



AB „VILNIAUS DEGTINĖ“

Tarpinės finansinės ataskaitos
už devynių mėnesių laikotarpį, pasibaigusį
2015 m. rugsėjo 30 d.
(neauditauta)

Turinys

Informacija apie įmonę	3
Atsakingų asmenų patvirtinimas	4
Finansinės būklės ataskaita	5
Bendrujų pajamų ataskaita	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	9
Pinigų srautų ataskaita	10
Aiškinamasis raštas	11

Informacija apie įmonę

AB „Vilniaus degtinė“

Telefonas	+ 370 5 233 08 19
Faksas:	+ 370 5 231 50 52
Įmonės kodas	120057287
Registracijos adresas	Panerių g. 47, Vilnius, Lietuva

Vadovybė

Generalinis direktorius	Juozas Daunys
Pirkimų ir pardavimų direktorius	Dalius Rutkauskas
Gamybos direktorius	Genadij Jurgelevič

Valdyba

Darius Žaromskis
Juozas Daunys
Dalius Rutkauskas
Genadij Jurgelevič

Auditorius

„KPMG Baltics“, UAB

Bankai

AB DNB bankas
AB Swedbank

Atsakingų asmenų patvirtinimas

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsnio nuostatomis ir Lietuvos banko valdybos patvirtintomis periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, AB „Vilniaus degtinė“ generalinis direktorius Juozas Daunys ir vyriausioji finansininkė Raimonda Kutkevičiūtė, patvirtiname, kad mūsų žiniomis AB „Vilniaus degtinė“ neaudituosios tarpinės finansinės ataskaitos už devynių mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2015 m. rugsėjo 30 d., sudarytos pagal Europos Sąjungoje priimtus taikyti Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo AB „Vilniaus degtinė“ turą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus.

L.e.p. Generalinis direktorius
Genadij Jurgelevič

Vilnius,
2015 m. lapkričio 30 d.

Vyriausioji finansininkė
Raimonda Kutkevičiūtė

Finansinės būklės ataskaita

Eurais	Pastabos	2015 09 30	2014 12 31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Materialusis turtas	14	9 550 293	7 987 987
Nematerialusis turtas	13	2 568 657	2 741 757
Finansinis turtas	15	1 704 018	1 947 318
Iš viso ilgalaikio turto		13 822 968	12 677 062
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	16	2 653 168	2 094 915
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	17	169 921	191 383
Pirkėjų įsiskolinimas	18	8 675 208	10 142 192
Kitos gautinos sumos	12,19	264 711	365 727
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai	20	4 023	2 079
Iš viso trumpalaikio turto		11 767 031	12 796 296
IŠ VISO TURTO		25 589 999	25 473 358

Paiškinimai, pateikiami 11-36 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės ataskaitos dalis.

L.e.p. Generalinis direktorius
Genadij Jurgelevič

Vilnius,
2015 m. lapkričio 30 d.

Vyriausioji finansininkė
Raimonda Kutkevičiūtė

Finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

Eurais	Pastabos	2015 09 30	2014 12 31
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Kapitalas ir rezervai			
Akcinis kapitalas	21	7 078 445	7 069 170
Įstatymo numatytas rezervas	21	706 917	706 917
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		4 637 535	3 857 883
Iš viso nuosavo kapitalo		12 422 897	11 633 970
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Kreditai ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	856 886	61 991
Vyriausybės dotacijos	24	2 159 185	2 333 107
Skolos tiekėjams			12 678
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	11	299 736	326 872
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		3 315 807	2 734 648
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Kreditai ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	23	3 623 787	4 448 862
Skolos tiekėjams		2 362 070	2 010 597
Pelno mokesčio įsipareigojimai	25	78 178	39 326
Kitos mokėtinos sumos	25	3 787 261	4 605 955
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		9 851 295	11 104 740
Iš viso įsipareigojimų		11 167 102	13 839 388
IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ		23 589 999	25 473 358

Paiškinimai, pateikiami 11-36 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės ataskaitos dalis.

L.e.p. Generalinis direktorius
Genadij Jurgelevič

Vilnius,
2015 m. lapkričio 30 d.

Vyriausioji finansininkė
Raimonda Kutkevičiūtė

Bendrujų pajamų ataskaita

Eurais	Pastabos	2015 m. sausis-rugsėjis	2014 m. sausis-rugsėjis
Pardavimo pajamos	4	41 259 607	39 609 870
Pardavimo savikaina		(36 667 113)	(35 341 412)
Bendrasis pelnas	4	4 592 494	4 268 458
Kitos pajamos	5	249 726	412 977
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	6	(1 576 554)	(1 519 683)
Administracinės sąnaudos	7	(2 423 143)	(2 296 337)
Kitos sąnaudos	5	(5 787)	(9 279)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		836 736	856 136
Finansinės veiklos pajamos	9	106 574	88 990
Finansinės veiklos sąnaudos	9	(112 615)	(123 206)
Pelnas (nuostoliai) iki mokesčių		830 695	821 921
Pelno mokestis	10	(51 043)	(96 514)
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)		779 652	725 407
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai	22	0,03	0,03
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		0	0
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso, atskaičius mokesčius		779 652	725 407

Paiškinimai, pateikiami 11-36 puslapiuose, yra neatskirama šios finansinės ataskaitos dalis.

L.e.p. Generalinis direktorius
Genadij Jurgelevič

Vilnius,
2015 m. lapkričio 30 d.

Vyriausioji finansininkė
Raimonda Kutkevičiūtė

Bendrujų pajamų ataskaita

Eurais	Pastabos	2015 m. liepa-rugsėjis	2014 m. liepa-rugsėjis
Pardavimo pajamos	4	14 289 906	13 640 033
Pardavimo savikaina		(12 718 675)	(12 159 398)
Bendrasis pelnas	4	1 571 231	1 480 635
Kitos pajamos	5	81 074	356 977
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	6	(597 157)	(498 679)
Administracinės sąnaudos	7	(760 862)	(767 673)
Kitos sąnaudos	5	(1 816)	(2 263)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		292 470	568 997
Finansinės veiklos pajamos	9	32 490	49 698
Finansinės veiklos sąnaudos	9	(47 560)	(37 491)
Pelnas (nuostoliai) iki mokesčių		277 400	581 204
Pelno mokestis	10	(16 401)	(54 157)
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)		260 999	527 047
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai	22	0,01	0,02
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		0	0
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso, atskaičius mokesčius		260 999	527 048

Paiškinimai, pateikiami 11-36 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės ataskaitos dalis.

L.e.p. Generalinis direktorius
Genadij Jurgelevič

Vilnius,
2015 m. lapkričio 30 d.

Vyriausioji finansininkė
Raimonda Kutkevičiūtė

AB „VILNIAUS DEGTINĖ“

Tarpinės finansinės ataskaitos už devynių mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2015 m. rugsėjo 30 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Eurai	Pastabos	Akcinis kapitalas	Istatymų numatytas rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso nuosavo kapitalo
Kapitalas ir rezervai 2014 m. sausio 1 d.		7 069 170	706 917	0	2 757 259	10 533 346
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)		0	0	0	725 407	725 407
Kapitalas ir rezervai 2014 m. rugsėjo 30 d.		7 069 170	706 917	0	3 482 666	11 258 753
Kapitalas ir rezervai 2015 m. sausio 1 d.		7 069 170	706 917	0	3 857 883	11 633 970
Skirtumas, susidaręs perskaičiuojant įstatinį kapitalą į eurus		9 275	0	0	0	9 275
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)		0	0	0	779 652	779 652
Kapitalas ir rezervai 2015 m. rugsėjo 30 d.	21	7 078 445	706 917	0	4 637 535	12 422 897

Paiškinimai, pateikiami 11-36 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės ataskaitos dalis.

L.e.p. Generalinis direktorius
Genadij Jurgelevič

Vilnius, 2015 m. lapkričio 30 d.

Vyriausioji finansininkė
Raimonda Kutkevičiūtė

Pinigų srautų ataskaita

Eurais	2015 m. sausis-rugsėjis	2014 m. sausis-rugsėjo
Laikotarpio pelnas (nuostoliai)	779 652	725 407
Nusidėvėjimas ir amortizacija	569 985	565 143
Pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų vertės sumažinimas	(24 548)	(2 387)
Finansinės sąnaudos (pajamos) grynąja verte	(15 027)	54 151
Ilgalaikio turto perleidimo ir nurašymo (pelnas) nuostoliai	(5 345)	1 412
Pelno mokesčio sąnaudos	77 015	96 514
Kitos	9 274	0
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iki pokyčių apyvartiniame kapitale	1 391 006	1 440 240
Atsargų pokytis	(558 253)	(957 185)
Išankstinių apmokėjimų pokytis	21 463	(35 427)
Pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų pokytis	1 621 594	1 361 223
Skolų tiekėjams ir kitų mokėtinų sumų pokytis	(468 497)	89 316
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	616 307	457 927
Sumokėtas pelno mokestis	(71 471)	0
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos	1 935 842	1 898 167
Gautos palūkanos	126 325	146 269
Pajamos iš ilgalaikio turto perleidimo	7 099	36
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas	(2 238 140)	(80 681)
Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimas	(55 768)	(16 959)
Investicijų įsigijimas	0	0
Paskolų suteikimas	0	(165 083)
Paskolų susigrąžinimas	185 507	0
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	(1 974 977)	(116 418)
Kreditų grąžinimas	(548 987)	(548 985)
Kreditų gavimas	1 379 000	0
Kitų finansinių skolų padidėjimas (sumažėjimas)	(847 706)	(1 244 155)
Finansinės nuomos mokėjimai	(31 188)	(48 237)
Gautos vyriausybės dotacijos	173 922	173 922
Sumokėtos palūkanos	(83 962)	(114 318)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	41 079	(1 781 773)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės, investicinės ir finansinės veiklos	1 944	(24)
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	2 079	278
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	4 023	254

Paiškinimai, pateikiami 11-36 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės ataskaitos dalis.

L.e.p. Generalinis direktorius
Genadij Jurgelevič

Vilnius, 2015 m. lapkričio 30 d.

Vyriausioji finansininkė
Raimonda Kutkevičiūtė

Aiškinamasis raštas

1 Ataskaitą pateikusi įmonė

AB „Vilniaus degtinė“ (toliau - Įmonė) įregistruota 1990 m. lapkričio 23 d., įsikūrusi Vilniuje, Lietuvoje. Įmonė turi filialą Obelių spirito varyklą (toliau – Filialas), įsikūrusį Rokiškio rajone. 2013 m. įsteigtos UAB „Dunkeris LT“ 50 procentų paprastųjų vardinių akcijų priklauso Įmonei.

AB „Vilniaus degtinė“ yra listinguojama Lietuvos įmonė, kurios akcijomis yra prekiaujama AB „NASDAQ OMX Vilnius“.

Įmonės akcininkai 2015 m. rugsėjo 30 d. duomenimis:

Akcininkas	Akcijos	Nominali vertė, eurais	Vertė iš viso, eurais
Sobieski Dystribucja Sp. z o.o.	16 668 632	0,29	4 833 903
DORA SOLUTIONS OU	3 602 498	0,29	1 044 724
SEB SA OMNIBUS (funds/inst clients)	2 233 476	0,29	647 708
Daiva Žaromskienė	1 220 422	0,29	353 922
Kiti akcininkai	683 403	0,29	198 188
Iš viso kapitalo	24 408 431	0,29	7 078 445

Akcininkų skaičius iš viso 246

Įmonės pagrindinė veikla yra alkoholinių gėrimų gamyba ir prekyba: degtinės, trauktinės, likeriai ir kiti alkoholiniai gėrimai. Alkoholinių gėrimų gamybos įrenginiai yra Vilniuje, maistinio distiliuoto etilo alkoholio gamybos įrenginiai yra Filiale. Filiale gaminama elektros ir šilumos energija. Perteklinė elektros energija parduodama.

Pagrindinę dalį Įmonės pardavimų sudaro pardavimai Lietuvos rinkoje. Didėja pardavimai Europos Sąjungos (toliau - ES) ir užsienio rinkose.

Įmonės personalą 2015 m. rugsėjo 30 d. sudarė 155 darbuotojai (2014 m. rugsėjo 30 d. 156 darbuotojai).

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Atitikimas nustatytiems standartams

Finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau - TFAS), priimtus taikyti ES. Tarpinės finansinės ataskaitos nėra audituotos.

Atskaitomybės parengimo pagrindas

Finansinėse ataskaitose skaičiai pateikti nacionaline valiuta - eurai, kuri yra ir Įmonės funkcinė valiuta. Ataskaitos yra parengtos remiantis istorine savikaina.

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, 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.

Aiškinamasis raštas

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Atskaitomybės parengimo pagrindas (tęsinys)

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 ES, taikymo, kai jie turi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, ir įvertinimai dėl reikšmingų kitų metų koregavimų yra aptariamai atskiroje 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 eurais operacijos atlikimo dieną galiojusi oficialiu Europos Centrinio Banko ir Lietuvos banko skelbiamu euro ir užsienio valiutos santykiu (toliau-oficialiu valiutos kursu). Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami eurais finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną galiojusi oficialiu valiutos kursu. Valiutos kurso pasikeitimo skirtumai, atsiradę įvykdžius šias operacijas, apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Neišvestinės finansinės priemonės

Neišvestinės finansinės priemonės apima pirkėjų įsiskolinimą ir kitas gautinas sumas, grynuosius pinigus ir grynujų pinigų ekvivalentus, paskolas ir kreditus, 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 priemones, apskaitytas bendrųjų pajamų 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.

Aiškinamais raštas

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Neišvestinės finansinės priemonės (tęsinys)

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

Išvestinės finansinės priemonės

Bendrovė naudoja išvestinius finansinius instrumentus, tokius kaip palūkanų normos apsisiekimo sandoriai apsisaugoti nuo palūkanų normos rizikos. Tokie išvestiniai finansiniai instrumentai sandorio sudarymo dieną pripažįstami tikrąja verte, o vėlesniais laikotarpiais jų tikroji vertė perskaičiuojama. Išvestiniai finansiniai instrumentai apskaitomi kaip finansinis turtas, kai jų tikroji vertė teigiama, ir kaip finansiniai įsipareigojimai – kai jų tikroji vertė neigiama.

Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimo per metus, yra apskaitomi tiesiogiai pelne ar nuostoliuose, jei jie neatitinka apsidraudimo sandorių apskaitos principų.

Palūkanų normos apsisiekimo sandorių tikroji vertė yra nustatoma pagal panašių instrumentų rinkos vertę.

2015 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės finansinėse ataskaitose palūkanų normos apsisiekimo sandorio tikroji vertė nėra atspindėta, nes nebuvo reikšminga.

Ilgalaikis materialusis turtas

Pripažinimas ir įvertinimas

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

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

Kai ilgalaikio materialiojo 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 materialiojo turto komponentą arba susijusios su turto rekonstrukcija, yra kapitalizuojamos tik jeigu iš to turto tikėtina gauti ateityje ekonominės naudos ir naujojo komponento savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos patirtos išlaidos pripažįstamos sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai patiriamos.

Aiškinamasis raštas

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas apskaičiuojamas tiesioginiu būdu per numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką ir apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Naudojamo turto naudingo tarnavimo laikas yra toks:

- | | | |
|-------------------------|------|------|
| • Pastatai ir statiniai | 8–20 | 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 finansinių ataskaitų pateikimo dieną.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, kurio numatomas naudingo tarnavimo laikas yra ribotas ir kurį sudaro Įmonės įsigyta kompiuterinė programinė įranga ir licencijos bei prekių ženklai, apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą.

Amortizacija bendrųjų pajamų ataskaitoje apskaitoma tiesioginiu metodu per visą numatomą naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra toks:

- | | | |
|-----------------------------------|----|-------|
| • Programinė įranga ir licencijos | 3 | metai |
| • „Sobieski“ prekės ženklas | 20 | metų |

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

Nuomojamas turtas

Nuoma, kai įmonė prisiima reikšmingą riziką ir naudą, susijusią su turto nuosavybe, yra laikoma finansine nuoma. Turtas, įgyjamas finansinės nuomos būdu, pripažįstamas Įmonės turtu finansinės nuomos laikotarpio pradžios dieną ir apskaitomas mažesniąja iš turto tikrosios vertės ir minimalių finansinės 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.

Atsargos nurašomos, kai yra pradėdamos naudoti Įmonės veikloje, praradimo atveju, parduodamos arba yra apskaitomos pagamintų prekių savikainoje, jei yra panaudojamos gamyboje.

Aiškinamasis raštas

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (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 ją naudoti.

Vyriausybės dotacijos

Dotacijos apskaitomos kaupimo principu, t.y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos.

Dotacijos susijusios su turtu

Dotacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba pinigais, skirtais ilgalaikiam turtui įsigyti arba jį pastatyti. Dotacijos yra apskaitomos gauto arba įsigyto ilgalaikio turto tikrąja verte. Dotacijos amortizacija mažina susijusio ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas per šio ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką.

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 yra vertės sumažėjimo nuostolių, toliau pripažįstamas, nėra įtraukiamas į bendrai nustatomą vertės sumažėjimą.

Įmonės nefinansinio turto likutinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrima 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 nematerialiojo turto atsiperkamoji vertė įvertinama finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

Nuostoliai dėl nuvertėjimo apskaitomi, 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 bendrųjų pajamų 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.

Nefinansinio turto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: grynosios realizacinės, atskaičius pardavimo sąnaudas, ar 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 turtu.

Aiškinamasis raštas

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

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 nuostolių pripažinimo.

Vertės sumažėjimo atstatymas (tęsinys)

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 įsiskolinimas 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. Įmonės vadovybei (direktoriams) 2014 metais buvo pradėtos mokėti įmokos į pensijų fondus.

Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje 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 bendrųjų pajamų 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 pardavimo pridėtinės vertės, akcizo mokesčius ir suteiktas nuolaidas, tiesiogiai susijusias su pardavimais.

Nuo 2015 metu pardavimai yra pripažįstami įskaitant akcizo mokesčius ir atėmus pardavimo pridėtinės vertės ir suteiktas nuolaidas, tiesiogiai susijusias su pardavimais, atitinkamai atvaizduojama ir 2014 metu lyginamoji informacija.

Suteiktos paslaugos, perleistas turtas

Pajamos, suteikus paslaugas, pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje tas paslaugas suteikus, atsižvelgiant į paslaugų įvykdymo lygį. Pajamos pripažįstamos atėmus pardavimo pridėtinės vertę mokėstį ir suteiktas nuolaidas.

Nuomos pajamos pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesioginiu būdu per atitinkamos nuomos laikotarpį.

Pajamos iš perleisto turto bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstamos, kai reikšminga rizika ir nauda, susijusi su nuosavybe, yra perduotos pirkėjui.

Aiškinamasis raštas

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Pajamos (tęsinys)

Pajamos nepripažįstamos, jeigu yra didelių abejonių dėl pajamų atgavimo ar su tomis pajamomis susijusių sąnaudų atsiradimo arba kai tikėtinas prekių grąžinimas ar tikėtina reikšminga rizika ir prekės negali būti laikomos perduotomis pirkėjui.

Sąnaudos

Veiklos nuomos mokėjimai

Veiklos nuomos mokėjimai pagal atitinkamas veiklos nuomos sutartis pripažįstami bendrųjų pajamų 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

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 bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai jos sukaupiamos, remiantis efektyvios palūkanų normos metodu. Finansinės nuomos mokėjimų palūkanų sąnaudų sudedamoji dalis bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstama naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Pelno mokestis

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtas mokestis. Pelno mokestis apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus, kai jis yra susijęs su straipsniais tiesiogiai apskaitomais nuosavame kapitale, tada jis apskaitomas nuosavame kapitale.

Einamasis pelno mokestis yra mokestis, apskaičiuotas nuo apmokestinamojo pelno, taikant galiojančius ir taikomus tarifus finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną, ir nereikšmingi ankstesniųjų 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 pelno (nuostolių), nei apmokestinamojo pelno (nuostolių). Atidėtas mokestis yra vertinamas taikant mokesčio normas, kurios galios, kai minėti laikini mokestiniai skirtumai realizuos 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 panaudoti mokesčio turtą. Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną ir mažinamas tokia suma, kokia mokestinė nauda tikėtina nebus realizuota ateityje.

Aiškinamasis raštas

2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

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).

Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai

Įmonė pateikia duomenis apie paprastąjį pelną (nuostolius), tenkanti vienai akcijai, ir apie sumažintą pelną (nuostolius), tenkanti vienai akcijai. Paprastasis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas padalijant pelną (nuostolius), tenkančius Įmonės akcininkams, iš svertinio paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkio per laikotarpį. Sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas pelną (nuostolius), tenkančius akcininkams, bei svertinį paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkį per laikotarpį koreguojant visomis potencialiomis paprastosiomis akcijomis. Per atskaitinius laikotarpius Įmonė nebuvo išleidusi potencialių paprastųjų akcijų.

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, įsipareigojimų vykdymą, produktus ir rinkas, finansinės rizikos valdymą, atlikusi veiklos tęstinumo vertinimą mano, kad neaiškumų vertinant Įmonės 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 įsipareigojimų vertes ir dėl kurių pasikeitimo tos vertės gali reikšmingai kisti kitais finansiniais metais.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Įmonė peržiūri savo gautinas sumas, įvertindama vertės sumažėjimą kartą per ketvirtį. Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami mokėti pradėlus 1 metus. Vadovybė, nusprenddama ar vertės sumažėjimo nuostoliai turi būti apskaityti bendrųjų pajamų 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.

Aiškinamasis raštas

3 Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Nebaigtos statybos vertės sumažėjimo nuostoliai

Nebaigta statyba yra susijusi su 1994 metais nutrauktomis nealkoholinių gėrimų gamybos patalpų statybomis, kurios buvo nutrauktos dėl Įmonės strateginių planų pasikeitimo. Iki 2009 metų skaičiuotas nebaigtos statybos nusidėvėjimas kiekvieną ketvirtį buvo tikrinamas ir remiantis vadovybės vertinimais šis vertės sumažėjimas buvo pripažįstamas vertės sumažėjimo nuostoliais. Nuo 2009 metų nebaigta statybai skaičiuojamas nusidėvėjimas.

Pastato ir žemės vertės sumažėjimo nuostoliai

2009 metais įsigyto pastato ir žemės vertinimas rinkos kainomis atliktas 2011 metų pabaigoje. Pripažinti turto vertės sumažėjimo nuostoliai.

Prekės ženklo vertės sumažėjimo nuostoliai

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

Pardavimo pajamų ir pardavimų savikainos pripažinimas

Pardavimo pajamos ir pardavimų savikaina yra pripažįstami įskaitant akcizo mokesčius:

Eurais	2015 m. sausis-rugsėjis	2014 m. sausis-rugsėjis
Pardavimų pajamos įskaitant akcizą	41 259 607	39 609 870
Tame tarpe akcizas	26 677 640	26 473 118
Pardavimų savikaina įskaitant akcizą	36 667 113	35 341 412
Tame tarpe akcizas	26 677 640	26 473 118

Eurais	2015 m. liepa-rugsėjis	2014 m. liepa-rugsėjis
Pardavimų pajamos įskaitant akcizą	14 289 906	13 640 033
Tame tarpe akcizas	9 121 652	8 949 620
Pardavimų savikaina įskaitant akcizą	12 718 675	12 159 398
Tame tarpe akcizas	9 121 652	8 949 620

Aiškinamasis raštas

4 Segmentų ataskaitos

Atsižvelgiant į parduodamų produktų pardavimų dalį, išskiriami segmentai - Įmonėje pagaminti alkoholiniai gėrimai, maistinis etilo alkoholis (rektifikuotas, distiliuotas) ir jo produktai, denatūruotas etilo alkoholis, pirktos prekės perpardavimui (alkoholiniai gėrimai, nealkoholiniai gėrimai, kitos prekės). Segmentams nepriskiriamos kitos ir finansinės veiklos pajamos, sąnaudos, pelno mokesčiai yra kontroliuojami. Elektros energijos pardavimo pajamos priskiriamos kitoms pajamoms.

2015 m. sausio-rugsėjo mėn. pajamos ir bendrasis pelnas

Eurais	Pagaminti alkoholiniai gėrimai	Maistinis etilo alkoholis ir jo produktai	Denatūruotas etilo alkoholis	Pirktos prekės perpardavimui	Iš viso
Pajamos	36 559 114	2 220 417	792 799	1 687 277	41 259 607
Bendrasis pelnas	3 986 027	278 706	130 954	196 808	4 592 495

2014 m. sausio-rugsėjo mėn. pajamos ir bendrasis pelnas

Eurais	Pagaminti alkoholiniai gėrimai	Maistinis etilo alkoholis ir jo produktai	Denatūruotas etilo alkoholis	Pirktos prekės perpardavimui	Iš viso
Pajamos	36 906 756	1 520 217	253 657	929 240	39 609 870
Bendrasis pelnas	4 131 399	37 295	28 787	70 977	4 268 458

2015 m. liepos-rugsėjo mėn. pajamos ir bendrasis pelnas

Eurais	Pagaminti alkoholiniai gėrimai	Maistinis etilo alkoholis ir jo produktai	Denatūruotas etilo alkoholis	Pirktos prekės perpardavimui	Iš viso
Pajamos	12 555 803	679 275	369 505	685 323	14 289 906
Bendrasis pelnas	1 337 189	79 055	53 413	101 575	1 571 232

2014 m. liepos-rugsėjo mėn. pajamos ir bendrasis pelnas

Eurais	Pagaminti alkoholiniai gėrimai	Maistinis etilo alkoholis ir jo produktai	Denatūruotas etilo alkoholis	Pirktos prekės perpardavimui	Iš viso
Pajamos	12 384 984	822 081	90 846	342 122	13 640 033
Bendrasis pelnas	1 404 266	40 589	6 246	29 534	1 480 635

Pardavimai vykdomi Lietuvos ir ES rinkose, eksportuojama į trečiąsias šalis. 2015 m. sausio – rugsėjo mėn. pardavimai ES ir kitose užsienio rinkose sudarė 3 775 264 eurų (2014 m. sausio–rugsėjo mėn. – 2 427 689 eurus). 2015 m. liepos-rugsėjo mėn. 1 348 386 eurų (2014 m. liepos-rugsėjo mėn. – 885 926 eurus). Pagamintų alkoholinių gėrimų pardavimo pajamos per 2015 m. sausio-rugsėjo mėn. šiose rinkose augo 27,5 procentų, o maistinio etilo alkoholio ir jo produktų padidėjo 1,8 karto. Atsižvelgiant į pardavimo užsienio rinkose dalį visose pajamose, geografiniai segmentai neišskirti.

Aiškinamasis raštas

Eurais	2015 m. sausis-rugsėjis	2014 m. sausis-rugsėjis
5 Kitos pajamos ir sąnaudos		
Patalpų nuoma ir komunalinės paslaugos	26 414	27 417
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	7 099	35
Medžiagų ir žaliavų pardavimo pelnas	93 521	43 662
Elektros energijos pardavimo pelnas	107 015	0
Transportavimas	5 663	11 090
Žalos atlyginimas	11	319 639
Kitos pajamos	10 003	11 134
Iš viso kitų pajamų	249 726	412 977
 Kitos sąnaudos	(5 787)	(6 174)
Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai	0	0
Elektros energijos pardavimo nuostoliai	0	(3 105)
Medžiagų ir žaliavų pardavimo nuostoliai	0	0
Iš viso kitų sąnaudų	(5 787)	(9 279)
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	243 939	403 698

Eurais	2015 m. liepa-rugsėjis	2014 m. liepa-rugsėjis
5 Kitos pajamos ir sąnaudos		
Patalpų nuoma ir komunalinės paslaugos	7 874	8 456
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	1 700	0
Medžiagų ir žaliavų pardavimo pelnas	12 817	15 417
Elektros energijos pardavimo pelnas	53 789	23 740
Transportavimas	575	2 265
Žalos atlyginimas	0	304 050
Kitos pajamos	4 319	3 048
Iš viso kitų pajamų	81 074	356 977
 Kitos sąnaudos	(1 816)	(2 263)
Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai	0	0
Elektros energijos pardavimo nuostoliai	0	0
Medžiagų ir žaliavų pardavimo nuostoliai	0	0
Iš viso kitų sąnaudų	(1 816)	(2 263)
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	79 258	354 714

Aiškinamasis raštas

		2015 m. sausis-rugsėjis	2014 m. sausis-rugsėjis
Eurais			
6	Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos		
	Reklama	(1 001 498)	(921 693)
	Personalo sąnaudos	(237 846)	(276 502)
	Transportavimas	(204 878)	(138 333)
	Rinkos tyrimai	(9 660)	(10 822)
	Pakavimas	(28 330)	(35 238)
	Kitos sąnaudos	(94 342)	(137 095)
	Iš viso pardavimo ir paskirstymo sąnaudų	(1 576 554)	(1 519 683)

		2015 m. liepa-rugsėjis	2014 m. liepa-rugsėjis
Eurais			
	Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos		
	Reklama	(398 609)	(312 347)
	Personalo sąnaudos	(82 213)	(87 012)
	Transportavimas	(69 118)	(55 058)
	Rinkos tyrimai	0	0
	Pakavimas	(11 893)	(8 752)
	Kitos sąnaudos	(35 324)	(35 510)
	Iš viso pardavimo ir paskirstymo sąnaudų	(597 157)	(498 679)

		2015 m. sausis-rugsėjis	2014 m. sausis-rugsėjis
Eurais			
7	Administracinės sąnaudos		
	Personalo sąnaudos	(737 712)	(696 949)
	Veiklos mokesčiai	(353 010)	(371 046)
	Turto remontas ir priežiūra	(79 552)	(100 173)
	Amortizacija ir nusidėvėjimas	(373 092)	(391 057)
	Konsultacijos ir mokymai	(309 167)	(142 188)
	Krovininių automobilių eksploatavimas	(120 813)	(107 839)
	Apsauga	(54 183)	(54 586)
	Ryšių ir IT priežiūros sąnaudos	(37 744)	(30 512)
	Komunalinės paslaugos	(48 109)	(63 050)
	Abejotinos gautinos skolos	24 548	2 388
	Kitos sąnaudos	(334 309)	(341 325)
	Iš viso administracinių sąnaudų	(2 423 143)	(2 296 337)

Aiškinamasis raštas

Eurais	2015 m. liepa-rugsėjis	2014 m. liepa-rugsėjis
7 Administracinės sąnaudos (tęsinys)		
Personalo sąnaudos	(230 797)	(228 642)
Veiklos mokesčiai	(118 203)	(124 930)
Turto remontas ir priežiūra	(24 640)	(34 877)
Amortizacija ir nusidėvėjimas	(126 211)	(125 771)
Konsultacijos ir mokymai	(96 803)	(49 123)
Krovininių automobilių eksploatavimas	(41 310)	(41 228)
Apsauga	(17 840)	(18 007)
Ryšių ir IT priežiūros sąnaudos	(13 682)	(8 358)
Komunalinės paslaugos	(8 160)	(7 783)
Abejotinos gautinos skolos	422	(10 367)
Kitos sąnaudos	(83 638)	(118 587)
Iš viso administracinių sąnaudų	(760 862)	(767 673)

Eurais	2015 m. sausis-rugsėjis	2014 m. sausis-rugsėjis
8 Personalo sąnaudos		
Atlyginimai	(951 557)	(885 308)
Atostogų rezervas	(90 424)	(90 205)
Įmokos į garantinį fondą	(2 087)	(1 963)
Socialinis draudimas	(323 408)	(303 505)
Iš viso personalo sąnaudų	(1 367 476)	(1 280 981)

Eurais	2015 m. liepa-rugsėjis	2014 m. liepa-rugsėjis
Personalo sąnaudos		
Atlyginimai	(303 664)	(295 257)
Atostogų rezervas	(31 295)	(28 571)
Įmokos į garantinį fondą	(691)	(687)
Socialinis draudimas	(103 923)	(100 901)
Iš viso personalo sąnaudų	(439 573)	(425 416)

2015 m. sausio–rugsėjo mėn. išeitinės išmokos su socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokomis personalo sąnaudose sudarė 18 180 eurų (2014 m. sausio-rugsėjo mėn. – 5 635 eurus), 2015 m. liepos–rugsėjo mėn. - nebuvo (2014 m. liepos-rugsėjo mėn. – 4 453 eurus).

2015 m. sausio–rugsėjo mėn. personalo sąnaudos vadovams (direktoriams) sudarė 143 278 eurus (2014 m. sausio-rugsėjo mėn. – 107 241 eurus), išeitinių išmokų nebuvo. Priskaičiuota 6 350 eurai įmokų į pensijų fondą. Vadovams (direktoriams) nebuvo suteikta paskolų ir garantijų, suteikta ar prisiimta finansinių ir nefinansinių įsipareigojimų. Kitų sandorių atskleidimas 27 pastaboje.

Aiškinamasis raštas

8 Personalo sąnaudos (tęsinys)

2015 m. sausio–birželio mėn. vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 151 (2014 m. sausio–rugsėjo mėn. 150 darbuotojai).

2015 m. sausio–rugsėjo mėn. vidutinis sąrašinis vadovų (direktorių) skaičius 4 (2014 m. sausio–rugsėjo mėn. 3 vadovai).

Eurais	2015 m. sausis-rugsėjis	2014 m. sausis-rugsėjo
9 Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos		
Palūkanų pajamos	98 921	58 850
Kitos pajamos		24 419
Valiutos kurso pasikeitimo teigiama įtaka	7 653	5 721
Iš viso finansinės veiklos pajamų	106 574	88 990
Palūkanų sąnaudos	(93 236)	(113 126)
Kitos sąnaudos	(10 058)	(10 080)
Valiutos kurso pasikeitimo neigiama įtaka	(9 321)	(0)
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	(112 615)	(123 206)
Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	(6 041)	(34 216)

Eurais	2015 m. liepa-rugsėjis	2014 m. liepos-rugsėjo
Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos		
Palūkanų pajamos	32 687	20 224
Kitos pajamos	0	24 419
Valiutos kurso pasikeitimo teigiama įtaka	(197)	5 055
Iš viso finansinės veiklos pajamų	32 490	49 698
Palūkanų sąnaudos	(45 273)	(33 698)
Kitos sąnaudos	(2 281)	(3 793)
Valiutos kurso pasikeitimo neigiama įtaka	(6)	(0)
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	(47 560)	(37 491)
Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	(15 070)	12 207

Eurais		2015 m. sausis-rugsėjis	2014 m. sausis-rugsėjis
10 Pelno mokesčio sąnaudos			
Einamojo pelno mokesčio sąnaudos	12	(78 179)	(21 800)
Atidėtojo mokesčio sąnaudos	11	27 136	(74 714)
Iš viso pelno mokesčio sąnaudų		(51 043)	(96 514)

Aiškinamasis raštas

		2015 m. liepa-rugsėjis	2014 m. liepa-rugsėjis
Eurais			
10 Pelno mokesčio sąnaudos (tęsinys)			
Einamojo pelno mokesčio sąnaudos	12	(26 077)	(15 598)
Atidėtojo mokesčio sąnaudos	11	9 676	(38 559)
Iš viso pelno mokesčio sąnaudų		(16 401)	(54 157)

		2015 09 30	2014 12 31
Eurais			
		Atidėtas mokestis (15%)	Atidėtas mokestis (15%)
	Laikinieji skirtumai		
Atidėtojo mokesčio turtas	1 286 850	193 027	1 321 817
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	(3 285 088)	(492 763)	(3 500 965)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai grynąja verte		(299 736)	(326 872)

	2015 m. sausis-rugsėjis	2014 m. sausis-rugsėjis
Eurais		
Atidėtojo mokesčio pokytis		
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai laikotarpio pradžiai	(326 872)	(232 788)
Atidėtojo mokesčio sąnaudos	27 136	(74 714)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai laikotarpio pabaigai	(299 736)	(307 502)

	2015 m. liepa-rugsėjis	2014 m. liepa-rugsėjis
Eurais		
Atidėtojo mokesčio pokytis		
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai laikotarpio pradžiai	(309 412)	(0)
Atidėtojo mokesčio sąnaudos	9 676	(38 559)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai laikotarpio pabaigai	(299 736)	(38 559)

	2015 m. sausis-rugsėjis	2014 m. sausis-rugsėjis
Eurais		
12 Pelno mokestis		
Pelno mokesčio permoka (įsipareigojimai) laikotarpio pradžiai	0	0
Einamasis pelno mokestis	(78 179)	(21 800)
Pelno mokesčio permoka (įsipareigojimai) laikotarpio pabaigai	(78 179)	(21 800)

Aiškinamasis raštas

Eurais		2015 m. liepa-rugsėjis	2014 m. liepa-rugsėjis
12	Pelno mokestis (tęsinys)		
	Pelno mokesčio permoka (įsipareigojimai) laikotarpio pradžiai	(52 101)	0
	Einamasis pelno mokestis	(26 078)	(15 597)
	Pelno mokesčio permoka (įsipareigojimai) laikotarpio pabaigai	(78 179)	(15 597)

13	Ilgalaikis nematerialusis turtas				
	Eurais	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas turtas	Iš viso
	Savikaina 2014 m. sausio 1 d.	13 270	196 055	5 477 778	5 687 103
	Įsigijimai	0	6 056	10 902	16 958
	Savikaina 2014 m. rugsėjo 30 d.	13 270	202 111	5 488 680	5 704 061
	Sukaupta amortizacija 2014 m. sausio 1 d.	13 089	159 381	2 556 296	2 728 766
	Amortizacija	181	3 184	205 417	208 782
	Sukaupta amortizacija 2014 m. rugsėjo 30 d.	13 270	162 565	2 761 713	2 937 548
	Grynoji likutinė vertė 2014 m. rugsėjo 30 d.	0	39 546	2 726 967	2 766 513
	Savikaina 2015 m. sausio 1 d.	13 270	255 414	5 477 778	5 746 462
	Įsigijimai	0	55 767	0	55 767
	Nurašymai	0	0	0	0
	Savikaina 2015 m. rugsėjo 30 d.	13 270	311 181	5 477 778	5 802 229
	Sukaupta amortizacija 2015 m. sausio 1 d.	13 270	161 250	2 830 185	3 004 705
	Amortizacija	0	23 450	205 417	228 867
	Nurašymai	0	0	0	0
	Sukaupta amortizacija 2015 m. rugsėjo 30 d.	13 270	184 700	3 035 602	3 233 572
	Grynoji likutinė vertė 2015 m. rugsėjo 30 d.	0	126 481	2 442 176	2 568 657

Visos amortizacijos sąnaudos yra apskaitytos veiklos sąnaudose.

Aiškinamasis raštas

14 Ilgalaikis materialusis turtas

Eurais	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas turtas	Iš viso
Savikaina 2014 m. sausio 1 d.	10 454 242	7 070 563	402 294	623 022	554 686	6 951	19 111 758
Įsigijimai	0	29 110	25 735	26 707	17 957	4 419	103 928
Nurašymai ir perleidimai	0	0	0	(161)	(1 448)	0	(1 609)
Pergrupavimai	0	6 951	0	0	0	(6 951)	0
Savikaina 2014 m. rugsėjis 30 d.	10 454 242	7 106 624	428 029	649 568	571 195	4 419	19 214 076
Sukauptas vertės sumažėjimas 2014 m. sausio 1 d.	686 819	0	0	0	138 309	0	825 128
Sukauptas vertės sumažėjimas 2014 m. rugsėjis 30 d.	686 819	0	0	0	138 309	0	825 128
Sukauptas nusidėvėjimas 2014 m. sausio 1 d.	3 343 229	5 087 211	339 587	600 575	138 309	0	9 508 911
Nurašymai ir perleidimai	0	0	0	(161)	0	0	(161)
Nusidėvėjimas	238 420	237 982	22 759	10 376	20 746	0	530 284
Nusidėvėjimas (dotacijos dalis)	73 283	100 639	0	0	0	0	173 922
Sukauptas nusidėvėjimas 2014 m. rugsėjis 30 d.	3 654 932	5 425 832	362 346	610 790	159 055	0	10 212 956
Grynoji likutinė vertė 2014 m. rugsėjis 30 d.	6 112 490	1 680 792	65 683	38 778	273 830	4 419	8 175 991
Savikaina 2015 m. sausio 1 d.	10 454 241	7 084 911	428 030	638 334	572 063	4 420	19 181 999
Įsigijimai	6 696	169 282	25 128	10 612	1 137 157	904 147	2 253 022
Nurašymai ir perleidimai	0	(174 262)	(24 782)	(4 591)	0	0	(203 635)
Pergrupavimai	0	0	0	0	0	0	0
Savikaina 2015 m. rugsėjis 30 d.	10 460 937	7 079 931	428 376	644 355	1 709 220	908 567	21 231 386
Sukauptas vertės sumažėjimas 2015 m. sausio 1 d.	686 818	0	0	0	138 309	0	825 127
Sukauptas vertės sumažėjimas 2015 m. rugsėjis 30 d.	686 818	0	0	0	138 309	0	825 127
Sukauptas nusidėvėjimas 2015 m. sausio 1 d.	3 758 834	5 479 539	365 826	598 714	165 971	0	10 368 884
Nurašymai ir perleidimai	0	(172 509)	(24 781)	(4 590)	0	0	(201 880)
Nusidėvėjimas	231 416	238 954	10 705	13 218	20 747	0	515 040
Nusidėvėjimas (dotacijos dalis)	73 282	100 640	0	0	0	0	173 922
Sukauptas nusidėvėjimas 2015 m. rugsėjis 30 d.	4 063 532	5 646 624	351 750	607 342	186 718	0	10 855 966
Grynoji likutinė vertė 2015 m. rugsėjis 30 d.	5 710 587	1 433 307	76 626	37 013	1 384 193	908 567	9 550 293

Aiškinamasis raštas

Eurais	2015 m. sausis-rugsėjis	2014 m. sausis-rugsėjis
14 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)		
Nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymas		
Pardavimo savikaina ir sunaudojimas	(355 021)	(317 940)
Atsargos	(10 369)	(24 861)
Administracinės ir kitos sąnaudos	(149 650)	(187 483)
Iš viso nusidėvėjimo sąnaudų	(515 040)	(530 284)
Eurais	2015 09 30	2014 12 31
15 Finansinis turtas		
Suteiktos ilgalaikės paskolos	895 426	1 063 033
Gautinos palūkanos	267 600	212 899
Investicijos į asocijuotas įmones	1 448	1 448
Grupės įmonių pirkėjų skolos	646 653	807 482
Grupės įmonių pirkėjų skolų amortizacijos suma	(107 109)	(137 544)
Iš viso finansinio turto	1 704 018	1 947 318
Paskolos suteiktos eurais susijusiai įmonei. Paskolų ir palūkanų grąžinimo terminas iki 2020 m. kovo mėn.		
Eurais	2015 09 30	2014 12 31
16 Atsargos		
Žaliavos ir medžiagos	1 768 297	1 134 110
Pagaminta produkcija	513 311	593 046
Pirktos prekės perpardavimui	341 882	343 029
Nebaigta gamyba	29 678	24 730
Iš viso atsargų	2 653 168	2 094 915
2015 m. rugsėjo 30 d. būklei pas trečiuosius asmenis saugomų atsargų vertė 7 331 eurais.		
Eurais	2015 09 30	2014 12 31
17 Išankstiniai mokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		
Išankstiniai mokėjimai tiekėjams	47 764	108 219
Ateinančių laikotarpių reklamos sąnaudos	42 321	9 062
Kitos sąnaudos ir atsargos kelyje	79 836	74 203
Iš viso išankstinių mokėjimų ir atidėtųjų sąnaudų	169 921	191 383

Aiškinamasis raštas

Eurais	2015 09 30	2014 12 31
18 Pirkėjų įsiskolinimas		
Ne grupės įmonių pirkėjų skolos	8 078 627	8 781 881
Ne grupės įmonių pirkėjų skolų vertės sumažinimas	(134 299)	(158 515)
Grupės įmonių pirkėjų skolos	730 880	1 518 826
Grupės įmonių pirkėjų skolų vertės sumažinimas	0	0
Pirkėjų įsiskolinimas grynąja verte	8 675 208	10 142 192
Eurais	2015 09 30	2014 12 31
Vertės sumažinimo pirkėjų skoloms pokytis		
Vertės sumažinimas laikotarpio pradžiai	(158 515)	(444 873)
Vertės sumažinimas	(464)	(218 922)
Vertės atstatymas	24 680	505 280
Vertės sumažinimas pirkėjų skoloms laikotarpio pabaigai	(134 299)	(158 515)
Eurais	2015 09 30	2014 12 31
19 Kitos gautinos sumos		
Gautinos palūkanos	9 074	91 113
Paskolos	242 607	260 507
Iš anksto sumokėti mokesčiai	8 890	12 282
Kitos gautinos sumos	4 140	1 652
Abejotinos gautinos sumos	140 326	140 832
Iš viso kitų gautinų sumų prieš vertės sumažinimą	405 037	506 386
Vertės sumažinimas	(140 326)	(140 658)
Iš viso kitų gautinų sumų grynąja verte	264 711	365 727
Eurais	2015 09 30	2014 12 31
Vertės sumažinimo kitoms gautinoms sumoms pokytis		
Vertės sumažinimas laikotarpio pradžiai	(140 658)	(141 193)
Vertės atstatymas	332	535
Vertės sumažinimas kitoms gaut. sum. laikotarpio pabaigai	(140 326)	(140 658)

Aiškinamasis raštas

	Eurais	2015 09 30	2014 12 31
20 Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai			
Pinigai banke ir kasoje		4 023	2 079
Iš viso grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų		4 023	2 079

21 Kapitalas ir rezervai

Akcinis kapitalas

Akcinį kapitalą sudaro 24 408 431 paprastoji vardinė nematerialioji akcija, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 euro, o bendra akcinio kapitalo suma yra 7 078 445 eurais. Akcinis kapitalas yra pilnai apmokėtas. Viena visiškai apmokėta paprastoji akcija jos savininkui suteikia vieno balso teisę akcininkų susirinkime. Akcininkai turi teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, atsiimti kapitalo dalį akcinio kapitalo mažinimo atveju ir kitas turtines ir neturtines teises, nustatytas Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme ir kituose įstatymuose bei teisės aktuose.

Įstatymo numatytas rezervas

Įstatymo numatytas rezervas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus yra privalomasis rezervas. Kasmet į privalomąjį rezervą turi būti pervedama ne mažiau kaip 5 procentai nepaskirstytojo pelno iki tol, kol privalomasis rezervas sudarys 10 procentų akcinio kapitalo. Šis rezervas negali būti paskirstytas. Rezervas gali būti naudojamas tik sukauptiems nuostoliams dengti.

22 Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai

Paprastasis pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, apskaičiuojamas laikotarpio pelną (nuostolius), tenkančius akcininkams, dalijant iš svertinio išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkio per laikotarpį.

Eurais	2015 m. sausis-rugsėjis	2014 m. sausis-rugsėjis
Paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkis, vienetais	24 408 431	24 408 431
Laikotarpio pelnas (nuostoliai), priskiriamas nuosavo kapitalo savininkams, eurais	779 652	725 407
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, eurais	0,03	0,03
Eurais	2015 m. liepa-rugsėjis	2014 m. liepa-rugsėjis
Paprastųjų akcijų skaičiaus vidurkis, vienetais	24 408 431	24 408 431
Laikotarpio pelnas (nuostoliai), priskiriamas nuosavo kapitalo savininkams, eurais	260 999	527 048
Paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai), tenkantis vienai akcijai, eurais	0,01	0,02

Įmonė nėra išleidusi kitų vertybinių popierių potencialiai konvertuojamų į akcijas. Dėl to sumažintas pelnas (nuostoliai) yra lygus paprastajam pelnui (nuostoliams), tenkančiam vienai akcijai.

Aiškinamasis raštas

Eurais	2015 09 30	2014 12 31
23 Kreditai ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos		
Ilgalaikiai įsipareigojimai		
Banko kreditas	801 744	0
Finansinė nuoma (lizingas)	55 142	61 991
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų	856 886	61 991
Trumpalaikiai įsipareigojimai		
Kredito linija, faktoringas	2 827 496	3 675 204
Banko kreditas	760 225	731 955
Finansinė nuoma (lizingas)	36 066	41 703
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų	3 623 787	4 448 862
Iš viso	4 480 673	4 510 853

Eurais	Iš viso	Iki 1 metų	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
Gražinimo grafikas				
Banko kredito linija	385 208	385 208	0	0
Faktoringas	2 442 288	2 442 288	0	0
Banko kreditai	1 561 969	760 225	801 744	0
Finansinė nuoma (lizingas)	91 208	36 066	55 142	0
Iš viso finansinių įsipareigojimų	4 480 673	3 623 787	856 886	0

Ilgalaikių banko kreditų grąžinimo terminas – 2019 m. liepos mėn. Pratęsta banko kredito linijų sutartis iki 2016 m. rugsėjo mėn. su banko teise nutraukti sutartį 2015 metais. Pratęsta banko faktoringo limitų sutartis iki 2016 m. spalio mėn. su banko teise nutraukti sutartį 2015 metais. Informacija apie kreditų grąžinimui užtikrinti įkeistą turtą 28 pastaboje.

Pagal finansinės nuomos sutartis įsigytos transporto priemonės. Finansinės nuomos terminas iki 5 metų.

Eurais	2015 09 30	2014 12 31
24 Vyriausybės dotacijos		
Vertė laikotarpio pradžioje	2 333 107	2 565 004
Gauta dotacija	0	0
Amortizacija	(173 922)	(231 897)
Vertė laikotarpio pabaigoje	2 159 185	2 333 107

Parama iš ES struktūrinių fondų pagal Sanglaudos augimo veiksmų programos 3-ą prioritetą „Energijos gamybos efektyvumo didinimas“ panaudota projekto „Žliaugų panaudojimas elektros energijos gamybai“ ilgalaikio turto įsigijimui. Projektas užbaigtas 2012 metais. Pagaminta elektros energija naudojama Įmonės gamybinėje veikloje, o perteklinė elektros energija yra parduodama. Dotacijos amortizacija apskaitoma bendrųjų pajamų ataskaitos pardavimo savikainos straipsniuose ir mažina susijusio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudas.

Aiškinamasis raštas

Eurais	2015 09 30	2014 12 31
25 Kitos mokėtinos sumos ir pelno mokesčio įsipareigojimai		
Mokėtinas akcizo mokestis	2 280 907	3 049 894
Mokėtinas PVM	876 813	1 240 723
Mokėtinas pelno mokestis	78 178	39 326
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	267 464	197 059
Kiti mokėtini mokesčiai	11 222	22 609
Sukauptos sąnaudos	269 774	37 806
Kitos mokėtinos sumos	81 081	57 864
Iš viso kitų mokėtinų sumų ir pelno mokesčio įsipareigojimų	3 865 439	4 645 281

26 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 pastaboje.

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 žinotų savo funkcijas ir vykdytų įsipareigojimus.

Kredito rizika

Kredito rizika yra rizika, kad Įmonė patirs finansinių nuostolių, jei klientas arba kita šalis neįvykdys numatytų įsipareigojimų, ir kuri yra dažniausiai 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.

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

Aiškinamasis raštas

26 Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

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 nuostolių ir nerizikuojant prarasti savo gerą vardą.

Įmonė užsitikrina, kad prireikus turėtų pakankamai grynųjų pinigų, kad galėtų padengti planuojamas veiklos išlaidas ir finansinius įsipareigojimus. Šis užsitikrinimas neapima galimų nenuspėjamų nepaprastųjų aplinkybių (pvz., stichinių nelaimių) įtakos. Reikiamam apyvartinių lėšų poreikiui užtikrinti Įmonė yra sudariusi su banku kredito liniją eurai 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

2015 m. rugpjūčio 21 dieną buvo sudarytas palūkanų normos apskeitimo sandoris, kurio pradžios diena yra 2016 m. vasario 18 diena. 2015 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės finansinėse ataskaitose palūkanų normos apskeitimo sandorio tikroji vertė nėra atspindėta, nes nebuvo reikšminga.

Valiutos rizika

Nuo 2015 m. sausio 1 d Įmonės funkcinė valiuta yra euras. Įmonė nesusiduria su užsienio valiutos kurso kitimo rizika dėl pirkimų ir pasiskolintų sumų, kurios yra apskaitomos kitomis valiutomis nei eurai. Įmonė neturėjo reikšmingos užsienio valiutos keitimo rizikos. Ankstesnių metų palyginamoji informacija perskaiciuota pagal oficialų lito konvertavimo į euro santykį: 1 euras = 3,4528 lito.

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 plėtojamą 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. Nuosavas kapitalas sudaro ne mažiau nei 50 procentų įstatinio kapitalo su akcijų priedais.

Įmonės kapitalo valdymo politika nesikeitė.

Aiškinamasis raštas

27 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Įmonės susijusios šalys:

- 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;
- įmonės, kurias kontroliuoja arba reikšmingai įtakoja aukščiau paminėti asmenys.

Patronuojanti ir vadovaujančioji patronuojanti įmonės:

Įmonė	Ryšiai
„Sobieski“ Sp. z o.o.	Patronuojanti įmonė
Marie Brizard Wine & Spirits	Vadovaujančioji patronuojanti įmonė

Kitos pagrindinės susijusios šalys:

Įmonė, fizinis asmuo	Ryšiai
UAB „Prekyba alkoholiniais gėrimais“	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
MBWS Scandinavia A/S	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
„Sobieski Destylarnia“ S.A.	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
„Vinimpex“ PLC	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
UAB „Prekių ženklų valdymas“	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
„Fabryka Wodek Polmos Lancut“	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
PHP Wiesław Wawrzyniak	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
Moncigale S.A.S.	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
Gognac Gautier	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
Marie Brizard&Roger Inten.	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
Marie Brizard Espagne	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
IOOO Galiart	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
Chais Beaucairois SAS	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
Domain Menada Sp. Z o.o.	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
SIA Belvedere Distribution	„Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonė
UAB „Business decisions group“	Akcininkai susiję
Fiziniai asmenys	Akcininkai, valdybos nariai, vadovybės nariai (direktoriai)

Aiškinamasis raštas

27 Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Pirkimai ir pardavimai susijusioms šalims

Eurais	Sandorio rūšis	2015 m. sausis-rugsėjis	2014 m. sausis-rugsėjis
Pirkimai	Atsargos	536 365	62 714
Pirkimai	Paslaugos	130 473	137 903
Iš viso pirkimų		666 838	200 617
Pardavimai	Atsargos su akcizo mokesčiu	10 550 770	10 228 059
Pardavimai	Paslaugos	95 269	21 088
Pardavimai	Palūkanos	68 486	58 851
Pardavimai su akcizo mokesčiu		10 714 525	10 307 998
Akcizo mokestis		(5 062 226)	(7 354 067)
Pardavimai, atėmus akcizo mokestį		5 652 299	2 953 931
Gautinos ir mokėtinos sumos susijusioms šalims		2015 09 30	2014 12 31
Gautinos sumos		2 700 660	3 953 859
Pirkėjų skolų vertės sumažinimas		0	0
Gautinos sumos grynąja verte		2 700 660	3 953 859
Mokėtinos sumos		250 111	224 305

Susijusiai įmonei suteiktų paskolų ir mokėtinų palūkanų sumos (šioje pastaboje nurodytos kaip gautinos sumos) pateiktos 15 ir 19 pastabose. Iš „Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonių perkamos žaliavos ir medžiagos alkoholinių gėrimų gamybai, alkoholiniai gėrimai. „Marie Brizard Wine & Spirits“ grupės įmonėms parduodami alkoholiniai gėrimai, maistinis etilo alkoholis. Taikomos palūkanų normos ir transakcijos su susijusiomis šalimis įkainojamos rinkos kainomis. Personalo sąnaudos vadovams (direktoriams) atskleistos 8 pastaboje.

28 Įsipareigojimai, neatvaizduoti finansinės būklės ataskaitoje

Iš banko gautų kreditų grąžinimui užtikrinti įkeistas turtas

Eurais	2015 09 30	2014 12 31
Pastatų ir statinių likutinė vertė	1 607 795	5 825 603
Įrengimų likutinė vertė	1 470 320	1 279 830
Prekių ženklų likutinė vertė	2 442 176	2 647 593
Atsargų vertė	2 653 168	2 094 915
Pinigai banko sąskaitose	4 023	2 015
Gautinos sumos iš pirkėjų (reikalavimo teisė)	8 675 208	10 142 192
Žemės sklypų nuomos teisės	0	0

Įkeisto ir perleisto turto vertė, nurodyta lentelėje, yra lygi turto vertei, apskaitytai finansinės būklės ataskaitoje. Įmonė finansinius įsipareigojimus bankui ir banko nustatytus rodiklius bei papildomus reikalavimus kontroliuoja ir vykdo.

Aiškinamasis raštas

29 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. Tikroji vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba pasirinkimo sandorių („opcionų“) kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Tikroji turto ir įsipareigojimų vertė reikšmingai nesiskiria nuo jų 2015 m. rugsėjo 30 d. finansinės būklės ataskaitoje pateiktos likutinės (faktinės) vertės, išskyrus nekilnojamąjį ilgalaikį turtą, kurio nudėvėta savikaina reikšmingai skiriasi nuo jo tikrosios vertės.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai 2015 m. rugsėjo 30 d.

Eurais	Faktinė vertė	Tikroji vertė
Suteiktos ilgalaikės paskolos, kitos gautinos sumos, investicijos	1 704 018	1 704 018
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	169 921	169 921
Pirkėjų įsiskolinimas	8 675 208	8 675 208
Kitos gautinos sumos	264 711	264 711
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai	4 023	4 023
Iš viso finansinio turto	10 817 881	10 817 881
Kreditai ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos	4 480 673	4 480 673
Skolos tiekėjams	2 362 070	2 362 070
Kitos mokėtinos sumos	3 865 439	3 865 439
Iš viso finansinių įsipareigojimų	10 708 182	10 708 182

30 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Įvykių, įvykusių po ataskaitinio laikotarpio, įtakančių Įmonės finansinius rezultatus, nebuvo.