimai 2009 m. kovo 31 d.:

Litais	Balansinė vertė	Tikroji vertė
Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	21 688 324	21 688 324
Skolos tiekėjams	3 605 125	3 605 125
Kitos mokėtinos sumos	9 102 907	9 102 907
Iš viso	34 396 356	34 396 356