

AB „Anykščių vynas“

Tarpinės finansinės ataskaitos
už laikotarpį, pasibaigusį
2010 m. rugsėjo 30 d.

Vadovybės pareiškimas dėl finansinių ataskaitų

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 22 straipsniu ir Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, direktorė Violeta Labutienė ir vyriausioji buhalterė Audronė Zemlevičienė, patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, AB "Anykščių vynas" 2010 m. devynių mėnesių tarpinės finansinės ataskaitos sudarytos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo emitento turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius.

Direktorė



Violeta Labutienė

Vyr. buhalterė



Audronė Zemlevičienė

Finansinės būklės ataskaita

	2010 09 30	2009 12 31
TURTAS		
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	21,020	22,070
Nematerialusis turtas	1,926	19
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	5,270	-
Kitos gautinos sumos	181	196
Ilgalaikis turtas iš viso	28,397	22,285
Atsargos	5,103	6,803
Prekybos ir kitos gautinos sumos	3,654	15,115
Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai	5	6
Trumpalaikis turtas iš viso	8,762	21,924
Turtas iš viso	37,159	44,209
Nuosavas kapitalas		
Akcinis kapitalas	49,081	49,081
Sukaupti nuostoliai	(25,079)	(23,339)
Akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas iš viso	24,002	25,742
ĮSIPAREIGOJIMAI		
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	953	953
Busimų laikotarpių pajamos	181	196
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso	1,134	1,149
Paskolos ir kitos finansinės skolos	8,632	8,632
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	3,323	8,579
Atidėjiniai	68	107
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso	12,023	17,318
Įsipareigojimai iš viso	13,157	18,467
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai iš viso	37,159	44,209

Pastabos, pateikiamos 8-25 puslapiuose, yra sudėtinė šio atskiros finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Direktorė



Violeta Labutienė

Bendrųjų pajamų ataskaita

	2010 09 30	2009 09 30
Pardavimo pajamos	13,791	16,514
Pardavimo savikaina	(12,257)	(15,792)
Bendrasis pelnas	1,534	722
Kitos pajamos	493	767
Pardavimo sąnaudos	(1,077)	(1,132)
Administracinės sąnaudos	(2,141)	(1,901)
Kitos sąnaudos	(282)	(618)
Įprastinės veiklos rezultatas	(1,473)	(2,162)
Finansinės veiklos pajamos	51	16
Finansinės veiklos sąnaudos	(318)	(443)
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos	(267)	(427)
Nuostolis prieš mokesčius	(1,740)	(2,589)
Pelno mokesčio sąnaudos	-	-
Ataskaitinio laikotarpio nuostolis	(1,740)	(2,589)
Nuostolis tenkantis akcijai		
Nuostolis tenkantis akcijai (lita)	(0,04)	(0,05)

Pastabos, pateikiamos 8-25 puslapiuose, yra sudėtinė šio atskiro finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Direktorė



Violeta Labutienė

Bendrųjų pajamų ataskaita

	2010 07 01- 2010 09 30	2009 07 01- 2009 09 30
Pardavimo pajamos	4,054	4,523
Pardavimo savikaina	(3,702)	(3,993)
Bendrasis pelnas	352	530
Kitos pajamos	98	215
Pardavimo sąnaudos	(303)	(431)
Administracinės sąnaudos	(824)	(642)
Kitos sąnaudos	(36)	(185)
Įprastinės veiklos rezultatas	(713)	(513)
Finansinės veiklos pajamos	26	2
Finansinės veiklos sąnaudos	(104)	(115)
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos	(78)	(113)
Nuostolis prieš mokesčius	(791)	(626)
Pelno mokesčio sąnaudos	-	-
Ataskaitinių metų nuostolis	(791)	(626)
Nuostolis tenkantis akcijai		
Nuostolis tenkantis akcijai (litas)	(0,02)	(0,01)

Pastabos, pateikiamos 8-25 puslapiuose, yra sudėtinė šio atskiros finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Direktorė



Violeta Labutienė

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Akcinis kapitalas	Sukaupti nuostoliai	Nuosavas kapitalas iš viso
Likutis 2009 m. sausio 1 d.	49,081	(16,192)	32,889
Laikotarpio pelnas (nuostolis)	-	(2,589)	(2,589)
Likutis 2009 m. rugsėjo 30 d.	-	(18,781)	30,300
Grynasis metų pelnas (nuostolis)	-	(4,558)	(4,558)
Iš viso laikotarpio bendrųjų pajamų	-	(7,147)	(7,147)
Tiesiogiai nuosavame kapitale apskaityti sandoriai su savininkais	-	-	-
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	49,081	(23,339)	25,742
 Likutis 2010 m. sausio 1 d.	 49,081	 (23,339)	 25,742
Laikotarpio pelnas (nuostolis)	-	(1,740)	(1,740)
Grynasis metų pelnas (nuostolis)	-	-	-
Iš viso laikotarpio bendrųjų pajamų	-	(1,740)	(1,740)
Tiesiogiai nuosavame kapitale apskaityti sandoriai su savininkais	-	-	-
Likutis 2010 m. rugsėjo 30 d.	49,081	(25,079)	24,002

Pastabos, pateikiamos 8-25 puslapiuose, yra sudėtinė šio atskiros finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Direktorė



Violeta Labutienė

Pinigų srautų ataskaita

	2010 09 30	2009 09 30
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos		
Laikotarpio pelnas (nuostolis)	(1,740)	(2,589)
Koregavimai:		
Nematerialaus turto nusidėvėjimas, amortizacija, pardavimai, nurašymai ir vertės sumažėjimo pokyčiai	1,118	1,559
Palūkanų sąnaudos (pajamos), grynąja verte	227	380
Trumpalaikio turto nurašymai ir vertės sumažėjimo pasikeitimas	(2,603)	(313)
Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas	-	-
Atsargų pokytis	4,302	7,203
Prekybos ir kitų gautinų sumų pokytis	7,740	3,958
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų pokytis	(1,573)	(11,014)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos (veiklai)	7,471	(816)
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		
Gautos palūkanos	-	9
Ilgalaikio turto įsigijimai, pardavimai	(7,245)	(26)
Įmonei grąžintų paskolų dalis	-	797
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos (veiklai)	(7,245)	780
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		
Gautos paskolos ir finansinės skolos	-	-
Grąžintos paskolos ir finansinės skolos	-	-
Sumokėtos palūkanos	(227)	(389)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos (veiklai)	(227)	(389)
Grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų pokytis	(1)	(425)
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai sausio 1 d.	6	449
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai birželio 30 d.	5	24

Pastabos, pateikiamos 8-25 puslapiuose, yra sudėtinė šio atskiros finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Direktorė



Violeta Labutienė

Finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

1. Atsiskaitančioji bendrovė

AB „Anykščių vynos“ (toliau – „Bendrovė“) yra įregistruota ir įsikūrusi Lietuvoje įmonė. Bendrovės adresas yra Dariaus ir Girėno 8, Anykščiai LT-29131, Lietuva.

Bendrovė įkurta 1926 metais. 1990 metais ji buvo įregistruota kaip valstybės įmonė, o 1995 metais perregistruota kaip akcinė bendrovė. Bendrovė gamina alkoholinius gėrimus: vaisių-uogų vyną, stiprius alkoholinius gėrimus, sidrą, bei kitus vaisių ir uogų gėrimus.

Bendrovės akcijos yra įtrauktos į vertybinių popierių biržos NASDAQ OMX Vilnius Baltijos antrąjį sąrašą.

Pagrindinis Bendrovės akcininkas yra Įmonių Grupė „ALITA“, AB, kuriai 2010 m. rugsėjo 30 d. nuosavybės teise priklauso 46 578 tūkst. paprastųjų vardinių akcijų arba 94,9% visų Bendrovės akcijų.

2. Parengimo pagrindas

2.1. Atitikimas įstatymams

Šis Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys yra parengtas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS) ir jų interpretacijas, kurias išleido Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (IASB) kaip patvirtinta Europos Sąjungos (ES).

2.2. Vertinimo pagrindas

Finansinių ataskaitų rinkinys yra parengtas istorinės savikainos pagrindu remiantis apskaitos įrašais, tvarkomais pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir taisykles.

2.3. Funkcinė ir pateikimo valiuta

Šis finansinių ataskaitų rinkinys yra pateiktas litais, kuri yra funkcinė Bendrovės valiuta. Visa litais pateikta finansinė informacija yra suapvalinta iki artimiausio tūkstančio, jei nenurodyta kitaip.

2.4. Įvertinimų ir sprendimų taikymas

Rengdama finansinę atskaitomybę pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios daro įtaką apskaitos principų taikymui bei su turto ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusiems skaičiams. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų balansinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų.

Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi. 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 daro įtaką ir peržiūrai, ir ateinantiems laikotarpiams.

Finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

2. Parengimo pagrindas (tęsinys)

2.5. Apskaitos principų pasikeitimas

Kadangi Bendrovė taikė naujus TFAS standartus ir jų paaiškinimus finansiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. sausio 1 d. ir vėliau, Bendrovės apskaitos politika keitėsi šiose srityse:

i) Veiklos segmentų identifikavimas ir pateikimas;

Nuo 2009 m. sausio 1 d. Bendrovė identifikuoja ir pateikia veiklos segmentus, remiantis vidine informacija, pateikiama vadovaujančiajam darbuotojui, kuris yra Įmonės aukščiausias veiklos sprendimų priėmimo organas. Šis pokytis apskaitos politikoje įvyko dėl 8 TFAS „Veikiantys segmentai“ taikymo. Anksčiau veiklos segmentai buvo identifikuojami ir pateikiami pagal 14 TAS „Segmento atskaitomybė“. Nauja apskaitos politika, susijusi su veiklos segmentų atskleidimu, yra pateikiama žemiau.

Kadangi apskaitos politikos pasikeitimas daro įtaką tik pateikimui ir atskleidimams, jis neturi įtakos nuostoliui, tenkančiam vienai akcijai.

Veikiantis segmentas yra Bendrovės dalis, dalyvaujanti ekonominėje veikloje, iš kurios ji gali uždirbti pajamas ir patirti išlaidas (įskaitant pajamas ir išlaidas, susijusias su sandoriais, vykdomais su kitomis to paties ūkio subjekto dalimis). Veikiančio segmento veiklos rezultatus reguliariai tikrina aukščiausiasis Bendrovės organas, priimdamas sprendimą dėl išteklių, kuriuos reikia priskirti segmentui, ir įvertinti jo veiklos rezultatus, ir šis segmentas yra pateikęs atskirą finansinę informaciją.

Segmento veiklos rezultatai, kurie yra pateikiami vadovaujančiajam darbuotojui, apima straipsnius, tiesiogiai priskiriamus segmentui bei tuos straipsnius, kurie gali būti pagrįstai priskiriami segmentui. Segmento kapitalo išlaidos yra bendra per laikotarpį patirta išlaidų suma dėl materialaus ilgalaikio turto, bet ne prestižo, įsigijimo.

ii) Finansinių ataskaitų parengimas;

Bendrovė taiko peržiūrėtą 1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ (2007), bei 34 TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“. Dėl to nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje Bendrovė pateikia visus su savininkais įvykusius pokyčius nuosavame kapitale, kai tuo tarpu su savininkais nesusiję nuosavo kapitalo pokyčiai yra pateikiami bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Kadangi apskaitos politikos pokyčiai daro įtaką tik pateikimo aspektams, jie neturi įtakos pelnui, tenkančiam vienai akcijai.

Finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

3. Reikšmingi apskaitos principai

Žemiau pateikti apskaitos principai buvo sistemingai taikyti visiems šiame finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktiems laikotarpiams, jei nenurodyta kitaip.

3.1. Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami funkcinė valiuta finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, apskaityti tikrąja verte, yra perskaičiuojami funkcinė valiuta vertės nustatymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Valiutos kurso pasikeitimo skirtumai, atsiradę įvykdžius šias operacijas, apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nepiniginiai straipsniai pateikti užsienio valiuta įvertinta istorine savikaina yra konvertuojami, taikant operacijos dieną esantį valiutos keitimo kursą.

3.2. Finansinės priemonės

(a) Neišvestinės finansinės priemonės

Paskolos ir gautinos sumos bei indėliai yra iš pradžių Bendrovės apskaitomi jų atsiradimo dieną. Visas kitas finansinis turtas yra iš pradžių apskaitomas sandorio datą, kada Bendrovė tampa šalimi pagal finansinės priemonės sutarties sąlygas.

Finansinio turto apskaita nutraukiama, pasibaigus sutartinėms teisėms į turto generuojamus pinigų srautus, arba perduodant teises gauti finansinio turto sutartinius pinigų srautus sandorio metu, kai perduodama visa su finansinio turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Bet kokia Bendrovės sukurta ar išlaikyta nauda, susijusi su perduotu finansiniu turto, yra apskaitoma kaip atskiras turtas ar įsipareigojimas.

Finansinis turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, o grynoji suma pateikiama finansinės būklės ataskaitoje tik ir tik tada, kai Bendrovė turi juridinę teisę tokias sumas sudengti ir ketina arba jas padengti grynosioms sumoms pagrindu, arba parduoti tą turtą ir tuo pačiu padengti įsipareigojimą.

Pagal 39 TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ finansinis turtas yra atitinkamai klasifikuojamas kaip: finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje; investicijos laikomos iki termino; paskolos ir gautinos sumos; galimas parduoti finansinis turtas. Visi finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami sandorio atlikimo dieną. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą, jis yra įvertinamas tikrąja verte, pridėdant, investicijų, įvertintų pelno (nuostolių) ataskaitoje ne grynąja verte, atveju, tiesiogiai priskiriamas sandorių sąnaudas.

Finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje

Finansinis turtas yra vertinamas tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje, jei jis klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui arba vadinamas tokiu pirminio pripažinimo metu. Finansinis turtas yra vertinamas tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje, jei Bendrovė valdo tokias investicijas bei daro sprendimus dėl pirkimo ir pardavimo vadovaudamasi minėto turto tikrąja verte pagal Bendrovės rizikos valdymo ar investicijų strategiją. Pirminio pripažinimo metu sandoriui priskirtinos sąnaudos yra pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, jas patyrus. Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje, yra apskaitomas tikrąja verte, o susiję pokyčiai yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

3.2. Finansinės priemonės (tęsinys)

(a) Neišvestinės finansinės priemonės (tęsinys)

Investicijos, laikomos iki termino

Jei Bendrovė ketina ir gali laikyti vertybinius popierius iki termino, toks finansinis turtas yra klasifikuojamas kaip finansinis turtas laikomas iki termino, kuris pradžioje yra pripažįstamas tikrąja verte, pridėjus bet kokias tiesiogiai priskirtinas sandoriui sąnaudas. Po pirminio pripažinimo iki termino laikomas finansinis turtas yra įvertinamos amortizuota savikaina, naudojant faktinį palūkanų metodą ir atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Reikšmingų iki termino laikomų investicijų, kurių terminas dar toli, pardavimo ar perklasifikavimo pasekmėje visos iki termino laikomos investicijos perklasifikuojamos iš laikomų iki termino į galimas parduoti, kas neleis Bendrovei per ataskaitinius ir ateinančius dvejus finansinius metus klasifikuoti investicinių vertybinių popierių kaip laikomus iki termino.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra finansinis turtas su fiksuotais ir kitaip nustatomais mokėjimais, nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Toks turtas iš pradžių pripažįstamas tikrąja verte, pridėjus bet kokias tiesiogiai susijusias su sandoriu sąnaudas. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos pripažįstamos amortizuota savikaina, naudojant faktinį palūkanų metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Paskolas ir gautinas sumas sudaro prekybos ir kitos gautinos sumos. Grynuosius pinigus ir grynujų pinigų ekvivalentus sudaro grynujų pinigų likučiai ir iki 3 mėnesių trukmės neterminuoti indėliai. Banko sąskaitų overdraftai, kurie grąžinami pagal pareikalavimą ir yra Bendrovės grynujų pinigų valdymo sudėtinė dalis, yra pinigų srautų ataskaitos tikslais įtraukiami į grynuosius pinigus ir grynujų pinigų ekvivalentus kaip jų sudėtinė dalis.

Galimas parduoti finansinis turtas

Galimas parduoti finansinis turtas yra neišvestinis finansinis turtas, pripažįstamas galimu parduoti arba kuris nepriskiriamas prieš tai paminėtoms grupėms. Po pirminio pripažinimo galimas parduoti finansinis turtas yra pripažįstamas tikrąja verte, o atsirandantys pokyčiai, išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius bei valiutos kursų pasikeitimus, susijusius su galimais parduoti nuosavybės komponentais, pripažįstami kitose bendrosiose pajamose, ir pateikiami nuosavybėje tikrosios vertės rezerve. Kai investicijos pripažinimas yra nutraukiamas, kitose bendrosiose pajamose sukauptas pelnas arba nuostoliai yra įtraukiami į bendrųjų pajamų ataskaitą.

(b) Neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai

Pradžioje bendrovė pripažįsta išleistus skolos vertybinius popierius ir subordinuotus įsipareigojimus jų atsiradimo datą. Visi kiti finansiniai įsipareigojimai (įskaitant įsipareigojimus apskaitytus tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje) yra iš pradžių pripažįstami sandorio datą, kada Bendrovė tampa šalimi pagal finansinės priemonės sutarties sąlygas.

Finansinio įsipareigojimo apskaita nutraukiama, kai sutartiniai įsipareigojimai yra įvykdomi, atšaukiami arba jų galiojimo laikas baigiasi.

Finansinis turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, o grynoji suma pateikiama finansinės būklės ataskaitoje tik ir tik tada, kai Bendrovė turi juridinę teisę tokias sumas sudengti ir ketina jas arba padengti grynosiomis sumos pagrindu, arba parduoti tą turtą ir tuo pačiu padengti įsipareigojimą.

Bendrovė turi tokius neišvestinius finansinius įsipareigojimus: paskolos ir skolinimosi lėšos bei prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Tokie finansiniai įsipareigojimai pradžioje pripažįstami tikrąja verte, pridėjus bet kokias sandoriui tiesiogiai priskirtinas sąnaudas. Po pirminio pripažinimo šie finansiniai įsipareigojimai yra įvertinami amortizuota savikaina, naudojant efektyvių palūkanų metodą.

Finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

3.2. Finansinės priemonės (tęsinys)

(c) Akcinis kapitalas

Paprastosios akcijos

Paprastosios akcijos yra klasifikuojamos kaip nuosavas kapitalas. Prieauginės sąnaudos, tiesiogiai priskirtinos paprastųjų akcijų išleidimui ir akcijų opcionams, yra pripažįstamos kaip išskaitymas iš nuosavo kapitalo, atėmus bet kokią mokestinę įtaką.

(d) Išvestinės finansinės priemonės

Išvestinės finansinės priemonės pradžioje pripažįstamos tikrąja verte; sandoriui priskirtinos sąnaudos pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, jas patyrus. Po pirminio pripažinimo išvestinės priemonės įvertinamos tikrąja verte, o atsirandantys pokyčiai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Bendrovė per finansinius metus neturėjo tokių investicijų.

3.3. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Pripažinimas ir vertinimas

Iki 1996 m. sausio 1 d. ar vėliau įsigytas nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra vertinami savikaina, o jei reikia, savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Iki 1996 m. sausio 1 d. įsigytas nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra vertinami savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir pakoregavus atliktų perkainojimų sumomis pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės atskiroms turto grupėms nustatytas normas.

Savikainą sudaro išlaidos, kurios yra tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu. Bendrovės pasigaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir kitos sąnaudos tiesiogiai susijusios su turto parengimu naudojimui, turto išmontavimo ir išvežimo bei vietos, kurioje buvo turtas, atstatymo sąnaudos, o taip pat kapitalizuotos skolinimosi lėšos.

Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetų dalys turi skirtingą naudingojo tarnavimo laikotarpį, šios dalys yra apskaitomos kaip atskiri ilgalaikio turto vienetai.

Pelnas ir nuostolis iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo yra nustatomas, sulyginant pardavimo pajamas su turto likutine verte, ir yra apskaitomas grynąja verte kitų pajamų straipsnyje bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Vėlesnės sąnaudos

Į Bendrovės apskaitomo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vieneto likutinę vertę yra įtraukiama to turto pakeistų dalių savikaina, jei yra tikėtina, kad tas turtas atneš būsimą ekonominę naudą Bendrovei ir jei to turto savikaina gali būti patikimai nustatyta. Pakeistos dalies likutinės vertės apskaita nutraukiama. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų kasdieninės priežiūros sąnaudos pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, jas patyrus.

Finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

3.3. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo nudėvimos sumos, kuri yra turto savikaina, arba kitos, ją pakeičiančios, sumos, atėmus likvidacinę vertę.

Nusidėvėjimo suma pripažįstama bendrųjų pajamų ataskaitoje, taikant tiesiogiai proporcingą metodą, per visą kiekvienos nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudėtinės dalies naudingo tarnavimo laikotarpį, kadangi tai tiksliausiai atspindi tikėtiną būsimos ekonominės naudos, gaunamos iš to turto, suvartojimą. Išperkamosios nuomos būdu įsigytas turtas nudėvimas per nuomos laikotarpį arba turto naudingojo tarnavimo laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris yra trumpesnis, nebent yra pagrįstai aišku, kad nuomos pabaigoje minėtas turtas atiteks Bendrovei. Žemei nusidėvėjimas nėra skaičiuojamas.

Naudingojo tarnavimo laikotarpiai ataskaitiniu ir palyginamuoju laikotarpiais yra tokie:

- Pastatai ir statiniai 8–80 metų;
- Gamybės mašinos ir įrengimai 4–50 metų;
- Transporto priemonės 4–25 metai;
- Kita įranga ir įrankiai 3–11 metų.

Nusidėvėjimo skaičiavimo metodai, turto naudingo tarnavimo laikotarpiai ir likvidacinės vertės yra peržiūrimi kiekvienų finansinių metų pabaigoje ir, jei reikia, koreguojami.

3.4. Nematerialusis turtas

Nematerialųjį turtą sudaro Bendrovės įsigyta programinė įranga ir programinės įrangos licencijos, kurios turi ribotą naudingojo tarnavimo laikotarpį ir yra vertinamos savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius.

Vėlesnės išlaidos

Vėlesnės išlaidos kapitalizuojamos tik tada, jei ateityje iš to turto bus gauta didesnė ekonominė nauda.. Visos kitos išlaidos apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje, jas patyrus.

Amortizacija

Amortizacija skaičiuojama nuo turto savikainos arba kitos, ją pakeičiančios, sumos, atėmus likvidacinę vertę.

Amortizacijos suma pripažįstama bendrųjų pajamų ataskaitoje, taikant tiesiogiai proporcingą metodą, per visą nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį, kadangi tai tiksliausiai atspindi tikėtiną būsimos ekonominės naudos, gaunamos iš to turto, suvartojimą. Naudingojo tarnavimo laikotarpiai ataskaitiniu ir palyginamuoju laikotarpiais yra 1-3 metai.

Amortizacijos skaičiavimo metodai, naudingo tarnavimo laikotarpiai ir likvidacinės vertės yra peržiūrimi kiekvienų finansinių metų pabaigoje ir, jei reikia, koreguojami.

3.5. Aplinkos taršos leidimai

Remiantis Europos Sąjungos direktyva 2003/07/EC, buvo sukurta prekybos šiltnamio efektą sukeliančių dujų emisijomis sistema, kuri įsigaliojo nuo 2005 m. sausio 1 d. Pirmasis šios sistemos veikimo laikotarpis yra 3 metų, kuris prasidėjo 2005 m. ir baigėsi 2007 m., antrasis – 5 metų, nuo 2008 m. iki 2012 m., kuris sutampa su Kyoto sutartyje numatytu laikotarpiu.

Finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

3.5. Aplinkos taršos leidimai (tęsinys)

Sistema veikia „Cap and Trade“ pagrindu. Iš Europos Sąjungos šalių narių vyriausybių yra reikalaujama, kad šios nustatytų ribas kiekvienam šios sistemos taršos objektui bei įgyvendinimo laikotarpiui. Ši riba yra nustatoma Nacionaliniame paskirstymo plane (NPP), kurį paruošia kiekvienos šalies narės atsakinga institucija. NPP nustato metinį taršos kiekį (matuojama anglies dioksido tonomis ekvivalentui) kiekvienam taršos objektui bei laikotarpiui bei paskirsto metinius aplinkos taršos leidimus jiems.

Šalis narė privalo paskirstyti aplinkos taršos leidimus iki kiekvienų metų vasario 28 d. remdamasi NPP (dalis aplinkos taršos leidimų yra rezervuojama naujiems objektams).

Šalis narė turi užtikrinti, kad iki sekančių metų balandžio 30 d., kiekvieno taršos objekto valdytojas pateiktų taršos objekto faktinės išmestos taršos į aplinką duomenis per einamuosius kalendorinius metus.

Bendrovė apskaito paskirtus aplinko taršos leidimus ir vyriausybės susijusias subsidijas nominalia 0 litų verte. Tuomet kada tarša yra sukeliamą, atsiranda įsipareigojimas ją padengti taršos leidimais. Šis įsipareigojimas yra padengiamas turimais paskirtais taršos leidimais. Jeigu sukurta tarša viršija turimus aplinkos taršos leidimus, tuomet šis perviršis įvertinamas aplinkos taršos leidimų ataskaitų sudarymo datos rinkos verte.

Jeigu nepanaudoti taršos leidimai yra parduodami, uždirbtos pajamos yra pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje.

3.6. Vyriausybės subsidijos

Vyriausybės subsidijos yra pradžioje pripažįstamos kaip ateinančių laikotarpių pajamos tikrąja verte, kai yra pagrįstai aišku, kad jos bus gautos ir kad Bendrovė atitiks su subsidija susijusias sąlygas. Subsidijos, skirtos Bendrovės patirtoms sąnaudoms kompensuoti, yra sistemingai pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje kaip kitos pajamos tų laikotarpių, kuriuose minėtos sąnaudos buvo pripažintos. Subsidijos, skirtos įmonei kompensuoti turto įsigijimo sąnaudas, yra sistemingai pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje per visą turto naudingą tarnavimo laikotarpį.

3.7. Atsargos

Atsargos yra apskaitomos savikaina arba grynąja realizacine verte, priklausomai kuri mažesnė. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Savikainą sudaro jų įsigijimo, gamybos ar konversijos sąnaudos ir kitos sąnaudos, susijusios su atsargų transportavimu bei paruošimu naudojimui. Nebaigtos gamybos ir pagamintos produkcijos savikainą sudaro įprastos veiklos pagrindu proporcingai paskirstytos netiesioginės gamybos išlaidos.

Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, atėmus įvertintas produkcijos gamybos užbaigimo ir pardavimo išlaidas.

3.8. Vertės sumažėjimas

(a) Finansinis turtas

Finansinis turtas, nepateikiamas pelno (nuostolių) ataskaitoje tikrąja verte, yra peržiūrimas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą. Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei yra objektyvių įrodymų, kad po turto pirminio pripažinimo įvyko nuostolingas įvykis, neigiamai paveikęs iš to turto gautinus ateityje pinigų srautus, kurie gali būti patikimai įvertinti.

Finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

3.8. Vertės sumažėjimas (tęsinys)

(a) Finansinis turtas (tęsinys)

Objektyvūs įrodymai, kad finansinio turto (įskaitant nuosavybės vertybinius popierius) vertė yra sumažėjusi, gali apimti kitos šalies įsipareigojimų nevykdymą, gautinos sumos padengimo restruktūrizavimą tokiomis sąlygomis, kurios nebūtų naudojamos esant įprastiniams verslo santykiams, požymius, kad kita šalis gali bankrutuoti, aktyvios finansinio turto rinkos išnykimą. Be to, nuosavybės vertybinių popierių atveju, reikšmingas arba ilgalaikis tikrosios vertės sumažėjimas žemiau finansinio turto įsigijimo savikainos reiškia objektyvų įrodymą, kad šio finansinio turto vertė yra sumažėjusi.

Bendrovė apsvarto gautinų sumų ir investicinių vertybinių popierių, skirtų parduoti, vertės sumažėjimo įrodymus tiek individualiai, tiek bendrai. Visos individualiai reikšmingos gautinos sumos ir skirti parduoti investiciniai vertybiniai popieriai įvertinami dėl konkretaus vertės sumažėjimo. Kai kiekvienos atskirai reikšmingos gautinos sumos ir skirtų parduoti investicinių vertybinių popierių vertės sumažėjimas nėra konkrečiai sumažėjęs, yra bendrai įvertinamas minėto turto atsiradęs, bet dar nenustatytas vertės sumažėjimas. Gautinos sumos ir skirti parduoti investiciniai vertybiniai popieriai, kurie nėra atskirai reikšmingi, yra bendrai įvertinami vertės sumažėjimo aspektu, suskirstant į grupes kartu gautinas sumas ir skirtus pardavimui investicinius vertybinius popierius, kurių rizika yra panaši.

Amortizuota savikaina apskaityto finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai apskaičiuojami kaip turto likutinės vertės ir apskaičiuotų būsimų pinigų srautų, diskontuotų turto pirmine efektyvia palūkanų norma, dabartinės vertės skirtumas. Nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje ir atvaizduojami atidėjimo gautinoms sumoms sąskaitoje. Palūkanos, susijusios su nuvertėjusiu turtu, ir toliau apskaitomos per diskonto skirtumo pripažinimą. Jei vėlesnių įvykių įtakoje vertės sumažėjimo nuostoliai yra mažinami, šis sumažėjimas yra atstatomas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Skirtų parduoti investicinių vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami, perkeltant sukauptą nuostolį, kuris buvo apskaitytas kitose bendrosiose pajamose ir pateiktas nuosavo kapitalo tikrosios vertės rezerve, į bendrųjų pajamų ataskaitą. Iš kitų bendrųjų pajamų iškeltas ir bendrųjų pajamų ataskaitoje apskaitytas sukauptas nuostolis yra skirtumas tarp įsigijimo savikainos, atėmus skolos grąžinimą ir amortizacijos sąnaudas, ir dabartinės tikrosios vertės, atėmus anksčiau bendrųjų pajamų ataskaitoje apskaitytus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo nuostoliams suformuotų atidėjimų pokyčiai, susiję su laikine verte, atspindimi kaip palūkanų pajamų dalis.

Jei vėlesniame laikotarpyje nuvertėjusių skolos vertybinių popierių, skirtų parduoti, tikroji vertė padidėja ir šis padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, įvykusių po vertės sumažėjimo apskaitymo bendrųjų pajamų ataskaitoje, vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi ta suma, kuri buvo apskaityta bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tačiau, bet koks nuvertėjusių nuosavo kapitalo vertybinių popierių, skirtų parduoti, tikrosios vertės vėlesnis atstatymas yra pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose.

(b) Nefinansinis turtas

Bendrovės nefinansinio turto, investicinio turto, atsargų ir atidėtojo mokesčio turto balansinės vertės, yra peržiūrimos, siekiant nustatyti jų vertės sumažėjimą. Jei tokie požymiai egzistuoja, yra apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė

Turto ar grynuosius pinigus generuojančio vieneto atsiperkamoji vertė yra jo naudojimo vertė arba tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, priklausomai nuo to, kuri yra didesnė. Įvertinant naudojimo vertę, apskaičiuoti būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami iki jų dabartinės vertės, taikant ikimokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartinės rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu.

Finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

3.8. Vertės sumažėjimas (tęsinys)

(b) Nefinansinis turtas

Vertės sumažėjimo testavimo tikslais, turtas, kurio neįmanoma testuoti atskirai, yra grupuojamas į mažiausią turto grupę, kuri generuoja pinigų įplaukas tą turtą nepertraukiamai naudojant ir kuri yra nepriklausoma nuo kito turto ar turto grupių generuojamų pinigų srautų („pinigus generuojantis vienetas, arba PGV“).

Kai turto likutinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, bendrųjų pajamų ataskaitoje yra apskaitomas vertės sumažėjimo nuostolis. Su PGV susiję vertės sumažėjimo nuostoliai yra iš pradžių priskiriami turto vienetai priskirto prestižo likutinės vertės sumažinimui, o po to proporcingai kito turto, priskirto vienetai (vienetų grupei), likutinei vertei sumažinti.

Praeitais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas tuomet, kai yra įrodymų, jog apskaityti turto vertės sumažėjimo nuostoliai nebeegzistuoja arba yra sumažėję. Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi tiek, kad turto likutinė vertė neviršytų tą likutinę vertę, kuri būtų buvusi nustatyta, atėmus nusidėvėjimą ar amortizaciją, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę apskaityti.

3.9. Dividendai

Bendrovės akcininkams paskirstyti dividendai yra pripažįstami Bendrovės finansinėse ataskaitose kaip įsipareigojimas tame laikotarpyje, kuriame dividendai buvo patvirtinti Bendrovės akcininkų.

3.10. Išmokos darbuotojams

Trumpalaikės išmokos darbuotojams

Trumpalaikės išmokos darbuotojams yra pripažįstamos kaip laikotarpio, kurio metu darbuotojai teikė paslaugas, einamosios išlaidos. Jas sudaro atlyginimai ir darbo užmokestis, socialinio draudimo įnašai, premijos, apmokamos atostogos ir kitos išmokos. Ilgalaičių išmokų darbuotojams nėra

Socialinio draudimo įmokos

Bendrovė moka Valstybiniam socialinio draudimo fondui (toliau- „Fondas“) socialio draudimo įmokas už savo darbuotojus pagal nustatytą įmokų planą kaip tai numato šalies įstatymai. Nustatytas įmokų planas yra planas, pagal kurį Bendrovė moka nustatyto dydžio įmokas Fondui ir neturės juridinių ar konstruktyvių įsipareigojimų tęsti įmokų mokėjimą, jei Fondas nebeturės pakankamai turto sumokėti visiems darbuotojams išmokas už darbą ataskaitiniu ir praėjusiais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos yra pripažįstamos sąnaudomis kaupimo pagrindu ir yra įtraukiamos į personalo išlaikymo sąnaudas.

Išeitinės išmokos

Išeitinės išmokos pripažįstamos sąnaudomis, kai Bendrovė yra juridškai ar konstruktyviai įsipareigojusi, be realios galimybės nutraukti, laikytis patvirtinto detalaus plano arba atleisti darbuotoją iš darbo anksčiau numatytos išejimo į pensiją datos, arba išmokėti išeitines pašalpas kaip skatinimą, sutikus priimti bendrovės pasiūlymą savanoriškai nutraukti darbo sutartį. Išeitinės pašalpos, darbuotojui savanoriškai sutikus nutraukti darbo sutartį, pripažįstamos sąnaudomis, jei bendrovė yra pasiūliusi darbuotojui savanoriškai nutraukti darbo sutartį ir yra tikimybė, kad šis pasiūlymas bus priimtas, bei sutikimų skaičius gali būti patikimai įvertintas. Jei išmokos mokamos ilgiau nei 12 mėnesių po atskaitomybės datos, jos yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

Finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

3.11. Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi, kai dėl praeityje įvykusių įvykių Bendrovė turi įsipareigojimų, kurie gali būti patikimai įvertinti, ir kai yra tikėtina, kad jiems įvykdyti reikės papildomų lėšų. Atidėjimai apskaičiuojami diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu. Diskonto padengimas pripažįstamas finansinėmis sąnaudomis.

3.12. Pajamų pripažinimas

Prekių pardavimai

Pajamos iš prekių ir paslaugų pardavimo įprastinėje veikloje yra pripažįstamos gautos ar gautinos sumos tikrąja verte, atėmus prekių sugrąžinimus ir prekybines ir kiekybines nuolaidas. Pajamos pripažįstamos, kai egzistuoja patikimi įrodymai, dažniausiai įvykdyto pardavimo sutartis, jog visa reikšminga su prekėmis susijusi rizika ir nauda yra perduota pirkėjui, yra tikimybė, kad suma bus atgauta, susijusios sąnaudos ir galimas prekių grąžinimas gali būti patikimai įvertinti, nėra tolesnio su prekėmis susijusio vadovybės dalyvavimo, ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Jei tikėtina, kad bus suteiktos nuolaidos ir jų suma gali būti patikimai įvertinta, nuolaidos, apskaičius pardavimus, yra pripažįstamos kaip pajamų sumažėjimas.

Paslaugų pardavimai

Paslaugų pardavimai pripažįstami, suteikus paslaugas.

3.13. Nuomos mokėjimai

Mokėjimai pagal veiklos nuomos sutartis yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesiogiai proporcingu būdu per visą nuomos laikotarpį.

3.14. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansines pajamas sudaro investuotų lėšų palūkanos (įskaitant galimą parduoti finansinį turtą), pelnas iš galimo parduoti finansinio turto pardavimo, finansinio turto apskaityto tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje tikrosios vertės pokyčiai. Palūkanų pajamos pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, jas sukaupus, taikant efektyvių palūkanų metodą.

Finansines sąnaudas sudaro palūkanos už skolas, atidėjinių diskonto padengimo sąnaudos, finansinio turto apskaityto tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje tikrosios vertės pokyčiai ir apskaityti finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai. Skolinimosi lėšos, kurios nėra tiesiogiai susijusios su atitinkamo turto įsigijimu, statyba ar gamyba, yra pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, taikant efektyvių palūkanų metodą.

3.15. Pelno mokestis

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtas mokestis. Pelno mokestis yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus tuos atvejus, kai jis yra susijęs su straipsniais, apskaitytais kitose bendrosiose pajamose.

Einamasis pelno mokestis yra apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo rezultato, taikant galiojančius ir taikomus balansinės ataskaitos sudarymo dieną tarifus, bei su praėjusiais metais susijusio mokėtino mokesčio koregavimus.

Atidėtas mokestis apskaičiuojamas, taikant balanso įsipareigojimų metodą ir atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais.

Finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

3.15. Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtasis mokestis nėra apskaitomas tokiems laikiniams skirtumams: pirminiam pripažinimui turto ar įsipareigojimų, susijusių su sandoriu, kuris nėra verslo jungimas ir kuris neturi poveikio nei apskaitai nei apmokestinamajam pelnui ar nuostoliui, bei skirtumams, susijusiems su investicijomis į dukterines įmones ir bendai kontroliuojamas įmones su sąlyga, kad yra pagrįstai tikėtina, jog laikinieji skirtumai nerealizuosis ateityje. Atidėtasis mokestis yra apskaičiuojamas, taikant laikinųjų skirtumų realizavimo metu galiosiančius mokesčių tarifus, kurie galios atskaitomybės datą. Atidėtasis mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, jei yra juridinė teisė, leidžianti sudengti einamojo mokesčio turtą ir įsipareigojimus, ir jie yra susiję su pelno mokesčiais išieškomais tos pačios mokesčių inspekcijos.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje Bendrovė turės pakankamai mokestinio pelno, kuris leis išnaudoti mokesčio turtą. Atidėtasis pelno mokestis yra peržiūrimas kiekvieną balanso dieną ir mažinamas mokesčio turto suma, kuri nebus panaudota.

3.16. Segmentų ataskaitos

Veikiantis segmentas yra įmonės dalis, dalyvaujanti ekonominėje veikloje, iš kurios ji gali uždirbti pajamas ir patirti sąnaudas (įskaitant sandorius vykdomus su kitais segmentais), kurios veiklos rezultatus reguliariai tikrina aukščiausias įmonės organas, priimdamas sprendimą dėl išteklių, kuriuos reikia paskirti segmentui ir įvertinti jo veiklos rezultatus, ir kuri teikia atskirą finansinę informaciją.

3.17. Pelnas, tenkantis vienai akcijai

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

3.18. Susijusios šalys

Susijusios šalys yra akcininkai, kitos dukterinės ir asocijuotosios įmonės, susijusios su akcininkais, jų šeimų nariais, ir įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai, per vieną ar daugiau tarpininkų, kontroliuoja ar yra kontroliuojamos atskirai arba bendrai su Bendrove, jei išvardinti ryšiai įgalina vieną iš šalių vykdyti kontrolę arba reikšmingai įtakoti kitos įmonės finansinius ir veiklos sprendimus.

3.19. Vėlesni įvykiai

Įvykiai po balanso datos, suteikiantys papildomos informacijos apie įmonės būklę balanso datą (koreguojantys įvykiai) yra atspindimi finansinėse ataskaitose. Įvykiai po balanso datos, kurie nėra koreguojantys, atskleidžiami finansinių ataskaitų pastabose, jei yra reikšmingi.

Finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

3.20. Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai ir prielaidos

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

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

(a) Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo nuostoliai

Įmonė peržiūri ilgalaikio turto likutinės vertės kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą tikslu nustatyti, ar yra turto vertės sumažėjimą rodančių požymių. Jei tokie požymiai yra, apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė. Turto vertės sumažėjimo testavimo tikslais turtas, kuris nepertraukiamo naudojimo procese uždirba grynuosius pinigus ir didžiąja dalimi nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių (grynuosius pinigus generuojančių vienetų) generuojamų grynujų pinigų įplaukų, yra sugrupuojama į mažiausią grupę.

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: grynoji realizacinė ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu. Turto, kuris savarankiškai neuždirba piniginių įplaukų, atsiperkamoji vertė yra nustatoma pagal pinigus generuojančio vieneto, kuriam šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę.

(b) Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Įmonė bent kartą per ketvirtį peržiūri gautinas sumas. Norėdama nustatyti, ar yra būtina apskaityti vertės sumažėjimą bendrųjų pajamų ataskaitoje, Įmonė įvertina, ar yra požymių, rodančių ateities grynujų pinigų srautų, susijusių su gautinų sumų portfeliu, pakankamą sumažėjimą iki bus nustatytas konkrečios gautinos sumos tame portfelyje sumažėjimas. Įrodymu gali būti informacija, rodanti, kad neigiamai pasikeitė skolų mokėjimo būklė, šalies ar vietovės ekonominės sąlygos, įtakančios Bendrovės gautinas sumas.

Vadovaudamasi istorine nuostolių patirtimi, susijusia su gautinų sumų ar panašia kredito rizika, vadovybė įvertina galimus grynujų pinigų srautus iš debitorijų. Metodai ir prielaidos, taikomi vertinant būsimų pinigų srautų tiek sumas, tiek laiką, yra reguliariai peržiūrimi tam, kad sumažinti skirtumus tarp apskaičiuotos ir faktinės nuostolio sumos.

(c) Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikas

Turto naudingo tarnavimo laikas yra kasmet peržiūrimas ir pakeičiamas, kai yra pagrindo manyti, kad likęs tarnavimo laikas neatspindi turto techninės būklės, ekonominio panaudojimo ar fizinės būklės.

4. Tikrosios vertės nustatymas

Daugelis Bendrovės apskaitos principų ir atskleidimų reikalauja, kad būtų nustatyta tiek finansinio, tiek nefinansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė. Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią žinančios ir norinčios šalys gali apsisiekti priemonėmis „ištiesiosios rankos“ principo pagrindu, išskyrus priverstinio ar likvidacinio pardavimo atvejus. Tikrosios vertės yra nustatomos pagal kotiruojamas rinkos kainas, diskontuotų pinigų srautų analizes ir opciono kainų modelius, kaip tinka.

Bendrovės vadovybės nuomone, prekybos ir kitų gautinų sumų, prekybos ir kitų mokėtinų sumų ir skolinimosi lėšų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms.

Finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

5. Finansinės rizikos valdymas

Naudodama finansines priemones, Bendrovė susiduria su tokiomis rizikomis:

- kredito rizika,
- likvidumo rizika,
- rinkos rizika,
- kapitalo valdymo rizika.

Šioje pastaboje yra pateikiama informacija apie kiekvieną iš aukščiau išvardintų rizikų, su kuriomis susiduria Bendrovė, jos tikslai, rizikų įvertinimo ir valdymo politika ir procesai, Bendrovės kapitalo valdymas. Kiekybiniai atskleidimai pateikiami finansinėje atskaitomybėje.

Už bendros Bendrovės rizikų valdymo programos sukūrimą ir priežiūrą yra atsakinga direktorių valdyba. Bendrovės rizikų valdymo politika sukurta tam, kad būtų galima identifikuoti ir analizuoti rizikas, su kuriomis Bendrovė susiduria, nustatyti adekvačias rizikos ribas, kontroliuoti rizikas ir joms nustatytų ribų laikymąsi. Rizikos valdymo politika ir sistemos yra sistemingai peržiūrimos, kad atspindėtų rinkos sąlygų bei Bendrovės veiklos pokyčius. Bendrovė, taikydama mokymo ir valdymo standartus bei procedūras, siekia sukurti disciplinuotą ir konstruktyvią kontrolės aplinką, kurioje kiekvienam darbuotojui būtų aiškus jo vaidmuo ir atsakomybė.

(a) Kredito rizika

Kredito rizika yra rizika, kad Bendrovė patirs finansinių nuostolių, jei klientas arba kita šalis, turinti skolinių įsipareigojimų, jų neįvykdys. Ši rizika daugiausia atsiranda dėl gautinų sumų iš Bendrovės klientų.

Bendrovė kontroliuoja kredito riziką, nustatydama kreditavimo sąlygas ir rinkos analizės procedūras. Kreditavimo terminas, taikomas pardavimams, yra nuo 15 iki 60 dienų. Nenuolatiniai klientai yra prašomi atlikti išankstinius apmokėjimus.

Bendrovė formuoja vertės sumažėjimo atidėjinį, kuris atspindi patirtų sąnaudų įvertinimą prekybos ir kitų gautinų sumų atžvilgiu. Šis atidėjinys apima specifines sąnaudas, susijusias su atskiromis reikšmingomis prekybos ir gautinomis sumomis.

(b) Likvidumo rizika

Likvidumo rizika yra tokia rizika, kai Bendrovė nebegali laiku įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų, kurie yra įvykdomi sumokant grynuosius pinigus arba perduodant kitą finansinį turtą. Bendrovės likvidumo valdymo politika yra išlaikyti, kiek įmanoma, pakankamą likvidumą, kad įvykdyti savo įsipareigojimus, esant tiek įprastinėms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepageidautinų nuostolių ar rizikuojant pakenkti Bendrovės reputacijai.

Bendrovės politika yra išlaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų srautą tam, kad galėtų padengti veiklos išlaidas, įskaitant is finansinių skolų aptarnavimą. Ši politika neapima neįprastų aplinkybių, tokių kaip stichinės nelaimės, kurių normaliomis sąlygomis numatyti negalima, įtakos valdymo.

Finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

5. Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

(c) Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, pvz. užsienio valiutos keitimo kursai ir palūkanų normos, turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Rinkos rizikos valdymo tikslas – valdyti rizikos atviras pozicijas, siekiant optimizuoti grąžą.

Valiutos rizika

Bendrovės funkcinė valiuta yra Litas. Bendrovė susiduria su valiutos rizika atlikdama pirkimus ar skolindamasi taip pat parduodama ir valdant gautinas sumas, kurios yra išreikštos kita valiuta nei Litas. Rizika susijusiu su sandoriais išreikštais Eurais yra laikoma nereikšminga, kadangi Lietuvos Litas susietas su Euru fiksuotu kursu. Lito ir Euro susiejimas galėtų pasikeisti, jeigu vyriausybė pakeistų makroekonominę politiką.

Palūkanų rizika

Bendrovės finansinėms skoloms taikomos kintamos su LIBOR susijusios palūkanos. 2010 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, kad išvengtų grynųjų pinigų srautų rizikos, susijusios su skoliniais įsipareigojimais, kuriems taikomos kintanti palūkanų norma, arba kainų rizikos, susijusios su skoliniais įsipareigojimais, kuriems taikoma pastovi palūkanų norma.

(d) Kapitalo valdymas

Valdybos politika numato palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį, lyginant su skolintomis lėšomis, tam, kad būtų išlaikytas investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimas, palaikoma veiklos plėtojimas ateityje.

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 ataskaitinį laikotarpį Bendrovės kapitalo valdymo politika nesikeitė.

Finansinių ataskaitų pastabos

6. Segmentų ataskaitos

Informacija apie veikiančius segmentus

Valdymo tikslais Įmonė yra suskirstyta į dviejų produktų grupių veikiančius segmentus, kuriems taikomos skirtingos technologijos ir marketingo strategijos. Žemiau yra Įmonės vadovo atsakingo už sprendimų priėmimą pateikta informacija apie kiekvieno Įmonės veikiančio segmento rezultatus.

	Alkoholiniai gėrimai		Obuolių produktai		Nepriskirtina		Iš viso	
	2010 09	2009 09	2010 09	2009 09	2010 09	2009 09	2010 09	2009 09
	30	30	30	30	30	30	30	30
Pardavimai	11,513	12,857	1,833	3,134	445	523	13,791	16,514

Geografiniai segmentai

Pateikiant geografinių segmentų informaciją, pajamos priskiriamos atitinkamai segmentui pagal geografinę pirkėjų vietą. Visas įmonės ilgalaikis turtas ir jo įsigijimai yra Lietuvos teritorijoje.

	Pajamos		Nematerialusis, nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai		Ilgalaikio turto įsigijimai	
	2010 09 30	2009 09 30	2010 09 30	2009 12 31	2010 09 30	2009 09 30
Pajamos iš Lietuvos pirkėjų	12,167	13,490	28,216	22,089	1,994	14
Pajamos iš užsienio pirkėjų	1,624	3,024				
	13,791	16,514	28,216	22,089	1,994	14

Finansinių ataskaitų pastabos

Segmentų ataskaitos

	Alkoholiniai gėrimai		Obuolių produktai		Nepriskirtina		Iš viso	
	2010 07	2009 07	2010 07	2009 07	2010 07	2009 07	2010 07	2009 07
	01-2010	01-2009	01-2010	01-2009	01-2010	01-2009	01-2010	01-2009
	09 30	09 30	09 30	09 30	09 30	09 30	09 30	09 30
Pardavimai	3,877	4,099	8	242	169	182	4,054	4,523

Geografiniai segmentai

	Pajamos		Nematerialusis, nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai		Ilgalaikio turto įsigijimai	
	2010 07	01-2010	2009 07	2010 07 01-	2009 07	2010 07
	09 30	01-2009 09	01-2009 09	2010 09 30	01-2009 09 30	01-2010 09 30
		30				
Pajamos iš Lietuvos pirkėjų	4,028	4,344	28,216	22,089	1,974	-
Pajamos iš užsienio pirkėjų	26	179				
	4,054	4,523	28,216	22,089	1,974	-

7. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, nematerialusis turtas, finansinis turtas

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurio likutinė vertė 2010 m. rugsėjo 30 d. yra 18,931 tūkst. litų (2009 m.: 19,816 tūkst. litų) yra įkeistas bankui už gautą paskolą.

Apdrausto nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likutinė vertė 2010 m. rugsėjo 30 d. sudarė 18,998 tūkst. litų (2009: 18,891 tūkst. litų). Turtas yra apdraustas nuo visų tipų rizikos šiomis vertėmis: pastatai – 71 861 tūkst. litų, gamybos įrengimai – 45 249 tūkst. litų, atsargos – 15 600 tūkst. litų.

2010 m. rugpjūčio mėn. įmonė įsigijo teises į prekių ženklus už 1.969 tūkst. litų iš UAB „A.L.D.“. Per tą patį laikotarpį buvo įsigytos UAB „Vilkmergės alus“ akcijos už 5.270 tūkst. litų, kurios priklausė UAB „A.L.D.“.

Finansinių ataskaitų pastabos

8. Atsargos

	2010 09 30	2009 12 31
Pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba	4,090	8,469
Žaliavos ir medžiagos	1,386	1,295
Prekės skirtos perparduoti	62	78
	5,538	9,842
<i>Minus nurašymas iki grynosios realizacinės vertės</i>	(435)	(3,039)
Atsargos rugsėjo 30d. iš viso	5,103	6,803
Nurašymas iki grynosios realizacinės vertės sausio 1d.	(3,039)	(3,740)
Nurašymo per laikotarpį pokytis	2,604	701
Nurašymas iki grynosios realizacinės vertės rugsėjo 30d.	(435)	(3,039)

Įmonė apdraudė atsargas 15 600 tūkst. litų verte nuo gaisro, gamtinių jėgų ir kitos žalos. Įmonė įkeitė atsargas bankui, kurių balansinė vertė 5 103 tūkst. litų.

9. Prekybos ir kitos gautinos sumos

	2010 09 30	2009 12 31
Prekybos gautinos sumos	3,508	14,535
Išankstiniai mokėjimai, busimų laikotarpių išlaidos ir kitos gautinos sumos	252	776
Prekybos ir kitos gautinos sumos, įskaitant vertės sumažėjimą	3,760	15,311
Prekybos ir kitos gautinos sumos prieš vertės koregavimą	3,647	15,638
Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas gruodžio 31d.	(327)	(876)
Vertės sumažėjimo pokytis	139	549
Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas rugsėjo 30d.	(188)	(327)

Finansinių ataskaitų pastabos

10. Kapitalas ir rezervai

Akcinis kapitalas yra padalintas į 49 080 535 paprastas akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas. Visos išleistos akcijos yra pilnai apmokėtos.

Paprastųjų akcijų turėtojai akcininkų susirinkime turi vieno balso teisę už kiekvieną akciją ir teisę į dividendus, po to kai jie paskelbiami, o taip pat į kapitalo susigrąžinimą akcinio kapitalo mažinimo atveju.

11. Nuostolis tenkantis akcijai

	2010 09 30	2009 09 30
Nuostoliai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	(1,740)	(2,589)
Akcijų skaičius sausio 1 d. (tūkst.)	49,081	49,081
Akcijų skaičius birželio 30 d. (tūkst.)	49,081	49,081
Svertinis akcijų skaičiaus vidurkis (tūkst.)	49,081	49,081
Bendrasis ir sumažėjęs nuostolis tenkantis akcijai	(0,03)	(0,05)

12. Busimų laikotarpių pajamos

Bendrovė gavo dotaciją iš ES fondų, skirtą gėrimų eksportui. Atsižvelgiant į biudžetą, ši dotacija turi padengti Bendrovės patirtas eksporto sąnaudas. Bendra gautinos dotacijos suma sudaro 200 tūkst. Lt ir ji bus išmokėta per 3 metų laikotarpį iki 2012 m. rugpjūčio 31 d. Per 2010 m. 9 mėnesius gauta dotacijos 15 tūkst. litų.

13. Paskolos ir kitos finansinės skolos

„Swedbank“, AB suteikė Bendrovei kredito liniją iki 8 632 tūkst. Lt (2 500 tūkst. EUR). Kredito linijos grąžinimo terminas yra 2010 m. gruodžio 10 d. 2010 m. rugsėjo 30 d. buvo išnaudota visa suma - 8 632 tūkst. Lt suma (2009 m. - 8 632 tūkst. Lt). 2010 m. 9 mėnesių palūkanų normą sudarė 3,073% (2009 m. - 4,007%).

Siekdama užtikrinti šios paskolos grąžinimą, Bendrovė įkeitė ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė 2010 m. rugsėjo 30 d. sudarė 18 931 tūkst. Lt, o taip pat ir atsargas, kurių vertė sudarė 5 103 tūkst. Lt, visas esamas ir būsimas pagrindinių banko sąskaitų lėšas, ir esamas bei būsimas nuomos teises į 6,7521 ha žemės sklypą. 2010 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė buvo apdraudusi savo ilgalaikį materialųjį turtą 18 998 tūkst. Lt suma.

14. Teisiniai ieškiniai

Įmonė nedalyvauja jokiose bylose kaip atsakovas.

15. Pobalansiniai įvykiai

Vadovybės nuomone, po balanso sudarymo dienos neįvyko jokių svarbių įvykių, dėl kurių reiktų koreguoti šias finansines ataskaitas.

16. Informacija apie auditą

Šių tarpinių finansinių ataskaitų auditas nebuvo atliktas. Auditas pagal Tarptautinius apskaitos standartus bus atliktas už pilnus 2010 finansinius metus.

Palyginamieji duomenys yra pateikti iš 2009 m. finansinių ataskaitų, parengtų ir audituotų pagal Tarptautinius apskaitos standartus.