

**AB „Vilniaus degtinė“**

2008 m. devynių mėnesių  
tarpinės  
finansinės ataskaitos

## **Turinys**

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| Informacija apie įmonę             | 2 |
| Balansas                           | 3 |
| Pelno (nuostolių) ataskaita        | 5 |
| Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita | 7 |
| Pinigų srautų ataskaita            | 8 |
| Pastabos                           | 9 |

## **Informacija apie įmonę**

### **AB „Vilniaus degtinė“**

Telefonas: + 370 5 231 31 52  
Telefaksas: + 370 5 231 50 52  
Įmonės kodas: 120057287  
Įregistruota: Panerių g. 47/2, Vilnius, Lietuva

### **Vadovybė**

Danas Kerbelis, Generalinis direktorius  
Audra Jauniškienė, Finansų ir administracijos direktorė

### **Valdyba**

Darius Žaromskis  
Raimundas Čičirka  
Danas Kerbelis  
Audra Jauniškienė  
Andrejus Galuška

### **Auditorius**

„UAB Rimess“

### **Bankai**

AB DnB NORD bankas

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

## Balansas

Rugsėjo 30 d.

| Litais                                                      | Pastabos | 2008 09 30        | 2007 12 31        |
|-------------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>TURTAS</b>                                               |          |                   |                   |
| <b>Ilgalaikis turtas</b>                                    |          |                   |                   |
| Materialusis turtas                                         | 13       | 22 956 546        | 19 956 913        |
| Nematerialusis turtas                                       | 14       | 15 136 342        | 15 894 114        |
| Finansinis turtas                                           | 15       | 1 280 989         | 1 000             |
| <b>Iš viso ilgalaikio turto</b>                             |          | <b>39 373 877</b> | <b>35 852 027</b> |
| <b>Trumpalaikis turtas</b>                                  |          |                   |                   |
| Atsargos                                                    | 16       | 11 971 483        | 12 205 381        |
| Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos | 17       | 675 335           | 1 165 961         |
| Pirkėjų įsiskolinimas                                       | 18       | 19 932 599        | 37 842 407        |
| Kitos gautinos sumos                                        | 19       | 1 027 523         | 995 688           |
| Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai             | 20       | 216 079           | 72 174            |
| <b>Iš viso trumpalaikio turto</b>                           |          | <b>33 823 019</b> | <b>52 281 611</b> |
| <b>IŠ VISO TURTO</b>                                        |          | <b>73 196 896</b> | <b>88 133 638</b> |

Paiškinimai, pateikiami 9–44 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės ataskaitos dalis.

## Balansas (tęsinys)

Rugsėjo 30 d.

| Litais                                                   | Pastabos | 2008 09 30        | 2007 12 31        |
|----------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>             |          |                   |                   |
| <b>Kapitalas ir rezervai</b>                             |          |                   |                   |
| Akcinis kapitalas                                        | 21       | 24 408 431        | 24 408 431        |
| Įstatymo numatytas rezervas                              |          | 2 440 843         | 2 440 843         |
| Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)                       |          | 10 407 097        | 10 398 154        |
| <b>Iš viso nuosavo kapitalo</b>                          |          | <b>37 256 371</b> | <b>37 247 428</b> |
| <b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>                       |          |                   |                   |
| Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos | 23       | 16 673 961        | 7 660 037         |
| Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas                       |          | 694 790           | 633 159           |
| <b>Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų</b>                 |          | <b>17 368 751</b> | <b>8 293 196</b>  |
| <b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>                     |          |                   |                   |
| Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos | 23       | 3 117 489         | 12 097 671        |
| Skolos tiekėjams                                         |          | 4 585 445         | 9 893 056         |
| Mokėtinas pelno mokestis                                 |          | 0                 | 0                 |
| Kitos mokėtinos sumos                                    | 24       | 10 868 840        | 20 602 287        |
| <b>Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų</b>               |          | <b>18 571 774</b> | <b>42 593 014</b> |
| <b>Iš viso įsipareigojimų</b>                            |          | <b>35 940 525</b> | <b>50 886 210</b> |
| <b>IŠ VISO NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ</b>        |          | <b>73 196 896</b> | <b>88 133 638</b> |

Paaiškinimai, pateikiami 9–44 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės ataskaitos dalis.

## Pelno (nuostolių) ataskaita

Rugsėjo 30d.

| Litais                                                    | Pastabos | 2008 m.<br>sausis-<br>rugsėjis | 2007 m.<br>sausis-<br>rugsėjis |
|-----------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                                           |          |                                |                                |
| <b>Pardavimo pajamos</b>                                  | 4        | <b>46 060 074</b>              | <b>43 329 644</b>              |
| Pardavimo savikaina                                       |          | (24 393 949)                   | (22 225 004)                   |
| <b>Bendrasis pelnas</b>                                   | 4        | <b>21 666 125</b>              | <b>21 104 640</b>              |
| Kitos pajamos                                             | 5        | 162 399                        | 123 114                        |
| Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos                         | 6        | (11 699 095)                   | (11 341 833)                   |
| Administracinės sąnaudos                                  | 7        | (9 075 844)                    | (8 865 017)                    |
| Kitos sąnaudos                                            | 5        | (22 400)                       | (26 894)                       |
| <b>Veiklos rezultatas</b>                                 |          | <b>1 031 185</b>               | <b>994 010</b>                 |
| Finansinės veiklos pajamos                                | 9        | 53 666                         | 15 027                         |
| Finansinės veiklos sąnaudos                               | 9        | (1 014 277)                    | (661 472)                      |
| <b>Pelnas prieš mokesčius</b>                             |          | <b>70 574</b>                  | <b>347 565</b>                 |
| Pelno mokestis                                            | 10       | (61 631)                       | (87 675)                       |
| <b>Laikotarpio pelnas</b>                                 |          | <b>8 943</b>                   | <b>259 890</b>                 |
|                                                           |          |                                |                                |
| Paprastasis ir sumažintas pelnas tenkantis vienai akcijai | 22       | 0,00                           | 0,01                           |

Paiškinimai, pateikiami 9–44 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės ataskaitos dalis.

## Pelno (nuostolių) ataskaita

Rugsėjo 30 d.

| Litais                                                    | Pastabos | 2008 m.<br>liepa-rugsėjis | 2007 m.<br>liepa-rugsėjis |
|-----------------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Pardavimo pajamos</b>                                  | 4        | <b>15 992 934</b>         | <b>16 977 559</b>         |
| Pardavimo savikaina                                       |          | (8 294 519)               | (8 468 325)               |
| <b>Bendrasis pelnas</b>                                   | 4        | <b>7 698 415</b>          | <b>8 509 234</b>          |
| Kitos pajamos                                             | 5        | 41 776                    | 39 097                    |
| Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos                         | 6        | (4 417 874)               | (5 035 806)               |
| Administracinės sąnaudos                                  | 7        | (2 919 666)               | (3 520 897)               |
| Kitos sąnaudos                                            | 5        | (8 896)                   | (7 281)                   |
| <b>Veiklos rezultatas</b>                                 |          | <b>393 755</b>            | <b>(15 653)</b>           |
| Finansinės veiklos pajamos                                | 9        | 24 690                    | 5 584                     |
| Finansinės veiklos sąnaudos                               | 9        | (386 161)                 | (254 811)                 |
| <b>Pelnas prieš mokesčius</b>                             |          | <b>32 284</b>             | <b>(264 880)</b>          |
| Pelno mokestis                                            | 10       | (24 049)                  | 23 265                    |
| <b>Laikotarpio pelnas</b>                                 |          | <b>8 235</b>              | <b>(241 615)</b>          |
| Paprastasis ir sumažintas pelnas tenkantis vienai akcijai | 22       | 0,0                       | 0,0                       |

Paiškinimai, pateikiami 9–44 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės ataskaitos dalis.

## Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

| Litais                                               | Pastabos | Akcinis<br>kapitalas | Įstatymų<br>numatytas<br>rezervas | Kiti<br>rezervai | Nepaskirstytas<br>pelnas | Iš viso<br>nuosavo<br>kapitalo |
|------------------------------------------------------|----------|----------------------|-----------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------------|
| <b>Kapitalas ir rezervai 2007 m.<br/>sausio 1 d.</b> |          | <b>24 408 431</b>    | <b>2 440 843</b>                  |                  | <b>8 716 239</b>         | <b>35 565 513</b>              |
| 2007 m. 9 mėnesių pelnas                             |          |                      |                                   |                  | 259 890                  | 259 890                        |
| <b>Kapitalas ir rezervai 2007 m. rugsėjo 30 d.</b>   |          | <b>24 408 431</b>    | <b>2 440 843</b>                  |                  | <b>8 976 129</b>         | <b>35 825 403</b>              |
| Ataskaitinio laikotarpio pelnas                      |          |                      |                                   |                  | <b>1 422 025</b>         | <b>1 422 025</b>               |
| <b>Kapitalas ir rezervai 2007 m. gruodžio 31 d.</b>  |          | <b>24 408 431</b>    | <b>2 440 843</b>                  | <b>0</b>         | <b>10 398 154</b>        | <b>37 247 428</b>              |
| 2008 m. 9 mėnesių pelnas                             |          |                      |                                   |                  | 8 943                    | 8 943                          |
| <b>Kapitalas ir rezervai 2008 m. rugsėjo 30 d.</b>   | 21       | <b>24 408 431</b>    | <b>2 440 843</b>                  | <b>0</b>         | <b>10 407 097</b>        | <b>37 256 371</b>              |
|                                                      |          |                      |                                   |                  |                          |                                |

Paaiškinimai, pateikiami 9–44 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės ataskaitos dalis.

## Pinigų srautų ataskaita

| Litais                                                                                  | 2008 m. sausis-<br>rugsėjis | 2007 m. sausis-<br>rugsėjis |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Laikotarpio pelnas (nuostoliai)                                                         | 8 943                       | 259 890                     |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija                                                           | 2 691 490                   | 2 497 752                   |
| Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas                                                   | 102 342                     | (31 352)                    |
| Pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas                            | (942)                       | (483)                       |
| Atsargų vertės sumažėjimas                                                              |                             | (3)                         |
| Finansinės sąnaudos, grynąja verte                                                      | 956 599                     | 645 469                     |
| Pelnas (nuostoliai) iš ilgalaikio turto perleidimo ir nurašymo                          | (14 095)                    | (363)                       |
| Pelno mokesčio sąnaudos                                                                 | 61 631                      | 87 675                      |
| <b>Grynieji pinigų sratai iš pagrindinės veiklos iki pokyčių apyvartiniame kapitale</b> | <b>3 805 968</b>            | <b>3 458 585</b>            |
| Atsargų pokytis                                                                         | 233 898                     | (2 605 606)                 |
| Išankstinių apmokėjimų pokytis                                                          | 491 626                     | 278 877                     |
| Pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų pokytis                                       | 17 925 355                  | 2 782 057                   |
| Skolų tiekėjams ir kitų mokėtinų sumų pokytis                                           | (12 786 702)                | (3 101 515)                 |
| <b>Grynieji pinigų sratai iš pagrindinės veiklos</b>                                    | <b>5 864 177</b>            | <b>(2 646 187)</b>          |
| Sumokėtas pelno mokestis                                                                | (211 221)                   | (101 666)                   |
| <b>Grynieji pinigų sratai iš įprastinės veiklos</b>                                     | <b>9 458 924</b>            | <b>710 732</b>              |
| Gautos palūkanos                                                                        | 9 967                       | 6 855                       |
| Pajamos iš ilgalaikio turto perleidimo                                                  | 14 100                      | 1 186                       |
| Ilgalaikio materialaus turto įsigijimas                                                 | (5 025 423)                 | (2 452 857)                 |
| Ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimas                                               | (10 275)                    | (95 065)                    |
| Paskolų sugrąžinimas                                                                    | 208 480                     |                             |
| Paskolų suteikimas                                                                      | (1 280 989)                 | (516 677)                   |
| <b>Grynieji pinigų sratai iš investicinės veiklos</b>                                   | <b>(6 084 140)</b>          | <b>(3 056 558)</b>          |
| Paskolų grąžinimas                                                                      | (22 157 708)                | (2 553 346)                 |
| Paskolų gavimas                                                                         | 19 973 064                  | 5 611 653                   |
| Finansinės nuomos mokėjimai                                                             | (3 367)                     |                             |
| Sumokėtos palūkanos                                                                     | (1 042 868)                 | (702 877)                   |
| Sumokėti dividendai                                                                     |                             |                             |
| <b>Grynieji pinigų sratai iš finansinės veiklos</b>                                     | <b>(3 230 879)</b>          | <b>2 355 430)</b>           |
| <b>Grynieji pinigų sratai iš įprastinės, investicinės ir finansinės veiklos</b>         | <b>143 905</b>              | <b>9 604</b>                |
| <b>Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>            | <b>72 174</b>               | <b>384 747</b>              |
| <b>Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>            | <b>216 079</b>              | <b>394 351</b>              |

Paaškinimai, pateikiami 9–44 puslapiuose, yra neatskiriama šios finansinės ataskaitos dalis.

## Pastabos

### 1 Ataskaitą pateikianti įmonė

AB „Vilniaus degtinė“ (Įmonė) įregistruota 1995 m. gegužės 8 d. ir yra įsikūrusi Vilniuje, Lietuvoje. Įmonė turi filialą, kuris yra Obeliuose, Rokiškio rajone.

AB „Vilniaus degtinė“ yra listinguojama Lietuvos įmonė, kurios akcijomis yra prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje. Akcijas valdo šie akcininkai:

| Akcininkas                | Akcijos           | Nominali vertė,<br>littais | Vertė iš viso,<br>littais |
|---------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| „Sobieski“ Sp.z.o.o.      | 16 668 632        | 1                          | 16 668 632                |
| Darius Žaromskis          | 2 440 843         | 1                          | 2 440 843                 |
| Arūnas Tuma               | 2 440 843         | 1                          | 2 440 843                 |
| Kiti smulkieji akcininkai | 2 858 113         | 1                          | 2 858 113                 |
| <b>Kapitalo iš viso</b>   | <b>24 408 431</b> | <b>1</b>                   | <b>24 408 431</b>         |

Įmonės pagrindinė veikla yra alkoholinių gėrimų gamyba ir prekyba: degtinės, trauktinės, likerio ir kitų alkoholinių gėrimų. Alkoholinių gėrimų gamybos įrenginiai yra Vilniuje, tačiau distiliuoto etilo alkoholio gamybos įrenginiai yra Įmonės filiale, Obeliuose.

Pagrindinę dalį Įmonės pardavimų sudaro pardavimai vietinėje rinkoje. Nors pardavimai Europos Sąjungos ir užsienio rinkose nuolat didėja, jų lyginamasis svoris bendroje pardavimo apimtyje nėra ženklus.

AB „Vilniaus degtinė“ personalą 2008 m. rugsėjo 30 d. sudarė 220 darbuotojų (2007 m. rugsėjo 30 d. – 228 darbuotojai).

### 2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka

#### Atitikimas nustatytiems standartams

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

Žemiau pateikiamos 2008 m. sausio-rugsėjo mėn. finansinės ataskaitos yra preliminaros ir auditorių nepatikrintos.

## **Pastabos**

### **2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)**

#### **Atskaitomybės parengimo pagrindas**

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

Rengdama finansinę atskaitomybę pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus, remdamasi tam tikromis prielaidomis, kurios įtakoja apskaitos principų pasirinkimą bei turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumas. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi bei veiksniais, atspindinčiais esamas sąlygas. Minėtų prielaidų ir įvertinimų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo daromų įvertinimų. Įvertinimai ir jų prielaidos nuolat peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų pasikeitimo įtaka yra pripažįstama tame laikotarpyje, kuriame įvertinimas yra peržiūrimas, jei jis turi įtakos tik šiam laikotarpiui, arba įvertinimo peržiūros laikotarpyje bei ateinančiuose laikotarpiuose, jei įvertinimas įtakoja ir peržiūros, ir ateinančiuosius laikotarpius.

Vadovybės nuomonė dėl TFAS, priimtų taikyti Europos Sąjungoje, taikymo, kai jie turi reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei, ir įvertinimai dėl reikšmingų kitų metų koregavimų yra aptariami 3 pastaboje.

Žemiau pateikti įmonės apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi ir sutampa su taikytais praėjusiais metais.

#### **Užsienio valiuta**

##### **Sumų užsienio valiuta įvertinimas nacionaline valiuta**

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami litais balanso sudarymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Valiutos kurso pasikeitimo skirtumai, atsiradę įvykdžius šias operacijas, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

## **Pastabos**

### **2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)**

#### **Neišvestinės finansinės priemonės**

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

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

Neišvestinės finansinės priemonės pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, įtraukiant (išskyrus priemonėms, apskaitytoms pelno (nuostolių) ataskaitoje tikrąja verte) visas tiesiogiai priskirtinas sandorio sąnaudas. Po pirminio pripažinimo, neišvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos taip, kaip nurodyta toliau.

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

Gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas ir nėra kotiruojamos aktyvioje rinkoje. Jos yra įtrauktos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas sumas, kurių terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių. Pradžioje išduotos paskolos ir gautinos sumos pripažįstamos tikrąja verte. Po pirminio pripažinimo, paskolos ir gautinos sumos yra įvertinamos amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

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

#### **Išvestinės finansinės priemonės**

Per laikotarpį, pasibaigusį 2008 m. rugsėjo 30 d., Įmonė išvestinių finansinių priemonių nenaudojo ir ataskaitos pateikimo dieną jų neturėjo.

#### **Ilgalaikis materialusis turtas**

##### **Pripažinimas ir įvertinimas**

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

Įmonės turto savikainą sudaro išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu. Įmonės pagaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir kitos

## Pastabos

### 2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

#### **Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

##### **Pripažinimas ir įvertinimas (tęsinys)**

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

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

#### **Vėliau patirtos sąnaudos**

Po pirminio turto pripažinimo, sąnaudos, patiriamos keičiant ilgalaikio materialaus turto komponentą arba susijusios su turto rekonstrukcija, yra kapitalizuojamos tik jeigu iš to turto tikėtina gauti ekonominės naudos ir naujojo komponento savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos patirtos sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai patiriamos.

#### **Nusidėvėjimas**

Nusidėvėjimas apskaičiuojamas tiesioginiu būdu per numatomą ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiką ir apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Numatomas naudingo tarnavimo laikas yra toks:

- |                         |       |      |
|-------------------------|-------|------|
| • Pastatai ir statiniai | 12–20 | metų |
| • Mašinos ir įrengimai  | 5–20  | metų |
| • Transporto priemonės  | 4–10  | metų |
| • Kitas turtas          | 5–15  | metų |

Nusidėvėjimo metodai, likvidacinės vertės ir turto naudingo tarnavimo laikotarpiai yra peržiūrimi kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną.

## Pastabos

### 2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

#### **Ilgalaikis nematerialusis turtas**

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

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

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

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

#### **Nuomojamas turtas**

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

#### **Atsargos**

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

Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu.

Kai atsargos yra pasigaminamos, bei nebaigtos gamybos atveju, į savikainą įtraukiama ir atitinkama dalis netiesioginių gamybos sąnaudų, paskirstomų pagal normas, apskaičiuotas atsižvelgiant į gamybos pajėgumų panaudojimą.

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

## **Pastabos**

### **2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)**

#### **Atsargos (tęsinys)**

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

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

#### **Vertės sumažėjimas**

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

Įmonės nefinansinio turto likutinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrima kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną, siekiant išsiaiškinti, ar yra nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė.

Turto su neapibrėžtu naudingo tarnavimo laiku bei dar neįvesto į eksploataciją nematerialaus turto atsiperkamoji vertė įvertinama kiekvieną balanso sudarymo dieną.

Nuostolis dėl nuvertėjimo apskaitomas, kai turto arba jam priklausančio grynuosius pinigus uždirbančio vieneto apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę. Grynuosius pinigus uždirbantis vienetas yra mažiausia pinigų uždirbančio turto grupė, sukurianti pinigų srautus, nepriklausomus nuo kito turto ar turto grupių. Visi dėl nuvertėjimo patirti nuostoliai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

#### **Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas**

Gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip būsimų pinigų srautų dabartinė vertė, diskontuota taikant pradinę efektyvią palūkanų normą, t.y. efektyvią palūkanų normą, apskaičiuotą pradinio šių gautinų sumų pripažinimo momentu. Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

## **Pastabos**

### **2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)**

#### **Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas (tęsinys)**

Nefinansinio turto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: grynosios realizacinės, atskaičius pardavimo sąnaudas, ir turto naudojimo vertės. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iš turto naudojimo iki jų dabartinės vertės, taikant mokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu.

#### **Vertės sumažėjimo atstatymas**

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

Jeigu įvyksta tam tikri įvykių ar aplinkybių, kurių pagrindu buvo vertinama nefinansinio turto atsiperkamoji vertė, pasikeitimai, liudijantys, kad nefinansinio turto apskaitinė vertė gali būti atgauta, vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi. Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi taip, kad turto likutinė vertė neviršytų tos likutinės vertės, kuri būtų nustatyta, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę pripažinti, atskaičius amortizaciją ar nusidėvėjimą.

#### **Dividendai**

Dividendai apskaitomi kaip išskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

#### **Išmokos darbuotojams**

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

#### **Atidėjiniai**

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi balanse kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems esamiems teisiniams įsipareigojimams arba neatšaukiamiems pasižadėjimams įvykdyti reikės papildomų lėšų.

#### **Pajamos**

##### ***Prekių pardavimai***

Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tuomet, kai reikšminga rizika ir nuosavybė yra perduotos pirkėjui, kai yra tikėtina, kad Įmonė gaus ekonominės naudos,

## **Pastabos**

### **2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)**

#### **Prekių pardavimai (tęsinys)**

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

#### **Suteiktos paslaugos, perleistas turtas**

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

Nuomos pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tiesioginiu būdu per atitinkamos nuomos laikotarpį.

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

Pajamos nepripažįstamos, jeigu yra didelių abejonių dėl pajamų atgavimo, ar susijusių sąnaudų arba kai tikėtinas prekių grąžinimas ar reikšminga rizika ir nauda negali būti laikomos perduotomis pirkėjui.

#### **Sąnaudos**

##### **Veiklos nuomos mokėjimai**

Veiklos nuomos mokėjimai pagal atitinkamas veiklos nuomos sutartis pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje sistemingai išdalijant juos per visą nuomos laikotarpį.

##### **Finansinės nuomos mokėjimai**

Minimalūs nuomos mokėjimai yra paskirstomi į finansines sąnaudas ir nepadengto įsipareigojimo dengimą, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Finansinės sąnaudos paskirstomos per visą finansinės nuomos laikotarpį, apskaičiuojant jas pagal pastovią periodinę palūkanų normą, taikomą nepadengtam įsipareigojimo likučiui.

##### **Grynosios finansavimo sąnaudos**

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

## **Pastabos**

### **2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)**

#### ***Grynosios finansavimo sąnaudų (tęsinys)***

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

#### **Pelno mokestis**

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtas mokestis. Pelno mokestis apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus, kai jis yra susijęs su straipsniais, tiesiogiai apskaitytais nuosavame kapitale, tada jis apskaitomas nuosavame kapitale.

Einamasis pelno mokestis yra mokestis, apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo pelno, taikant galiojančius ir taikomus balanso sudarymo dieną tarifus, bei ankstesnių metų pelno mokesčio koregavimus.

Atidėtas mokestis pripažįstamas naudojant balansinį metodą. Jis apskaičiuojamas, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų verčių finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtas mokestis neskaičiuojamas laikiniams skirtumams, atsiradusiems turto arba įsipareigojimų pradinio pripažinimo momentu, kai tie skirtumai neįtakoja nei ataskaitinio laikotarpio apskaityto, nei apmokestinamojo pelno. Atidėtas mokestis yra vertinamas taikant mokesčio normas, kurios galios, kai minėti laikini mokestiniai skirtumai realizuosis remiantis mokesčių įstatymais, priimtais arba iš esmės priimtais ataskaitų pateikimo dieną.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje Įmonė turės pakankamai mokestinio pelno, kuris leis išnaudoti mokesčio turtą. Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną ir mažinamas tokia suma, kokia mokestinė nauda tikėtina nebus realizuota.

#### **Segmentų ataskaitos**

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

## **Pastabos**

### **2 Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)**

#### **Pelnas vienai akcijai**

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

## **Pastabos**

### **3 Reikšmingi apskaitos įvertinimai ir sprendimai**

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

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 išipareigojimų vertes ir dėl kurių pasikeitimo tos vertės gali reikšmingai kisti kitais finansiniais metais.

#### **Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai**

Įmonė peržiūri savo gautinas sumas, įvertindama vertės sumažėjimą bent kartą per ketvirtį. Įmonė nusprendama, ar vertės sumažėjimo nuostoliai turi būti apskaityti pelno (nuostolių) ataskaitoje, įvertina, ar yra prieinamų duomenų rodančių, kad pinigų srautai iš gautinų sumų portfelio pastebimai sumažės prieš tai, kai šis sumažėjimas gali būti nustatytas šio portfelio kiekvienai gautinai sumai individualiai. Toks įrodymas gali būti prieinami duomenys rodantys, kad yra neigiami skolininkų mokėjimų arba nacionalinių ar vietinių ekonominių sąlygų pokyčiai, įtakoiantys 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.

#### **Nebaigtos statybos vertės sumažėjimo nuostoliai**

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

#### **Prekių ženklo vertės sumažėjimo nuostoliai**

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

## Pastabos

### 4 Segmentų ataskaitos

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

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

| Litais           | Alkoholiniai<br>gėrimai | Rektifikuotas<br>alkoholis | Denatūruotas<br>alkoholis | Nepaskirstyta | Iš viso    |
|------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|------------|
| Pajamos          | 42 417 656              | 1 679 096                  | 77 749                    | 1 885 573     | 46 060 074 |
| Bendrasis pelnas | 20 776 953              | 219 789                    | 35 906                    | 633 477       | 21 666 125 |

2007 m. sausio-rugsėjo pajamos ir bendrasis pelnas yra pateikti žemiau:

| Litais           | Alkoholiniai<br>gėrimai | Rektifikuotas<br>alkoholis | Denatūruotas<br>alkoholis | Nepaskirstyta | Iš viso    |
|------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|------------|
| Pajamos          | 40 540 533              | 1 308 526                  | 65 727                    | 1 414 858     | 43 329 644 |
| Bendrasis pelnas | 20 409 022              | 294 854                    | 28 078                    | 372 686       | 21 104 640 |

2008 m. liepos- rugsėjo pajamos ir bendrasis pelnas yra pateikti žemiau:

| Litais           | Alkoholiniai<br>gėrimai | Rektifikuotas<br>alkoholis | Denatūruotas<br>alkoholis | Nepaskirstyta | Iš viso    |
|------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|------------|
| Pajamos          | 14 828 989              | 520 798                    | 27 248                    | 615 899       | 15 992 934 |
| Bendrasis pelnas | 7 433 580               | 72 262                     | 12 767                    | 179 806       | 7 698 415  |

## Pastabos

### 4 Segmentų ataskaitos (tęsinys)

2007 m. liepos-rugsėjo pajamos ir bendrasis pelnas yra pateikti žemiau:

| Litais           | Alkoholiniai<br>gėrimai | Rektifikuotas<br>alkoholis | Denatūruotas<br>alkoholis | Nepaskirstyta | Iš viso    |
|------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|------------|
| Pajamos          | 15 428 574              | 326 347                    | 26 419                    | 1 196 219     | 16 977 559 |
| Bendrasis pelnas | 8 077 495               | 57 552                     | 11 254                    | 362 933       | 8 509 234  |

Įmonės pagrindinė veikla yra vykdoma Lietuvos rinkoje, tačiau nedidelė produkcijos dalis yra eksportuojama į ES šalis ir užsienį. 2008 m. sausio-rugsėjo pardavimai Europos Sąjungos ir užsienio rinkose sudarė 1 874 585 litai (2007 m. sausio-rugsėjo – 870 192 litai). 2008 m. liepos-rugsėjo pardavimai – 506 419 litų (2007 m. liepos-rugsėjo – 198 169 litai). Atsižvelgiant į šių produktų pardavimo užsienio rinkose dalį visose pajamose, Įmonėje nėra išskiriami geografiniai segmentai.

## Pastabos

| Litais                                                 | 2008 m.<br>sausis-<br>rugsėjis | 2007 m.<br>sausis-<br>rugsėjis |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>5 Kitos pajamos ir sąnaudos</b>                     |                                |                                |
| Patalpų nuoma                                          | 66 147                         | 62 828                         |
| Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimo pelnas          | 59 592                         | 33 681                         |
| Ilgalaikio turto pardavimo pelnas                      | 14 095                         | 369                            |
| Kitos pajamos                                          | 22 565                         | 26 236                         |
| Iš viso kitų pajamų                                    | 162 399                        | 123 114                        |
| <br>Kitos sąnaudos                                     | 22 400                         | 26 894                         |
| Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimo nuostolis       | 0                              | 0                              |
| Ilgalaikio turto pardavimo nuostolis                   | 0                              | 0                              |
| Iš viso kitų sąnaudų                                   | 22 400                         | 26 894                         |
| <b>Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte</b> | <b>139 999</b>                 | <b>96 220</b>                  |

| Litais                                                 | 2008 m.<br>liepa-rugsėjis | 2007 m.<br>liepa-rugsėjis |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Kitos pajamos ir sąnaudos</b>                       |                           |                           |
| Patalpų nuoma                                          | 22 935                    | 19 087                    |
| Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimo pelnas          | 9 734                     | 10 980                    |
| Ilgalaikio turto pardavimo pelnas                      | 0                         | 0                         |
| Kitos pajamos                                          | 9 107                     | 9 030                     |
| Iš viso kitų pajamų                                    | 41 776                    | 39 097                    |
| <b>Kitos sąnaudos</b>                                  | 8 896                     | 7 281                     |
| Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimo nuostolis       | 0                         | 0                         |
| Ilgalaikio turto pardavimo nuostolis                   | 0                         | 0                         |
| Iš viso kitų sąnaudų                                   | 8 896                     | 7 281                     |
| <b>Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte</b> | <b>32 880</b>             | <b>31 816</b>             |

## Pastabos

|                                                 | 2008 m.<br>sausis-<br>rugsėjis | 2007 m.<br>sausis-<br>rugsėjis |
|-------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Litais                                          |                                |                                |
| <b>6 Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos</b>      |                                |                                |
| Reklamos sąnaudos                               | 6 957 763                      | 6 325 074                      |
| Marketingo sąnaudos                             | 3 170 895                      | 3 458 788                      |
| Atlyginimai ir socialinis draudimas             | 846 812                        | 673 575                        |
| Transportavimo sąnaudos                         | 510 752                        | 453 709                        |
| Rinkos tyrimų sąnaudos                          | 71 897                         | 288 965                        |
| Pakavimo sąnaudos                               | 63 246                         | 75 585                         |
| Kitos                                           | 77 730                         | 66 137                         |
| <b>Iš viso pardavimo ir paskirstymo sąnaudų</b> | <b>11 699 095</b>              | <b>11 341 833</b>              |

|                                                 | 2008 m.<br>liepa-rugsėjis | 2007 m.<br>liepa-rugsėjis |
|-------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Litais                                          |                           |                           |
| <b>Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos</b>        |                           |                           |
| Reklamos sąnaudos                               | 2 661 461                 | 3 244 033                 |
| Marketingo sąnaudos                             | 1 243 032                 | 1 166 778                 |
| Atlyginimai ir socialinis draudimas             | 279 970                   | 253 253                   |
| Transportavimo sąnaudos                         | 175 929                   | 168 214                   |
| Rinkos tyrimų sąnaudos                          | 3 500                     | 149 220                   |
| Pakavimo sąnaudos                               | 25 987                    | 27 723                    |
| Kitos                                           | 27 995                    | 26 585                    |
| <b>Iš viso pardavimo ir paskirstymo sąnaudų</b> | <b>4 417 874</b>          | <b>5 035 806</b>          |

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

## Pastabos

|                                               | 2008 m.<br>sausis-<br>rugsėjis | 2007 m.<br>sausis-<br>rugsėjis |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Litais                                        |                                |                                |
| <b>7 Administracinės sąnaudos</b>             |                                |                                |
| Atlyginimai ir socialinis draudimas           | 3 455 429                      | 3 428 271                      |
| Veiklos ir kiti mokesčiai                     | 1 146 106                      | 1 075 042                      |
| Remontas ir priežiūra                         | 632 195                        | 1 014 089                      |
| Amortizacija                                  | 768 047                        | 782 949                        |
| Nusidėvėjimas                                 | 748 963                        | 582 071                        |
| Konsultacinės ir mokymo sąnaudos              | 367 606                        | 282 105                        |
| Krovininių automobilių eksploatavimo sąnaudos | 274 879                        | 273 446                        |
| Apsaugos sąnaudos                             | 252 258                        | 218 018                        |
| Reprezentacinės sąnaudos                      | 119 132                        | 194 315                        |
| Parama ir kitos                               | 20 309                         | 152 659                        |
| Ryšių ir IT priežiūros sąnaudos               | 153 302                        | 115 667                        |
| Komunaliniai patarnavimai                     | 88 441                         | 130 429                        |
| Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas         | 102 342                        | (31 352)                       |
| Atsargų vertės sumažėjimas                    | 0                              | (3)                            |
| Kitos                                         | 946 835                        | 647 311                        |
| <b>Iš viso administracinių sąnaudų</b>        | <b>9 075 844</b>               | <b>8 865 017</b>               |

  

|                                               | 2008 m.<br>liepa-rugsėjis | 2007 m.<br>liepa-rugsėjis |
|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Litais                                        |                           |                           |
| <b>Administracinės sąnaudos</b>               |                           |                           |
| Atlyginimai ir socialinis draudimas           | 1 075 307                 | 1 185 889                 |
| Veiklos ir kiti mokesčiai                     | 405 448                   | 417 447                   |
| Remontas ir priežiūra                         | 222 807                   | 619 555                   |
| Amortizacija                                  | 252 487                   | 262 017                   |
| Nusidėvėjimas                                 | 249 934                   | 229 633                   |
| Konsultacinės ir mokymo sąnaudos              | 112 018                   | 130 997                   |
| Krovininių automobilių eksploatavimo sąnaudos | 107 634                   | 70 109                    |
| Apsaugos sąnaudos                             | 87 758                    | 71 850                    |
| Reprezentacinės sąnaudos                      | 3 211                     | 177 507                   |
| Parama ir kitos                               | 7 780                     | 71 958                    |
| Ryšių ir IT priežiūros sąnaudos               | 52 528                    | 36 247                    |
| Komunaliniai patarnavimai                     | 12 584                    | 17 072                    |
| Nebaigtos statybos vertės sumažėjimas         | 34 114                    | 34 114                    |
| Atsargų vertės sumažėjimas                    | 0                         | 0                         |
| Kitos                                         | 296 056                   | 196 502                   |
| <b>Iš viso administracinių sąnaudų</b>        | <b>2 919 666</b>          | <b>3 520 897</b>          |

## Pastabos

|                                      | 2008 m.<br>sausis-<br>rugsėjis | 2007 m.<br>sausis-<br>rugsėjis |
|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Litais                               |                                |                                |
| <b>8 Personalo sąnaudos</b>          |                                |                                |
| Atlyginimai                          | 4 878 717                      | 4 538 561                      |
| Privalomo socialinio draudimo įmokos | 1 511 658                      | 1 418 013                      |
| <b>Personalo sąnaudų iš viso</b>     | <b>6 390 375</b>               | <b>5 956 574</b>               |

|                                      | 2008 m.<br>liepa-rugsėjis | 2007 m.<br>liepa-rugsėjis |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Litais                               |                           |                           |
| <b>Personalo sąnaudos</b>            |                           |                           |
| Atlyginimai                          | 1 605 036                 | 1 561 406                 |
| Privalomo socialinio draudimo įmokos | 498 184                   | 478 220                   |
| <b>Personalo sąnaudų iš viso</b>     | <b>2 103 220</b>          | <b>2 039 626</b>          |

Į 2008 m. ir 2007 m. sausio-rugsėjo bei liepos-rugsėjo mėnesių personalo sąnaudas įtrauktas sukaupto atostogų rezervo pokytis.

Į 2008 m. sausio-rugsėjo personalo sąnaudas įtraukti atlyginimai vadovybei (su privalomojo soc. draudimo įmokomis), kurie sudaro 441 329 litų (2007 m. sausio-rugsėjo – 461 100 litų). 2008 m. liepos-rugsėjo atlyginimai vadovybei sudarė 142 770 litų (2007 m. liepos-rugsėjo - 219 770 litų).

2008 m. rugsėjo 30 d. vadovybei suteiktos beprocentės paskolos buvo lygios 47 000 litų. (2007 m. rugsėjo 30 d. - 30 000 litų).

2008 m. rugsėjo 30 d. Įmonėje dirbo 220 darbuotojų (2007 m. rugsėjo 30 d. – 228 darbuotojai).

Vidutinis 2008 m. sausio-rugsėjo mėnesiais įmonėje dirbusių vadovų skaičius - 4 vadovai (2007 m. sausio-rugsėjo – 4,8 vadovai).

## Pastabos

| Litais                                                      | 2008 m.<br>sausis-<br>rugsėjis | 2007 m.<br>sausis-<br>rugsėjis |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>9 Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos</b>             |                                |                                |
| Palūkanų pajamos                                            | 53 666                         | 14 896                         |
| Kitos pajamos                                               | 0                              | 131                            |
| Iš viso finansinės veiklos pajamų                           | 53 666                         | 15 027                         |
| <br>Paskolų ir nuomos įsipareigojimų palūkanos              | 1 010 265                      | 660 365                        |
| Valiutos kurso pasikeitimo neigiama įtaka                   | 2 767                          | 1 054                          |
| kita                                                        | 1 245                          | 53                             |
| Iš viso finansinės veiklos sąnaudų                          | 1 014 277                      | 661 472                        |
| <b>Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte</b> | <b>(960 611)</b>               | <b>(646 445)</b>               |
| <br>Litais                                                  | 2008 m.<br>liepa-rugsėjis      | 2007 m.<br>liepa-rugsėjis      |
| <b>Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos</b>               |                                |                                |
| Palūkanų pajamos                                            | 24 690                         | 5 584                          |
| Kitos pajamos                                               | 0                              | 0                              |
| Iš viso finansinės veiklos pajamų                           | 24 690                         | 5 584                          |
| <br>Paskolų ir nuomos įsipareigojimų palūkanos              | 385 907                        | 254 587                        |
| Valiutos kurso pasikeitimo neigiama įtaka                   | 50                             | 224                            |
| kita                                                        | 204                            | 0                              |
| Iš viso finansinės veiklos sąnaudų                          | 386 161                        | 254 811                        |
| <b>Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte</b> | <b>(361 471)</b>               | <b>(249 227)</b>               |
| <br>Litais                                                  | 2008 m.<br>sausis-<br>rugsėjis | 2007 m.<br>sausis-<br>rugsėjis |
| <b>10 Pelno mokesčio sąnaudos</b>                           |                                |                                |
| Einamasis mokestis                                          | 0                              | 10 428                         |
| Atidėtojo mokesčio pokytis                                  | 61 631                         | 77 247                         |
| <b>Pelno mokesčio sąnaudų iš viso</b>                       | <b>61 631</b>                  | <b>87 675</b>                  |

## Pastabos

### 10 Pelno mokesčio sąnaudos (tęsinys)

Galiojančio mokesčio tarifo sutikrinimas yra toks:

| Litais                                                         | 2008 m. sausis-rugsėjis |               | 2007 m. sausis-rugsėjis |               |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Pelnas prieš mokesčius                                         |                         | 70 574        |                         | 347 565       |
| Pelno mokestis, taikant galiojantį tarifą                      | 15,0%                   | 10 586        | 18,0%                   | 62 562        |
| Dukart atskaityta labdaros sąnaudų suma                        | 4,3%                    | 3 046         | 2,6%                    | 8 974         |
| Reprezentacinės sąnaudos, nemažinančios apmokestinamojo pelno  | 7,6%                    | 5 385         | 2,5%                    | 8 550         |
| Pridėtinės vertės mokestis, nemažinantis apmokestinamojo pelno | 4,8%                    | 3 407         | 1,6%                    | 5 735         |
| Apyvartinės taros nurašymas                                    | 0                       | 0             |                         |               |
| Kitos sąnaudos, nemažinančios apmokestinamojo pelno            | 55,6%                   | 39 207        | 4,8%                    | 16 887        |
| Pasikeitusio pelno mokesčio tarifo poveikis                    | 0,0%                    | 0             | (4,3)%                  | (15 033)      |
|                                                                | <b>87,3%</b>            | <b>61 631</b> | <b>25,2%</b>            | <b>87 675</b> |

## Pastabos

| <b>11 Atidėtasis mokestis</b>                                                                | <b>2008 m. sausis-<br/>rugsėjis</b> |                                 | <b>2007 m. sausis-<br/>rugsėjis</b> |                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
|                                                                                              | Laikinieji<br>skirtumai             | Atidėtasis<br>mokestis<br>(15%) | Laikinieji<br>skirtumai             | Atidėtasis<br>mokestis<br>(15%) |
| Litais                                                                                       |                                     |                                 |                                     |                                 |
| Kitų gautinų sumų vertės mažinimas                                                           | 885 209                             | 132 781                         | 885 209                             | 132 781                         |
| Pirkėjų įsiskolinimo vertės mažinimas                                                        | 730 840                             | 109 626                         | 1 051 915                           | 157 787                         |
| Nebaigtos statybos vertės mažinimas                                                          | 648 164                             | 97 225                          | 511 708                             | 76 756                          |
| Atsargų vertės mažinimas                                                                     | 0                                   | 0                               | 9 972                               | 1 496                           |
| Sukauptos atostogų rezervo socialinio draudimo<br>sąnaudos                                   | 140 342                             | 21 051                          | 162 550                             | 24 383                          |
| <b>Iš viso atidėtojo mokesčio turto</b>                                                      |                                     | <b>360 683</b>                  |                                     | <b>393 203</b>                  |
| Materialaus turto nusidėvėjimo skirtumas                                                     | (3 251 761)                         | (487 764)                       | (3 423 489)                         | (513 523)                       |
| Nematerialaus turto nusidėvėjimo skirtumas                                                   | (3 000 727)                         | (450 109)                       | (1 909 554)                         | (286 433)                       |
| Ilgalaikio turto, kuriam buvo taikoma pelno<br>mokesčio investicinė lengvata, likutinė vertė | (783 997)                           | (117 600)                       | (1 070 411)                         | (160 562)                       |
| <b>Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas iš viso</b>                                            |                                     | <b>(1 055 473)</b>              |                                     | <b>(960 518)</b>                |
| <b>Atidėtasis mokestis grynąja verte</b>                                                     |                                     | <b>(694 790)</b>                |                                     | <b>(567 315)</b>                |

2008 m. einamojo pelno mokesčio tarifas yra 15%. Remiantis Lietuvos mokesčių įstatymų pataisomis, nuo 2006 m. sausio 1 d. iki 2007 m. gruodžio 31 d. įmonės pelnas, nuo kurio mokamas pelno mokestis, apmokestinamas papildomu 4% socialiniu mokesčiu 2006 m., o 2007 m. šis mokestis sudaro 3%. Socialinis mokestis skaičiuojamas papildomai prie 15% pelno mokesčio. 2007 m. ir 2006 m. atidėtieji mokesčiai neapima papildomo socialinio mokesčio, taikomo apmokestinamam pelnui, nes jis yra laikomas nereikšmingu.

Atidėtojo mokesčio pasikeitimas gali būti išskaidytas taip:

| Litais                                                  | 2008 m.<br>sausis-rugsėjis | 2007 m.<br>sausis-rugsėjis |
|---------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas sausio 1 d.          | (633 159)                  | (492 154)                  |
| Atidėtojo mokesčio pokytis                              | (61 631)                   | (75 161)                   |
| <b>Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas rugsėjo 30 d.</b> | <b>(694 790)</b>           | <b>(567 315)</b>           |

## Pastabos

### 12 Pelno mokestis

| Litais                                                         | 2008 m.<br>sausis-<br>rugsėjis | 2007 m.<br>sausis-<br>rugsėjis |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                                                |                                |                                |
| Pelno mokesčio permoka (įsipareigojimas) sausio 1 d.           | 1 327                          | (259 481)                      |
| Laikotarpio pelno mokestis                                     | 0                              | (12 514)                       |
| Sumokėtas pelno mokestis                                       | 211 221                        | 101 666                        |
| <b>Pelno mokesčio permoka (įsipareigojimas) rugsėjo 30 d.,</b> | <b>212 548</b>                 | <b>(170 329)</b>               |

## Pastabos

### 13 Ilgalaikis materialusis turtas

| Litais                                              | Žemė ir pastatai  | Mašinos ir įrengimai | Transporto priemonės ir kitas turtas | Kiti įrenginiai | Nebaigta statyba | Kitas materialusis turtas | Iš viso           |
|-----------------------------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------|------------------|---------------------------|-------------------|
| Savikaina 2007 m. sausio 1 d.                       | 14 837 599        | 14 326 427           | 1 207 609                            | 2 387 212       | 3 635 421        | 131 014                   | 36 525 282        |
| Įsigijimai                                          | 346 338           | 1 438 521            | 187 974                              | 160 152         | 232 623          | 87 249                    | 2 452 857         |
| Nurašymai ir perleidimai                            | 0                 | (50 840)             | (5 500)                              | (1 396)         | 0                | 0                         | (57 736)          |
| Pergrupavimai                                       | 1 175 505         | 75 441               | 0                                    | 5 000           | (1 124 932)      | (131 014)                 | 0                 |
| Savikaina 2007 m. rugsėjo 30 d.                     | 16 359 442        | 15 789 549           | 1 390 083                            | 2 550 968       | 2 743 112        | 87 249                    | 38 920 403        |
| Sukauptas nusidėvėjimas 2007m. sausio 1 d.          | 5 898 769         | 8 901 575            | 654 852                              | 1 704 832       | 543 060          | 0                         | 17 703 088        |
| Nusidėvėjimas per 9 mėn.                            | 454 534           | 968 425              | 101 938                              | 189 906         | 0                | 0                         | 1 714 803         |
| Vertės sumažėjimo nuostolis                         | 0                 | 0                    | 0                                    | 0               | (31 352)         | 0                         | (31 352)          |
| Nurašymai ir perleidimai                            | 0                 | (50 837)             | (4 683)                              | (1 393)         | 0                | 0                         | (56 913)          |
| Sukauptas nusidėvėjimas 2007 m. rugsėjo 30 d.       | 6 353 303         | 9 819 163            | 752 107                              | 1 893 345       | 511 708          | 0                         | 19 329 626        |
| <b>Grynoji likutinė vertė 2007 m. rugsėjo 30 d.</b> | <b>10 006 139</b> | <b>5 970 386</b>     | <b>637 976</b>                       | <b>657 623</b>  | <b>2 231 404</b> | <b>87 249</b>             | <b>19 590 777</b> |
| Savikaina 2008 m. sausio 1 d.                       | 16 359 819        | 15 758 949           | 1 631 089                            | 2 421 980       | 2 911 846        | 530 520                   | 39 614 203        |
| Įsigijimai                                          | 367 587           | 646 899              | 44 025                               | 133 630         | 52 621           | 3 780 661                 | 5 025 423         |
| Nurašymai ir perleidimai                            | 0                 | (35 666)             | (81 510)                             | 0               | 0                | 0                         | (117 176)         |
| Pergrupavimai                                       | 500 000           | 30 520               | 0                                    | 0               | 0                | (530 520)                 | 0                 |
| Savikaina 2008 m. rugsėjo 30 d.                     | 17 227 406        | 16 400 702           | 1 593 604                            | 2 555 610       | 2 964 467        | 3 780 661                 | 44 522 450        |
| Sukauptas nusidėvėjimas 2008 m. sausio 1 d.         | 6 508 290         | 10 014 405           | 790 517                              | 1 798 256       | 545 822          | 0                         | 19 657 290        |
| Nusidėvėjimas per 9 mėn.                            | 488 675           | 1 087 760            | 153 429                              | 193 579         | 0                | 0                         | 1 923 443         |
| Vertės sumažėjimo nuostolis                         | 0                 | 0                    | 0                                    | 0               | 102 342          | 0                         | 102 342           |
| Nurašymai ir perleidimai                            | 0                 | (35 662)             | (81 509)                             | 0               | 0                | 0                         | (117 171)         |
| Sukauptas nusidėvėjimas 2008m. rugsėjo 30 d.        | 6 996 965         | 11 066 503           | 862 437                              | 1 991 835       | 648 164          | 0                         | 21 565 904        |
| <b>Grynoji likutinė vertė 2008 m. rugsėjo 30 d.</b> | <b>10 230 441</b> | <b>5 334 199</b>     | <b>731 167</b>                       | <b>563 775</b>  | <b>2 316 303</b> | <b>3 780 661</b>          | <b>22 956 546</b> |

## **Pastabos**

### **13 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

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

Nusidėvėjimas buvo paskirstytas taip:

| Litais                            | 2008 09 30       | 2007 09 30       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Pardavimų sąnaudos                | 993 906          | 988 642          |
| Atsargos                          | 180 574          | 125 622          |
| Administracinės ir kitos sąnaudos | 748 963          | 600 539          |
| <b>Iš viso</b>                    | <b>1 923 443</b> | <b>1 714 803</b> |

## Pastabos

### 14 Nematerialus ilgalaikis turtas

| Litais                                              | Patentai,<br>licencijos | Programinė<br>įranga | Kita              | Iš viso           |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| Savikaina 2007 m. sausio 1 d.                       | 214 515                 | 447 889              | 18 913 672        | 19 576 076        |
| Įsigijimai per 9 mėn.                               | 0                       | 95 065               | 0                 | 95 065            |
| Nurašymai                                           | 0                       | 0                    | 0                 | 0                 |
| Savikaina 2007 m. rugsėjo 30 d.                     | 214 515                 | 542 954              | 18 913 672        | 19 671 141        |
| Sukaupta amortizacija 2007 m. sausio 1 d.           | 194 768                 | 335 919              | 2 206 595         | 2 737 282         |
| Amortizacija per 9 mėn.                             | 11 625                  | 62 061               | 709 263           | 782 949           |
| Nurašymai                                           | 0                       | 0                    | 0                 | 0                 |
| Sukaupta amortizacija 2007 m. rugsėjo 30 d.         | 206 393                 | 397 980              | 2 915 858         | 3 520 231         |
| <b>Grynoji likutinė vertė 2007 m. rugsėjo 30 d.</b> | <b>8 122</b>            | <b>144 974</b>       | <b>15 997 814</b> | <b>16 150 910</b> |
| Savikaina 2008 m. sausio 1 d.                       | 202 384                 | 528 949              | 18 913 672        | 19 645 005        |
| Įsigijimai per 9 mėn.                               | 0                       | 10 275               | 0                 | 10 275            |
| Nurašymai                                           | 0                       | 0                    | 0                 | 0                 |
| Savikaina 2008 m. rugsėjo 30 d.                     | 202 384                 | 539 224              | 18 913 672        | 19 655 280        |
| Sukaupta amortizacija 2008 m. sausio 1 d.           | 196 860                 | 401 752              | 3 152 279         | 3 750 891         |
| Amortizacija per 9 mėn.                             | 5 523                   | 53 262               | 709 262           | 768 047           |
| Nurašymai                                           | 0                       | 0                    | 0                 | 0                 |
| Sukaupta amortizacija 2008 m. rugsėjo 30 d.         | 202 383                 | 455 014              | 3 861 541         | 4 518 938         |
| <b>Grynoji likutinė vertė 2008 m. rugsėjo 30 d.</b> | <b>1</b>                | <b>84 210</b>        | <b>15 052 131</b> | <b>15 136 342</b> |

Visos amortizacijos sąnaudos yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

| Litais                          | 2008 09 30       | 2007 12 31   |
|---------------------------------|------------------|--------------|
| Suteiktos ilgalaikės paskolos   | 1 280 989        | 0            |
| Suteiktos ilgalaikės garantijos | 0                | 1 000        |
| <b>Iš viso finansinio turto</b> | <b>1 280 989</b> | <b>1 000</b> |

Suteikta ilgalaikė : 371 000 EUR (1280 989 litų) paskola susijusiai įmonei (6,0% ir 6,5%) pastovios metinės palūkanos, suteiktos paskolos grąžinimo terminas – 2009 m. gruodžio mėn.)

## Pastabos

|           |                                                                  |                   |                   |
|-----------|------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|           | Litais                                                           | 2008 09 30        | 2007 12 31        |
| <b>16</b> | <b>Atsargos</b>                                                  |                   |                   |
|           | Žaliavos                                                         | 9 444 240         | 10 827 494        |
|           | Pagaminti produktai                                              | 1 845 588         | 869 364           |
|           | Prekės perpardavimui                                             | 663 933           | 467 415           |
|           | Nebaigta gamyba                                                  | 17 722            | 41 108            |
|           | <b>Iš viso atsargų</b>                                           | <b>11 971 483</b> | <b>12 205 381</b> |
|           |                                                                  |                   |                   |
|           | Litais                                                           | 2008 09 30        | 2007 12 31        |
| <b>17</b> | <b>Išankstiniai mokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos</b> |                   |                   |
|           | Išankstiniai mokėjimai tiekėjams                                 | 333 141           | 574 745           |
|           | Ateinančių laikotarpių reklamos sąnaudos                         | 294 714           | 457 623           |
|           | Ateinančių laikotarpių draudimas ir prenumerata                  | 24 069            | 105 797           |
|           | Kitos                                                            | 23 411            | 27 796            |
|           | <b>Iš viso išankstinių mokėjimų ir atidėtųjų sąnaudų</b>         | <b>675 335</b>    | <b>1 165 961</b>  |
|           |                                                                  |                   |                   |
|           | Litais                                                           | 2008 09 30        | 2007 12 31        |
| <b>18</b> | <b>Pirkėjų įsiskolinimas</b>                                     |                   |                   |
|           | Pirkėjų įsiskolinimas                                            | 20 663 439        | 38 574 189        |
|           | Vertės sumažinimas blogoms skoloms                               | (730 840)         | (731 782)         |
|           | <b>Pirkėjų įsiskolinimas grynąja verte</b>                       | <b>19 932 599</b> | <b>37 842 407</b> |

## Pastabos

### 18 Pirkėjų įsiskolinimas (tęsinys)

Gautinų sumų vertės sumažinimas blogoms skoloms 2008 m. sausio-rugsėjo mėn. sumažėjo dalį blogų skolų apmokėjus. Vertės sumažėjimo pokytis gali būti pateiktas taip:

| Litais                                                          | 2008 09 30       | 2007 12 31       |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Vertės sumažinimas blogoms skoloms sausio 1 d.                  | (731 782)        | (1 072 419)      |
| Vertės sumažėjimo blogoms skoloms atstatymas                    | 941              | 340 637          |
| <b>Vertės sumažinimas blogoms skoloms laikotarpio pabaigai.</b> | <b>(730 841)</b> | <b>(731 782)</b> |

### 19 Kitos gautinos sumos

| Litais                                                   | 2008 09 30       | 2007 12 31       |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Suteiktos paskolos                                       | 508 099          | 730 375          |
| Išankstiniai apmokėjimai mokesčių inspekcijai            | 248 807          | 248 807          |
| Pelno mokesčio permoka                                   | 212 548          | 0                |
| Kitos gautinos sumos                                     | 58 069           | 16 506           |
| Abejotinos gautinos sumos                                | 885 209          | 885 209          |
| <b>Iš viso kitų gautinų sumų prieš vertės sumažinimą</b> | <b>1 912 732</b> | <b>1 880 897</b> |
| Vertės sumažėjimas                                       | (885 209)        | (885 209)        |
| <b>Iš viso kitų gautinų sumų grynąja verte</b>           | <b>1 027 523</b> | <b>995 688</b>   |

Išankstiniai mokėjimai mokesčių inspekcijai yra garantija už akcizo mokesčio ir eksportuotos produkcijos mokėjimus. Suteiktos paskolos: 125 380 EUR (432 912 litų) paskola susijusiai įmonei (5,5 % pastovios metinės palūkanos, suteiktos paskolos grąžinimo terminas - 2008 m. gruodžio mėn.) ir 75 187 litų beprocentės paskolos įmonės darbuotojams.

Atidėjinio gautinoms sumoms dėl nuvertėjimo pokytis:

| Litais                                                                             | 2008 09 30       | 2007 12 31       |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Vertės sumažėjimas blogoms ir kitoms gautinoms sumoms sausio 1 d.                  | (885 209)        | (885 209)        |
| Vertės sumažėjimo atstatymas nurašytoms blogoms gautinoms sumoms                   | 0                | 0                |
| <b>Vertės sumažėjimas blogoms ir kitoms gautinoms sumoms laikotarpio pabaigai.</b> | <b>(885 209)</b> | <b>(885 209)</b> |

## Pastabos

| Litais    |                                                 | 2008 09 30     | 2007 12 31    |
|-----------|-------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>20</b> | <b>Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai</b>      |                |               |
|           | Pinigai banke ir kasoje                         | 216 079        | 72 174        |
|           | <b>Iš viso grynųjų pinigų ir jų ekvivalentų</b> | <b>216 079</b> | <b>72 174</b> |
| <b>21</b> | <b>Kapitalas ir rezervai</b>                    |                |               |

### Akcinis kapitalas

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

### Įstatymo numatytas rezervas

Įstatymo numatytas rezervas pagal Lietuvos įstatymus yra privalomasis rezervas. Kasmet į privalomąjį rezervą turi būti pervedama ne mažiau kaip 5% nepaskirstytojo pelno, iki tol, kol privalomasis rezervas sudarys 10% akcinio kapitalo. Šis rezervas negali būti paskirstytas.

## Pastabos

### 22 Pelnas vienai akcijai

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

|                                                                                    | 2008 m.<br>sausis-<br>rugsėjis | 2007 m.<br>sausis-<br>rugsėjis |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Vidutinis akcijų skaičius                                                          | 24 408 431                     | 24 408 431                     |
| Grynasis laikotarpio rezultatas, priskiriamas nuosavo kapitalo savininkams, litais | 8 943                          | 259 890                        |
| <b>Vienai akcijai tenkanti pelno dalis, litais</b>                                 | <b>0,00</b>                    | <b>0,01</b>                    |

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

|                                                                    |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Litais                                                             | 2008 09 30        | 2007 12 31        |
| <b>23 Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos</b> |                   |                   |
| <b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>                                 |                   |                   |
| Bankų paskolos                                                     | 16 576 636        | 7 660 037         |
| Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai                        | 97 325            | 0                 |
| <b>Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų</b>                           | <b>16 673 961</b> | <b>7 660 037</b>  |
| <b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>                               |                   |                   |
| Overdraftas                                                        | 0                 | 8 693 210         |
| Bankų, kitos paskolos ir finansinė nuoma                           | 3 117 489         | 3 404 461         |
| <b>Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų</b>                         | <b>3 117 489</b>  | <b>12 097 671</b> |
| <b>Iš viso</b>                                                     | <b>19 791 450</b> | <b>19 757 708</b> |

## Pastabos

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

#### Sąlygos ir grąžinimo grafikas:

| Litais                                                               | Iš viso           | Iki 1 metų       | Nuo 1 iki<br>2 metų | Nuo 2 iki<br>5 metų | Po 5 metų |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|-----------|
| 11 000 000 litų kredito linija – 7,08% pastovios palūkanos           | 8 997 164         | 0                | 8 997 164           |                     |           |
| 4 759 615 eurų (16 434 000 litų) paskola – 6,21% pastovios palūkanos | 8 575 901         | 996 428          | 6 642 857           | 936 616             | 0         |
| 2 040 000 litų trumpalaikė paskola – 7,5% pastovios palūkanos        | 2 040 000         | 2 040 000        |                     |                     |           |
| Finansinė nuoma (lizingas) – 6 mėn. kintamas EURIBOR + 1%            | 178 385           | 81060            | 97325               |                     |           |
| <b>Iš viso finansinių įsipareigojimų</b>                             | <b>19 791 450</b> | <b>3 117 488</b> | <b>15 737 346</b>   | <b>936 616</b>      | <b>0</b>  |

Nuo š. m. rugsėjo 30 d. Įmonė refinansavosi turimas paskolas kitame Lietuvos banke. Pagal sudarytą naują Kreditavimo sutartį, nuo 2008 m. gruodžio 1d. numatytos kintamos palūkanos: už ilgalaikį kreditą -susietos su trijų mėnesių EURIBOR, už kreditinę liniją- trijų mėnesių VILIBOR. Ilgalaikės paskolos grąžinimo terminas – 2015 m. gruodžio 31 d., kreditinės linijos – 2010 m. rugpjūčio 31 d.

Norėdama užtikrinti banko paskolas, Įmonė įkeitė materialųjį ir nematerialųjį ilgalaikį turtą, atsargas, bei gautinas prekybos skolas. Daugiau informacijos ieškokite 27 pastaboje.

| Litais                                       | 2008 09 30        | 2007 12 31        |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>24 Kitos mokėtinos sumos</b>              |                   |                   |
| Mokėtinas akcizo mokestis                    | 7 056 307         | 14 866 664        |
| Mokėtinas PVM                                | 1 764 242         | 4 143 887         |
| Sukauptos atostogų sąnaudos ir soc.draudimas | 591 758           | 736 586           |
| Mokėtini mokesčiai                           | 965 771           | 34 377            |
| Sukauptos sąnaudos                           | 32 600            | 95 022            |
| Kitos mokėtinos sumos                        | 458 162           | 725 751           |
| <b>Iš viso kitų mokėtinų sumų</b>            | <b>10 868 840</b> | <b>20 602 287</b> |

## **Pastabos**

### **25 Finansinės rizikos valdymas**

Naudodamasi finansiniais instrumentais Įmonė susiduria su šia rizika:

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

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

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

#### ***Kredito rizika***

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

Įmonė kontroliuoja kredito riziką taikydama kredito sąlygas ir atlikdama rinkos analizės procedūras. Įmonėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, nes pardavimai yra paskirstyti skirtingiems pirkejams.

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

#### ***Likvidumo rizika***

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

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

## **Pastabos**

### **25 Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)**

#### **Likvidumo rizika (tęsinys)**

užsitikrinimas neapima galimų nenuspėjamų nepaprastųjų aplinkybių (pvz., stichinių nelaimių) įtakos. Be to, Įmonė yra sudariusi kredito linijos, kurios limitas 11 000 000 litų, sutartį.

#### ***Rinkos rizika***

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

#### ***Palūkanų rizika***

Įmonės skoloms buvo taikomos kintamos palūkanų normos, susijusios su EURIBOR ir VILIBOR.

2008 m. rugsėjo 30 d. Įmonė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis, kad apsisaugotų nuo pinigų srautų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su kintančia palūkanų norma arba nuo kainų rizikos, susijusios su skolos priemonėmis su pastovia palūkanų norma.

#### ***Valiutos rizika***

Įmonės funkcinė valiuta yra litas. Įmonė susiduria su užsienio valiutos kurso kitimo rizika dėl pirkimų ir pasiskolintų sumų, kurios yra apskaitomos kitomis valiutomis nei litais ar eurai. Rizika, susijusi su operacijomis eurai, yra laikoma nereikšminga, nes litas yra susietas su euru pastoviu santykiu. 2008 m. rugsėjo 30 d. ir 2007 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo reikšmingos užsienio valiutos keitimo rizikos.

#### ***Kapitalo valdymas***

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

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

Per 2008 m. sausį-rugsėį Įmonės kapitalo valdymo politika nesikeitė.

## Pastabos

### 26 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Įmonės susijusios šalys yra:

- šalys kontroliuojančios Įmonę, Įmonės kontroliuojamos kitos įmonės bei tos įmonės, kurios kontroliuoja kartu su Įmone;
- šalys galinčios reikšmingai įtakoti Įmonės veiklą;
- šalys, kurios yra Įmonės ar ją kontroliuojančios įmonės vadovybės nariai;
- asmenys susiję artimais giminystės ryšiais su aukščiau paminėtais asmenimis ir;
- įmonės, kurias kontroliuoja arba reikšmingai įtakoja aukščiau paminėti asmenys.

Patronuojanti ir vadovaujančioji patronuojanti įmonės yra:

| Įmonė                 | Ryšiai                              |
|-----------------------|-------------------------------------|
| „Sobieski“ Sp. Z.o.o. | Patronuojanti įmonė                 |
| „Belvedere“ S.A.      | Vadovaujančioji patronuojanti įmonė |

Kitos pagrindinės susijusios šalys yra:

| Įmonė                         | Ryšiai                   |
|-------------------------------|--------------------------|
| UAB „Belvedere prekyba“       | „Belvedere“ grupės įmonė |
| „Sobieski Destylarnia“ S.A.   | „Belvedere“ grupės įmonė |
| „Vinimpex“ PLC                | „Belvedere“ grupės įmonė |
| UAB „Belvedere Baltic“        | „Belvedere“ grupės įmonė |
| „Fabryka Wodek Polmos Lancut“ | „Belvedere“ grupės įmonė |
| „Gemaco“                      | „Belvedere“ grupės įmonė |
| I CH PTUP Vuador              | „Belvedere“ grupės įmonė |
| I000 Galiart .                | „Belvedere“ grupės įmonė |
| Chais Beaucairois SAS         | „Belvedere“ grupės įmonė |
| Domain Menada Sp. Z.o.o.      | „Belvedere“ grupės įmonė |
| Darius Žaromskis              | Akcininkas               |
| Arūnas Tuma                   | Akcininkas               |

## Pastabos

### 26 Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Pardavimai ir pirkimai iš susijusių šalių per ataskaitinius laikotarpius, pasibaigusius 2008 m. rugsėjo 30 d. ir 2007 m. rugsėjo 30 d.:

| Įmonė                                              | Sandorio rūšis                                     | 2008 m. sausis-<br>rugsėjis | 2007 m. sausis-<br>rugsėjis |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Pirkimai iš:</b>                                |                                                    |                             |                             |
| „Belvedere“ grupės įmonių                          | Paslaugų pirkimai                                  | 2 963 810                   | 2 914 372                   |
| „Belvedere“ grupės įmonių                          | Žaliavų pirkimai                                   | 1 112 195                   | 601 931                     |
| Akcininkas                                         | Paslaugų pirkimai                                  | 232 200                     | 142 200                     |
| „Belvedere“ grupės įmonių                          | Ilgalaikio turto pirkimas                          | 3 486                       | 0                           |
| Vadov. patronuojančios įmonės                      | Atsargų pirkimai                                   | 91 838                      | 0                           |
| <b>Iš viso pirkimų</b>                             |                                                    | <b>4 403 529</b>            | <b>3 658 503</b>            |
| <b>Pardavimai:</b>                                 |                                                    |                             |                             |
| „Belvedere“ grupės įmonėms                         | Produkcijos pardavimai įskaitant<br>akcizo mokestį | 62 903 815                  | 80 129 836                  |
| Patronuojančiai įmonei                             | Produkcijos pardavimai įskaitant<br>akcizo mokestį | 305 271                     | 218 804                     |
| Patronuojančiai įmonei                             | Kitos pajamos                                      | 0                           | 0                           |
| Vadovaujančiai patronuojančiai<br>įmonei           | Produkcijos pardavimai įskaitant<br>akcizo mokestį | 0                           | 0                           |
| „Belvedere“ grupės įmonėms                         | Paslaugų pardavimai ir kt                          | 268 900                     | 579 106                     |
| <b>Iš viso pardavimų</b>                           |                                                    | <b>63 477 986</b>           | <b>80 927 746</b>           |
| Akcizo mokestis                                    |                                                    | 42 214 864                  | 53 905 508                  |
| <b>Iš viso pardavimų atėmus<br/>akcizo mokestį</b> |                                                    | <b>21 263 122</b>           | <b>27 022 238</b>           |

## Pastabos

### 26 Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Žemiau pateikiami negrąžinti likučiai su nustatytais susijusiais asmenimis laikotarpio pabaigoje:

| Įmonė                                    | 2008 09 30       | 2007 m. 12 31     |
|------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Gautinos prekybos sumos</b>           |                  |                   |
| Iš „Belvedere“ grupės įmonių             | 6 861 605        | 17 427 768        |
| Iš vadovaujančios patronuojančios įmonės | 12 451           | 73 676            |
| Iš patronuojančios įmonės                | 359 221          | 53 947            |
| <b>Iš viso gautinos prekybos sumos</b>   | <b>7 233 277</b> | <b>17 555 391</b> |
| <b>Mokėtinos prekybos sumos</b>          |                  |                   |
| „Belvedere“ grupės įmonėms               | 703 127          | 976 503           |
| <b>Iš viso prekybos mokėtinų sumų</b>    | <b>703 127</b>   | <b>976 503</b>    |

Išmokos įmonės vadovybei atskleidžiamos 8-oje finansinių ataskaitų pastaboje.

Visos transakcijos su susijusiomis šalimis yra įkainojamos rinkos kainomis.

## Pastabos

### 27 Nebalansiniai ir kiti įsipareigojimai

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

| Litais                                     | 2008 09 30 | 2007 12 31 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| Įkeistų pastatų ir statinių likutinė vertė | 9 160 762  | 8 585 436  |
| Įkeistų prekių ženklų likutinė vertė       | 15 052 131 | 15 761 393 |
| Įkeistų atsargų likutinė vertė             | 11 971 483 | 12 205 381 |
| Bankui įkeisti gryniesi pinigai            | 0          | 1 148      |

Bendrovė, Reikalavimo teisių perleidimo sutartimi, užtikrindama savo įsipareigojimų pagal Kreditavimo sutartį įvykdymą, perleido Bankui gautinas sumas iš pirkėjų, kurios 2008 m. rugsėjo 30 d. buvo lygios 19 932 599 litų (22 124 836 litų 2007 m. gruodžio 31 d.).

Ryšium su kreditiniais įsipareigojimais bankui, Įmonei yra nustatyti papildomi reikalavimai kapitalui, kuriuos Įmonė kontroliuoja.

2008 m. gegužės 7 d. Įmonė įsipareigojo mokesčių inspekcijai įvykdyti mokesčių įsipareigojimus, atsiradusius dėl akcizo mokesčiu apmokestintų prekių laikymo ir transportavimo. Įsipareigojimas sudaro 10 900 000 litų ir galioja iki 2009 m. gegužės 31 d.

### 28 Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė yra suma, kuria gali būti pakeista priemonė sandoryje sudarytame tarp norinčių šalių ir kuris yra vykdomas rinkos sąlygomis, o ne priverstinai parduodant arba likviduojant. Tikrosios vertės yra apskaičiuojamos iš nustatytų rinkos kainų, diskontuotų pinigų srautų modelių ir opcionų kainodaros modelių.

## Pastabos

### 28 Finansinių priemonių tikroji vertė (tęsinys)

Tikroji turto ir įsipareigojimų vertė, pateikta 2008 m. rugsėjo 30 d. balanse, reikšmingai nesiskiria nuo jų balansinės vertės, išskyrus nekilnojamą ilgalaikį turtą, kurio amortizuota savikaina reikšmingai skiriasi nuo jo tikrosios vertės.

Finansinis turtas 2008 m. rugsėjo 30 d.:

| Litais                                                      | Balansinė<br>vertė | Tikroji vertė     |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Suteiktos ilgalaikės paskolos ir garantijos                 | 1 280 989          | 1 280 989         |
| Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos | 675 335            | 675 335           |
| Pirkėjų įsiskolinimas                                       | 19 932 599         | 19 932 599        |
| Kitos gautinos sumos                                        | 1 027 523          | 1 027 523         |
| Grynieji pinigai ir grynųjų pinigų ekvivalentai             | 216 079            | 216 079           |
| <b>Iš viso</b>                                              | <b>23 132 525</b>  | <b>23 132 525</b> |

Finansiniai įsipareigojimai 2008 m. rugsėjo 30 d.:

| Litais                                                   | Balansinė<br>vertė | Tikroji vertė     |
|----------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Paskolos ir kitos sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos | 19 791 450         | 19 791 450        |
| Skolos tiekėjams                                         | 4 585 445          | 4 585 445         |
| Kitos mokėtinos sumos                                    | 10 868 840         | 10 868 840        |
| <b>Iš viso</b>                                           | <b>35 245 735</b>  | <b>35 245 735</b> |