



Įmonių grupė „ALITA“, AB

Konsoliduotų tarpinių sutrumpintų
finansinių ataskaitų rinkinys už laikotarpį,
pasibaigusį 2015 m. birželio 30 d.

Turinys

TURINYS	2
INFORMACIJA APIE BENDROVĘ	3
KONSOLIDUOTA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	4
KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	5
KONSOLIDUOTA NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	7
KONSOLIDUOTA PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	8
PASTABOS	9
1. ATASKAITĄ PATEIKIANTI GRUPĖ	9
2. PARENGIMO PAGRINDAS	10
3. REIKŠMINGI APSKAITOS PRINCIPAI	12
4. GALIMAS PARDUOTI FINANSINIS TURTAS	21
5. ATSARGOS	21
6. IŠ PIRKĖJŲ GAUTINOS SUMOS	21
7. PAGRINDINIS IR SUMAŽINTAS PELNAS (NUOSTOLIS) VIENAI AKCIJAI	22
8. AKCININKŲ NUOSAVYBĖ.....	22
9. ILGALAIKĖS IR TRUMPALAIKĖS BANKO PASKOLOS BEI FINANSINĖS SKOLOS.....	22
10. KITOS MOKĖTINOS SUMOS	23
11. INFORMACIJA APIE VERSLO IR GEOGRAFINIUS SEGMENTUS	23
12. POBALANSINIAI ĮVYKIAI	24
13. NEAPIBRĖŽTI ĮSIPAREIGOJIMAI	24
14. INFORMACIJA APIE AUDITĄ.....	26

Informacija apie Bendrovę

Įmonių grupė „ALITA“, AB

Telefonas: +370 315 57243
Telefaksas: +370 315 79467
Bendrovės kodas: 302444238
Įregistruota: Alytus, Miškininkų g. 17

Stebėtojų taryba

Raimondas Kurlianskis (pirmininkas)
Inga Žemkauskienė
Dalius Balceris

Valdyba

Vidas Lazickas (pirmininkas)
Romanas Raulynaitis
Marijus Strončikas
Justas Rameika

Bankai

AB SEB bankas
AB DNB bankas
Swedbank, AB
Nordea Bank Finland Plc Lithuanian Branch

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita

	Pasta- bos	2015 m. Birželio 30 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Turtas			
Nematerialusis turtas		46	61
Investicinis turtas		188	420
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai		13 359	13 828
Galimas parduoti finansinis turtas	4	2 497	2 116
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		309	367
Ilgalaikio turto iš viso		16 399	16 792
Atsargos	5	7 491	5 645
Išankstiniai apmokėjimai		151	287
Iš pirkėjų gautinos sumos	6	3 309	7 203
Kitos gautinos sumos		54	92
Pinigai ir jų ekvivalentai		417	342
Trumpalaikio turto iš viso		11 422	13 569
Turto iš viso		27 821	30 361
Nuosavas kapitalas			
Akcinis kapitalas		5 800	5 792
Rezervai		(26)	(416)
Sukaupti nuostoliai / nepaskirstytas pelnas	8	2 002	1 555
Iš viso nuosavo kapitalo, priskirto patronuojančios Bendrovės savininkams		7 776	6 931
Nekontroliuojanti dalis		190	202
Akcininkų nuosavybės iš viso		7 966	7 133
Įsipareigojimai			
Ilgalaikės finansinės skolos	9	7 451	8 271
Valstybės dotacijos		118	209
Ilgalaikės išmokos darbuotojams		240	257
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		7 809	8 737
Trumpalaikės finansinės skolos	9	8 978	6 473
Prekybos skolos		1 949	3 832
Mokėtinas pelno mokestis		-	355
Kitos mokėtinos sumos	10	1 119	3 831
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		12 046	14 491
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		27 821	30 361

Generalinis direktorius

Finansų ir IT direktorius

Česlovas Matulevičius

Voldemaras Kallo

Konsoliduota pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastabos	Šešių mėnesių laikotarpis, pasibaigęs birželio 30 d.	
		2015 m.	2014 m.
Bendrosios pardavimo pajamos		13 896	17 468
Akcizo mokestis		(4 935)	(7 095)
Pardavimo pajamos	11	8 961	10 373
Parduotų prekių savikaina		(6 241)	(7 670)
Bendrasis pelnas		2 720	2 703
Kitos pajamos		79	114
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos		(1 223)	(1 686)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(825)	(1 066)
Kitos sąnaudos		(20)	(6)
Veiklos pelnas		731	59
Finansinės pajamos		5	-
Finansinės sąnaudos		(214)	(346)
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos		(209)	(346)
Pelnas prieš apmokestinimą		522	(287)
Pelno mokestis		-	-
Grynasis pelnas (nuostolis)		522	(287)
Straipsniai, kurie yra arba gali būti pergrupuoti į pelną (nuostolius)			
Galimo parduoti finansinio turto tikrosios vertės pokytis	4	381	308
Atidėtojo pelno mokesčio įtaka		(58)	(46)
		323	262
		323	262
Kitų bendrųjų pajamų iš viso		845	(25)
Ataskaitinių metų bendrųjų pajamų iš viso		845	(25)
Grynasis pelnas (nuostolis), tenkantis:			
Bendrovės savininkams		516	(281)
Nekontroliuojančiam daliai		6	(6)
Grynasis pelnas (nuostolis) iš viso		522	(287)
Bendrosios pajamos iš viso, tenkančios:			
Bendrovės savininkams		839	(19)
Nekontroliuojančiam daliai		6	(6)
Bendrųjų pajamų iš viso		845	(25)
Pagrindinis ir sumažintas pelnas vienai akcijai (eurais)	7	0,03	(0,01)

Generalinis direktorius

Česlovas Matulevičius

Finansų ir IT direktorius

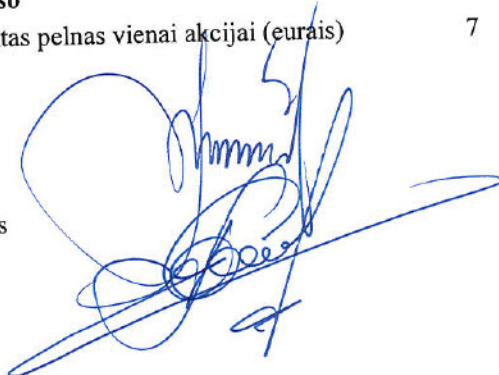
Voldemaras Kallo

Konsoliduota pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastabos	Balandžio-birželio mėn.	
		2015 m.	2014 m.
Bendrosios pardavimo pajamos		7 873	9 102
Akcizo mokestis		(2 470)	(3 438)
Pardavimo pajamos	11	5 403	5 664
Parduotų prekių savikaina		(3 428)	(3 851)
Bendrasis pelnas		1 975	1 813
Kitos pajamos		51	84
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos		(595)	(895)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(387)	(534)
Kitos sąnaudos		(5)	(6)
Veiklos pelnas		1 039	463
Finansinės pajamos		5	-
Finansinės sąnaudos		(99)	(171)
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos		(94)	(171)
Pelnas prieš apmokestinimą		945	292
Pelno mokestis		-	-
Grynasis pelnas (nuostolis)		945	292
Straipsniai, kurie yra arba gali būti pergrupuoti į pelną (nuostolius)			
Galimo parduoti finansinio turto tikrosios vertės pokytis	4	71	57
Atidėtojo pelno mokesčio įtaka		(11)	(8)
		60	49
		60	49
Kitų bendrųjų pajamų iš viso		1 005	341
Ataskaitinių metų bendrųjų pajamų iš viso			
Grynasis pelnas (nuostolis), tenkantis:			
Bendrovės savininkams		940	294
Nekontroliuojančiam daliai		5	(2)
Grynasis pelnas (nuostolis) iš viso		945	292
Bendrosios pajamos iš viso, tenkančios:			
Bendrovės savininkams		1 000	343
Nekontroliuojančiam daliai		5	(2)
Bendrųjų pajamų iš viso		1 005	341
Pagrindinis ir sumažintas pelnas vienai akcijai (eurais)	7	0,05	0,01

Generalinis direktorius

Finansų ir IT direktorius



Česlovas Matulevičius

Voldemaras Kallo

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Pastabos	Priskiriamas Bendrovės akcininkams						Akcininkų nuosavybės iš viso	Nekontroliuojanti dalis	Iš viso nuosavo kapitalo
	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Tikrosios vertės rezervas	Perkainojimo rezervas	Nepaskirstytas pelnas (sukaupti nuostoliai)			
2013 m. gruodžio 31 d. likutis	5 792	21 489	1 472	(720)	171	(22 770)	5 434	200	5 634
Grynasis metų pelnas (nuostolis)	-	-	-	-	-	(281)	(281)	(6)	(287)
Kitų bendrųjų pajamų iš viso	-	-	-	262	-	-	262	-	262
2014 m. birželio 30 d. likutis	5 792	21 489	1 472	(458)	171	(23 051)	5 415	194	5 609
Pervedimai nuostoliams padengti	-	(21 489)	(1 472)	-	-	22 961	-	-	-
Grynasis metų pelnas (nuostolis)	-	-	-	-	-	1 645	1 645	8	1 653
Kitų bendrųjų pajamų iš viso	-	-	-	(129)	-	-	(129)	-	(129)
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	5 792	-	-	(587)	171	1 555	6 931	202	7 133
Pokytis dėl akcinio kapitalo perskaičiavimo į eurus	8	-	-	-	-	-	8	-	8
Pelno paskirstymas	-	-	67	-	-	(67)	-	-	-
Nekontroliuojančios dalies įsigijimas	-	-	-	-	-	(2)	(2)	(18)	(20)
Grynasis metų pelnas (nuostolis)	-	-	-	323	-	516	516	6	522
Kitų bendrųjų pajamų iš viso	-	-	-	-	-	-	323	-	323
2015 m. birželio 30 d. likutis	5 800	-	67	(264)	171	2 002	7 776	190	7 966

Generalinis direktorius

Finansų ir IT direktorius

Česlovas Matulevičius

Voldemaras Kallo

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

Pastabos	Šešių mėnesių laikotarpis, pasibaigęs birželio 30 d.	
	2015 m.	2014 m.
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos (veiklai):		
Grynasis pelnas	522	(287)
Pataisos, suderinančios grynąjį pelną su pinigų srautais iš įprastinės veiklos:		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	394	444
Gautinų sumų iš pirkėjų vertės sumažėjimo pasikeitimas	-	13
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nurašymas	-	-
(Pelnas) nuostolis iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo	(18)	(3)
Atsargų vertės nurašymas	11	2
Palūkanų sąnaudos	200	290
Palūkanų, dividendų pajamos	(5)	-
Pokytis dėl akcinio kapitalo perskaičiavimo į eurus	8	-
	<u>1 112</u>	<u>459</u>
Trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų pasikeitimai:		
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(1 857)	(1 977)
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	3 894	4 087
Išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	136	43
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	39	(20)
Prekybos skolų padidėjimas (sumažėjimas)	(1 883)	1 633
Kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	(3 084)	(1 149)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos	<u>(1 643)</u>	<u>3 076</u>
Pinigų srautai iš investicinės veiklos (veiklai):		
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas	(44)	(19)
Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimas	-	(3)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimas	292	3
Dukterinės įmonės akcijų (įsigijimas) perleidimas	(20)	-
Gautos palūkanos, dividendai	5	-
Grynieji pinigų srautai, panaudoti investicinei veiklai	<u>233</u>	<u>(19)</u>
Pinigų srautai iš finansinės veiklos (veiklai):		
Gautos paskolos	2 216	-
Paskolų grąžinimai	(531)	(3 384)
Sumokėtos palūkanos	(200)	(290)
Grynieji pinigų srautai, panaudoti finansinei veiklai	<u>1 485</u>	<u>(4 174)</u>
Pinigų ir jų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	<u>75</u>	<u>(1 117)</u>
Pinigai ir jų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	<u>342</u>	<u>1 218</u>
Pinigai ir jų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	<u>417</u>	<u>101</u>

Generalinis direktorius

Česlovas Matulevičius

Finansų ir IT direktorius

Voldemaras Kallo

Pastabos

1. Ataskaitą pateikianti Grupė

2009 m. rugsėjo 29 d. AB „Alita“ (vėlesnis pavadinimas – AB „ALT investicijos“) neeiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime buvo priimtas nutarimas patvirtinti AB „Alita“ atskyrimo sąlygas, ko pasėkoje 2009 m. spalio 7 d. nuo AB „Alita“ buvo atskirta ir įregistruota Įmonių grupė „ALITA“, AB.

Įmonių grupė „ALITA“, AB registruota adresu Miškininkų g. 17, Alytus, Lietuva.

2015 m. kovo 31 d. Įmonių grupė „ALITA“, AB įstatinis kapitalas buvo lygus 5 800 000 eurų ir padalintas į 20 000 000 vienetų paprastųjų vardinių akcijų, kurių vienos nominali vertė yra 0,29 EUR.

Visos akcijos yra autorizuotos, išleistos ir visiškai apmokėtos. Įmonių grupė „ALITA“, AB akcijomis prekiaujama NASDAQ OMX Vilnius Papildomajame prekybos sąraše.

2014 m. gruodžio 5 d. buvo užbaigtas sandoris pagal 2014 m. rugsėjo 25 d. Įmonių grupė „ALITA“, AB akcijų pirkimo-pardavimo sutartis sudarytas tarp FR&R Invest IGA S.A. ir Vytauto Junevičiaus su UAB „MINERALINIAI VANDENYS“. Šio sandorio metu UAB „MINERALINIAI VANDENYS“ įsigijo 19 806 552 vienetų Įmonių grupės „ALITA“, AB akcijų. 2015 m. gegužės 19 d. UAB „MINERALINIAI VANDENYS“ pateikė oficialaus siūlymo supirkti likusias 132 888 vnt. balsavimo teisę suteikiančias Įmonių grupės „ALITA“, AB akcijas cirkuliara. Jo įgyvendinimo laikotarpiu buvo supirktos 25 501 paprastosios vardinės Įmonių grupės ALITA, AB akcijos.

Akcininkai 2015 m. birželio 30 d.:

	<u>Akcijų skaičius</u>	<u>Procentai</u>
UAB „MINERALINIAI VANDENYS“	19 892 613	99,46%
Kiti akcininkai	107 387	0,54%
Total	20 000 000	100,00%

Didžiausias Įmonių grupė „ALITA“, AB akcininkas UAB „MINERALINIAI VANDENYS“ netiesiogiai priklauso UAB Koncernui „MG BALTIC“.

Oficialaus siūlymo, kuris buvo pateiktas 2015 m. gegužės 19 d., įgyvendinimo laikotarpiu Įmonių grupė „ALITA“, AB supirko 90 652 vnt. paprastųjų vardinių 0,29 EUR nominalios vertės AB „Anykščių vynas“ akcijų, kurios sudaro 0,45 proc. balsų bendrovės visuotiniame akcininkų susirinkime. 2015 m. birželio 30 d. Įmonių grupė „ALITA“, AB (Patronuojančiai bendrovei) priklauso 19 070 697 vienetų arba 95,35 % AB „Anykščių vynas“ vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 EUR.

Konsoliduotos finansinės ataskaitos apima patronuojančią bendrovę Įmonių grupė „ALITA“, AB ir jos dukterinę bendrovę AB „Anykščių vynas“ (95,35 %).

Įmonių grupė „ALITA“, AB ir jos dukterinė bendrovė AB „Anykščių vynas“ (toliau – Grupė) gamina bei platina alkoholinius gėrimus: puotojančius vynus, alkoholinius kokteilius, sidrą, natūralius ir spirituotus vynus, stiprius alkoholinius gėrimus bei koncentruotas vaisių sultis.

2. Parengimo pagrindas

Atitikimas nustatytiems standartams

Šios finansinės ataskaitos yra Įmonių grupė „ALITA“, AB konsoliduotos finansinės ataskaitos. Jos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Patronuojanti bendrovė taip pat rengia atskiras finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Apskaita tvarkoma pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir reglamentus.

Vertinimo pagrindas

Finansinės ataskaitos yra parengtos istorinės savikainos pagrindu, išskyrus galimą parduoti finansinį turtą ir investicinį turtą, kurie pateikiami tikrąja verte.

Šios konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu.

Konsolidavimo pagrindas

(i) Dukterinės įmonės

Dukterinė įmonė yra Grupės kontroliuojama įmonė. Kontrolė egzistuoja, kai kontroliuojanti bendrovė gali valdyti dukterinės įmonės finansų ir veiklos politiką, siekiant gauti naudos iš jos veiklos. Įvertinant kontrolės buvimą, atsižvelgiama į turimas balsavimo teises bei potencialias balsavimo teises (dėl potencialiai konvertuojamų į akcijas instrumentų). Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra įtrauktos į konsoliduotas finansines ataskaitas nuo tos dienos, kai įgyjama kontrolė, iki tol, kol kontrolė prarandama.

(ii) Sandoriai, eliminuojami konsoliduojant

Rengiant konsoliduotas finansines ataskaitas eliminuojami Grupės tarpusavio įsiskolinimai ir visos pajamos ir sąnaudos iš Grupės tarpusavio operacijų bei nerealizuotas pelnas ir nuostolis.

Funkcinė ir pateikimo valiuta

Šiame finansinių ataskaitų rinkinyje vertinės išraiškos yra pateiktos eurais, kuri yra funkcinė Patronuojančios bendrovės valiuta nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikai prisijungus prie euro zonos. Visa eurais pateikta finansinė informacija yra suapvalinta iki artimiausio tūkstančio, jei nenurodyta kitaip. Palyginamoji informacija buvo perskaičiuota iš litų į eurus santykiu 3,4528 LT už 1 EUR.

Sprendimų ir įvertinimų taikymas

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

Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi. Įvertinimų pasikeitimo įtaka yra pripažįstama tuo laikotarpiu, kuriuo įvertinimas yra peržiūrimas, jei jis turi įtakos tik šiam laikotarpiui, arba įvertinimo peržiūros laikotarpiu bei ateinančiais laikotarpiais, jei įvertinimas daro įtaką ir peržiūros, ir ateinantiems laikotarpiais.

Vadovybės sprendimai, susiję su Europos Sąjungos priimtų TFAS, kurie turi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms ir vertinimams bei keliančių reikšmingą esminių koregavimų per ateinančius finansinius metus riziką, taikymu, yra aptariami toliau.

2. Parengimo pagrindas (tęsinys)

Sprendimų ir įvertinimų taikymas (tęsinys)

Tikrosios vertės nustatymas

Informacija apie prielaidas bei vertinimo neapibrėžtumus, kurie gali daryti reikšmingą įtaką apskaitiniams įvertinimams, pateikiama 4 pastaboje – Galimas parduoti finansinis turtas

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo nuostoliai

Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likutinės vertės yra peržiūrimos kiekvienų ataskaitų sudarymo datai, siekiant nustatyti vertės sumažėjimą. Jeigu yra požymių, kad vertė gali būti sumažėjusi, yra apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė. Vertės sumažėjimo testavimo tikslais, turtas yra grupuojamas į mažiausią turto grupę, kuri generuoja pinigų įplaukas tą turtą nepertraukiamai naudojant ir kuri yra nepriklausoma nuo kito turto ar turto grupių generuojamų pinigų srautų („pinigus generuojantis vienetas“ arba „PGV“).

Turto arba grynuosius pinigus uždirbančio vieneto atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: naudojimo vertė arba tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas. Naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turto. Nuostolis dėl nuvertėjimo apskaitomas, kai turto arba jam priklausančio grynuosius pinigus uždirbančio vieneto apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Grupė peržiūri savo gautinas sumas, įvertindama vertės sumažėjimą kartą per ketvirtį. Grupė, nusprendama, ar vertės sumažėjimo nuostoliai turi būti apskaityti pelno (nuostolių) ataskaitoje, įvertina, ar yra požymių, rodančių, kad pinigų srautai iš gautinų sumų portfelio pastebimai sumažės. Tokie požymiai gali būti neigiami skolininkų mokėjimai arba nacionalinių ar vietinių ekonominių sąlygų pokyčiai, darantys įtaką gautinų sumų grupei.

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 nuolat peržiūrimi, siekiant sumažinti skirtumus tarp įvertintų ir faktinių nuostolių.

Atidėtojo mokesčio turto pripažinimas

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

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikotarpiai

Turto naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi bent kartą metuose. Jie keičiami, kai reikia, atsižvelgiant į technologinius pasikeitimus, tolesnį ekonominį panaudojimą ir turto faktinę būklę.

Produkcijos savikaina

Fiksuotų pridėtinų gamybos išlaidų paskirstymas produkcijos savikainai grindžiamas įprastiniu gamybinių įrengimų išnaudojimu. Fiksuotų pridėtinų išlaidų suma, priskiriama kiekvienam produkcijos vienetui, nėra didinama dėl mažo gamybos lygio. Nepaskirstytos gamybos išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos buvo patirtos. Kintamosios pridėtinės gamybos išlaidos priskiriamos kiekvienam produkcijos vienetui remiantis faktiniu gamybos įrengimų išnaudojimu.

Nustatytų išmokų įsipareigojimų vertinimas

Grupės grynasis įsipareigojimas dėl nustatytų išmokų plano yra apskaičiuojamas įvertinant būsimų išmokų sumą, kurią darbuotojai uždirbo einamuoju ir per praėjusius laikotarpius, bei tą sumą diskontuojant. Būsimų išmokų skaičiavimas apima aktuarines prielaidas, tokias kaip būsimas darbo užmokesčio padidėjimas ir diskonto norma.

3. Reikšmingi apskaitos principai

Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos eurais operacijos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami eurais ataskaitų sudarymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Nepiniginis turtas ir nepiniginiai įsipareigojimai, kurie apskaitomi savikaina arba tikrąja verte užsienio valiuta, yra perskaičiuojami funkcinė valiuta operacijos dieną arba tikrosios vertės nustatymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Valiutos kurso pasikeitimo skirtumai, atsiradę įvykdžius šias operacijas, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Finansinės priemonės

Neišvestinės finansinės priemonės

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

Grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus sudaro grynujų pinigų likučiai ir indėliai iki pareikalavimo, kurių laikymo terminas yra ne ilgesnis kaip trys mėnesiai nuo įsigijimo datos, kurių tikrosios vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga, ir kuriuos Grupė naudoja trumpalaikiams įsipareigojimams valdyti.

Neišvestinės finansinės priemonės iš pradžių pripažįstamos tikrąja verte, įtraukiant (išskyrus finansinėms priemonėms, apskaitomoms tikrąja verte pelne (nuostoliuose)) visas tiesiogiai priskirtinas sandorio sąnaudas. Po pirminio pripažinimo neišvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos taip, kaip nurodyta toliau.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra pripažįstami finansinės būklės ataskaitoje, kai Grupė, remiantis finansinės priemonės sutartyje numatytais sąlygomis, tampa viena iš sandorio šalių. Finansinės priemonės apskaitoje pripažįstamos sandorio sudarymo dieną. Grupė nustoja pripažinti finansinį turtą, kai baigia galioti sutartinės teisės pinigų srautams iš to turto arba kai sandorio metu yra perduodamos teisės gauti sutartus grynujų pinigų srautus iš to finansinio turto, t. y. visa rizika ir nauda iš finansinio turto nuosavybės yra perduodamos. Grupė taip pat nutraukia tam tikro turto pripažinimą, kai nurašo finansinio turto, laikomo neatgautinu, likučius. Finansinis įsipareigojimas nustojamas pripažinti, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar pasibaigia jo terminas.

Finansinis turtas ir įsipareigojimai yra užskaitomi tarpusavyje ir pateikiami grynąja verte finansinės būklės ataskaitoje, jei yra teisinė galimybė užskaityti pripažintą sumą ir yra ketinama atsiskaityti grynąja verte arba parduoti turtą ir padengti įsiskolinimą tuo pat metu.

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas ir nėra kotiruojamos aktyvioje rinkoje. Jos yra įtrauktos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas sumas, kurių grąžinimo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių. 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.

Galimas parduoti finansinis turtas yra neišvestinis finansinis turtas, kuris negali būti priskiriamas kitoms finansinio turto grupėms (paskoloms ir gautinoms sumoms, iki išpirkimo termino laikomam finansiniam turtui). Po pirminio pripažinimo galimas parduoti finansinis turtas yra pripažįstamas tikrąja verte, o atsirandantys pokyčiai, išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius bei valiutos kursų pasikeitimus, susijusius su galimais parduoti nuosavybės komponentais, pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir pateikiami nuosavybėje tikrosios vertės rezerve. Kai investicijos pripažinimas yra nutraukiamas, kitose bendrosiose pajamose sukauptas pelnas arba nuostoliai yra įtraukiami į pelną (nuostolius).

Paskolos, finansinės skolos ir kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant prekybos mokėtinas sumas, po pradinio pripažinimo yra apskaitomi amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Trumpalaikiai įsipareigojimai nediskontuojami.

Efektyvios palūkanų normos metodas yra metodas, skirtas finansiniam turtui ar įsipareigojimo amortizuotai savikainai apskaičiuoti ir palūkanų pajamoms ar sąnaudoms paskirstyti per atitinkamą laikotarpį. Efektyvi palūkanų norma yra norma, kuri leidžia tiksliai diskontuoti būsimus mokėjimus ar įplaukas gryniaisiais pinigais per numatomą finansinės priemonės galiojimo laikotarpį arba, kur galima, per trumpesnę laikotarpį iki finansinio turto arba įsipareigojimų grynosios balansinės vertės. Premijos ir diskontai, įskaitant pradines sandorio sąnaudas, yra įtraukiami į susijusios priemonės balansinę vertę ir amortizuojami remiantis priemonės efektyvia palūkanų norma.

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Išvestinės finansinės priemonės

Išvestinės finansinės priemonės iš pradžių pripažįstamos tikrąja verte, o tiesiogiai priskirtinos sandorio sąnaudos pripažįstamos pelne (nuostoliuose), kai patiriamos. Po pirminio pripažinimo išvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos tikrąja verte, kurios pokyčiai apskaitomi pelne (nuostoliuose).

Akcinis kapitalas – paprastosios akcijos

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

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Pripažinimas ir įvertinimas

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra vertinami savikaina (arba menama savikaina – kaip aprašyta žemiau), atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Pastatai buvo apskaitomi kaip pateikta žemiau:

- Bendrovės pastatai, įsigyti iki 1996 m. sausio 1 d., buvo pateikiami indeksuota verte atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.
- Bendrovės pastatai, įsigyti po 1996 m., sausio 1 d., buvo pateikti įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.

Pagal 1-ojo TFAS taikomą menamos savikainos išimtį, kuri leidžia TFAS priminio taikymo dieną įvertinti nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likutinę vertę menama savikaina, pastatai, įsigyti iki 1996 m. sausio 1 d., buvo įvertinti indeksuota verte atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius, ir šios vertės buvo naudojamos kaip menama savikaina tai datai. Po 1995 m. gruodžio 31 d. įsigytas nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra vertinami įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

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

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

Pelnas ir nuostolis iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo yra nustatomas sulyginant pardavimo pajamas su turto likutine verte ir yra apskaitomas grynąja verte kitų pajamų straipsnyje pelne (nuostoliuose).

Vėliau patirtos sąnaudos

Po pirminio turto pripažinimo patiriamos sąnaudos, keičiant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų komponentą arba susijusios su turto rekonstrukcija, yra kapitalizuojamos tik jeigu iš to turto tikėtina gautina ekonominė nauda ir naujojo komponento savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos patirtos sąnaudos pripažįstamos pelne (nuostoliuose), kai patiriamos.

Nusidėvėjimas

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo tada, kai jis pradedamas naudoti, arba (pasigamintam turtui) nuo dienos, kai jis užbaigtas ir galima pradėti jį naudoti. Kiekvienos nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų dalies nusidėvėjimas įtraukiamas į pelną (nuostolius) taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal naudingo tarnavimo laiką, priklausomai nuo to, kuris laikotarpis trumpesnis, nebent yra pagrįstai aišku, kad Grupė gaus to turto nuosavybės teisę, pasibaigus nuomos sutarčiai. Žemei nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Numatomas naudingo tarnavimo laikas yra toks:

- | | |
|--|------------|
| • Pastatai ir statiniai | 8–80 metų |
| • Mašinos ir įrengimai | 2–50 metų |
| • Transporto priemonės, baldai ir įranga | 4–25 metai |
| • Kompiuterinė įranga | 4–5 metai |

Nusidėvėjimo metodai, likvidacinės vertės ir turto naudingo tarnavimo laikotarpiai yra įvertinami kiekvienais metais.

Perklasifikavimas į investicinį turtą

Kai nekilnojamasis turtas nebenaudojamas savoms reikmėms ir tampa naudojamas kaip investicinis turtas, savoms reikmėms naudojamas turtas įvertinamas tikrąja verte ir perklasifikuojamas kaip investicinis turtas. Bet koks pelnas iš pervertinimo pripažįstamas pelne (nuostoliuose) mažinant prieš tai patirtus vertės sumažėjimo nuostolius, susijusius su šiuo turtu. Likęs pelnas pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose ir apskaitomas perkainojimo rezerve nuosavame kapitale. Bet koks nuostolis iš karto pripažįstamas pelne (nuostoliuose).

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, kurį sudaro Grupės įsigyta kompiuterinė programinė įranga ir kitos licencijos, apskaitomas savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą.

Vėlesnės išlaidos yra kapitalizuojamos tik tada, kai jos padidina ekonominę naudą ateityje tam konkrečiam turtui, su kuriuo jos susijusios. Visos kitos išlaidos pripažįstamos pelne (nuostoliuose) tada, kai jos patiriamos.

Amortizacija pelne (nuostoliuose) apskaitoma tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Nematerialiojo turto amortizacijos laikotarpis yra 1–3 metai.

Amortizacijos skaičiavimo metodai, naudingo tarnavimo laikotarpiai ir likvidacinės vertės yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir, jei reikia, koreguojami.

Investicinis turtas

Grupės investicinis turtas susideda iš pastatų, kurie yra laikomi nuomai arba laukiant vertės padidėjimo, o ne dėl naudojimo gamybos, prekių ar paslaugų teikimo ar administraciniams tikslams, ar pardavimui esant įprastinėje veikloje. Pirminio pripažinimo metu investicinis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, o vėliau – tikrąja verte kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, tikrosios vertės pokytį (jei yra) pripažįstant pelne (nuostoliuose).

Savikainą sudaro išlaidos, kurios yra tiesiogiai susijusios su investicinio turto įsigijimu. Bendrovės pasigaminto investicinio turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir kitos sąnaudos, tiesiogiai susijusios su investicinio turto parengimu naudoti, taip pat kapitalizuotos skolinimosi išlaidos.

Investicinis turtas yra nustojamas pripažinti, kai jis perleidžiamas arba kai juo nustojama naudotis, arba kai nebesitikima jokios ekonominės naudos iš jo perleidimo. Bet koks pelnas ar nuostolis, nurašius arba perleidus investicinį turtą (skaičiuojamas kaip skirtumas tarp grynujų perleidimo pajamų ir balansinės turto vertės), yra pripažįstamas pelne (nuostoliuose) tai metais, kai turtas buvo nurašytas ar perleistas. Kai investicinis turtas, kuris prieš tai buvo klasifikuojamas kaip nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, yra parduodamas, bet kokia susijusi suma, įtraukta į perkainojimo rezervą, yra perkeliama į nepaskirstytąjį pelną.

Perkėlimai į investicinį turtą yra atliekami tik tuomet, kai pasikeičia turto paskirtis, savininkui nustojus naudoti turtą, perleidus turtą ilgalaikėi (virš 18 mėnesių) veiklos nuomai kitai šaliai ar baigus statybos ar plėtros darbus. Perkėlimai iš investicinio turto yra atliekami tik tuomet, kai pasikeičia turto paskirtis, pradėjus valdyti turtą savininkui ar pradėjus jį vystyti turint tikslą parduoti.

Kai turto naudojimas pasikeičia taip, kad jis perklasifikuojamas į nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus, jo tikroji vertė perklasifikavimo dieną tampa jo savikaina tolesnei jo apskaitai.

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Nuomojamas turtas

Nuoma, kai Grupė prisiima reikšmingą riziką ir naudą, susijusią su turto nuosavybe, yra laikoma išperkamąja nuoma. Turtas, įgyjamas išperkamosios nuomos būdu, pripažįstamas Grupės turtu išperkamosios nuomos laikotarpio pradžios dieną ir apskaitomas mažesniąja iš turto tikrosios vertės ir minimalių išperkamosios nuomos įmokų dabartinės vertės atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Po pirminio pripažinimo turtas apskaitomas pagal apskaitos principus, taikomus tokiam turtui.

Turtas, laikomas pagal kitokią nuomą, yra pripažįstamas kaip veiklos nuoma ir nėra apskaitomas Grupės finansinės būklės ataskaitoje.

Aplinkos taršos leidimai

Remiantis Europos Sąjungos direktyva 2003/07/EB, buvo sukurta prekybos šiltnamio efektą sukeliančių dujų emisijomis sistema, kuri įsigaliojo nuo 2005 m. sausio 1 d. Pirmasis šios sistemos veikimo laikotarpis buvo 3 metai, kuris prasidėjo 2005 m. ir baigėsi 2007 m., antrasis – 5 metų, nuo 2008 m. iki 2012 m., kuris sutampa su Kioto sutartyje numatytu laikotarpiu. 2012 m. pradžioje Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos sprendimu nepanaudoti aplinkos taršos leidimai perkelti į trečiąjį 2013–2020 m. laikotarpį.

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

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

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

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

Jeigu nepanaudoti taršos leidimai yra parduodami, uždirbtos pajamos yra pripažįstamos pelne (nuostoliuose).

Atsargos

Atsargos, įskaitant nebaigtą gamybą, apskaitomos mažesniąja iš įsigijimo savikainos ir grynosios realizacinės vertės. Grynoji realizacinė vertė apskaičiuojama iš pardavimo kainos (esant įprastinėms verslo sąlygoms) atėmus numatomas užbaigimo, rinkodaros ir pardavimo sąnaudas.

Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu ir apima išlaidas, patirtas įsigyjant atsargas, gamybos ir perdavimo sąnaudas bei kitas sąnaudas, susijusias su atsargų transportavimu bei parengimu naudoti.

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

Pagalbinės medžiagos ir atsargos nurašomos, kai yra pradedamos naudoti arba yra apskaitomos pagamintų prekių savikainoje, jei yra naudojamos gamyboje. Grupė apskaito butelius kaip trumpalaikį turtą atsargose, kadangi nesitikima, kad po pradinio pristatymo juos bus galima dar kartą panaudoti. Gamyboje naudojami buteliai apskaitomi pagamintų prekių savikainoje.

Turtas, skirtas pardavimui

Ilgalaikis turtas, perleidžiamų grupių turtas ir įsipareigojimai, kuriuos tikimasi realizuoti parduodant per 12 mėnesių, o ne toliau jį naudojant, yra laikomi skirtais pardavimui. Prieš priskiriant turtą kaip skirtą pardavimui, jis yra iš naujo įvertinamas balansine arba tikrąja verte, priklausomai nuo to, kuri mažesnė, atėmus pardavimo sąnaudas. Bet koks nuostolis dėl vertės sumažėjimo pripažįstamas pelne (nuostoliuose).

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Vertės sumažėjimas

Finansinio turto

Finansinis turtas, kuris nėra apskaitomas tikrąja verte pelne (nuostoliuose), yra peržiūrimas kiekvienai finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienai, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą. Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei yra objektyvių įrodymų, kad po turto pirminio pripažinimo įvyko nuostolingas įvykis, neigiamai paveikęs iš to turto gautinus ateityje pinigų srautus, ir kuris gali būti patikimai įvertintas.

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

Grupė apsvarsto gautinų sumų vertės sumažėjimo įrodymus konkretaus turto lygiu.

Amortizuota savikaina apskaitomo finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai apskaičiuojami kaip skirtumas tarp turto likutinės vertės ir apskaičiuotų būsimų pinigų srautų, diskontuotų taikant turto pradinę efektyvią palūkanų normą, dabartinės vertės. Nuostoliai pripažįstami pelne (nuostoliuose) ir atvaizduojami paskolų ir gautinų sumų vertės sumažėjimo sąskaitoje. Palūkanos, susijusios su nuvertėjusiu turtu, ir toliau apskaitomos per diskonto skirtumo pripažinimą. Jei dėl vėlesnių įvykių vertės sumažėjimo nuostoliai sumažėja, šis sumažėjimas yra atstatomas pelne (nuostoliuose).

Galimo parduoti finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai pardavimo metu pripažįstami, perkeliant sukauptą nuostolį, pripažintą kitose bendrosiose pajamose ir pateiktą nuosavo kapitalo tikrosios vertės rezerve, į pelną (nuostolius). Iš kitų bendrųjų pajamų iškeltas ir pelne (nuostoliuose) apskaitytas sukauptas nuostolis yra skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir dabartinės tikrosios vertės, atėmus anksčiau pelne (nuostoliuose) apskaitytus vertės sumažėjimo nuostolius.

Jei vėlesniu laikotarpiu nuvertėjusio galimo parduoti skolos vertybinio popieriaus tikroji vertė padidėja ir šis padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, įvykusių po vertės sumažėjimo apskaitymo pelne (nuostoliuose), vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi ta suma, kuri buvo apskaityta pelne (nuostoliuose). Tačiau bet koks nuvertėjusio galimo parduoti nuosavybės vertybinio popieriaus tikrosios vertės vėlesnis atstatymas yra pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose.

Nefinansinio turto

Grupės nefinansinio turto (išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą) likutinės vertės yra peržiūrimos, siekiant nustatyti jų vertės sumažėjimą. Jei tokie požymiai egzistuoja, yra apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė.

Turto ar pinigų generuojančio vieneto atsiperkamoji vertė yra jo naudojimo vertė arba tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, priklausomai nuo to, kuri yra didesnė. Tikroji vertė nustatoma remiantis pardavimo kaina. Įvertinant naudojimo vertę, apskaičiuoti būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartinės rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu. Vertės sumažėjimo testavimo tikslais turtas, kurio neįmanoma testuoti atskirai, yra grupuojamas į mažiausią turto grupę, kuri generuoja pinigų įplaukas tą turtą nepertraukiamai naudojant ir kuri yra nepriklausoma nuo kito turto ar turto grupių generuojamų pinigų srautų („pinigus generuojantis vienetas, arba PGV“). Vertės sumažėjimas ir jo atstatymas apskaitomi bendrųjų ir administracinių sąnaudų eilutėje pelne (nuostoliuose).

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

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Dividendai

Grupė paskelbia ir išmoka dividendus pagal Lietuvos Respublikos teisės aktuose nurodytas taisykles ir nuostatus. Dividendai už paprastas akcijas yra pateikiami kaip nepaskirstytojo pelno paskirstymas ir pripažįstami Grupės finansinėse ataskaitose kaip įsipareigojimas tuo laikotarpiu, kuriuo dividendai buvo patvirtinti Grupės akcininkų.

Valstybės dotacijos ir subsidijos

Apskaitoje pripažįstamos dvi dotacijų rūšys:

- a) dotacijos, susijusios su turtu – dotacijos, gaunamos nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų forma arba skiriamos nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams pirkti, statyti arba kitaip įsigyti;
- b) dotacijos, susijusios su pajamomis – dotacijos, gaunamos išlaidoms kompensuoti.

Dotacijos, susijusios su turtu, pripažįstamos pelne (nuostoliuose) per susijusio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kuriems dotacija buvo gauta, likusį naudingo tarnavimo laikotarpį.

Dotacijos yra pripažįstamos, kai yra pagrįstas užtikrinimas arba sprendimas, kad jos bus gautos. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos tais laikotarpiais, kai patiriamos susijusios išlaidos

Atidėjiniai

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

Išmokos darbuotojams

Trumpalaikės išmokos darbuotojams

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

Socialinio draudimo įmokos

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

Išaitinės išmokos

Išaitinės išmokos pripažįstamos pelne (nuostoliuose), kai Grupė yra juridškai ar konstruktyviai įsipareigojusi, be realios galimybės nutraukti, laikytis patvirtinto detalaus plano arba atleisti darbuotoją iš darbo anksčiau numatytos išėjimo į pensiją datos, arba išmokėti išaitines pašalpas kaip skatinimą, sutikus priimti Grupės pasiūlymą savanoriškai nutraukti darbo sutartį. Išaitinės pašalpos, darbuotojui savanoriškai sutikus nutraukti darbo sutartį, pripažįstamos sąnaudomis, jei Grupė yra pasiūliusi darbuotojui savanoriškai nutraukti darbo sutartį ir yra tikimybė, kad šis pasiūlymas bus priimtas, bei sutikimų skaičius gali būti patikimai įvertintas. Jei išmokos mokamos ilgiau nei 12 mėnesių po finansinių ataskaitų datos, jos yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

Išaitinės išmokos, mokamos pasibaigus darbo laikui

Pagal Grupės patvirtintas kolektyvines sutartis kiekvienas darbuotojas, nutraukus darbo sutartį jam išeinant į pensiją, gauna tam tikro dydžio išmoką. Išmokos dydis priklauso nuo nepertraukiamo darbo stažo Grupėje. Išmokos darbuotojams, mokamos pasibaigus tarnybos laikui, yra apskaitomos kaip nustatytų įmokų planas.

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Išmokos darbuotojams (tęsinys)

Grupės grynasis įsipareigojimas, susijęs su nustatytų išmokų planu, yra apskaičiuojamas įvertinant būsimų išmokų sumą, kurią darbuotojai uždirbo einamuoju ir per praėjusius laikotarpius, bei tą sumą diskontuojant. Grupė neturi plano turto. Nustatytų išmokų įsipareigojimai yra apskaičiuojami kasmet, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą.

Grynojo nustatytų išmokų įsipareigojimo pakartotiniai vertinimai, kurie apima aktuarinį pelną ir nuostolius, yra pripažįstami nedelsiant kitose bendrosiose pajamos. Grupė nustato laikotarpio grynojo nustatytų išmokų įsipareigojimo grynąsias palūkanų sąnaudas (pajamas) grynajam nustatytų išmokų įsipareigojimui taikydama diskonto normą, naudotą apskaičiuojant nustatytų išmokų įsipareigojimą ataskaitinio laikotarpio pradžioje, įvertindama bet kokius grynojo nustatytų išmokų įsipareigojimo pokyčius dėl išmokų per laikotarpį. Grynosios palūkanų sąnaudos ir kitos su nustatytų išmokų planais susijusios sąnaudos pripažįstamos pelne (nuostoliuose).

Kai išmokos pagal planą yra keičiamos ar kai planas yra apribojamas, atitinkamas išmokų pokytis, susijęs su anksčiau suteiktomis paslaugomis, taip pat pelnas arba nuostolis dėl plano apribojimo yra nedelsiant pripažįstami pelne (nuostoliuose). Nustatytų išmokų plano įvykdymo pelną ir nuostolius Grupė pripažįsta tada, kai įsipareigojimas įvykdomas.

Pajamos

Prekių ir paslaugų pardavimai

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

Pajamos suteikus paslaugas pripažįstamos pelne (nuostoliuose) tas paslaugas suteikus. Pajamos pripažįstamos atėmus suteiktas nuolaidas.

Rizikos ir naudos perdavimo laikas skiriasi priklausomai nuo atskirų pardavimo sutarčių sąlygų. Tačiau dažniausiai jos perleidžiamos, kai prekės yra pakraunamos pristatymui iš Grupės sandėlio ir yra išduodama pardavimo sąskaita faktūra.

Nuomos pajamos

Nuomos pajamos yra pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesiniu būdu per nuomos laikotarpį.

Nuomos mokėjimai

Mokėjimai pagal veiklos ir kitos trumpalaikės nuomos sutartis yra pripažįstami pelne (nuostoliuose) tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu per visą nuomos laikotarpį.

Minimalūs nuomos mokėjimai pagal finansinės nuomos sutartis yra paskirstomi tarp finansinės veiklos sąnaudų ir nepadengto įsipareigojimo sumažinimo. Finansinės veiklos sąnaudos paskirstomos kiekvienam laikotarpiui per nuomos laikotarpį taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą, mokamą nuo likusio įsipareigojimo.

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansines pajamas sudaro investuotų lėšų palūkanos (įskaitant galimą parduoti finansinį turtą), pelnas iš galimo parduoti finansinio turto pardavimo, finansinio turto, apskaityto tikrąja verte pelne (nuostoliuose), tikrosios vertės pokyčių, dėl valiutų kursų pokyčių susidaręs pelnas. Palūkanų pajamos pripažįstamos pelne (nuostoliuose) jas sukaupus, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Finansines sąnaudas sudaro palūkanos už įsiskolinimus, atidėjinių diskonto padengimo sąnaudos, finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai, nuostoliai, susidarę dėl perimtų finansinių įsipareigojimų, dėl valiutų kursų pokyčių susidarę nuostoliai. Finansinės skolos, kurios nėra tiesiogiai susijusios su atitinkamo turto įsigijimu, statyba ar gamyba, yra pripažįstamos pelne (nuostoliuose), taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Pelno mokestis

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtasis mokesčiai. Pelno mokestis apskaitomas pelne (nuostoliuose), išskyrus atvejus, kai jis yra susijęs su straipsniais, pripažintais kitose bendrosiose pajamose arba tiesiogiai apskaitytais nuosavame kapitale – tokiu atveju jis apskaitomas kitose bendrosiose pajamose arba nuosavame kapitale.

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

Atidėtasis mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų verčių finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtasis mokestis neskaiciuojamas laikiniams skirtumams, atsiradusiems turto arba įsipareigojimų pradinio pripažinimo momentu, kai tie skirtumai nedaro įtakos nei ataskaitinio laikotarpio apskaitytam, nei apmokestinamajam pelnui, ir laikiniams skirtumams, susijusiems su investicijomis į dukterines įmones, jeigu nesitikima, kad jie bus atstatyti artimiausioje ateityje. Atidėtasis mokestis yra vertinamas taikant mokesčio normas, kurios galios, kai minėti laikini mokesčiai skirtumai realizuosis remiantis mokesčių įstatymais, priimtais arba iš esmės priimtais finansinės būklės ataskaitos pateikimo dieną.

Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, jei yra teisiškai įgyvendinama teisė sudengti trumpalaikį mokesčių turtą ir įsipareigojimus, ir jie yra susiję tos pačios mokesčių institucijos nustatytais mokesčiais.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje apmokestinamojo pelno pakaks ir turtas galės būti panaudotas. Atidėtojo mokesčio turtas mažinamas iki tiek, kiek nėra tikėtina, kad susijusi mokesčių nauda galės būti panaudota.

Apskaičiuojant pelno mokestį už 2014 ir vėlesnius metus, perkeliamų mokesčių nuostolių suma negali viršyti 70 % mokesčių laikotarpio apmokestinamojo pelno sumos.

Segmentų ataskaita

Veikiantis segmentas yra Grupės dalis, dalyvaujanti ekonominėje veikloje, iš kurios ji gali uždirbti pajamas ir patirti sąnaudas (įskaitant sandorius, vykdomus su kitais segmentais), kurios veiklos rezultatus reguliariai tikrina Grupės vadovai, priimančys pagrindinius sprendimus dėl Grupės veiklos, priimdami sprendimą dėl išteklių, kuriuos reikia paskirti segmentui ir įvertinti jo veiklos rezultatus, ir kurie teikia atskirą finansinę informaciją.

Grupė turi du veiklos segmentus, apie kuriuos pateikia ataskaitas. Šios kryptys siūlo skirtingus produktus ir yra valdomos nevienodai, nes jos reikalauja skirtingų technologinių ir rinkodaros strategijų.

Toliau pateikiama santrauka apibūdina kiekvieno ataskaitinio segmento veiklą:

Ataskaitinis segmentas	Veikla
Alkoholiniai gėrimai	Įvairių alkoholinių gėrimų gamyba ir pardavimas
Vaisių ir uogų produktai (ankstesnis pavadinimas – obuolių produktai)	Vaisių ir uogų sulčių, koncentruotų vaisių ir uogų sulčių ir kitų nealkoholinių vaisių ir uogų produktų gamyba, vaisių ir uogų produktų pardavimas ir kita susijusi veikla (ankstesnis pavadinimas – obuolių produktai).
Nepriskirtina	Žaliavų ir pusgaminių pardavimas, produkcijos pardavimas specializuotoje parduotuvėje ir kita

Pelnas vienai akcijai

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

3. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Tikrosios vertės nustatymas

Daugelis Grupės apskaitos principų ir atskleidimų reikalauja, kad būtų nustatyta tiek finansinio, tiek nefinansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė. Tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių pagrindinėje rinkoje, o jei jos nėra – palankiausioje rinkoje, į kurią Grupė gali patekti vertinimo dieną. Įsipareigojimo tikroji vertė parodo jo prievolių neįvykdymo rizikos poveikį. Tikrosios vertės yra nustatomos pagal kotiruojamas rinkos kainas, diskontuotų pinigų srautų analizes ir opciono kainų modelius, kaip tinka.

Nustatydama turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę, Grupė remiasi prieinamais rinkos duomenimis, kiek įmanoma. Tikrosios vertės yra pateikiamos žemiau nurodytais trimis tikrosios vertės hierarchijos lygiais, remiantis vertinimo metoduose taikomais kintamaisiais:

- 1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos).
- 2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus į 1 lygį įtrauktas kotiruojamas turto arba įsipareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvesti iš kainų).
- 3 lygis: turto arba įsipareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi kintamieji).

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar įsipareigojimo tikrąją vertę, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, tikrosios vertės hierarchijos lygis, kuriam priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę. Grupė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko.

Tikrosios vertės, nustatytos įvertinimo ir (ar) atskleidimo tikslais, skaičiuojamos remiantis toliau pateiktais metodais. Ten, kur taikytina, išsamesnė informacija apie prielaidas, taikytas nustatant tikrąsias vertes, yra atskleista su konkrečiu turtu ar įsipareigojimu susijusioje pastaboje.

Investicinis turtas

Tikrosios vertės nustatomos remiantis rinkos kaina, nustatyta remiantis lyginamųjų kainų, diskontuotų pinigų srautų ar kitais metodais, atsižvelgiant į tai, kuris metodas pateikia patikimesnę informaciją. Rinkos kaina gali būti nustatoma remiantis išorinių turto vertintojų pateiktomis turto vertinimo ataskaitomis arba Grupės vadovybės atliktais skaičiavimais. Rinkos kaina apibrėžiama kaip suma, už kurią žinančios ir norinčios šalys gali apsisiekti turtu vertinimo dieną „ištiestosios rankos“ principo pagrindu.

Nuosavybės vertybiniai popieriai

Nuosavybės vertybinių popierių tikroji vertė nustatoma pagal viešai paskelbtą rinkos uždarymo kainą ataskaitų parengimo dieną. Jeigu vertybiniai popieriai nekotiruojami arba nėra aktyvios rinkos, jų tikroji vertė nustatoma naudojant vertinimo modelį. Naudojami vertinimo modeliai – diskontuotų pinigų srautų analizė naudojant numatomus pinigų srautus ir rinkos diskonto normą.

Prekybos skolos ir kitos gautinos sumos

Prekybos ir kitų gautinų sumų tikroji vertė yra apskaičiuota būsimųjų pinigų srautų, diskontuotų taikant rinkos palūkanų normą, esančią ataskaitų parengimo dieną, dabartinė vertė. Trumpesnio nei šešių mėnesių laikotarpio prekybos ir kitų gautinų sumų, kurioms nenustatyta palūkanų norma, tikroji vertė laikoma apytikriai lygia jų nominaliai vertei pirminio pripažinimo metu, o vėliau – balansinei vertei, nes diskontavimo poveikis yra nereikšmingas. Tikroji vertė nustatoma atskleidimo tikslais.

Finansiniai įsipareigojimai

Tikroji vertė, nustatoma atskleidimo tikslais, skaičiuojama remiantis būsimųjų pagrindinės dalies ir palūkanų pinigų srautų, diskontuotų taikant rinkos palūkanų normą ataskaitų parengimo dieną, dabartine verte. Finansinės nuomos rinkos palūkanų norma nustatoma pagal panašias nuomos sutartis. Trumpesnio laikotarpio finansinių įsipareigojimų, kuriems nenustatyta palūkanų norma, tikroji vertė laikoma apytikriai lygia jų nominaliai vertei pirminio pripažinimo metu, o vėliau – balansinei vertei, nes diskontavimo poveikis yra nereikšmingas.

4. Galimas parduoti finansinis turtas

Galimą parduoti finansinį turtą sudaro:

	2015 birželio 30 d.	2014 gruodžio 31 d.
Akcinės bendrovės Šiaulių bankas akcijos	2 807	2 807
Iš viso	2 807	2 807
Tikrosios vertės padidėjimas (sumažėjimas) laikotarpio pradžioje	(691)	(848)
Tikrosios vertės padidėjimas (sumažėjimas) per laikotarpį	381	157
Tikrosios vertės padidėjimas (sumažėjimas) laikotarpio pabaigoje	(310)	(691)
Iš viso	2 497	2 116

2015 m. birželio 30 d. Įmonių grupė „ALITA“, AB valdė 2,95 % arba 8 640 230 vienetų vardinių Akcinės bendrovės Šiaulių bankas akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė – 0,29 euras. Akcijų vertė yra apskaitoma ataskaitų sudarymo dieną pagal Akcinės bendrovės Šiaulių bankas kotiruojamą kainą aktyviojoje rinkoje. Bendrovės apskaitoje įvertintas Akcinės bendrovės Šiaulių bankas turimų akcijų tikrosios vertės pokytis, kuris sudaro 381 tūkst. eurų, apskaitytas kitose bendrosiose pajamose.

Pagal priimtus sutartinius įsipareigojimus kartu su kitais AB Šiaulių banko akcininkais, Įmonių grupė „ALITA“, AB teisės disponuoti jai priklausančiomis 8 640 230 vienetų vardinėmis AB Šiaulių banko akcijomis yra apribotos. Suvaržymai galioja tol, kol pagrindinis banko akcininkas turės tam tikrą dalį AB Šiaulių banko akcijų.

5. Atsargos

	2015 birželio 30 d.	2014 gruodžio 31 d.
Žaliavos ir medžiagos	3 677	2 199
Nebaigta gamyba ir pagaminta produkcija	3 791	3 420
Prekės, skirtos perpardavimui	23	26
Iš viso atsargų savikaina laikotarpio pabaigoje	7 491	5 645

Balansinė atsargų vertės nurašymo suma iki grynosios realizacinės vertės 2015 m. birželio 30 d. sudarė 133 tūkst. eurų (2014 m.: 135 tūkst. eurų).

6. Iš pirkėjų gautinos sumos

Iš pirkėjų gautinas sumas sudaro:

	2015 birželio 30 d.	2014 gruodžio 31 d.
Iš pirkėjų gautinos sumos, bendraja verte	3 640	7 534
Vertės sumažėjimas laikotarpio pradžioje	(331)	(145)
Abejotinų gautinų sumų iš pirkėjų nurašymas	-	-
Papildomas vertės sumažėjimas per laikotarpį	-	(186)
Vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje	(331)	(331)
Iš viso	3 309	7 203

7. Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostolis) vienai akcijai

Pelnas (nuostolis) vienai akcijai skaičiuojamas taip:

	Šešių mėnesių laikotarpis, pasibaigęs birželio 30 d.	
	2015 m.	2014 m.
Grynasis metų pelnas (nuostolis), paskirstytinas akcininkams	516	(281)
Akcijų skaičius laikotarpio pabaigoje (tūkstančiais)	20 000	20 000
Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostolis), tenkantis vienai akcijai (eurai)	0,03	(0,01)

	Balandžio-birželio mėn.	
	2015 m.	2014 m.
Grynasis metų pelnas (nuostolis), paskirstytinas akcininkams	940	294
Akcijų skaičius laikotarpio pabaigoje (tūkstančiais)	20 000	20 000
Pagrindinis ir sumažintas pelnas (nuostolis), tenkantis vienai akcijai (eurai)	0,05	0,01

Įmonių grupė „ALITA“, AB nėra išleidusi vertybinių popierių, kurie galėtų būti konvertuojami į akcijas. Pelnas (nuostolis), tenkantis akcijai, ir pelnas (nuostolis), tenkantis išleistai ir potencialiai konvertuojamai akcijai, sutampa.

8. Akcininkų nuosavybė

2015 m. birželio 30 d. Įmonių grupė „ALITA“, AB įstatinį kapitalą sudarė 20 000 000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 euro. 2014 m. gruodžio 31 d. - 20 000 000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 1 litas (0,28962 euro). Pagal Lietuvos Respublikos įstatymų nuostatas, 2015 m. sausio 1 d. perėjus prie apskaitos eurai, vienos akcijos nominali vertė buvo suapvalinta iki dviejų skaičių po kablelio, nuo 0,28962 euro iki 0,29 euro, dėl to akcinis kapitalas padidėjo 8 tūkst. eurų, nuo 5 792 tūkst. eurų iki 5 800 tūkst. eurų. Skirtumas apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje finansinėse sąnaudose.

2015 m. balandžio 22 d. įvykusiame visuotiniame akcininkų susirinkime buvo priimtas sprendimas pervesti iš nepaskirstyto ankstesniųjų metų pelno (nuostolių) 67 tūkst. eurų į privalomąjį rezervą

9. Ilgalaikės ir trumpalaikės banko paskolos bei finansinės skolos

	2015 birželio 30 d.	2014 gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos ir finansinės skolos	7 451	8 252
Ilgalaikiai išperkamosios nuomos įsipareigojimai	-	19
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų	7 451	8 271
Ilgalaikių paskolų ir išperkamosios nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	4 665	3 226
Trumpalaikės paskolos ir finansinės skolos	4 313	3 247
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų	8 978	6 473
Iš viso finansinių įsipareigojimų	16 429	14 744

2015 m. birželio 30 d. Grupė turi ilgalaikes 12 116 tūkst. eurų paskolas, kurios turi būti grąžintos iki 2016 bei 2020 m. Šių ilgalaikių paskolų einamųjų metų grąžintina dalis sudaro 4 665 tūkst. eurų. Vidutinės kintamos šių paskolų palūkanų normos per 2015 m. laikotarpį buvo 2,59 % – 5,9 %.

Taip pat Grupė turi kredito linijos sutartis, kurių limitas 5 544 tūkst. eurų. 2015 m birželio 30 d. panaudota dalis sudarė 4 313 tūkst. eurų. Vidutinės kintamos šių paskolų palūkanų normos per 2015 m. laikotarpį buvo 1,1% – 2,723 %.

Užtikrinant ilgalaikių paskolų ir finansinių skolų pagal atitinkamas kreditavimo sutartis grąžinimą, Grupė yra įkeitusi nekilnojamąjį turtą, įrengimus, visas esamas ir būsimas Grupės lėšas bankų sąskaitose, prekių ženklus, Grupės įmonių akcijas, visas esamas ir būsimas nuomos teises į žemę ir turtines teises į gautinas sumas pagal sąrašą.

10. Kitos mokėtinos sumos

	2015 birželio 30 d.	2014 gruodžio 31 d.
Pridėtinės vertės mokestis (PVM)	365	1 163
Akcizas	295	728
Atlyginimai ir susiję mokesčiai	195	1 089
Pakuotės mokestis	-	229
Atostogų rezervas	121	215
Gauti avansai	85	68
Kitos mokėtinos sumos	58	339
Iš viso	1 119	3 831

11. Informacija apie verslo ir geografinius segmentus

Verslo segmentai

	Šešių mėnesių laikotarpis, pasibaigęs birželio 30 d.			
	2015 m.		2014 m.	
	Grynosios pajamos	Bendrasis pelnas	Grynosios pajamos	Bendrasis pelnas
Alkoholiniai produktai	8 741	2 673	10 001	2 638
Vaisių ir uogų produktai	80	(26)	111	14
Nepriskirtina konkrečiam segmentui	140	73	261	51
Iš viso	8 961	2 720	10 373	2 703

	Balandžio-birželio mėn.			
	2015 m.		2014 m.	
	Grynosios pajamos	Bendrasis pelnas	Grynosios pajamos	Bendrasis pelnas
Alkoholiniai produktai	5 254	1 928	5 579	1 772
Vaisių ir uogų produktai	52	(7)	18	3
Nepriskirtina konkrečiam segmentui	97	54	67	38
Iš viso	5 403	1 975	5 664	1 813

Geografinė informacija

	Šešių mėnesių laikotarpis, pasibaigęs birželio 30 d.	
	2015 m.	2014 m.
	Pajamos iš vietinių pirkėjų	7 393
Pajamos iš užsienio pirkėjų	1 568	2 461
Iš viso	8 961	10 373

	Balandžio-birželio mėn.	
	2015 m.	2014 m.
	Pajamos iš vietinių pirkėjų	4 588
Pajamos iš užsienio pirkėjų	815	1 395
Iš viso	5 403	5 664

Visas Grupės turtas yra Lietuvoje.

12. Pobalansiniai įvykiai

2015 m. liepos 13 d. NASDAQ OMX Vilnius priėmė sprendimą patenkinti Įmonių grupės „ALITA“, AB prašymą ir išbraukti jos akcijas iš NASDAQ OMX Vilnius Papildomojo prekybos sąrašo. Paskutinė Įmonių grupės „ALITA“, AB akcijų buvimo prekybos sąrašė diena yra 2015 m. rugsėjo 30 d.

13. Neapibrėžti įsipareigojimai

Pagrindiniai teismo ir arbitražo procesai

1. „Plass Investments Limited“ atsisakius apeliacinio skundo, Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas 2015 m. kovo 9 d. galutine neskundžiama nutartimi nutraukė apeliacinį procesą. Administracinė byla buvo inicijuota „Plass Investments Limited“ prieš Lietuvos banką, kurioje „Plass Investments Limited“, be kita ko, prašė teismo panaikinti Lietuvos banko 2013 m. rugpjūčio 6 d. priimtą sprendimą pakartotinai patvirtinti 2011 m. lapkričio 2 d. „FR&R Invest IGA“ S.A. privalomo nekonkurencinio oficialaus siūlymo supirkti likusias balsavimo teisę suteikiančias Įmonių grupės „ALITA“, AB akcijas cirkuliarą. Vilniaus apygardos administracinis teismas 2014 m. balandžio 11 d. priėmė sprendimą, kuriuo nusprendė „Plass Investments Limited“ skundą atmesti kaip nepagrįstą.

2. „Plass Investments Limited“ atsisakius apeliacinio skundo, Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas 2015 m. balandžio 23 d. galutine neskundžiama nutartimi nutraukė apeliacinį procesą. Administracinė byla buvo inicijuota „Plass Investments Limited“ prieš Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybą, kurioje „Plass Investments Limited“ prašė panaikinti Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos 2013 m. rugsėjo 19 d. nutarimą Nr. 1S-128 „Dėl „Swedbank“, AB veiksmų vykdant koncentraciją atitikties Lietuvos Respublikos konkurencijos įstatymo reikalavimams tyrimo nutraukimo“.

3. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas, išnagrinėjęs „Plass Investments Limited“ kasacinį skundą, 2015 m. sausio 9 d. priėmė nutartį, kuria Lietuvos apeliacinio teismo 2014 m. kovo 14 d. sprendimą paliko nepakeistą. Lietuvos Aukščiausiojo Teismo nutartis yra galutinė, neskundžiama ir įsiteisėjo nuo jos priėmimo dienos. Kaip skelbta anksčiau, Lietuvos apeliacinis teismas, išnagrinėjęs Bendrovės, FR&R Invest IGA S.A. ir Vytauto Junevičiaus apeliacinius skundus dėl 2013 m. kovo 27 d. Kauno apygardos teismo sprendimo panaikinimo, 2014 m. kovo 14 d. priėmė teismo sprendimą, kuriuo panaikino 2013 m. kovo 27 d. Kauno apygardos teismo sprendimą ir priėmė naują sprendimą – atmesti smulkiojo akcininko „Plass Investments Limited“ ieškinį dėl Bendrovės 2011 m. spalio 3 d. neeilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimų dėl Bendrovės įstatinio kapitalo sumažinimo ir padidinimo, Bendrovės įstatų ir 2011 m. spalio 6 d. akcijų pasirašymo sutarties, sudarytos tarp Bendrovės ir FR&R Invest IGA S.A., pripažinimo negaliojančiais. Minėtu sprendimu Lietuvos apeliacinis teismas taip pat panaikino visas žemiau nurodytas Kauno apygardos teismo nutartimis taikytas laikinas apsaugos priemones. 2014 m. kovo 14 d. Lietuvos apeliacinio teismo sprendimas įsiteisėjo nuo jo priėmimo dienos. 2014 m. gegužės 23 d. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas priėmė nagrinėti „Plass Investments Limited“ kasacinį skundą, kuriuo prašoma panaikinti 2014 m. kovo 14 d. Lietuvos apeliacinio teismo sprendimą.

4. Įmonių grupė ALITA, AB yra gavusi Užsienio prekybos arbitražo teismo prie Serbijos prekybos ir pramonės rūmų (toliau – Arbitražo tribunolas) laišką dėl Serbijos Respublikos privatizacijos agentūros (toliau – Privatizavimo agentūra) pateikto prašymo įtraukti Įmonių grupę „ALITA“, AB trečiuoju atsakovu Arbitražo tribunolo arbitražo byloje Nr. T-12/10-205, pradėtoje pagal Privatizavimo agentūros ieškinį BAB „ALT investicijos“ ir „United Nordic Beverages“ AB (toliau – UNB) dėl 2007-07-24 akcinės bendrovės „Beogradska industrija piva, slada i bezalkoholnih piva“ akcijų pirkimo-pardavimo sutarties (toliau – Privatizavimo sutartis) tarp Serbijos Respublikos akcijų fondo ir Privatizavimo agentūros, iš vienos pusės, bei AB „ALITA“ (naujas pavadinimas – BAB „ALT investicijos“) ir UNB, veikiančių kaip konsorciumas, iš kitos pusės. Privatizavimo agentūra siekė prisiteisti solidariai iš BAB „ALT investicijos“, UNB ir Įmonių grupės „ALITA“, AB iš viso 68 347 168 EUR už tariamus Privatizavimo sutarties pažeidimus. 2011 m. lapkričio 15 d. Arbitražo tribunolas priėmė dalinį sprendimą dėl savo jurisdikcijos Įmonių grupės „ALITA“, AB atžvilgiu, kuriuo nusprendė įtraukti Įmonių grupę „ALITA“, AB trečiuoju atsakovu arbitražo byloje.

13. Neapibrėžti įsipareigojimai (tęsinys) Pagrindiniai teismo ir arbitražo procesai (tęsinys)

Įmonių grupė „ALITA“, AB:

- (i) Serbijos Respublikos bendrosios kompetencijos – Belgrado komerciniame – teisme užginčijo Arbitražo tribunolo 2011 m. lapkričio 15 d. dalinį sprendimą dėl jurisdikcijos (Belgrado komercinis teismas (Serbija) patenkino Įmonių grupės „ALITA“, AB prašymą ir savo 2012 m. rugsėjo 10 d. sprendimu panaikino Arbitražo tribunolo 2011 m. lapkričio 15 d. dalinį sprendimą, tačiau 2012 m. lapkričio 20 d. Įmonių grupės „ALITA“, AB atstovai Serbijoje gavo Privatizavimo agentūros apeliacinį skundą; 2014 m. kovo 4 d. Bendrovė gavo informaciją, kad Serbijos komercinis apeliacinis teismas anuliavo žemesnės instancijos teismo – Belgrado komercinio teismo (Serbija) – sprendimą ir grąžino bylą Belgrado komerciniam teismui persvarstyti; 2014 m. balandžio 7 d. Įmonių grupė „ALITA“, AB gavo Belgrado komercinio teismo nutartį, kuria Belgrado komercinis teismas nenagrinėdamas iš esmės atmetė dėl procedūrinių klausimų Įmonių grupės „ALITA“, AB prašymą panaikinti Arbitražo tribunolo 2011 m. lapkričio 15 d. dalinį sprendimą dėl jurisdikcijos. Minėtą Belgrado komercinio teismo nutartį Įmonių grupė „ALITA“ apskundė aukštesniajam – Serbijos komerciniam apeliaciniam – teismui), o 2015 m. kovo 30 d. nutartimi iš dalies patenkino Įmonių grupės „ALITA“, AB apeliacinį skundą, konstatuodamas, kad procesinių terminų Įmonių grupė „ALITA“, AB, pateikdama skundą dėl arbitražo dalinio sprendimo dėl jurisdikcijos, nepažeidė, todėl Belgrado komercinis teismas iš naujo nagrinės Įmonių grupės „ALITA“, AB pateiktą skundą dėl arbitražo dalinio sprendimo dėl jurisdikcijos, be to,
- (ii) Lietuvos apeliaciniam teismui yra pateikusi prašymą dėl atsisakymo pripažinti ir neleidimo vykdyti Lietuvos Respublikoje Arbitražo tribunolo 2011 m. lapkričio 15 d. dalinio sprendimo dėl jurisdikcijos (Lietuvos apeliacinis teismas šį prašymą nagrinėjo 2013 m. vasario 25 d. ir nutarė civilinę bylą sustabdyti iki įsiteisės Serbijos Respublikos atitinkamo teismo sprendimas dėl Arbitražo tribunolo 2011 m. lapkričio 15 d. dalinio sprendimo).

Arbitražo tribunolas 2012 m. rugsėjo 17 d. yra priėmęs sprendimą, kuriuo Privatizavimo agentūros naudai iš atsakovų priteisė 16 848 655 eurų (vietoj prašytos 68 347 168 eurų) dydžio baudą ir 1,95 % dydžio metines palūkanas, tačiau Įmonių grupės „ALITA“, AB atsakomybė yra apribota maksimalia 39 196 065 litų suma (11 351 965 eurų). Taip pat Privatizavimo agentūros naudai iš atsakovų priteistos 204 832 eurų proceso išlaidos ir nurodyta, kad už minėtas proceso išlaidas atsakovų atsakomybė nėra apribota.

Įmonių grupė „ALITA“, AB nepripažįsta Arbitražo tribunolo jurisdikcijos, be to, Įmonių grupė „ALITA“, AB laikosi pozicijos, kad visi Privatizavimo agentūros reikalavimai Įmonių grupė „ALITA“, AB atžvilgiu yra nepagrįsti ir atmetini. Įmonių grupė „ALITA“, AB Serbijos Respublikos bendrosios kompetencijos – Belgrado komerciniame – teisme užginčijo Arbitražo tribunolo 2012 m. rugsėjo 17 d. sprendimą. Šis procesas teisme yra sustabdytas, kol Serbijos teismai išspręs Įmonių grupės „ALITA“, AB pateiktą skundą dėl arbitražo dalinio sprendimo dėl jurisdikcijos. Įmonių grupė „ALITA“, AB ketina imtis visų kitų prieinamų teisėtų gynybos būdų nuo Arbitražo tribunolo 2012 m. rugsėjo 17 d. sprendimo.

5. 2013 m. rugsėjo 23 d. Grupės dukterinė bendrovė AB „Anykščių vynas“ iš Panevėžio apygardos teismo gavo pranešimą apie dukterinės bendrovės akcininko „Plass Investments Limited“ pateiktą ieškinį dėl 2013 m. birželio 20 d. tarp dukterinės bendrovės (pardavėjo) ir pirkėjo sudarytos katilinės ir su ja susijusių statinių pirkimo-pardavimo sutarties pripažinimo negaliojančia, taip pat dėl su šios sutarties vykdymu susijusios restitucijos taikymo (byloje atsakovais įtraukta Grupės dukterinė bendrovė ir nurodyto turto pirkėjas). Panevėžio apygardos teismas 2014 m. gruodžio 2 d. sprendimu atmetė kaip nepagrįstą „Plass Investments Limited“ ieškinį. „Plass Investments Limited“ apskundė Panevėžio apygardos teismo 2014 m. gruodžio 2 d. sprendimą Lietuvos apeliaciniam teismui. Grupės dukterinė bendrovė, „Plass Investments Limited“ ir turto pirkėjas pasirašė taikos sutartį, pagal kurią „Plass Investments Limited“ atsisakė apeliacinio skundo dėl Panevėžio apygardos teismo 2014 m. gruodžio 2 d. sprendimo bei nuo visų civilinėje byloje pareikštų reikalavimų. Lietuvos apeliacinis teismas 2015 m. vasario 25 d. nutartimi patvirtino taikos sutartį ir civilinę bylą nutraukė. Nutartis apskūsta nebuvo.

14. Informacija apie auditą

Šių tarpinių sutrumpintų konsoliduotų ataskaitų auditas nebuvo atliktas. Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio parengto pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus auditas bus atliktas už visus 2015 metus.

Palyginamieji duomenys yra pateikti iš 2014 m. tarpinių konsoliduotų finansinių ataskaitų ir audituotų 2014 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų, parengtų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.

Generalinis direktorius



Česlovas Matulevičius

Finansų ir IT direktorius



Voldemaras Kallo