

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

## TURINYS

<b>Auditoriaus išvada</b> .....	3
<b>Pelno (nuostolių) ataskaita</b> .....	4
<b>Balansas</b> .....	5
<b>Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita</b> .....	6
<b>Pinigų srautų ataskaita</b> .....	7
<b>Bendroji informacija ir apskaitos principai</b> .....	8 – 17
<b>Finansinės atskaitomybės pastabos</b> .....	18 – 35

**AUDITORIAUS IŠVADA AB „KLAIPĖDOS BALDAI” AKCININKAMS**

1. Mes atlikome čia pridedamų AB „Klaipėdos baldai” (toliau – Bendrovė) 2004 m. gruodžio 31 d. balanso ir su juo susijusių tuomet pasibaigusių metų konsoliduotų ir atskirų Bendrovės pelno (nuostolių), pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitų auditą. Už šią finansinę atskaitomybę atsakinga Bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę.
2. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus, išleistus Tarptautinės apskaitininkų federacijos. Šie standartai reikalauja suplanuoti ir atlikti auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų. Audito metu testų pagalba tikrinami faktai, patvirtinantys finansinėje atskaitomybėje pateiktas sumas ir jų paaiškinimus. Audito metu taip pat įvertinami naudojami apskaitos principai, vadovybės atlikti reikšmingi skaičiavimai ir bendras finansinės atskaitomybės pateikimas. Manome, kad, remdamiesi atliktu auditu, galime pagrįstai pareikšti savo nuomonę.
3. Mūsų nuomone, finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą Bendrovės 2004 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties, atitinkamai tuomet pasibaigusių metų konsoliduotų ir atskirų Bendrovės veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.
4. Nesąlygodami savo nuomonės, atkreipiame dėmesį į šios finansinės atskaitomybės apskaitos principą A, kuriame aprašomas jos rengimo pagrindas. Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė pardavė vienintelę dukterinę įmonę, todėl ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Grupė, kaip apibrėžta 27.4 TAS, neegzistavo ir todėl nebuvo parengtas konsoliduotas balansas. Grupės veiklos rezultatai ir pinigų srautai iki dukterinės įmonės pardavimo momento buvo konsoliduoti.

UAB „PricewaterhouseCoopers” vardu



Christopher C. Butler  
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika  
2005 m. gegužės 5 d.

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI“  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

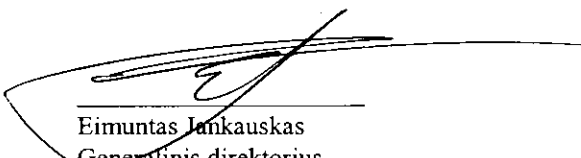
(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**Pelno (nuostolių) ataskaita**

	Pastabos	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
		GRUPĖ		BENDROVĖ	
		2004	2003	2004	2003
Pardavimai	1	159 255	226 620	117 994	102 457
Parduotų prekių savikaina	2	(133 288)	(176 779)	(98 337)	(81 351)
<b>Bendrasis pelnas</b>		25 967	49 841	19 657	21 106
Kitos veiklos grynosios pajamos	3	404	2 254	301	101
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	4	(3 741)	(18 591)	(350)	(1 135)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	5	(18 472)	(26 367)	(11 953)	(11 246)
Pelnas/ (nuostoliai), gauti pardavus dukterinę įmonę	7	(541)	285	(541)	-
<b>Veiklos pelnas</b>		3 617	7 422	7 114	8 826
Finansinės veiklos grynosios sąnaudos	6	(544)	(2 530)	(209)	(572)
<b>Pelnas prieš dukterinių ir asocijuotų įmonių rezultata</b>		3 073	4 892	6 905	8 254
Dukterinių ir asocijuotų įmonių rezultatas		223	1 713	(2 101)	(3 206)
<b>Pelnas prieš mokesčius</b>		3 296	6 605	4 804	5 048
Pelno mokestis	8	(1 271)	(1 981)	(1 218)	(1 071)
<b>Grupės pelnas prieš mažumos dalį</b>		2 025	4 624	3 586	3 977
Mažumos dalis	24	1 561	(647)	-	-
<b>Grynasis pelnas</b>		3 586	3 977	3 586	3 977
Vienai akcijai tenkantis pelnas (litais)	9	0,44	0,49	0,44	0,49

8 – 35 puslapiuose pateikta bendroji informacija, apskaitos principai ir pastabos yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

Finansinę atskaitomybę 4 – 35 puslapiuose 2005 m. balandžio 5 d. patvirtino Generalinis direktorius.

  
Eimuntas Jančiauskas  
Generalinis direktorius

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI“  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**Balansas**

**Gruodžio 31 d.**

	Pastabos	Gruodžio 31 d.		
		BENDROVĖ 2004	BENDROVĖ 2003	GRUPĖ 2003
<b>TURTAS</b>				
<b>Ilgalaikis turtas</b>				
Ilgalaikis materialusis turtas	10	31 988	31 245	70 629
Investicinis turtas	11	1 292	1 564	1 326
Nematerialusis turtas, įskaitant prestižą	12	1 111	391	4 474
Investicijos į dukterines ir asocijuotąsias įmones	13	84	4 642	5 997
Galimos parduoti investicijos	14	210	210	210
Ilgalaikės gautinos sumos	15	15 934	11 846	3 235
		50 619	49 898	85 871
<b>Trumpalaikis turtas</b>				
Atsargos	16	9 717	8 756	25 624
Gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	17	18 823	17 106	25 882
Galimos parduoti investicijos	14	-	153	100
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	18	499	2 605	3 603
		29 039	28 620	55 209
<b>Turtas, iš viso</b>		<b>79 658</b>	<b>78 518</b>	<b>141 080</b>
<b>AKCININKŲ NUOSAVYBĖ</b>				
Akcinis kapitalas	19	8 166	8 166	8 166
Rezervai	20	14 681	15 298	15 298
Nepaskirstytas pelnas		18 954	15 777	15 777
Akcininkų nuosavybė, iš viso		41 801	39 241	39 241
<b>Mažumos dalis</b>	24	-	-	7 820
<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>				
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>				
Ateinančių laikotarpių pajamos		7	14	414
Grynieji atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	21	1 313	1 615	2 469
Paskolos	22	13 701	11 606	25 301
Ilgalaikės mokėtinos sumos susijusioms šalims	26	-	-	2 624
		15 021	13 235	30 808
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>				
Mokėtinas pelno mokestis		19	758	1 866
Paskolos	22	4 677	9 176	16 988
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	23	18 140	16 108	44 357
		22 836	26 042	63 211
<b>Įsipareigojimai, iš viso</b>		<b>37 857</b>	<b>39 277</b>	<b>94 019</b>
<b>Nuosavybė ir įsipareigojimai, iš viso</b>		<b>79 658</b>	<b>78 518</b>	<b>141 080</b>

8 – 35 puslapiuose pateikta bendroji informacija, apskaitos principai ir pastabos yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI“  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita**

	Pa- sta- bos	Akcinis kapitalas	Perkaino- jimo rezervas	Įstatymo numatyti rezervai	Užsienio valiutos perskai- čiavimo rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirs- tytas pelnas	Iš viso
<b>GRUPĖ</b>								
<b>2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b>								
Likutis 2003 m. sausio 1 d.		8 166	6 982	817	134	7 698	12 109	35 906
Dukterinės įmonės grynojo turto sumažėjimas		-	-	-	-	-	(718)	(718)
Užsienio valiutos perskaičiavimas		-	-	-	76	-	-	76
Pervedimas iš rezervų	20	-	(409)	-	-	-	409	-
Grynasis pelnas		-	-	-	-	-	3 977	3 977
Likutis 2003 m. gruodžio 31 d.		8 166	6 573	817	210	7 698	15 777	39 241
<b>BENDROVĖ</b>								
<b>2003 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b>								
Likutis 2003 m. sausio 1 d.		8 166	6 982	817	134	7 698	12 109	35 906
Dukterinės įmonės grynojo turto sumažėjimas		-	-	-	-	-	(718)	(718)
Dukterinės įmonės užsienio valiutos perskaičiavimas		-	-	-	76	-	-	76
Pervedimas iš rezervų	20	-	(409)	-	-	-	409	-
Grynasis pelnas		-	-	-	-	-	3 977	3 977
Likutis 2003 m. gruodžio 31 d.		8 166	6 573	817	210	7 698	15 777	39 241
<b>2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b>								
Likutis 2004 m. sausio 1 d.		8 166	6 573	817	210	7 698	15 777	39 241
Panaudoti rezervai	20	-	(407)	-	(210)	-	407	(210)
Dividendai		-	-	-	-	-	(816)	(816)
Grynasis pelnas		-	-	-	-	-	3 586	3 586
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.		8 166	6 166	817	-	7 698	18 954	41 801

8 – 35 puslapiuose pateikta bendroji informacija, apskaitos principai ir finansinės atskaitomybės pastabos yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**Pinigų srautų ataskaita**

	Pastabos	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
		GRUPĖ		BENDROVĖ	
		2004	2003	2004	2003
<b>Pinigų srautai iš įmonės veiklos</b>					
Pinigų srautai iš įmonės veiklos	25	11 216	19 506	9 023	9 669
Sumokėtos palūkanos		(1 122)	(2 154)	(694)	(868)
Sumokėtas pelno mokestis		(3 420)	(975)	(2 259)	(975)
Grynieji pinigų srautai iš įmonės veiklos		6 674	16 377	6 070	7 826
<b>Pinigų srautai iš investicinės veiklos</b>					
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimai	10	(5 126)	(11 903)	(3 500)	(5 650)
Nematerialiojo turto pirkimai	12	(1 431)	(1 269)	(807)	(362)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimai	.	313	514	313	54
Dukterinės įmonės pardavimas: atėmus parduotas dukterinės įmonės pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	(693)	388	-	-
Galimų parduoti akcijų pardavimas (įsigijimas)		-	(100)	12	(153)
Gautos palūkanos		3	376	3	482
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(6 934)	(11 994)	(3 979)	(5 629)
<b>Pinigų srautai iš finansinės veiklos</b>					
Gautos paskolos		3 117	4 407	1 571	872
Grąžintos paskolos		(4 389)	(6 604)	(4 389)	(2 401)
Išmokėti dividendai		(348)	-	(348)	-
Finansinio lizingo įmokų mokėjimas		(1 224)	(2 740)	(1 031)	(898)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		(2 844)	(4 937)	(4 197)	(2 427)
<b>Pinigų ir pinigų ekvivalentų (sumažėjimas)/padidėjimas</b>					
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje		3 603	3 476	2 605	2 835
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		499	2 922	499	2 605

8 – 35 puslapiuose pateikta bendroji informacija, apskaitos principai ir pastabos yra neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalis.

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**Bendroji informacija**

Akcinė bendrovė „Klaipėdos baldai” (toliau - Bendrovė) įregistruota 1993 m. kovo 3 d. Bendrovės registravimo Nr. AB 93-59. Bendrovės buveinės adresas yra:

Joniškės g. 21,  
LT-91267 Klaipėda,  
Lietuvos Respublika

	Akcijų skaičius vnt.	Istatinio kapitalo dalis, %
UAB koncernas "SBA"	4 373 693	53,56
Gintautas Misiukevičius	1 087 749	13,32
Virgilijus Rančys	446 999	5,47
Kiti akcininkai	2 257 871	27,65
Iš viso	<b>8 166 312</b>	<b>100</b>

Bendrovės paprastos vardinės akcijos yra kotiruojamos Vilniaus vertybinių popierių biržos einamajame vertybinių popierių sąraše.

Bendrovės pagrindinė veiklos kryptis – baldų gamyba.

Žemiau nurodytos Bendrovei priklausančios dukterinės ir asocijuotosios įmonės:

Dukterinė/asocijuotoji įmonė	Šalis	Įsigijimo metai	Gruodžio 31 d. Grupei priklausanti dalis (%)		Pagrindinė veikla
			2004	2003	
<i>Dukterinės įmonės</i>					
UAB „Klaipėdos baldų prekyba”	Lietuva	2001	-	67,00	Prekyba baldais
AB „Šilutės baldai”	Lietuva	2001	-	40,55	Baldų gamyba
AB „Karigė”	Lietuva	2001	-	36,00	Baldų gamyba
UAB „Baldstata”	Lietuva	1996	-	75,00	Statybos paslaugos
SIA „KBP”	Latvija	2001	-	67,00	Prekyba baldais
<i>Asocijuotosios įmonės</i>					
UAB „Baldstata”	Lietuva	1996	45,00	75,00	Statybos paslaugos
AB „Akmena”	Lietuva	2001	-	21,66	Baldų gamyba
AB „Kauno baldai”	Lietuva	2001	-	33,25	Baldų gamyba

2004 m. gegužės mėn. Bendrovė pardavė turėtus 67 proc. dukterinės įmonės UAB „Klaipėdos baldų prekyba“ akcijų didžiausiam Bendrovės akcininkui UAB koncernas „SBA“ (7 pastaba) ir nuo šios datos nebeegzistuoja Grupė.

Kartu Bendrovė perleido ir netiesiogiai valdomų investicijų: 41 proc. AB „Šilutės baldai”, 33 proc. AB „Kauno baldai”, 36 proc. AB „Karigė”, 22 proc. AB „Akmena”, ir 67 proc. SIA „KBP” akcijas.

Rengiant šią finansinę atskaitomybę, sumos, pateiktos pelno (nuostolių) bei pinigų srautų ataskaitose, buvo konsoliduotos iki investicijos į dukterinę įmonę pardavimo datos.

2004 m. vidutinis darbuotojų skaičius Bendrovėje buvo 723 (2003 m. – 717 darbuotojai). Vidutinis Grupės darbuotojų skaičius 2003 m. – 2 224.



(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

## **Apskaitos principai**

Žemiau pateikiami pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis parengta ši finansinė atskaitomybė:

### **A. Rengimo pagrindas**

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, išskyrus nevienodų apskaitos būdų taikymą investicinio turto ir ilgalaikio materialiojo turto apskaitai. Bendrovė pastatams taiko perkainotos vertės apskaitos būdą, kai tuo tarpu kai kurios dukterinės įmonės apskaito pastatus istorine arba indeksuota verte.

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal bendruosius apskaitos principus, remiamasi vertinimais ir prielaidomis, turinčiais įtakos apskaitomo turto ir išpareigojimų sumoms ir nebalansinio turto ir išpareigojimų atskleidimui finansinės atskaitomybės dieną bei per ataskaitinį laikotarpį apskaitytoms pajamų ir sąnaudų sumoms. Nors šie vertinimai remiasi vadovybės turimomis žiniomis apie esamą padėtį ar veiksmus, faktiniai rezultatai galiausiai gali skirtis nuo šių vertinimų.

Ši finansinė atskaitomybė apima Grupės konsoliduotą finansinę atskaitomybę iki investicijos į dukterinę įmonę pardavimo datos.

Naujų apskaitos principų taikymas, įsigaliojus naujiems apskaitos standartams nuo 2005 m. sausio 1 d., neturės reikšmingos įtakos 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės skaičiams bei Grupės konsoliduotiems skaičiams, pateiktiems šioje finansinėje atskaitomybėje.

### **B. Grupės apskaitos principai**

#### *(1) Konsolidavimas*

Dukterinės įmonės, t.y. tos įmonės, kuriose Grupė, tiesiogiai arba netiesiogiai, nuosavybės teise turi daugiau nei pusę balso teisę turinčių akcijų arba kitais būdais gali kontroliuoti jų veiklos ir finansų politiką, yra konsoliduojamos.

Dukterinės įmonės yra konsoliduojamos nuo datos, kai Grupė įgyja faktines jų kontrolės teises, ir nebekonsoliduojamos nuo datos, kai šių teisių nebetenkama. Dukterinių įmonių įsigijimai apskaitomi taikant pirkimo metodą. Įsigijimo savikainą sudaro perduoto turto, išleistų akcijų arba prisiimtų išpareigojimų tikroji vertė įsigijimo dieną bei tiesiogiai su įsigijimu susijusios išlaidos. Įsigijimo savikainos dalis, viršijanti įsigyto dukterinės įmonės grynojo turto tikrąją vertę, apskaitoma kaip prestižas. Tuo tarpu įsigyto dukterinės įmonės turto ir išpareigojimų tikrosios vertės įsigijimo dieną dalis, viršijanti įsigijimo savikainą, apskaitoma kaip neigiamas prestižas. Prestižo apskaitos politika pateikiama apskaitos principu „K“. Sandoriai tarp Grupės įmonių, likučiai ir nerealizuotas pelnas iš šių sandorių yra eliminuojami; nerealizuoti nuostoliai taip pat eliminuojami, nebent patirtos išlaidos yra neatgautinos. Kur būtina, dukterinių įmonių apskaitos principai buvo pakeisti, kad būtų užtikrintas nuoseklumas su Grupės taikomais apskaitos principais.

#### *(2) Mažumos dalis*

Mažumos dalį sudaro įsigyto dukterinės įmonės tikroji turto ir išpareigojimų dalis, apskaityta dukterinės įmonės įsigijimo metu bei po įsigijimo mažumai tenkanti dukterinės įmonės rezultato dalis.

Mažumos daliai dukterinėje įmonėje priskiriami nuostoliai gali viršyti mažumos dalį dukterinės įmonės nuosavybėje. Toks perviršis bei bet kokie nuostoliai ateityje, susiję su mažumos dalimi, yra priskiriami daugumos daliai, nebent mažuma yra išpareigojusi padengti nuostolius, ir yra pajėgi tai padaryti. Jeigu vėliau dukterinė įmonė uždirba pelno, tai jis priskiriamas daugumos daliai iki tol, kol atstatomi anksčiau daugumos daliai priskirti mažumai tekę nuostoliai.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

*(3) Asocijuotosios įmonės*

Investicijos į asocijuotąsias įmones apskaitomos remiantis nuosavybės metodu. Pagal šį metodą, Grupei tenkanti po įsigijimo datos susidariusi asocijuotųjų įmonių pelno ar nuostolių dalis pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje, o Grupei tenkantys po įsigijimo datos susidarę asocijuotųjų įmonių rezervų pasikeitimai yra parodomi rezervuose. Įsigijimo savikaina yra koreguojama visų po įsigijimo datos įvykusių pasikeitimų suma. Asocijuotos įmonės – tai įmonės, kurioje Grupė turi nuo 20 proc. iki 50 proc. akcijų, turinčių balsavimo teisę, arba kurioje Grupė turi reikšmingą įtaką, tačiau kurių ji nekontroliuoja. Nerealizuotas pelnas, gautas iš sandorių tarp Grupės ir jos asocijuotųjų įmonių, yra eliminuojamas tik Grupei priklausančia dalimi asocijuotose įmonėse; nerealizuoti nuostoliai taip pat yra eliminuojami, išskyrus tuos atvejus, kai sandorio metu įrodomas perleisto turto vertės sumažėjimas. Bet koks prestižas ar neigiamas prestižas, atsiradęs išigyjant asocijuotąsias įmones, yra įtraukiamas į investicijų apskaitinę vertę. Nuosavybės metodas nebetaikomas, kai investicijų į asocijuotąją įmonę apskaitinė vertė tampa lygi nuliui, jei Grupė neturi išpareigojimų ar garantinių išpareigojimų asocijuotosios įmonės atžvilgiu.

**C. Užsienio valiutų perskaičiavimas**

*(1) Pateikimo valiuta*

Kiekvienos Grupės įmonės finansinės atskaitomybės duomenys pateikiami valiuta, kuri geriausiai atspindi tos įmonės įvykių ir aplinkybių ekonominę prasmę (toliau – Pateikimo valiuta). Sumos konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje pateikiamos litais, t.y. Grupės naudojama Pateikimo valiuta.

Iki 2002 m. vasario 1 d. lito keitimo kursas buvo susietas su JAV doleriu fiksuotu santykiu 4 litai už 1 JAV dolerį, o nuo 2002 m. vasario 2 d. lito keitimo kursas buvo susietas su euru fiksuotu santykiu 3,4528 lito už 1 eurą.

*(2) Sandoriai ir likučiai*

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į Pateikimo valiutą naudojant valiutų kursus, galiojančius sandorių atlikimo dieną. Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys vykdant atsiskaitymus, susijusius su šiais sandoriais, bei perskaičiuojant piniginius turto bei išpareigojimų likučius, išreikštus užsienio valiutomis, apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

*(3) Grupės įmonės*

Užsienio įmonių pelno (nuostolių) ataskaitos bei pinigų srautų ataskaitos perskaičiuojamos į Grupės ataskaitų pateikimo valiutą vidutiniu metiniu keitimo kursu, o jų balansai yra perskaičiuojami taikant gruodžio 31 d. keitimo kursą. Valiutų keitimo skirtumai, atsirandantys dėl grynųjų investicijų į užsienio įmones perskaičiavimo, apskaitomi akcininkų nuosavybės dalyje. Pardavus užsienio įmonę, tokie valiutų keitimo skirtumai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kaip pelnas arba nuostoliai dėl pardavimo.

Prestižas ir tikrosios vertės koregavimai, atsirandantys dėl užsienio įmonės įsigijimo, apskaitomi kaip užsienio įmonės turtas ar išpareigojimai ir perskaičiuojami ataskaitinio laikotarpio pabaigos kursu.

**D. Pajamų pripažinimas**

Pajamas sudaro sąskaitose nurodyta prekių ir paslaugų vertė, atėmus pridėtinės vertės mokestį ir su pardavimais tiesiogiai susijusias kainų nuolaidas bei eliminavus pardavimus tarp Grupės narių. Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos tik tada, kai pirkėjui perduodama visa reikšminga rizika ir nuosavybės į prekes teisės teikiama nauda.

Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai per visą laikotarpį iki termino pabaigos, atsižvelgiant į grąžintina pagrindinės paskolos dalies dydį ir numatytą palūkanų normą, kai nustatoma, kad Grupė uždirbs šias pajamas.

Investicinio turto nuomos pajamos yra pripažįstamos lygiomis dalimis per visą nuomos laikotarpį.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**E. Informacija pagal segmentus**

Verslo segmentai išsiskiria produktais ir paslaugomis, kurių rizika ir pajamingumas yra skirtingi nei kitų verslo segmentų. Geografiniai segmentai teikia produktus tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų sudedamųjų dalių, veikiančių kitoje ekonominėje aplinkoje.

**I Išmokos darbuotojams**

*(1) Socialinio draudimo įmokos*

Grupė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis vietos teisiniais reikalavimais. Nustatytą įmokų planą – tai planas, pagal kurį Grupė moka fiksuoto dydžio įmokas į Fondą ir neturi teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo toliau mokėti įmokas, jei Fondas neturi pakankamai turto, kad sumokėtų visas išmokas darbuotojams, susijusias su jų tarnyba dabartiniu ir ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų.

*(2) Išėitinės išmokos*

Išėitinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki įprasto išėjimo į pensiją amžiaus arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Grupė pripažįsta išėitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išėitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išėitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo balanso datos, jos turi būti diskontuojamos iki dabartinės vertės. Išėitinės išmokos priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų pelno (nuostolių) ataskaitoje ir prie įsipareigojimų balanse.

**F. Vienai akcijai tenkantis pelnas**

Vienai akcijai tenkantis paprastasis pelnas apskaičiuojamas dalijant acininkams tenkanti grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų vardinių akcijų vidutinio svertinio vidurkio, neįskaitant paprastųjų vardinių akcijų, kurias nusipirko Grupė ir kurios laikomos kaip nuosavos akcijos.

**G. Dividendai**

Grupės finansinėje atskaitomybėje dividendai yra apskaitomi tuo laikotarpiu, kai jie yra patvirtinami acininkų.

**H. Pelno mokestis**

*(1) Pelno mokesčio sąnaudos*

Pelnas apmokestinamas 15 proc. (2003 m. – 15 proc.) pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos ir sukauptos finansinėje atskaitomybėje remiantis finansinės atskaitomybės sudarymo metu turima informacija bei vadovybės atliktais pelno mokesčio apskaičiavimais pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

*(2) Atidėtasis pelno mokestis*

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą visiems laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokestinio pagrindo ir jų apskaitinės vertės finansinės atskaitomybės sudarymo tikslais. Atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimui naudojami galiojantys pelno mokesčio tarifai.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas visiems laikiniams skirtumams, jei yra tikėtina, kad bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

(2) *Atidėtasis pelno mokestis (tesinys)*

Atidėtasis pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami tik tuomet, kai tai leidžia Tarptautinis apskaitos standartas Nr. 12.

**I. Ilgalaikis materialusis turtas**

Grupė taiko nevienodus apskaitos būdus ilgalaikiam materialiajam turtui, kas neatitinka Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Pastatams Grupė taiko tikrosios vertės apskaitos būdą, tačiau kaip aprašyta toliau, kai kurios dukterinės įmonės nesilaiko šios Grupės apskaitos būdo.

Bendrovės pastatai ir statiniai bei dukterinės įmonės AB „Šilutės baldai“ pastatai yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą bei sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Nepriklausomas turto vertinimas yra atliekamas periodiškai. Paskutinį tokį vertinimą 2002 m. gruodžio 31 d. atliko nepriklausoma turto vertinimo įmonė UAB „Korporacija Matininkai“. Kitas Bendrovės ir dukterinės įmonės AB „Šilutės baldai“ ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitytas įsigijimo/indeksuota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

Visas dukterinės įmonės UAB „Klaipėdos baldų prekyba“ ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitytas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Dukterinės įmonės AB „Karigė“ ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas iki 1996 m. sausio 1 d., yra apskaitytas indeksuota verte, atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą. Po 1996 m. sausio 1 d. įsigytas ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukaupto nusidėvėjimo sumą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

2004 metais Grupės vadovybė pakeitė anksčiau galiojusius ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius ir nuo 2004 metų viso materialiojo turto nusidėvėjimą skaičiuoja taikydama tokius naujai nustatytus naudingo tarnavimo laikotarpius:

	<u>Metai</u>	
Pastatai		15 - 80
Mašinos ir įrengimai		5 - 15
Transporto priemonės		5 - 7
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai		3 - 5
Kitas materialusis turtas		4 - 6

Iki 2004 metų Grupės ilgalaikis materialusis turtas buvo nudėvimas taikant tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

	<u>Metai</u>	
Pastatai		15 - 80
Mašinos ir įrengimai		2 - 35
Transporto priemonės		4 - 7
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai		2 - 5
Kitas materialusis turtas		2 - 7

Šio vadovybės įverčio pakeitimas detaliau atskleistas 10 pastaboje

Jei nustatoma, kad materialiojo turto likutinė vertė yra didesnė nei įvertinta atsiperkamoji vertė, turto vertė iš karto yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

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

Kai ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei susijęs nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėje atskaitomybėje, o su tuo susijęs pelnas arba nuostoliai, apskaičiuoti kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Remonto ir priežiūros išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo metu, kai jos yra patiriamos. Esminių renovacijų išlaidos pridedamos prie turto vieneto apskaitinės vertės tuomet, kai yra tikėtina, jog ateityje gaunama Grupės ekonominė nauda dėl atliktų darbų bus didesnė nei pradinė įvertinta turimo turto nauda.

Nebaigta statyba perkeliama į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes tuomet, kai tik ji užbaigiama ir turtas yra parengtas jo numatytam naudojimui.

## **J. Investicinio turto apskaita**

Grupės investicinį turtą sudaro pastatai, kurie laikomi dėl ilgalaikio nuomos pelno ir nėra naudojami Grupės. Pagal TAS 40 „Investicinis turtas“ investicinis turtas turi būti apskaitomas arba įsigijimo verte, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo suma arba tikrąja verte, kurią nustato kvalifikuoti turto vertintojai.

Jei savikaina apskaitytas ilgalaikio materialiojo turto vienetas tampa investiciniu turtu, kuris bus apskaitomas tikrąja verte, perkelta ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas yra įtraukiamas į perkainojimo rezervą.

Grupės įmonės investiciniam turtui taiko nevienodus apskaitos būdus, kas neatitinka Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų reikalavimų. Bendrovės investicinis turtas apskaitomas tikrąja verte, kai tuo tarpu dukterinės įmonės UAB „Klaipėdos baldų prekyba“ investicinis turtas apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

Perkėlimai į investicinio turto sąskaitą ir iš jos atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia turto paskirtis.

## **K. Nematerialusis turtas**

### *(1) Prestižas*

Prestižas parodo, kiek įsigijimo savikaina viršijo Grupei tenkančią įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto tikrosios vertės dalį įsigijimo dieną. Prestižas, susidaręs įsigyjant dukterines įmones, yra įtraukiamas į investicijos apskaitinę vertę. Prestižas amortizuojamas per 5 metų laikotarpį, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

Neigiamas prestižas parodo, kiek Grupei tenkanti įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto tikrosios vertės dalis įsigijimo dieną viršijo jos įsigijimo kainą. Neigiamas prestižas yra įtraukiamas į investicijos apskaitinę vertę. Kai neigiamas prestižas yra susijęs su įsigijimo metu Grupės įvertintais nuostoliais ir išlaidomis, kurie bus patirti ateityje, ir kai šie nuostoliai ir išlaidos gali būti patikimai įvertinti bei jie nėra susiję su įsipareigojimais, ši neigiamo prestižo dalis apskaitoma pelno (nuostolių) ataskaitoje tuomet, kai pripažįstami šie nuostoliai bei išlaidos. Likusi neigiamo prestižo dalis, neviršijanti įsigyto nepiniginio turto tikrosios vertės, apskaitoma pelno (nuostolių) ataskaitoje per likusį šio turto naudingo tarnavimo vidutinį svertinį laikotarpį. Šio turto tikrąją vertę viršijanti neigiamo prestižo dalis iš karto apskaitoma pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Balanso sudarymo metu Grupė įvertina prestižo vertės sumažėjimą. Esant vertės sumažėjimo požymiams, įvertinama reali prestižo vertė. Jeigu apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę, apskaitinė šio turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios vertės.

Prestižo likutinė vertė yra įtraukiama į pelną (nuostolius) gautus, pardavus dukterinę įmonę.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**K. Nematerialusis turtas (tęsinys)**

*(2) Kitas nematerialusis turtas*

Nematerialusis turtas, iš kurio Grupė tikisi gauti ekonominės naudos ateityje, apskaitomas įsigijimo verte, sumažinta sukauptos amortizacijos suma. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per 1 - 4 metus.

**L. Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas**

Kai tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimas rodo, kad ilgalaikio materialiojo turto bei kito ilgalaikio turto, įskaitant prestižą ir nematerialųjį turtą, apskaitinė vertė gali būti nebeatgautina, atliekama šio turto peržvalga siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimo nuostolius. Turto vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami ta suma, kuria apskaitinė turto vertė viršija jo atgautinąją vertę, kuri yra didesnė iš šių dviejų: grynoji turto pardavimo kaina arba turto naudojimo vertė. Nustatant turto vertės sumažėjimą, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, kurių atžvilgiu galima nustatyti atskirus pinigų srautus.

**M. Investicijos į dukterines įmones**

Bendrovės atskiroje finansinėje atskaitomybėje parodomas investicijos į dukterines įmones apskaitomos taikant nuosavybės metodą. Vadovaujantis nuosavybės metodu, Bendrovei tenkanti dukterinių įmonių veiklos rezultato dalis yra apskaitoma Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje. Sukauptu rezultato judėjimu po įsigijimo yra koreguojama investicijos įsigijimo savikaina. Jeigu Bendrovei tenkanti dukterinės įmonės nuostolių dalis yra lygi arba viršija investicijos įsigijimo vertę, Bendrovė nuostolių toliau nebepripažįsta, išskyrus tuos atvejus, kai Bendrovė prisiėmė įsipareigojimus arba atliko mokėjimus, susijusius su dukterinės įmonės įsipareigojimų įvykdymu.

**N. Investicijos**

Investicijos, kurias ketinama laikyti neribotą laiką ir kurios gali būti parduodamos atsižvelgiant į poreikį padidinti apyvartinį kapitalą arba palūkanų normos pokyčius rinkoje, apskaitomos kaip galimos parduoti investicijos. Šios investicijos apskaitomos kaip ilgalaikis turtas, nebent vadovybė turi ketinimą jas laikyti ne ilgiau kaip 12 mėnesių po balanso sudarymo dienos arba nebent jas reikia parduoti siekiant padidinti apyvartinį kapitalą. Tokiais atvejais tokios investicijos apskaitomos kaip trumpalaikis turtas.

Visi investicijų pirkimai ir pardavimai apskaitomi tą dieną, kurią Grupė įsipareigoja pirkti arba parduoti šį turtą. Pirkimo kainoje apskaitomi ir visi sandorio kaštai. Po įsigijimo galimos parduoti investicijos apskaitomos tikrąja verte. Nustatydama tikrąją vertę, Grupė naudoja įvairius metodus bei daro prielaidas, atsižvelgiant į balanso sudarymo dieną esančią rinkos situaciją. Investicijos, kurių tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, apskaitomos įsigijimo verte atėmus vertės sumažėjimus. Kai galimos parduoti investicijos yra parduodamos arba sumažėja jų vertė, turto vertės sumažėjimo koregavimas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip pelnas arba nuostoliai iš vertybinių popierių.

**O. Nuomos apskaita**

*(1) Grupė yra nuomininkė*

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kai Grupei perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su nuosavybe, yra klasifikuojama kaip lizingas. Lizingas kapitalizuojamas remiantis įvertinta minimalaus lizingo mokesčio dabartine verte. Nuomos mokeskis paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų fiksuotą palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų balansui. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, t.y. skirtumas tarp visų minimalių įmokų pagal lizingo sutartį ir finansavimo sąnaudų, yra apskaitomi kaip trumpalaikiai ir ilgalaikiai įsipareigojimai. Palūkanos, tenkančios nuomos mokesčiui, yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje per visą lizingo laikotarpį taip, kad sudarytų fiksuotą palūkanų normą kiekvieno laikotarpio lizingo įsipareigojimų balansui. Lizingo būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**O. Nuomos apskaita (tęsinys)**

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kai nuomotojui lieka reikšminga rizikos dalis ir nuosavybės teikiama nauda, laikoma veiklos nuoma. Veiklos nuomos įmokos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

Jeigu pardavimo ir atgalinio lizingo sandorio įplaukos iš turto pardavimo viršija jo likutinę vertę, šis perviršis yra pripažįstamas ateinančių laikotarpių pajamomis ir amortizuojamas per to turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

*(2) Grupės įmonė yra nuomotojas*

Turtas išnuomotas pagal veiklos nuomos sutartis yra apskaitomas balanse kaip ilgalaikis materialusis turtas. Šis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tas pačias nusidėvėjimo normas, kaip ir kitam Grupės veikloje naudojamam ilgalaikiam materialiajam turtui. Nuomos pajamos yra pripažįstamos tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

**P. Atsargos**

Žaliavos ir komplektavimo gaminiai apskaitomi įsigijimo savikaina pagal FIFO metodą. Šių atsargų savikainą sudaro įsigijimo vertė, mokesčiai, kurių Grupė vėliau neatgauna iš valstybinių institucijų, transportavimo bei kitos sąnaudos, tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu.

Pagaminta produkcija apskaitoma pagaminimo savikaina arba grynąja realizacine verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikainą sudaro žaliavos, darbo ir kitos tiesioginės bei netiesioginės sąnaudos. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, atėmus produkcijos užbaigimo savikainą bei pardavimų sąnaudas.

Grupė formuoja atidėjimą lėtai judančioms atsargoms, remdamasi konkrečių atsargų įvertinimu.

**Q. Prekybos ir kitos gautinos sumos**

Ilgalaikės gautinos sumos apskaitomos amortizuota verte. Trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos grynąja verte, atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Gautinų sumų vertės sumažėjimas pripažįstamas tuomet, kai yra objektyvių įrodymų, jog Grupė nesugebės atgauti visų šių sumų per iš anksto nustatytus terminus. Vertės sumažėjimo suma yra skirtumas tarp apskaitinės vertės ir atgautinos vertės, kuri nustatoma pagal numatomų pinigų srautų dabartinę vertę. Beviltiškos skolos yra nurašomos tais metais, kuriais jos nustatomos kaip neatgautinos.

**R. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi nominalia verte. Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslams pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai bankuose ir kasoje, indėliai iki pareikalavimo bei banko sąskaitos pereikvojimai. Banko sąskaitos pereikvojimai balanse apskaitomi trumpalaikių išpareigojimų paskolų straipsnyje.

**S. Paskolos**

Paskolos pripažįstamos kai gaunamos, ir apskaitomos grynąja verte, neįtraukiant sandorio sąnaudų. Vėliau gautos paskolos apskaitomos amortizuota verte, o tarp gautų grynujų įplaukų ir paskolos padengimo vertės susidarys skirtumas arba pripažįstamas pajamomis arba sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje per visą paskolos padengimo laikotarpį taikant galiojančias palūkanų normas.

**T. Subsidijos**

Subsidijos yra apskaitomos tikraja verte tuomet, kai yra pakankamai įrodymų, jog subsidija bus gauta ir Grupė atitiks visas jai keliamas sąlygas.

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**T. Subsidijos (tęsinys)**

Subsidijos, gautos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui finansuoti, apskaitomos balanse kaip ilgalaikės ateinančių laikotarpių pajamos. Pelno (nuostolių) ataskaitoje jos pripažįstamos pajamomis pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per susijusio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo laikotarpį.

**U. Akcinis kapitalas**

Paprastosios akcijos apskaitomos jų nominalia verte. Už parduotas akcijas gauta suma, viršijanti jų nominalią vertę, apskaitoma kaip akcijų priedai. Papildomos išlaidos, tiesiogiai priskiriamos naujų akcijų emisijai, apskaitomos atimant jas iš akcijų priedų.

**V. Perkainojimo rezervas**

Bet koks pastatų ir statinių vertės padidėjimas yra apskaitomas turto perkainojimo rezerve, išskyrus tuos atvejus ir tik ta suma, kuria jis atstato to paties turto perkainojimo sumažėjimą, anksčiau pripažintą sąnaudomis. Tokiu atveju jis pripažįstamas pajamomis. Bet koks sumažėjimas pirmiausiai sudengiamas su to paties turto vertės padidėjimu ankstesnio vertinimo metu ir tik likęs skirtumas pripažįstamas sąnaudomis.

Perkainojimo rezervas realizuojamas naudojant turta: nudėvint perkainotą ilgalaikį materialųjį turta, perkainojimo rezervas yra mažinamas ta suma, kuria turto nusidėvėjimo sąnaudos padidėjo dėl atlikto perkainojimo. Nurašant perkainotą turta, atitinkama perkainojimo rezervo dalis, susidariusi atliktų vertinimų metu, iš turto vertinimo rezervo perkeliama tiesiai į nepaskirstytąjį rezultata.

**W. Palyginamieji praėjusio laikotarpio skaičiai**

Kur buvo būtina, palyginamieji praėjusio laikotarpio skaičiai buvo perklasifikuoti, kad atitiktų šių metų finansinės atskaitomybės pateikimo pasikeitimus.



(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

## **Finansinės rizikos valdymas**

### *Kreditavimo rizika*

Grupės kredito rizika yra susijusi su pardavimų koncentracija vienam pirkėjui (detalesnė informacija pateikta apskaitos principų dalyje). Kredito rizika ar rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, kontroliuojama taikant kreditavimo sąlygas ir priežiūros procedūras.

### *Likvidumo rizika*

Konservatyvus likvidumo rizikos valdymas leidžia išlaikyti reikiamą grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų kiekį, reikiamą planuojamoms išlaidoms padengti. Grupė atlieka trumpalaikes pinigų srautų prognozes. Grupė yra sudariusi sutartis su bankais dėl galimybės, reikalui esant, pasiskolinti pinigų.

### *Palūkanų normos rizika*

Grupės pajamos ir pinigų srautai iš veiklos iš esmės yra nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Grupė neturi jokio reikšmingo palūkanas uždirbančio turto. Pasiskirstymas tarp fiksuoto ir kintamo dydžio palūkanų normų priklauso nuo faktinės situacijos rinkoje.

### *Tikrųjų verčių nustatymas*

Laikoma, kad balansinės finansinio turto ir įsipareigojimų vertės atitinka jų tikrąsias vertes.

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**Finansinės atskaitomybės pastabos**

**1. Informacija pagal segmentus**

**Pirminis segmentų atskaitomybės formatas - verslo segmentai**

Pagrindinės trys Grupės veiklos sritys: Bendrovė, AB „Karigė” ir AB „Šilutės baldai”- baldų gamyba, UAB „Klaipėdos baldų prekyba” ir jos dukterinė įmonė SIA „KBP” - baldų prekyba, UAB „Baldstata” 2003 m. - statybos paslaugos.

**GRUPĖ**

	Baldų gamyba	Mažmeninė prekyba baldais	Statybos paslaugos	Iš viso
<b>2004 m.</b>				
Pardavimai	150 646	8 609	-	159 255
Veiklos rezultatas	5 505	(1 888)	-	3 617
Asocijuotųjų įmonių rezultatas	223	-	-	223
<b>2003 m.</b>				
Pardavimai	193 481	33 123	16	226 620
Veiklos rezultatas	14 233	(6 812)	1	7 422
Asocijuotųjų įmonių rezultatas	1 713	-	-	1 713
Turtas	113 803	27 188	89	141 080
Įsipareigojimai	80 242	21 525	72	101 839
Investicijos į ilgalaikį materialųjį turtą	16 981	792	22	17 795
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7 952	764	7	8 723

**Antrinis segmentų atskaitomybės formatas - geografiniai segmentai**

**GRUPĖ**

	Lietuva	Baltijos šalys	Vakarų Europa	Iš viso
<b>2004 m.</b>				
Pardavimai	157 229	621	1 405	159 255
<b>2003 m.</b>				
Pardavimai	49 566	2 379	174 675	226 620
Turtas	140 291	789	-	141 080
Investicijos į ilgalaikį materialųjį turtą	17 795	-	-	17 795

**BENDROVĖ**

	2004	2003
Pardavimai - Vakarų Europa	98	81 023
Pardavimai - Lietuva	117 896	21 434
	117 994	102 457

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI“  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**2. Parduotų prekių savikaina**

	<b>GRUPĖ</b>		<b>BENDROVĖ</b>	
	<b>2004</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Žaliavos	91 449	117 681	68 117	52 489
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	26 562	39 614	18 874	17 615
Pridėtinės gamybos išlaidos	15 277	19 484	11 346	11 247
	133 288	176 779	98 337	81 351

**3. Kitos veiklos grynosios pajamos**

	<b>GRUPĖ</b>		<b>BENDROVĖ</b>	
	<b>2004</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo ir atsargų pardavimo pajamos	35	2 126	26	30
Nuomos pajamos	305	313	184	180
Poilsio namų pajamos	108	67	108	79
Kitos	422	262	372	220
	870	2 768	690	509
Poilsio namų sąnaudos	(353)	(408)	(353)	(380)
Nuomos savikaina	(102)	(106)	(36)	(28)
Kitos	(11)	-	-	-
	(466)	(514)	(389)	(408)
	404	2 254	301	101

**4. Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos**

	<b>GRUPĖ</b>		<b>BENDROVĖ</b>	
	<b>2004</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Pardavimų personalo atlyginimas ir socialinis draudimas	1 457	7 204	78	222
Transporto sąnaudos	203	2 274	21	500
Nuomos sąnaudos	753	2 412	-	-
Reklama	547	1 600	214	269
Nusidėvėjimo sąnaudos	172	394	7	-
Pardavimų tarpininkavimo mokesčiai	-	79	-	38
Rinkos tyrimų paslaugos	8	13	-	-
Komisiniai už eksporto paslaugas	307	-	-	-
Kitos sąnaudos	294	4 615	30	106
	3 741	18 591	350	1 135

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI“  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**5. Bendrosios ir administracinės sąnaudos**

	GRUPĖ		BENDROVĖ	
	2004	2003	2004	2003
Konsultacinės paslaugos	8 515	11 145	5 901	5 375
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	4 186	6 049	2 728	2 564
Pastatų ir investicinio turto neigiamo perkainojimo įtaka ir vertės sumažėjimas	97	62	97	87
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	1 233	2 091	843	785
Prestižo amortizacija	368	1 104	-	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	353	809	183	500
Medžiagų ir priežiūros darbų sąnaudos	729	724	377	312
Apsauga	378	666	191	203
Asociacijų mokesčiai ir reprezentacija	513	598	403	262
Ryšių sąnaudos	666	475	366	202
Komandiruočių sąnaudos	131	280	35	107
Atsargų nurašymas ir vertės sumažėjimas	53	213	27	99
Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo ir nurašymų sąnaudos	6	282	-	8
Kita	1 244	1 869	802	742
	18 472	26 367	11 953	11 246

**6. Finansinės veiklos grynosios sąnaudos**

	GRUPĖ		BENDROVĖ	
	2004	2003	2004	2003
Palūkanų sąnaudos	(1 122)	(2 215)	(694)	(868)
Grynasis pelnas/ (nuostoliai) iš sandorių užsienio valiuta	(30)	(655)	(10)	(340)
Palūkanų pajamos	468	376	468	628
Kitos finansinės veiklos (sąnaudos)/pajamos	140	(36)	27	8
	(544)	(2 530)	(209)	(572)

**7. Nutraukta veikla**

2004 m. gegužės mėn. Bendrovė už 4 000 tūkst. Lt. pardavė turėtus 67 proc. dukterinės įmonės UAB „Klaipėdos baldų prekyba“ akcijų didžiausiam Bendrovės akcininkui UAB koncernas „SBA“.

Ilgalaikė gautinų už akcijas sumų dalis (1 800 tūkst. Lt) apskaitoma kito ilgalaikio finansinio turto, trumpalaikė (1 400 tūkst. Lt) kitų gautinų sumų straipsniuose.

Dukterinės įmonės pardavimai, grynasis rezultatas, pinigų srautai ir grynasis turtas buvo:

	2004 m. gegužės 31 d. pasibaigęs 5 mėn. laikotarpis
Pardavimai	41 581
Veiklos sąnaudos	(9 542)
Pelnas/ (nuostoliai) prieš mokesčius	(2 756)
Pelno mokestis	(53)
Grynasis pelnas/ (nuostoliai)	(2 809)

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**7. Nutraukta veikla (tęsinys)**

	<b>2004 m. gegužės 31 d.</b>
Ilgalaikis turtas	46 413
Trumpalaikis turtas	38 976
Turtas, iš viso	85 389
Įsipareigojimai, iš viso	(82 693)
Grynasis turtas	<u>2 696</u>

Pelnas iš pardavimo buvo apskaičiuotas taip:

	<b>GRUPĖ</b>
Įplaukos iš pardavimo – gauti pinigai	4 000
Realizuotas valiutų perkainavimo rezervas	210
Parduotas grynasis turtas	(1 807)
Nurašytas prestižas	(2 944)
Nuostoliai iš pardavimo	<u>(541)</u>

Grynieji pinigų srautai iš pardavimo buvo nustatyti taip:

	<b>GRUPĖ</b>
Įplaukos iš pardavimo – gauti pinigai	4 000
Atėmus: parduotos dukterinės įmonės pinigai ir pinigų ekvivalentai	(693)
Gautinos už akcijas sumos užskaita su įsipareigojimais	(800)
Gautina už akcijas suma 2004 m. gruodžio 31 d.	(3 200)
Grynieji pinigų srautai iš pardavimo	<u>(693)</u>

**8. Pelno mokestis**

	<b>GRUPĖ</b>	<b>BENDROVĖ</b>	
	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Pelno mokestis	2 892	1 520	1 732
Atidėtasis pelno mokestis (21 pastaba)	(911)	(302)	(661)
	<u>1 981</u>	<u>1 218</u>	<u>1 071</u>

Pelno mokestis, tenkantis pelnui prieš mokesčius, skiriasi nuo teorinės sumos, kuri būtų taikant pagrindinį pelno mokesčio tarifą, dėl sekančių skirtumų:

	<b>GRUPĖ</b>	<b>BENDROVĖ</b>	
	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Pelnas prieš mokesčius	6 605	4 804	5 048
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą	991	720	757
Neapmokestinamos pajamos	(673)	-	-
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	1 013	516	320
Pelno mokesčio sumažinimas dėl labdaros	(13)	(18)	(6)
Mokestinių nuostolių panaudojimas	(2)	-	-
Atidėjimų atidėtojo pelno mokesčio turtui pokytis	665	-	-
Pelno mokestis	<u>1 981</u>	<u>1 218</u>	<u>1 071</u>

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI“  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**9. Vienai akcijai tenkantis pelnas**

	GRUPĖ		BENDROVĖ	
	2004	2003	2004	2003
Akcininkams tenkantis grynasis pelnas	3 586	3 977	3 586	3 977
Išleistų akcijų vidutinis svertinis vidurkis (tūkst.)	8 166	8 166	8 166	8 166
Vienai akcijai tenkantis pelnas (Litais)	0,44	0,49	0,44	0,49

Grupė neturi finansinių instrumentų, konvertuojamų į paprastas akcijas. Todėl pelnas, tenkantis potencialioms konvertuojamoms akcijoms yra toks pat, kaip pelnas, tenkantis vienai akcijai.

**10. Ilgalaikis materialusis turtas**

**GRUPĖ**

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
<b>2003 m. gruodžio 31 d.</b>					
Išsigijimo arba indeksuota vertė	38 434	53 739	4 056	4 671	100 900
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimai	(3 422)	(24 050)	(2 799)	-	(30 271)
Likutinė vertė	35 012	29 689	1 257	4 671	70 629

**BENDROVĖ**

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
<b>2003 m. gruodžio 31 d.</b>					
Išsigijimo arba indeksuota vertė	13 809	28 549	1 286	3 426	47 070
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimai	(1 087)	(13 706)	(1 032)	-	(15 825)
Likutinė vertė	12 722	14 843	254	3 426	31 245
<b>2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b>					
Likutis laikotarpio pradžioje	12 722	14 843	254	3 426	31 245
Išsigijimai	-	3 845	227	873	4 945
Perkelta iš investicinio turto	176	-	-	-	176
Pardavimai ir nurašymai	(1)	(325)	(65)	-	(391)
Perklasifikavimai	-	981	28	(1 009)	-
Nusidėvėjimas	(909)	(2 977)	(101)	-	(3 987)
Likutis laikotarpio pabaigoje	11 988	16 367	343	3 290	31 988
<b>2004 m. gruodžio 31 d.</b>					
Išsigijimo arba indeksuota vertė	13 976	32 449	1 399	3 290	51 114
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimai	(1 988)	(16 082)	(1 056)	-	(19 126)
Likutinė vertė	11 988	16 367	343	3 290	31 988

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**10. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

Įsigijimuose apskaitytas 1 445 tūkst. Lt vertės turtas, įsigytas lizingo būdu (kai Bendrovė yra nuomininkas).

Bendrovės ilgalaikį materialųjį turtą įsigytą lizingo būdu gruodžio 31 d. sudaro:

	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Pradinė vertė – kapitalizuota lizingo vertė		
– įrengimai	5 436	4 299
Sukauptas nusidėvėjimas		
– įrengimai	(824)	(428)
Likutinė vertė	4 612	3 871

Kad užtikrintų paskolų bankams ir ne finansinėms institucijoms sugražinimą, Bendrovė buvo įkeitusi ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 16 653 tūkst. litų (2003 m. - 17 333 tūkst. litų).

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos yra apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitos pardavimo ir paskirstymo bei bendrųjų ir administracinių sąnaudų taip pat parduotų prekių savikainos straipsniuose bei balanso nebaigtos gamybos ir pagamintos produkcijos straipsniuose.

*Informacija apie vadovybės įvertinimų pakeitimą*

Kaip aprašyta finansinės atskaitomybės apskaitos principų pastaboje I – *Materialusis turtas*, 2004 metais Bendrovės vadovybė pakeitė ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius. Šį įvertinimą Bendrovės vadovybė pakeitė norėdama tiksliau atspindėti turto ekonominės vertės naudojimą Bendrovės versle ir tiksliau parodyti turto vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Apskaitos principų pastaboje yra atskleisti naujai taikomi ir ankstesnieji naudingo tarnavimo laikotarpiai. Vadovybės naudojamas naudingo tarnavimo laikotarpio įvertinimas yra taikomas perspektyviai, todėl nuo 2004 m. sausio 1 d. viso turto nusidėvėjimo sąnaudos yra apskaitomos taikant naujus naudingo tarnavimo laikotarpius. Šio vadovybės įverčio įtaka Bendrovės 2004 m. gruodžio 31 d. balansui ir 2004 metų pelno (nuostolių) ataskaitai yra tokia:

Įtakojamo finansinės atskaitomybės straipsnio pavadinimas ir įvertinimo aprašymas	Įverčio dydis	Suma iki įverčio pakeitimo	Suma po įverčio pakeitimo
Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė	541	31 447	31 988
Ataskaitinių metų pelnas prieš apmokestinimą	(541)	(4 263)	(4 804)

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI“  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**11. Investicinis turtas**

Kaip aprašyta investicinio turto apskaitos politikoje 2003 m. Grupės įmonės investiciniam turtui taikė nevienodus apskaitos principus. Perkainuoto, indeksuoto bei įsigijimo verte apskaityto investicinio turto likutinės vertės pasiskirstymas 2003 gruodžio 31 d. buvo toks:

	<b>GRUPĖ</b>
	<b>2003</b>
Tikraja verte apskaityto investicinio turto likutinė vertė	762
Įsigijimo verte apskaityto investicinio turto likutinė vertė	564
Investicinio turto likutinė vertė, iš viso	<u>1 326</u>

Bendrovės investicinio turto apskaitomo tikraja verte judėjimas 2004 m. buvo toks:

	<b>BENDROVĖ</b>
<b>2003 m. gruodžio 31 d.</b>	
Įsigijimo vertė	1 672
Sukauptas nusidėvėjimas	(108)
Likutinė vertė	<u>1 564</u>
<b>2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b>	
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	1 564
Investicinio turto perkėlimas į ilgalaikį materialųjį turtą	(176)
Tikrosios vertės sumažėjimas	(96)
Likutis laikotarpio pabaigoje	<u>1 292</u>
<b>2004 m. gruodžio 31 d.</b>	
Įsigijimo vertė	1 496
Sukauptas nusidėvėjimas	(204)
Likutinė vertė	<u>1 292</u>

Investicinio turto nusidėvėjimas yra įtrauktas į bendrąsias ir administracines bei kitos veiklos sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2004 m. ir 2003 m. gruodžio 31d. nebuvo jokių apribojimų investicinio turto realizavimui ar pajamų, gautų pardavus turtą, panaudojimui. Metų pabaigoje nebuvo jokių sutartinių įsipareigojimų pirkti, statyti, vystyti ar remontuoti, prižiūrėti ar gerinti investicinį turtą.



**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**12. Nematerialusis turtas**

GRUPĖ	Prestižas	Išankstiniai apmokėjimai	Programinė įranga bei kitas nematerialusis turtas	Iš viso
<b>2003 m. gruodžio 31 d.</b>				
Įsigijimo vertė	4 247	1 010	1 123	6 380
Sukaupta amortizacija	(1 095)	-	(811)	(1 906)
Likutinė vertė	3 152	1 010	312	4 474
<b>BENDROVĖ</b>				
<b>2003 m. gruodžio 31 d.</b>				
Įsigijimo vertė		309	561	870
Sukaupta amortizacija		-	(479)	(479)
Likutinė vertė		309	82	391
<b>2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b>				
Likutis laikotarpio pradžioje		309	82	391
Įsigijimai		659	148	807
Amortizacija		-	(87)	(87)
Likutis laikotarpio pabaigoje		968	143	1 111
<b>2004 m. gruodžio 31 d.</b>				
Įsigijimo vertė		968	685	1 653
Sukaupta amortizacija		-	(542)	(542)
Likutinė vertė		968	143	1 111

Išankstinius apmokėjimus už nematerialųjį turtą sudaro nebaigtas diegti programinės įrangos (MySAP) projektas.

Ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos yra apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitos pardavimo ir paskirstymo bei bendrųjų ir administracinių sąnaudų taip pat parduotų prekių savikainos straipsniuose ir balanso nebaigtos gamybos bei pagamintos produkcijos straipsniuose.

**13. Investicijos į dukterines ir asocijuotąsias įmones**

Informacija apie įsigijimo ir balansinę investicijų į asocijuotąsias įmones vertę pateikta žemiau:

GRUPĖ	Įsigijimo vertė	Balansinė vertė
	2003	2003
AB „Kauno baldai”	2 679	5 566
AB „Akmėna”	422	431
	3 101	5 997

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**13. Investicijos į dukterines ir asocijuotąsias įmones (tęsinys)**

Informacija apie įsigijimo ir balansinę investicijų į dukterines įmones vertę pateikta žemiau:

BENDROVĖ	Įsigijimo vertė		Balansinė vertė	
	2004	2003	2004	2003
UAB „Klaipėdos baldų prekyba”	-	9 501	-	4 567
UAB „Baldstata”	22	22	84	75
	22	9 523	84	4 642

2001 m. gruodžio 31 d. investavusi į UAB „Klaipėdos baldų prekyba”, Bendrovė netiesiogiai įsigijo šias investicijas: 41 proc. AB „Šilutės baldai”, 33 proc. AB „Kauno baldai”, 36 proc. AB „Karigė”, 22 proc. AB „Akmena”, 67 proc. UAB „Autokomercija”, ir 67 proc. SIA „KBP” akcijų.

2004 m. gegužės mėn. Bendrovė pardavė turėtus 67 proc. dukterinės įmonės UAB „Klaipėdos baldų prekyba” akcijų. Kartu Bendrovė perleido ir netiesiogiai valdomų investicijų: 41 proc. AB „Šilutės baldai”, 34 proc. AB „Kauno baldai”, 36 proc. AB „Karigė”, 21 proc. AB „Akmena”, ir 67 proc. SIA „KBP” akcijas. (7 pastaba).

**14. Galimos parduoti investicijos**

	GRUPĖ	BENDROVĖ	
	2003	2004	2003
Įsigijimo vertė laikotarpio pradžioje	288	441	288
Įsigijimai	1 803	-	153
Vertės sumažėjimas	(78)	(78)	(78)
Pardavimai	(1 703)	(153)	-
Likutis laikotarpio pabaigoje	310	210	363
Ilgalaikės	210	210	210
Trumpalaikės	100	-	153
	310	210	363

*Investicijų pardavimai*

2004 m. sausio mėn. Bendrovė pardavė trumpalaikes investicijas į UAB „Baldstata” ir UAB „SBA” baldų kompanija apskaitytas įsigijimo savikaina atitinkamai 53 tūkst. Lt ir 100 tūkst. Lt už atitinkamai 53 tūkst. Lt ir 120 tūkst. Lt.

**15. Ilgalaikės gautinos sumos**

	GRUPĖ	BENDROVĖ	
	2003	2004	2003
Iš susijusių šalių gautinos sumos bei suteiktos paskolos (26 pastaba)	3 077	15 847	11 716
Darbuotojams suteiktos paskolos	158	87	130
	3 235	15 934	11 846

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nurodyta kitaip)

**15. Ilgalaikės gautinos sumos (tęsinys)**

Ilgalaikės paskolos darbuotojams, kurių vertė 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinėje atskaitomybėje sudarė 87 tūkst. litų (2003 m. gruodžio 31 d. - 130 tūkst. litų) nėra apskaitytos amortizuota verte, tačiau tai neturėjo reikšmingos įtakos 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2003 m. gruodžio 31 d. finansinei atskaitomybei.

Ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis nurodyta 17 pastaboje.

**16. Atsargos**

	<b>GRUPĖ</b>	<b>BENDROVĖ</b>	
	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Žaliavos (savikaina)	10 280	6 587	5 574
Nebaigta gamyba (savikaina)	9 002	3 492	3 555
Pagaminta produkcija ir prekės perpardavimui (savikaina)	7 839	42	-
Kitos atsargos (savikaina)	32	-	4
Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės	(1 529)	(404)	(377)
	<u>25 624</u>	<u>9 717</u>	<u>8 756</u>

2004 m. gruodžio 31 d. Grupė buvo įkeitusi 6 183 tūkst. litų (2003 m. gruodžio 31 d. – 9 694 tūkst. litų) vertės atsargas, garantuojant gautų paskolų grąžinimą.

Atsargų apskaitomų grynąja galimo realizavimo verte savikaina 2004 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 027 tūkst. litų (2003 m. gruodžio 31 d. – 1 029 tūkst. litų).

**17. Gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai ir ateinančio laikotarpio sąnaudos**

	<b>GRUPĖ</b>	<b>BENDROVĖ</b>	
	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Iš susijusių šalių gautinos sumos, įskaitant ir ilgalaikių skolų einamųjų metų dalį (26 pastaba)	13 095	18 249	15 890
Prekybos gautinos sumos	8 571	208	496
Gautinas PVM	2 285	95	634
Darbuotojams suteiktų paskolų einamųjų metų dalis	307	129	203
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	299	311	96
Kitos gautinos sumos	2 802	10	-
Atidėjimas abejotinoms gautinoms sumoms	(1 477)	(179)	(213)
	<u>25 882</u>	<u>18 823</u>	<u>17 106</u>

**18. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

	<b>GRUPĖ</b>	<b>BENDROVĖ</b>	
	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Pinigai banke	3 203	489	2 592
Pinigai kasoje	400	10	13
	<u>3 603</u>	<u>499</u>	<u>2 605</u>

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**18. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslams pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro:

	GRUPĖ	BENDROVĖ	
	2003	2004	2003
Grynujų pinigų ir pinigų banke likučiai	3 603	499	2 605
Sąskaitos pereikvojimas (overdraftas)	(681)	-	-
	<u>2 922</u>	<u>499</u>	<u>2 605</u>

**19. Akcinis kapitalas**

2004 m. gruodžio 31 d. akcinį kapitalą sudaro 8 166 312 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 1 litas. Akcijos yra visiškai apmokėtos. Per metus akcinis kapitalas nesikeitė.

**20. Rezervai**

	BENDROVĖ	BENDROVĖ IR GRUPĖ
	2004	2003
<i>Rezervai:</i>		
- perkainojimo rezervas	6 166	6 573
- įstatymo numatytas rezervas	817	817
- užsienio valiutos perskaičiavimo	-	210
- kiti rezervai	7 698	7 698
	<u>14 681</u>	<u>15 298</u>

*Perkainojimo rezervas*

2004 m. gruodžio 31 d. perkainojimo rezervas sudarė 6 166 tūkst. Lt. (2003 m. - 6 573 tūkst. Lt) Šis rezervas buvo apskaitytas perkainojus ilgalaikį materialųjį turtą. Paskutinį kartą turtas buvo perkainotas 2002 m. Teigiamo perkainojimo įtakos 6 080 tūkst. Lt suma buvo padidintas perkainojimo rezervo likutis balanse.

2004 m. gruodžio 31 d. dėl šio perkainoto turto nusidėvėjimo perkainojimo rezervas buvo sumažintas 407 tūkst. Lt (2003 m. - 409 tūkst. Lt) bei atitinkamai padidintas nepaskirstytas einamųjų metų rezultatas. Ši suma buvo apskaityta nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

*Įstatymų numatytas rezervas*

Įstatymo numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus. Kasmetinis pervedimas į įstatymo numatytą rezervą sudaro 5 proc. nuo grynojo ataskaitinio laikotarpio pelno ir yra privalomas tol, kol šis rezervas pasiekia 10 proc. akcinio kapitalo. Įstatymo numatytas rezervas negali būti skirtas dividendų mokėjimui, tačiau gali būti panaudotas padengti ateities nuostolius. Privalomojo rezervo dalis, viršijanti 10% įstatinio kapitalo, skirstant kitų finansinių metų pelną, gali būti perskirstyta

*Kiti rezervai*

Kiti rezervai formuojami remiantis metinio visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimu dėl paskirstytino pelno paskirstymo. Šis rezervas gali būti naudojamas tik metinio visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams.

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**21. Atidėtasias pelno mokestis**

Atidėtasias pelno mokestis apskaičiuojamas pilnai taikant įsipareigojimų metodą visiems laikiniams skirtumams, taikant pagrindinį 15 proc. (2003 m. – 15 proc.) pelno mokesčio tarifą.

Toliau pateikiamas atidėtojo pelno mokesčio judėjimas:

	<b>GRUPĖ</b>	<b>BENDROVĖ</b>	
	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Metų pradžioje	(3 380)	(1 615)	(2 276)
Įtraukta į pelno (nuostolių) ataskaitą	911	302	661
Metų pabaigoje	(2 469)	(1 313)	(1 615)

Pasikeitimai per laikotarpį Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turte ir įsipareigojimuose (prieš ir po likučių sudengimo) pateikiami toliau:

	<b>BENDROVĖ</b>		
	<b>2004</b>	<b>Įtraukta į pelno (nuostolių) ataskaitą</b>	<b>2003</b>
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>			
– Atsargos	61	(17)	78
– Nusidėvėjimo normatyvų skirtumai	81	81	-
– Sukauptos sąnaudos	158	14	144
	300	78	222
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai</b>			
– Ilgalaikis turtas	(1 613)	224	(1 837)
<b>Grynieji atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai</b>	(1 313)	302	(1 615)

Pasikeitimai per laikotarpį Grupės atidėtojo pelno mokesčio turte ir įsipareigojimuose (prieš ir po likučių sudengimo) pateikiami toliau:

	<b>GRUPĖ</b>
	<b>2003</b>
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>	
– Atsargos	245
– Gautinos sumos	39
– Sukauptos sąnaudos	490
– Mokestiniai nuostoliai	1 116
– Ateinančio laikotarpio pajamos	312
	2 202
Atidėjimas atidėtojo pelno mokesčio turtui	(1 120)
<b>Grynasis atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>	1 082
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai</b>	
– Atsargos	-
– Ilgalaikis turtas	(3 551)
<b>Grynieji atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai</b>	(2 469)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, kai yra įstatymiškai įgyvendinama teisė sudengti trumpalaikį mokesčių turtą su trumpalaikiais mokesčių įsipareigojimais ar kai atidėtieji mokesčiai yra susiję su ta pačia fiskaline institucija.

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**22. Paskolos**

	<u>GRUPĖ</u>	<u>BENDROVĖ</u>	
	2003	2004	2003
<b>Trumpalaikės</b>			
Trumpalaikės banko paskolos	5 864	771	4 581
Einamųjų metų ilgalaikės bankų ir ne finansų institucijų paskolų dalis	7 982	2 750	3 734
Sąskaitos pereikvojimas	681	-	-
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	2 461	1 156	861
	<u>16 988</u>	<u>4 677</u>	<u>9 176</u>
<b>Ilgalaikės</b>			
Ilgalaikės banko ir ne finansų institucijų paskolos	15 437	11 199	9 223
Lizingo įsipareigojimai	9 864	2 502	2 383
	<u>25 301</u>	<u>13 701</u>	<u>11 606</u>
<b>Paskolos, iš viso</b>	<u>42 289</u>	<u>18 378</u>	<u>20 782</u>

Lizingo įsipareigojimai iš esmės yra apdrausti, kadangi įsipareigojimų neįvykdymo atveju, nuosavybės teisės į lizingo būdu įsigytą turtą automatiškai grįžta nuomotojui.

Pagal pasirašytas paskolų sutartis su AB bankas „Hansabankas” Bendrovė yra įsipareigojusi užtikrinti, kad sutarčių galiojimo laikotarpiu Bendrovės palūkanų padengimo rodiklis būtų ne mažesnis nei 3 (trys). 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovė tenkino šį įsipareigojimą

Gruodžio 31 d. vidutinės svartinės palūkanų normos (proc.) buvo:

	<u>GRUPĖ</u>	<u>BENDROVĖ</u>	
	2003	2004	2003
Ilgalaikės banko paskolos	5,36	3,33	3,29
Trumpalaikės banko paskolos	4,04	3,48	4,02
Lizingo įsipareigojimai	4,28	3,27	3,39
Sąskaitos pereikvojimas	4,30	-	-

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai (išskyrus lizingo įsipareigojimus):

	<u>GRUPĖ</u>	<u>BENDROVĖ</u>	
	2003	2004	2003
Tarp 1 ir 2 metų	5 808	3 009	4 200
Tarp 2 ir 5 metų	9 192	8 190	5 023
Po 5 metų	437	-	-
	<u>15 437</u>	<u>11 199</u>	<u>9 223</u>

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI“**  
**FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**22. Paskolos (tęsinys)**

Balanso sudarymo dieną pasirašyti, bet nepanaudoti paskolų limitai sudarė:

	<u>GRUPĖ</u>	<u>BENDROVĖ</u>	
	2003	2004	2003
Su fiksuota palūkanų norma:			
– paėmimo terminas baigiasi per vienerius metus	519	2 000	-
Su kintančia palūkanų norma:			
– paėmimo terminas baigiasi per vienerius metus	909	-	455
	<u>1 428</u>	<u>2 000</u>	<u>455</u>

Lizingo įsipareigojimai - minimalios nuomos įmokos:

	<u>GRUPĖ</u>	<u>BENDROVĖ</u>	
	2003	2004	2003
Per 1 metus	2 882	1 260	947
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	7 562	2 595	2 513
Po 5 metų	3 458	-	-
	13 902	3 855	3 460
Būsimos lizingo (finansinės nuomos) palūkanos	(1 577)	(197)	(216)
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų dabartinė vertė	<u>12 325</u>	<u>3 658</u>	<u>3 244</u>

Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų dabartinę vertę sudaro:

Per 1 metus	2 461	1 156	861
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	6 625	2 502	2 383
Po 5 metų	3 239	-	-
	<u>12 325</u>	<u>3 658</u>	<u>3 244</u>

**23. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos**

	<u>GRUPĖ</u>	<u>BENDROVĖ</u>	
	2003	2004	2003
Prekybos mokėtinos sumos	25 842	11 137	10 194
Susijusioms šalims mokėtinos sumos (26 pastaba)	7 451	1 711	2 617
Mokėtini mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	4 283	2 924	1 931
Ateinančių laikotarpių pajamos	2 079	-	-
Avansu gautos sumos	501	1 138	4
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	4 201	1 230	1 362
	<u>44 357</u>	<u>18 140</u>	<u>16 108</u>

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**24. Mažumos dalis**

	<b>2003</b>
Metų pradžioje	6 417
Dukterinių įmonių grynojo rezultato dalis	647
Grynojo turto pasikeitimas apskaitytas akcininkų nuosavybėje	38
Akcininkų įnašas nuostoliams dengti, tenkantis mažumai	718
Metų pabaigoje	<u>7 820</u>

**25. Pinigų srautai iš įmonės veiklos**

Grynojo pelno ir pinigų srautų iš įmonės veiklos sutikrinimas:

	<u>GRUPĖ</u>		<u>BENDROVĖ</u>	
	2004	2003	2004	2003
Grynasis pelnas	3 586	3 977	3 586	3 977
<i>Koregavimai:</i>				
Prestižo amortizacija	368	1 064	-	-
Mažumos dalis	(453)	647	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos (8 pastaba)	1 573	2 892	1 520	1 732
Dukterinių ir asocijuotųjų įmonių rezultatas	(298)	(1 713)	2 101	3 206
Nusidėvėjimas (10 pastaba)	5 974	8 640	3 987	4 797
Amortizacija (12 pastaba)	94	83	87	19
Tikrosios vertės sumažėjimas (11 pastabos)	96	62	96	87
Subsidijos amortizacija	(13)	(33)	(7)	(6)
(Pelnas)/nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo ir nurašymo	78	(2 103)	78	(30)
Gautinų sumų vertės sumažėjimas ir nurašymai	-	282	-	8
Gautinų sumų vertės sumažėjimo atstatymas	(34)	-	(34)	-
Atsargų atidėjimas ir nurašymai	27	884	27	99
Palūkanų sąnaudos (6 pastaba)	1 122	2 215	694	868
Palūkanų pajamos (6 pastaba)	(3)	(376)	(3)	(628)
Dukterinės įmonės pardavimo (pelnas) nuostoliai (7 pastaba)	541	(285)	541	-
Trumpalaikės investicijos pardavimo pelnas	(20)	-	(20)	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo pasikeitimas (8 pastaba)	(302)	(911)	(302)	(661)
<i>Apyvartinio kapitalo pasikeitimas:</i>				
– gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	(2 471)	(1 482)	(1 610)	(3 079)
– atsargos	(5 885)	(4 100)	(988)	(2 614)
– mokėtinos sumos	7 234	9 763	(730)	1 894
Pinigų srautai iš įmonės veiklos	<u>11 216</u>	<u>19 506</u>	<u>9 023</u>	<u>9 669</u>

*Nepiniginės operacijos*

Pagrindiniai nepiniginiai sandoriai buvo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai lizingo būdu.



**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**26. Sandoriai su susijusiomis šalimis**

UAB koncerno „SBA” grupės įmonės, Bendrovės vadovai yra laikomos susijusiomis šalimis

	BENDROVĖ	GRUPĖ
	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b><i>Pardavimai ir suteiktos paslaugos</i></b>		
UAB „SBA” baldų kompanija	115 897	15 925
AB „Šilutės baldai”	790	-
AB „Karigė”	415	-
UAB koncernas „SBA”	276	14
UAB „Klaipėdos baldų prekyba”	267	-
AB „Kauno baldai”	89	435
AB „Akmena”	32	120
UAB „Baldstata”	14	-
UAB „Baldutūra”	2	18
Asociacija „Pramonės marketingo ir biznio centras”	-	1
	117 782	16 513
<b><i>Gautos palūkanos</i></b>		
UAB koncernas „SBA”	274	361
UAB „Klaipėdos baldų prekyba”	191	-
	465	361
<b><i>Prekių ir paslaugų pirkimai</i></b>		
UAB koncernas „SBA”	6 756	13 294
AB „Šilutės baldai”	2 580	-
UAB „Baldutūra”	768	1 592
UAB „Baldstata”	720	-
UAB „Klaipėdos baldų prekyba”	142	-
UAB „Justima”	123	198
AB „Karigė”	88	-
AB „Kauno baldai”	76	6 907
UAB „SBA” baldų kompanija	44	23
AB „Akmena”	35	186
„Vega Trading Group” LLC	-	1 703
Asociacija „Pramonės marketingo ir biznio centras”	-	480
UAB „Miestprojektas”	-	11
AB „Trinyčiai”	-	3
	11 332	24 397

Grupės įmonės UAB koncernui „SBA” 2004 m. ir 2003 m. mokėjo už suteiktas konsultacijas, susijusias su Grupės finansų, personalo, informacinių technologijų diegimo, teisiniais ir kitais strateginiais klausimais.

Kitus sandorius su susijusiomis šalimis daugiausiai sudarė baldų ir medžiagų pardavimai ir pirkimai.

**AB „KLAIPĖDOS BALDAI”  
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
2004 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**26. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)**

<i>Trumpalaikės gautinos sumos</i>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
UAB „SBA” baldų kompanija	13 870	6 818
UAB koncernas „SBA” (už akcijas)	1 400	-
UAB „Klaipėdos baldų prekyba“	1 305	-
UAB koncernas „SBA” (paskola)	1 231	5 080
AB „Karigė“	333	-
AB „Akmena”	62	103
Vincas Januška	41	-
AB „Kauno baldai”	7	7
p. V. Rančys	-	898
UAB „Baldutura”	-	178
UAB „Autokomercija”*	-	9
p. G. Misiukevičius	-	2
	<b>18 249</b>	<b>13 095</b>
<i>Ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktų paskolų ilgalaikė dalis</i>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
UAB „Klaipėdos baldų prekyba“ (paskola)	8 639	-
UAB koncernas „SBA” (paskola)	5 408	3 077
UAB koncernas „SBA” (už akcijas)	1 800	-
	<b>15 847</b>	<b>3 077</b>
<i>Trumpalaikės mokėtinos sumos</i>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
AB „Šilutės baldai”	798	-
UAB koncernas „SBA”	698	1 689
UAB „Baldstata”	129	-
Asociacija „Pramonės marketingo ir biznio centras”	64	164
UAB „Justima”	12	-
UAB „Baldutura”	10	124
AB „Kauno baldai”	-	5 390
AB „Akmena”	-	59
UAB „SBA” baldų kompanija	-	23
p. G. Misiukevičius	-	2
	<b>1 711</b>	<b>7 451</b>
<i>Ilgalaikės mokėtinos sumos</i>		
AB „Kauno baldai”	-	2 624
<i>Akcijų pardavimai</i>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
UAB koncernas „SBA”	4 000	-
p. V. Januška	53	-
p. A. Martinkevičius	120	-
	<b>4 173</b>	<b>-</b>

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**27. Galintys atsirasti įsipareigojimai ir neapibrėžtumai**

***Suteiktos garantijos ir laidavimai***

Bendrovė yra sudariusi laidavimo sutartis su AB bankas „NORD/LB Lietuva“ ir AB bankas „Hansabankas“ pagal kurias laiduoja visu savo turtu už atitinkamai UAB koncernas „SBA“ ir UAB „SBA“ baldų kompanija finansinius įsipareigojimus aukščiau minėtiems bankams.

Bendrovės vadovybė yra įsitikinusi, kad UAB koncernas „SBA“ ir UAB „SBA“ baldų kompanija įvykdys savo prievolės bankams bei kitiems kreditoriams ir todėl nesuformavo jokių atidėjimų įsipareigojimams, susijusiems su suteiktomis garantijomis, 2004 m. finansinėje atskaitomybėje.

**28. Įvykiai po balanso sudarymo dienos**

Pagal 2005 m. sausio 31 d. Bendrovės valdybos posėdžio nutarimą Bendrovė įsipareigoja UAB „VB lizingas“ atpirkti AB „Akmena“ lizinguojamus iš UAB „VB lizingas“ įrengimus, už ne didesnę nei 221 tūkst. EUR sumą, tuo atveju jei lizingo sutartis tarp AB „Akmena“ ir UAB „VB lizingas“ būtų nutraukta anksčiau laiko.

Po balanso sudarymo dienos, pagal 2005 m. vasario 3 d. skolos perkėlimo sutartį, pagrindinis Bendrovės akcininkas UAB koncernas „SBA“ savo įsipareigojimus Bendrovei už suteiktas paskolas ir parduotas akcijas viso 9 839 tūkst. Lt perleido UAB „SBA“ baldų kompanija.

Pagal 2005 m. vasario 9 d. Bendrovės valdybos posėdžio nutarimą Bendrovė be jokių išlygų ir apribojimų laiduoja visu savo turtu AB bankas „Hansabankas“ už papildintą (nuo 900 tūkst. EUR iki 1 500 tūkst. EUR) UAB „SBA“ baldų kompanijai suteiktą paskolą.

2005 m. kovo 3 d. AB „Vilniaus bankas“ pratęse trumpalaikės kredito linijos terminą iki 2006 m. kovo 3 d.