

UAB „PricewaterhouseCoopers”
J. Jasinskio g. 16B
LT-01112 Vilnius
Telefonas (8 5) 239 2300
Faksas (8 5) 239 2301
El. p. vilnius@lt.pwc.com
www.pwc.com/lt

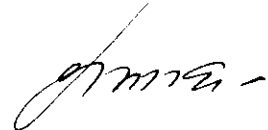
AUDITORIAUS IŠVADA AB „STUMBRAS” AKCININKAMS

1. Mes atlikome AB „Stumbras” (toliau – Bendrovė) pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, taikomus Europos Sąjungoje, parengto 2005 m. gruodžio 31 d. balanso auditą bei buvome paskirti atlikti ir su juo susijusių tuomet pasibaigusių metų pelno (nuostolių), pinigų srautų bei nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitų, pagal kurias buvo parengta pridedama sutrumpinta finansinė atskaitomybė, audita. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Apie finansinę atskaitomybę, kurios pagrindu buvo parengta čia pridedama sutrumpinta finansinė atskaitomybė 2006 m. kovo 30 d. mes pateikėme sąlyginę auditoriaus išvadą dėl 2-oje pastraipoje paminėto dalyko reikšmingumo.
2. Mes neatlikome Bendrovės finansinės atskaitomybės audito ar peržvalgos už 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus. Sumos, parodytos 2004 m. gruodžio 31 d. balanse, buvo naudojamos apskaičiuojant veiklos rezultatus ir pinigų srautus už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus. Dėl šios priežasties mes nepareiškėme nuomonės apie tai, ar finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą vaizdą apie 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metų finansinėje atskaitomybėje pateiktus praėjusio laikotarpio palyginamuosius skaičius ir tuomet pasibaigusius metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus.
3. Mūsų nuomone, informacija, pateikta pridedamoje sutrumpintoje finansinėje atskaitomybėje visais reikšmingais atžvilgiais atitinka finansinę atskaitomybę, kurios pagrindu ši sutrumpinta finansinė atskaitomybė buvo parengta.
4. Geresniam Bendrovės finansinės būklės, jos metų veiklos rezultatų bei pinigų srautų, vadovybės atsakomybės už finansinę atskaitomybę ir mūsų audito apimtį supratimui, sutrumpinta finansinė atskaitomybė turėtų būti skaitoma kartu su finansine atskaitomybe, kurios pagrindu ši sutrumpinta finansinė atskaitomybė buvo parengta, ir mūsų auditoriaus išvada apie ją.

UAB „PricewaterhouseCoopers” vardu



Christopher C. Butler
Partneris



Ona Armalienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000008

Vilnius, Lietuvos Respublika
2006 m. balandžio 4 d.

AB „STUMBRAS”

SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

TURINYS	Puslapiai
AUDITORIAUS IŠVADA	3
BALANSAS	4
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	5
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	6
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	7
SUTRUMPINTOS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS	8 – 33
VEIKLOS ATASKAITA	34 – 35

UAB „PricewaterhouseCoopers”

J.Jasinskio g. 16B
LT-01112 Vilnius
Telefonas (8 5) 239 2300
Faksas (8 5) 239 2301
El.p. vilnius@lt.pwc.com
www.pwc.com/lt

AUDITORIAUS IŠVADA AB „STUMBRAS” AKCININKAMS

UAB „PricewaterhouseCoopers” vardu

Christopher C. Butler
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika
2006 m. kovo XX d.

Ona Armalienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000008

**AB „STUMBRAS“
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Balansas

	Pastab	Gruodžio 31 d.	
		2005	2004
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	7	23 508	48 378
Nematerialusis turtas	8	459	211
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	9	73	-
Parduoti turimas finansinis turtas		15	15
Ilgalaikės gautinos sumos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	10	1 485	121 500
		<u>25 540</u>	<u>170 104</u>
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	11	18 322	18 759
Prekybos ir kitos gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	12	63 978	17 844
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		527	1 530
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13	12 674	7 305
		<u>95 501</u>	<u>45 438</u>
Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui	22	6 231	-
		<u>101 732</u>	<u>45 438</u>
Turto iš viso		<u>127 272</u>	<u>215 542</u>
NUOSAVYBĖ			
Bendrovės akcininkams tenkantis kapitalas ir rezervai			
Įstatinis kapitalas	14	39 685	130 676
Rezervai	15	-	11 864
Nepaskirstytasis pelnas		23 655	19 219
Akcininkų nuosavybės iš viso		<u>63 340</u>	<u>161 759</u>
ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos	17	21 923	-
		<u>21 923</u>	<u>-</u>
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	16	35 626	53 150
Paskolos	17	4 231	-
Ateinančio laikotarpio pajamos	18	1 593	633
Atidėjimai kitiems įsipareigojimams		559	-
		<u>42 009</u>	<u>53 783</u>
Įsipareigojimų iš viso		<u>63 923</u>	<u>53 783</u>
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		<u>127 272</u>	<u>215 542</u>

4–33 puslapiuose pateiktą sutrumpintą finansinę atskaitomybę Generalinis direktorius ir Finansų direktorius patvirtino 2006 m. kovo 30 d.

Česlovas Matulevičius
Generalinis direktorius

Voldemaras Kallo
Finansų direktorius

8–33 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šios sutrumpintos finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Pelno (nuostolių) ataskaita

	Pas- taba	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2005	2004
Tęsiama veikla:			
Pardavimo pajamos	6	82 770	76 243
Pardavimo savikaina		(39 834)	(40 335)
Bendrasis pelnas		42 936	35 908
Kitas pelnas (nuostolis), grynąja verte		18	(3)
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos		(8 091)	(3 362)
Administracinės sąnaudos		(13 977)	(18 919)
Kitos pajamos	19	4 218	6 061
Kitos sąnaudos		(1 707)	(3 573)
Veiklos pelnas		23 397	16 112
Finansinės veiklos sąnaudos	20	(942)	-
Pelnas prieš apmokestinimą		22 455	16 112
Pelno mokestis	21	(1 230)	(929)
Pelnas už metus iš tęsiamos veiklos		21 225	15 183
Nutraukta veikla:			
Pajamos iš nutrauktos veiklos		19 715	7 647
Sąnaudos, susijusios su nutraukta veikla		(21 135)	(16 443)
Nuostolis už metus iš nutrauktos veiklos	22	(1 420)	(8 796)
Pelnas už metus		19 805	6 387
Vienai akcijai tenkantis paprastas ir sumažintas pelnas už Bendrovės akcininkams priskirtiną pelną iš tęsiamos veiklos per metus (Lt vienai akcijai)	23	0,54	0,49
Vienai akcijai tenkantis paprastas ir sumažintas pelnas už Bendrovės akcininkams priskirtiną pelną iš nutrauktos veiklos per metus (Lt vienai akcijai)	23	(0,04)	(0,29)

8–33 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šios sutrumpintos finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Pastaba	Išstatinis kapitalas	Privalomas rezervas	Nepaskirsty- tasis pelnas	Nuosavybės iš viso
Likutis 2004 m. sausio 1 d.		118 640	11 864	12 832	143 336
Pelnas už laikotarpį		-	-	6 387	6 387
Pripažintų pajamų už 2004 iš viso		118 640	11 864	19 219	149 723
Išleistos akcijos		12 036	-	-	12 036
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.		130 676	11 864	19 219	161 759
Likutis 2005 m. sausio 1 d.		130 676	11 864	19 219	161 759
Pelnas už laikotarpį		-	-	19 805	19 805
Pripažintų pajamų už 2005 iš viso		130 676	11 864	39 024	181 564
Išleistos akcijos	14	28 065	-	-	28 065
Pervesta į privalomąjį rezervą	15	-	1 204	(1 204)	-
Dividendai už 2004 m.	24	-	-	(13 890)	(13 890)
Perduotas grynasis turtas reorganizavimo metu	22	(119 056)	(13 068)	(275)	(132 399)
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.		39 685	-	23 655	63 340

8–33 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą šios sutrumpintos finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Pinigų srautų ataskaita

	Pastaba	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
		2005	2004
Įprastinė veikla			
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	25	16 125	1 033
Gautos palūkanos		330	1 832
Sumokėtos palūkanos		(942)	-
Sumokėtas pelno mokestis		(1 169)	(1 596)
Gryniesi pinigų srautai iš įprastinės veiklos		14 344	1 269
Investicinė veikla			
Ilgalaikio materialiojo turto pirkimai		(13 038)	(6 354)
Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		9 544	5 362
Nematerialiojo turto pirkimai		(439)	(126)
Parduoti turimo finansinio turto pirkimai		-	(15)
Susijusioms šalims suteiktos paskolos		(38 000)	(55 200)
Paskolų grąžinimai iš susijusių šalių		20 667	13 700
Paskolų grąžinimai iš darbuotojų		11	7
Gryniesi pinigų srautai iš investicinės veiklos		(21 255)	(42 626)
Finansinė veikla			
Pajamos iš paprastųjų akcijų išleidimo		5	40 096
Gautos paskolos		30 000	-
Sugrąžintos paskolos		(3 846)	-
Bendrovės akcininkams išmokėti dividendai		(13 879)	(2)
Gryniesi pinigų srautai iš finansinės veiklos		12 280	40 094
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynasis padidėjimas (sumažėjimas)			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	13	7 305	8 568
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	13	12 674	7 305

8–33 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą šios sutrumpintos finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Sutrumpintos finansinės atskaitomybės pastabos

1. Bendroji informacija

AB „Stumbras” (toliau – Bendrovė) įregistruota kaip uždaroji akcinė bendrovė 1990 m. gruodžio 17 d. pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Bendrovės akcijos yra įtrauktos į Nacionalinės vertybinių popierių biržos einamąjį sąrašą. Bendrovės kodas – 132082782. Bendrovės akcininkai yra:

	2005 m. gruodžio 31 d.	2004 m. gruodžio 31 d.
UAB „Mineraliniai vandenys”	99,40 proc.	99,36 proc.
Kiti	0,60 proc.	0,64 proc.

Bendrovės pagrindinė patronuojanti įmonė yra Koncernas MG Baltic, įregistruotas Lietuvoje. 100 proc. Koncerno MG Baltic akcijų priklauso p. Dariui Juozui Mockui.

Bendrovė yra ribotos atsakomybės įmonė, įregistruota ir įsikūrusi Kaune. Jos būstinė registruota adresu:

K.Būgos g. 7
LT-44355 Kaunas
Lietuvos Respublika

Bendrovė užsiima stipriųjų alkoholinių gėrimų gamyba ir prekyba.

2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 341 darbuotojas (2004 m. gruodžio 31 d. – 409).

2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo gamyklas šiose Lietuvos miestuose: Kaune, Antanave, Balbieriškyje ir Šilutėje. 2005 m. gruodį Bendrovė atskyrė savo veiklą, toliau tęsdama stipriųjų alkoholinių gėrimų gamybą kaip AB „Stumbras” Kaune ir įsteigdama naują įmonę AB „Biofuture” žemės ūkio kilmės nedenatūruoto etilo alkoholio ir denatūruoto etilo alkoholio gamybai Šilutėje. Veiklos atskyrimas buvo įvykdytas, perleidžiant atskiriamos įmonės akcijas Bendrovės esamiems akcininkams. Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 4 Lt, buvo iškeistos į tą patį kiekį AB „Biofuture” akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 3 Lt. Bendrovės akcininkams taip pat liko tas pats Bendrovės akcijų kiekis, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 1 Lt.

2. Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

Pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis buvo parengta ši finansinė atskaitomybė, išdėstyti toliau. Šie apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi visiems pateiktiems metų laikotarpiams, jeigu nenurodyta kitaip.

2.1 Rengimo pagrindas

Ši AB „Stumbras” finansinė atskaitomybė parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikymui Europos Sąjungoje, ir pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, parengtus Tarptautinių apskaitos standartų valdybos, ir jai taip pat taikomas TFAS Nr. 1 „TFAS taikymas pirmąjį kartą“. Visi Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai, parengti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) ir galiojantys šios finansinės atskaitomybės rengimo dieną, patvirtinti taikymui Europos Sąjungoje pagal Europos Komisijos nustatytą patvirtinimo procedūrą, išskyrus Tarptautinį apskaitos standartą Nr. 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“. Vadovaujantis Apskaitos reguliavimo komiteto rekomendacijomis, Komisija patvirtino Reglamentus 2086/2004 ir 1864/2005, reikalaujančius, kad visos listinguojamos įmonės nuo 2005 m. sausio 1 d. pradėtų taikyti TAS Nr. 39, išskyrus tam tikras jo nuostatas dėl pagrindinių indėlių portfelio apsidraudimo sandorių.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

AB „Stumbras” finansinė atskaitomybė buvo rengiama pagal Lietuvoje pripažintus bendruosius apskaitos principus (BAP) iki 2004 m. gruodžio 31 d. BAP tam tikrais aspektais skiriasi nuo TFAS. Rengiant AB „Stumbras” 2005 m. finansinę atskaitomybę, vadovybė pakeitė tam tikrus apskaitos ir vertinimo metodus, taikytus BAP finansinei atskaitomybei, kad jie atitiktų TFAS reikalavimus. 2004 m. palyginamieji skaičiai buvo perskaičiuoti, kad atspindėtų minėtus koregavimus.

Perėjimo nuo BAP prie TFAS poveikio Bendrovės nuosavybei bei jos grynajam pelnui ir pinigų srautams palyginimas ir aprašymas pateiktas 5-oje pastaboje.

Ši finansinė atskaitomybė parengta remiantis istorinės savikainos samprata.

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal TFAS reikalavimus, reikia atlikti svarbius apskaitinius vertinimus. Taip pat vadovybei tenka priimti sprendimus, susijusius su Bendrovės taikomais apskaitos principais. Sritys, kuriose tenka priimti reikšmingus ir sudėtingus sprendimus, arba sritys, kuriose daromos prielaidos ir taikomi apskaitiniai vertinimai turi reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei, aprašytos 4-oje pastaboje.

Paskelbti tam tikri nauji apskaitos standartai ir interpretacijos, kuriuos privaloma taikyti Bendrovės ataskaitiniams laikotarpiams, prasidėsiantiems nuo ar po 2006 m. sausio 1 d., ar vėlesniems laikotarpiams, tačiau kurių Bendrovė dar nėra pritaikiusi:

TAS Nr. 39 (Pakeitimas) – „Tikrosios vertės pasirinkimo sandoriai” (galioja nuo 2006 m. sausio 1 d.) Pagal 39 TAS (peržiūrėtas 2003 m.) nuostatas, įmonės pirminio pripažinimo metu galėjo neatšaukiamai nuspręsti priskirti beveik bet kurią finansinę priemonę prie tų, kurios įvertinamos tikrąją verte, o tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pataisa pakeitė finansinių priemonių, kurių tikrosios vertės pokytis yra traukiamas į pelno (nuostolių) ataskaitą, apibrėžimą ir apribojo finansinių priemonių priskyrimą šiai kategorijai. Bendrovės taikoma politika – savarankiškai nepriskirti turto ir įsipareigojimų prie tų, kurių tikrosios vertės pokytis apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

TAS Nr. 39 (Pakeitimas) – „Prognozuojamų sandorių tarp grupės įmonių pinigų srautų apsidraudimo sandorių apskaita” (galioja nuo 2006 m. sausio 1 d.) Šis pakeitimas leidžia traktuoti labai tikėtino sandorio tarp grupės įmonių užsienio valiutos riziką kaip apsidraudimo objektą konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje, su sąlyga, kad: (a) sandorio valiuta yra kita negu įmonės, sudariusios šį sandorį, funkcinė valiuta; ir (b) užsienio valiutos rizika turės įtakos konsoliduotam pelnui ar nuostoliumi.

TAS Nr. 39 (Pakeitimas) – „Finansinių garantijų sutartys” (galioja nuo 2006 m. sausio 1 d.) Šis pakeitimas reikalauja, kad išduotos finansinės garantijos, išskyrus tas, kurios anksčiau patvirtintos įmonės kaip draudimo sutartys, pradžioje būtų pripažįstamos jų tikrąja verte, o vėliau didesniąja verte iš: (a) neamortizuotas susijusių gautų ir būsimų įmokų likutis, arba (b) išlaidos, reikalingos įsipareigojimui įvykdyti balanso dieną. Skirtingi reikalavimai taikomi vėlesniems išleistų finansinių garantijų vertinimams, pagal kurias finansinis turtas negali būti netraukiamas į apskaitą arba kurios į apskaitą traukiamos vadovaujantis nuolatinio dalyvavimo principu.

TFAS Nr. 7 – „Finansinės priemonės: atskleidimas” ir jį papildantis TAS Nr. 1 „Finansinės atskaitomybės pateikimas – kapitalo atskleidimas” pakeitimas (galioja nuo 2007 m. sausio 1 d.) TFAS Nr. 7 nustato naujus atskleidimus, kurie pagerina informaciją apie finansines priemones. Jis reikalauja atskleisti kokybinę ir kiekybinę informaciją apie rizikas, kylančias iš finansinių priemonių, taip pat nustato minimalius informacijos atskleidimus apie kredito riziką, likvidumo riziką ir rinkos riziką, įskaitant jautrumo rinkos rizikai analizę. Šis standartas pakeičia kai kuriuos reikalavimus, numatytus TAS Nr. 32 „Finansinės priemonės: atskleidimas ir pateikimas”. TAS Nr. 1 pakeitimas nustato naujus informacijos atskleidimus apie įmonės kapitalo lygį bei apie tai, kaip ji valdo savo kapitalą. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos turės naujasis TFAS ir TAS Nr. 1 pakeitimas informacijos atskleidimams jos finansinėje atskaitomybėje.

TAS Nr. 19 (Pakeitimas) – „Išmokos darbuotojams” (galioja nuo 2006 m. sausio 1 d.) TAS Nr. 19 pakeitimas nustato papildomą galimybę pripažinti nuosavybės nepaskirstytojo pelno straipsnyje visą aktuarinį pelną ar nuostolį, atsiradusius dėl nustatytų išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikotarpiui, planų. Jis taip pat reikalauja atskleisti naują informaciją apie nustatytų išmokų planus ir paaiškina apskaitą, susijusią su sutartimi tarp eilės darbdavių plano ir dalyvaujančių darbdavių.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

TFAS Nr. 6 „Mineralinių išteklių tyrinėjimas ir vertinimas” (galioja nuo 2006 m. sausio 1 d.) TFAS Nr. 6 leidžia įmonei toliau taikyti apskaitos principus, tyrinėjimo ir vertinimo turtui, taikytus iš karto prieš pradėdant taikyti TFAS, atsižvelgiant į tam tikrus reikalavimus dėl vertės sumažėjimo patikrinimo.

TFAS IK Interpretacija Nr. 4 „Nustatymas, ar susitarimas turi lizingo požymių” (galioja nuo 2006 m. sausio 1 d.) TFAS IK Interpretacija Nr. 4 reikalauja, kad nustatant, ar susitarimas yra lizingas ar turi lizingo požymių, reikia remtis susitarimo turiniu. Ji reikalauja įvertinti, ar: (a) susitarimo įvykdymas priklauso nuo konkretaus turto vieneto ar vienetų naudojimo; ir (b) susitarimas numato teisę naudoti turta.

TFAS IK Interpretacija Nr. 5 „Teisės kylančios iš dalyvavimo eksploatavimo nutraukimo, atstatymo ir aplinkos sutvarkymo fonduose” (galioja nuo 2006 m. sausio 1 d.) Atsižvelgiant į tam tikras išimtis, ši interpretacija draudžia sudengti įsipareigojimą už eksploatavimo nutraukimo išlaidas su turtu, kurį sudaro dalyvavimas eksploatavimo nutraukimo ar panašiam fonde, ir paaiškina kompensavimo turto vertinimą.

TFAS IK Interpretacija Nr.6 – „Įsipareigojimai, atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje – elektrinės ir elektroninės įrangos atliekos” (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2005 m. gruodžio 1 d. ar vėliau, t.y. nuo 2006 m. sausio 1 d.) Šioje interpretacijoje teigiama, kad įsipareigojimas, kuriuo dalijasi rinkos dalyviai proporcingai jų turimai rinkos daliai, o būtent įsipareigojimas už praeities elektrinės ir elektroninės įrangos atliekų eksploatavimo nutraukimą Europos Sąjungoje, neturi būti pripažįstamas, kadangi dalyvavimas rinkoje vertinimo laikotarpiu yra įpareigojantis įvykis pagal TAS Nr. 37.

TFAS IK Interpretacija Nr. 7, „Perskaičiavimo metodo pagal TAS Nr. 29 taikymas” (galioja laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2006 m. kovo 1 d. ar vėliau, t.y. nuo 2007 m. sausio 1 d.) Ši interpretacija paaiškina TAS Nr. 29 taikymą atskaitiniais laikotarpiais, kuriuo pirmą kartą nustatomos hiperinfliacijos sąlygos. Joje nurodyta, kad TAS Nr. 29 pradžioje turėtų būti taikomas taip, tarytum visuomet būtų buvusi hiperinfliacijos ekonomika. Be to, ji paaiškina atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimą laikotarpio pradžios balanse, perskaičiuotame atsižvelgiant į hiperinfliaciją pagal TAS Nr. 29.

TFAS IK Interpretacija Nr.8 „TFAS Nr. 2 taikymo apimtis” (galioja laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2006 m. gegužės 1 d. ar vėliau, t.y. nuo 2007 m. sausio 1 d.) Šioje interpretacijoje teigiama, kad TFAS Nr. 2 taip pat taikomas sandoriams, kurių metu įmonė gauna neidentifikuojamas prekes ar paslaugas, ir kad tokie vienetai turi būti vertinami, kaip skirtumas tarp akcijomis paremto mokėjimo tikrosios vertės ir kurių nors identifikuojamų gautų (ar gaunamų) prekių ar paslaugų tikrosios vertės.

TFAS IK Interpretacija Nr. 9, „Įterptųjų išvestinių priemonių įvertinimas iš naujo” 2006 m. kovo 1 d. TFAS Interpretacijų komitetas paskelbė TFAS IK Interpretaciją Nr. 9 „Įterptųjų išvestinių priemonių įvertinimas iš naujo“. TFAS IK Interpretacija Nr. 9 išaiškina tam tikrus aspektus, susijusius su įterptųjų išvestinių priemonių apskaita pagal TAS Nr. 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir įvertinimas“. Su tam tikromis išimtimis TAS Nr. 39 reikalauja, kad įterptosios išvestinės priemonės būtų pripažįstamos ir įvertinamos atskirai, kuomet įmonė pirmą kartą tampa sutarties šalimi. TFAS IK buvo paklausta, ar apskaitytos įterptosios išvestinės priemonės turi būti vėliau iš naujo įvertinamos, jeigu atsirado tam tikrų įvykių. TFAS IK Interpretacijoje Nr. 9 pateikta išvada, kad tokį įvertinimą iš naujo draudžiama atlikti, nebent būtų pasikeitusios sutarties sąlygos, kurios reikšmingai pakeistų pinigų srautus, kurių kitaip reiktų pagal sutartį, ir šiuo atveju būtų reikalaujama įvertinti iš naujo. TFAS IK Interpretacijoje Nr. 9 nenagrinėjamas sutarčių su įterptomosiomis išvestinėmis priemonėmis įsigijimas verslo sujungimo būdu, taip pat ir jų galimas įvertinimas iš naujo įsigijimo dieną.

TAS Nr. 21 (Pakeitimas) „Grynosios investicijos į užsienyje veikiančias įmones” (galioja nuo 2006 m. sausio 1 d.) Pakeitimas reikalauja apskaityti valiutų perskaičiavimo pelną ar nuostolį už kvazi nuosavybės paskolas tarp grupės įmonių konsoliduotoje nuosavybėje, net jeigu šios paskolos nėra išreikštos nei paskolos davėjo, nei paskolos gavėjo funkcine valiuta. Dabar tokie valiutų perskaičiavimo skirtumai turi būti pripažįstami konsoliduotame pelne arba nuostolyje. Jis taip pat papildė „grynosios investicijos į užsienyje veikiančias įmones“ sąvokos apibrėžimą, įtraukdamas paskolas tarp dukterinių įmonių.

TFAS Nr. 1 (Pakeitimas) – „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą” ir TFAS Nr. 6 „Mineralinių išteklių tyrinėjimas ir vertinimas” (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.) Šis nežymus TFAS 1 pakeitimas patikslina, kad TFAS 6 nurodyta galimybė nepateikti palyginamosios informacijos yra taikoma pripažinimo bei vertinimo reikalavimams, nurodytiems TFAS 6, taip pat kaip ir atskleidimo reikalavimams.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Jeigu kitaip nenurodyta aukščiau, nesitikima, kad šie naujieji standartai ir interpretacijos turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinei atskaitomybei.

2.2 Informacija apie segmentus

Verslo segmentas yra išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje gaminami atskiri arba susiję produktai ar teikiamos atskiros arba susijusios paslaugos ir kurios verslo rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų įmonės verslo dalių. Geografinis segmentas yra išskirta verslo sudedamoji dalis, kurioje gaminami produktai ar teikiamos paslaugos tam tikroje geografinėje ekonominėje aplinkoje ir kurios rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų verslo dalių, veikiančių kitoje geografinėje ekonominėje aplinkoje.

2.3 Užsienio valiutų perskaičiavimas

(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta

Straipsniai Bendrovės finansinėje atskaitomybėje įvertinti pirminės ekonominės aplinkos, kurioje įmonė vykdo veiklą, valiuta (toliau – funkcinė valiuta). Finansinėje atskaitomybėje sumos nurodytos Lietuvos litais (Lt), kuri yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas susietas su euru santykiu 3,4528 Lt = 1 euras.

(b) Sandoriai ir likučiai

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

2.4 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo suma. Žemė apskaitoma įsigijimo savikaina, sumažinta vertės sumažėjimo suma. Savikaina apima išlaidas, tiesiogiai priskirtinas turto įsigijimui.

Vėliau patiriamos išlaidos pridedamos prie turto apskaitinės vertės arba pripažįstamos kaip atskiras turtas tik tuo atveju, jeigu tikėtina, kad ateityje Bendrovė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos remonto ir priežiūros sąnaudos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje per tą finansinį laikotarpį, kuomet jos buvo patirtos.

Turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nurašant turto įsigijimo vertę iki likutinės vertės per nustatytą naudingo tarnavimo laikotarpį. Taikomi šie naudingo tarnavimo laikotarpiai:

– Pastatai	15 - 20 metų
– Mašinos ir įrengimai	5 - 10 metų
– Transporto priemonės	6 - 10 metų
– Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3 - 5 metai

Turto likutinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi ir prireikus koreguojami kasmet, kiekvienų metų pabaigoje.

Jeigu turto apskaitinė vertė viršija jo įvertintą atsiperkamąją vertę, apskaitinė vertė nedelsiant sumažinama iki turto atsiperkamosios vertės (žiūr. 2.6 pastaba).

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Pelnas arba nuostoliai, perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami gautas pajamas lyginant su perleisto turto apskaitine verte. Pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas sandorio rezultatas.

2.5 Nematerialusis turtas

(a) Patentai ir licencijos

Patentai ir licencijos pripažįstami savikaina. Jiems yra nustatytas naudingo tarnavimo laikotarpis ir jie apskaitomi savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos ir vertės sumažėjimo suma. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, siekiant paskirstyti patentų ir licencijų savikainą per įvertintą naudingo tarnavimo laikotarpį (3 metai).

(b) Programinė įranga

Įsigytos kompiuterių programinės įrangos licencijos kapitalizuojamos remiantis su konkrečių programinių įrangų įsigijimu ir parengimu naudojimui susijusiomis išlaidomis. Šios išlaidos amortizuojamos per jų įvertintą naudingo tarnavimo laikotarpį (3 metai).

Išlaidos, susijusios su programinės įrangos vystymu ir priežiūra, pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos yra patiriamos.

2.6 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Turtas su neribotu naudingo tarnavimo laikotarpiu nėra amortizuojamas ir kiekvienais metais peržiūrimas, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą, jeigu tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai liudija, kad turto apskaitinė vertė gali būti neatgautina. Amortizuojamas turtas peržiūrimas, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą, jeigu tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai liudija, kad turto apskaitinė vertė gali būti neatgautina. Suma, kuria turto apskaitinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, pripažįstama vertės sumažėjimo nuostoliu. Atsiperkamoji vertė yra turto tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertė, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra didesnė. Nustatant turto vertės sumažėjimą, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, kurių atžvilgiu galima nustatyti atskirus pinigų srautus (pinigų srautus sukuriančius vienetus). Nefinansinis turtas, kurio vertė sumažėjo, peržiūrimas galimam vertės sumažėjimo atstatymui kiekvienos atskaitomybės parengimo dieną.

2.7 Finansinis turtas

Bendrovė klasifikuoja savo finansinį turtą į šias grupes: paskolos ir gautinos sumos, ir parduoti turimas finansinis turtas. Klasifikavimas priklauso nuo įsigyto finansinio turto paskirties ir nuo to, ar investicijos kotiruojamos aktyvioje rinkoje. Vadovybė nustato finansinio turto klasifikaciją jo pripažinimo metu, o vėliau peržiūri klasifikaciją kiekvienos atskaitomybės parengimo dieną.

(a) Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra ne išvestinis finansinis turtas, kuriam nustatyti fiksuoti ar apibrėžiami mokėjimai ir kuris nekotiruojamas aktyvioje rinkoje bei nėra numatytas prekybai. Jos pripažįstamos trumpalaikiu turtu, išskyrus tas paskolas ir gautinas sumas, kurių gražinimo laikotarpis yra ilgesnis nei 12 mėnesių po balanso parengimo dienos. Pastarosios priskiriamos prie ilgalaikio turto ir apskaitomos balanse ilgalaikių gautinų sumų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų straipsniuose. Paskolos ir gautinos sumos apskaitomos prekybos ir kitų gautinų sumų, ir išankstinių apmokėjimų balanso straipsnyje (žiūr. 2.9 pastaba).

(b) Parduoti turimas finansinis turtas

Parduoti turimas finansinis turtas yra ne išvestinis finansinis turtas, kuris arba priskiriamas prie šios grupės, arba nepriskiriamas prie jokių kitų grupių. Jis pripažįstamas ilgalaikiu turtu, nebent vadovybė ketina parduoti investiciją arba investicijos terminas pasibaigia per 12 mėnesių nuo balanso parengimo dienos ir tokiu atveju jis pripažįstamas trumpalaikiu turtu.

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.7 Finansinis turtas (tęsinys)

Investicijų pirkimai ir pardavimai pripažįstami sandorio dieną, t.y. tuomet, kai Bendrovė įsipareigoja pirkti ar parduoti turtą. Pradžioje investicijos pripažįstamos tikrąja verte pridėjus sandorio sąnaudas, jeigu finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąja verte per pelną ar nuostolį. Investicijos nebeprapažįstamos, kuomet baigėsi teisių gauti pinigų srautus iš investicijų terminas arba jos buvo perduotos ir Bendrovė iš esmės perdavė visas su nuosavybe susijusias rizikas ir jos teikiamą naudą. Parduoti turimas finansinis turtas ir finansinis turtas tikrąja verte per pelną ar nuostolį vėliau pripažįstami tikrąja verte. Paskolos ir gautinos sumos bei iki termino pabaigos laikomos investicijos apskaitomos amortizuota savikaina, taikant efektyviosios palūkanų normos metodą.

Piniginių vertybinių popierių užsienio valiuta, priskirtų parduoti turimam finansiniam turtui, tikrosios vertės pasikeitimai analizuojami tarp valiutų perskaičiavimo skirtumų, atsiradusių dėl vertybinių popierių amortizuotos savikainos pasikeitimų, bei kitų vertybinių popierių apskaitinės vertės pasikeitimų. Valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažįstami pelne arba nuostolyje ir kiti apskaitinės vertės pasikeitimai pripažįstami nuosavybėje. Piniginių vertybinių popierių, priskirtų parduoti turimam finansiniam turtui, ir nepiniginių vertybinių popierių, priskirtų parduoti turimam finansiniam turtui, tikrosios vertės pasikeitimai pripažįstami nuosavybėje.

Kuomet parduoti turimam finansiniam turtui priskirti vertybiniai popieriai parduodami ar sumažėja jų vertė, sukaupti tikrosios vertės koregavimai, pripažinti nuosavybėje, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „pelnas ir nuostolis iš investicinių vertybinių popierių“. Palūkanos už parduoti turimus vertybinius popierius, apskaičiuotos taikant efektyvios palūkanų normos metodą, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje. Dividendai už parduoti turimas nuosavybės finansines priemones pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kuomet nustatoma Bendrovės teisė gauti apmokėjimus.

Kotiruojamų investicijų tikrosios vertės paremtos dabartinėmis rinkos kainomis. Jeigu tam tikro finansinio turto (ir nelistinguojamų vertybinių popierių) rinka nėra aktyvi, Bendrovė nustato tikrąją vertę vadovaudamasi vertinimo metodais. Tokie vertinimo metodai apima naudojimąsi neseniai įvykusiais sandoriais rinkos sąlygomis bei kitomis priemonėmis, kurios iš esmės nesiskiria, diskontuotų pinigų srautų analizę bei opcionų kainodaros modelius, maksimaliai pasinaudojant rinkos informacija ir kuo mažiau pasikliaujant konkrečios įmonės specifine informacija.

Kiekvieną balanso parengimo dieną Bendrovė įvertina, ar nėra objektyvių finansinio turto ar finansinio turto grupės vertės sumažėjimo įrodymų. Nuosavybės vertybinių popierių, priskirtų parduoti turimiems, atveju žymus ar užsitęsęs vertybinio popieriaus tikrosios vertės sumažėjimas žemiau jo savikainos yra laikomas vertybinių popierių vertės sumažėjimo požymiu. Jeigu egzistuoja bet kuris iš šių įrodymų parduoti turimam finansiniam turtui, sukauptas nuostolis, lygus skirtumui tarp įsigijimo savikainos ir dabartinės tikrosios vertės, atėmus to finansinio turto, anksčiau pripažinto per pelną ar nuostolį, vertės sumažėjimo nuostolį, perkeliamas iš nuosavybės ir pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas nuosavybės priemonių vertės sumažėjimo nuostolis neatstatomas per pelno (nuostolių) ataskaitą. Jeigu per kitą laikotarpį skolos priemonės, priskirtos parduoti turimai, tikroji vertė padidėja ir toks padidėjimas gali būti objektyviai siejamas su įvykio atsiradimu po to, kai buvo pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis pelne arba nuostolyje, vertės sumažėjimo nuostolis atstatomas, o atstatymo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje. Prekybos gautinų sumų patikrinimas, siekiant nustatyti, ar nesumažėjusi jų vertė, aprašytas 2.9 pastaboje.

2.8 Atsargos

Atsargos pripažįstamos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina nustatoma pagal FIFO metodą. Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikaina apima žaliavas, tiesiogines darbo išlaidas, kitas tiesiogines sąnaudas ir susijusias gamybos pridėtines išlaidas (remiantis įprastiniu veiklos pajėgumu). Į savikainą neįeina skolinimosi išlaidos. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus priskirtinas kintamas pardavimo sąnaudas.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.9 Prekybos gautinos sumos

Prekybos gautinos sumos pradžioje pripažįstamos gautinos sumos tikraja verte, o vėliau amortizuota savikaina, nustatoma taikant efektyviosios palūkanų normos metodą. Amortizuota savikaina yra suma, kuria gautina suma buvo pradžioje pripažinta, atėmus sugrąžintas sumas, pridėjus sukauptas palūkanas ir atėmus bet kokius nurašymus dėl vertės sumažėjimo. Atidėjimas prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimui suformuojamas, kuomet yra objektyvių įrodymų, kad Bendrovė nesugebės susigrąžinti gautinų sumų iki nustatyto termino. Reikšmingi skolininko finansiniai sunkumai, tikimybė, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdyta finansinė reorganizacija, taip pat mokėjimų nevykdymas ar uždelsimas – tai prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo požymiai. Atidėjimo suma apskaičiuojama iš turto apskaitinės vertės atėmus įvertintų būsimų pinigų srautų, diskontuotų efektyviaja palūkanų norma, dabartinę vertę. Atidėjimo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje administracinių sąnaudų straipsnyje.

2.10 Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui

Ilgalaikis turtas priskiriamas pardavimui skirtam turtui ir apskaitomas žemesniaja iš apskaitinės vertės arba tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas, jeigu apskaitinė vertė iš esmės atgaunama iš pardavimo sandorio, o ne iš nepertraukiamo naudojimo. Bendrovė įvertina ilgalaikį turtą skirtą pardavimui žemesniaja iš apskaitinės vertės ir tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas.

Bendrovė nuo 2005 m. sausio 1 d. pradėjo taikyti TFAS Nr. 5 perspektyviuoju metodu, vadovaudamasi šio standarto nuostatomis. Ilgalaikis turtas (ar perleidžiamo turto grupės) skirtas pardavimui anksčiau nebuvo nei klasifikuojamas, nei apskaitomas trumpalaikio turto ar įsipareigojimų straipsniuose. Šis ilgalaikis turtas (ar perleidžiamo turto grupės) anksčiau nebuvo vertinamas skirtingai nuo kito turto ir įsipareigojimų.

2.11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų srautų ataskaitoje pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus kasoje, indėlius bankuose iki pareikalavimo ir kitas trumpalaikes labai likvidžias investicijas, kurių terminas yra ne ilgesnis kaip trys mėnesiai.

2.12 Įstatinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos nuosavybėje.

2.13 Paskolos

Paskolos pradžioje apskaitomos tikraja verte, atėmus patirtas sandorio išlaidas. Vėliau paskolos apskaitomos amortizuota savikaina. Bet koks skirtumas, susidaręs tarp pradžioje pripažintos sumos ir išpirkimo vertės, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje per skolinimosi laikotarpį, taikant efektyviosios palūkanų normos metodą.

Paskolos priskiriamos prie trumpalaikių įsipareigojimų, nebent Bendrovė turi besąlyginę teisę atidėti įsipareigojimo įvykdymą ne mažiau kaip 12 mėnesių po balanso parengimo dienos.

2.14 Atidėtasis pelno mokestis

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesinės bazės ir jų balansinės vertės finansinėje atskaitomybėje. Atidėtasis pelno mokestis nepripažįstamas, jeigu jis susidaro dėl turto ar įsipareigojimų pirminio pripažinimo, kuris sandorio metu neturėjo jokios įtakos nei apskaitiniam, nei apmokestinamam pelnui ar nuostoliui. Atidėtasis pelno mokestis apskaičiuojamas taikant balanso parengimo dienai patvirtintus arba iš esmės patvirtintus mokesčių tarifus (ir įstatymus), kuriuos numatoma taikyti, kuomet bus realizuojamas susijęs atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

Atidėtasis pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.15 Išmokos darbuotojams

(a) Socialinio draudimo įmokos

Bendrovė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis vietos teisiniais reikalavimais. Nustatytą įmokų planas – tai planas, pagal kurį Bendrovė 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.

(b) Išėitinės kompensacijos

Išėitinės kompensacijos 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. Bendrovė pripažįsta išėitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalią 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 yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

2.16 Atidėjimai

Atidėjimai teismo ieškiniams pripažįstami tuomet, kai: Bendrovė turi dabartinį teisinį ar konstruktyvų įsipareigojimą dėl įvykių praeityje; daugiau tikėtina nei netikėtina, kad šiam įsipareigojimui įvykdyti teks panaudoti išteklius; įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjimai nepripažįstami būsimiems veiklos nuostoliams.

Atidėjimai įvertinami dabartine verte sąnaudų, kurių tikėtina, kad prireiks įsipareigojimui įvykdyti, naudojant ikimokestinį tarifą, kuris atspindi pinigų laiko vertės ir konkrečiam įsipareigojimui būdingų rizikų dabartinius rinkos vertinimus. Atidėjimo padidėjimas dėl prabėgusio laiko pripažįstamas palūkanų sąnaudomis.

2.17 Pajamų pripažinimas

Pardavimo pajamas sudaro už parduotas prekes ir suteiktas paslaugas gauto ar gautino atlygio tikroji vertė, atėmus pridėtinės vertės mokestį, akcizą, sugražinimus ir nuolaidas. Pajamos pripažįstamos tokiais būdais:

(a) Prekių pardavimo pajamos

Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos tuomet, kai prekės buvo pristatytos pirkėjui, pirkėjas priėmė prekes ir yra pagrįstai užtikrintas susijusių gautinų sumų susigražinimas.

(b) Paslaugų pardavimo pajamos

Paslaugų pardavimo pajamos pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuomet buvo suteiktos paslaugos, atsižvelgiant į konkretaus sandorio užbaigimą, įvertinamą remiantis faktiškai suteiktų paslaugų ir visų teiktinų paslaugų santykiu.

(c) Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Kuomet sumažėja gautinos sumos vertė, Bendrovė sumažina jos apskaitinę vertę iki atsiperkamosios vertės, kurią sudaro įvertinti būsimi pinigų srautai, diskontuoti priemonės pirmine efektyviaja palūkanų norma, ir toliau mažina diskontą palūkanų pajamomis.

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.18 Nuoma

Ilgalaikio materialiojo turto nuoma, kai nuomotojui lieka iš esmės visa rizika ir nuosavybės teikiama nauda, laikoma nuoma. Nuomos įmokos, sumokėtos arba gautos pagal nuomos sutartis, pripažįstamos sąnaudomis/pajamomis pelno (nuostolių) ataskaitoje proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

2.19 Dividendų paskirstymas

Dividendų paskirstymas Bendrovės akcininkams pripažįstamas įsipareigojimu Bendrovės finansinėje atskaitomybėje tuo laikotarpiu, kuomet dividendus patvirtina Bendrovės akcininkai.

2.20 Vyriausybės subsidijos

Vyriausybės suteiktos subsidijos pripažįstamos tikraja verte, jeigu pagrįstai užtikrinama, kad subsidija bus gauta ir Bendrovė laikysis visų jai keliamų sąlygų. Nepiniginės vyriausybės subsidijos pripažįstamos jų nominalia verte.

Vyriausybės subsidijos, susijusios su sąnaudomis, yra atidedamos ir pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje per tokį laikotarpį, kurio reikia, siekiant suderinti jas su sąnaudomis, kurioms kompensuoti skirtos subsidijos.

3. Finansinės rizikos valdymas

3.1 Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama veiklą, Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant valiutos riziką, tikrosios vertės palūkanų normos riziką ir kainos riziką), kredito rizika, likvidumo rizika ir pinigų srautų palūkanų normos rizika. Bendrovės bendra rizikos valdymo programa pagrindinį dėmesį skiria finansinių rinkų nenuspėjamumui ir ji siekia sumažinti galimą neigiamą poveikį Bendrovės finansiniams veiklos rezultatams.

(a) Rinkos rizika

(i) Valiutų kursų svyravimo rizika

Bendrovė veiklą vykdo tarptautiniu mastu, todėl jai yra iškilusi valiutų kursų svyravimo rizika, pirmiausiai susijusi su JAV doleriais. Valiutų kursų svyravimo rizika atsiranda dėl būsimų komercinių sandorių ir pripažinto turto ir įsipareigojimų. Tačiau valiutų kursų svyravimo rizika nėra laikoma reikšminga, kadangi tik nedidelė dalis pirkimo ir pardavimo sutarčių vykdoma JAV doleriais.

(ii) Kainos rizika

Bendrovei nėra iškilusi prekių kainos rizika ar nuosavybės vertybinių popierių kainos rizika.

(b) Kredito rizika

Bendrovėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos. Bendrovė turi nustatytas politikas, nuolat užtikrinančias, kad didmeninė prekyba produktais būtų vykdoma su klientais, turinčiais tinkamą kreditavimo istoriją.

(c) Likvidumo rizika

Konservatyvus likvidumo rizikos valdymas leidžia išlaikyti reikiamą grynujų pinigų kiekį, taip pat finansavimą pagal sutartas pakankamas kreditavimo priemones. Bendrovė siekia palaikyti finansavimo lankstumą, sudarydama kredito linijų sutartis.

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

(d) Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika

Bendrovės pajamos ir pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iš esmės yra nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Bendrovei iškyla tikrosios vertės palūkanų normos rizika dėl susijusioms šalims suteiktų paskolų. Bendrovei iškyla pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika dėl ilgalaikių paskolų. Dėl paskolų, suteiktų su kintamomis palūkanų normomis, Bendrovei iškyla pinigų srautų palūkanų normos rizika.

3.2 Tikrosios vertės vertinimas

Finansinių priemonių, kuriomis prekiaujama aktyvioje rinkoje (tokių kaip prekybos ir parduoti turimų vertybinių popierių), tikroji vertė nustatoma remiantis rinkos kainomis, galiojančiomis balanso parengimo dieną. Bendrovės turimo finansinio turto rinkos kainą sudaro dabartinė pasiūlos kaina.

Finansinių priemonių, kuriomis neprekiuojama aktyvioje rinkoje (tokių kaip oficialiai nekotiruojamų išvestinių priemonių), tikroji vertė nustatoma naudojant įvairius vertinimo metodus. Bendrovė naudoja įvairius metodus ir daro prielaidas, kurios paremtos kiekvieno balanso parengimo dieną egzistuojančiomis rinkos sąlygomis. Ilgalaikėms skoloms naudojamos rinkos kainos arba prekybos agentų kainos, nustatytos panašioms priemonėms. Kiti metodai, tokie kaip įvertinti diskontuoti pinigų srautai, naudojami siekiant apskaičiuoti likusiųjų finansinių priemonių tikrąją vertę.

Laikoma, kad prekybos gautinų sumų nominali vertė, atėmus vertės sumažėjimą, ir mokėtinų sumų nominali vertė atitinka jų tikrąsias vertes. Finansinių įsipareigojimų tikroji vertė atskleidimo tikslams įvertinama diskontuojant būsimus sutartinius pinigų srautus taikant dabartinę rinkos palūkanų normą, kurią Bendrovė taiko kitoms panašioms finansinėms priemonėms.

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Vertinimai ir sprendimai nuolat peržiūrimi ir įvertinami remiantis praeities patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant būsimų įvykių tikimybę, kuri laikoma pagrįsta tam tikromis aplinkybėmis.

4.1 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir prielaidos

Bendrovė atlieka vertinimus ir daro prielaidas, susijusias su ateitimi. Atlikti apskaitiniai vertinimai iš esmės retai kada bus lygūs susijusiems faktiniams rezultatams. Vertinimai ir prielaidos, kuriems būdinga didelė rizika, kad bus reikšmingai koreguotos turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės per ateinančius finansinius metus, yra aprašyti toliau.

Atidėjimai įsipareigojimams

Atidėjimai įsipareigojimams buvo apskaičiuoti remiantis vadovybės numatomu išteklių panaudojimu ateityje įsipareigojimams padengti.

4.2 Svarbūs sprendimai taikant Bendrovės apskaitos principus

Nutrauktos veiklos apskaita

2005 m. gruodį Bendrovė atskyrė savo veiklą, toliau tęsdama stipriųjų alkoholinių gėrimų gamybą kaip AB „Stumbras” Kaune ir įsteigdama naują įmonę AB „Biofuture” žemės ūkio kilmės nedenatūruoto etilo alkoholio ir denatūruoto etilo alkoholio gamybai Šilutėje. Veiklos atskyrimas buvo įvykdytas, perleidžiant atskiriamos įmonės akcijas Bendrovės esamiems akcininkams. Po perleidimo nebuvo pripažintas joks pelnas ar nuostolis, kadangi šis sandoris įvykdytas su Bendrovės akcininkais. Po atskyrimo, gamyklų Antanave, Balbieriškyje ir Šilutėje rezultatai buvo parodyti kaip nutraukta veikla, remiantis prielaida, kad atskyrimas pateikimo tikslams gali būti traktuojamas taip pat kaip veiklos nutraukimas pagal TFAS Nr. 5. Veiklos atskyrimas buvo apskaitytas kaip nuosavybės sumažėjimas ir finansinėje atskaitomybėje parodytas grynojo turto, priskirtino atskirtai dukterinei įmonei, suma atskyrimo dieną.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

5. Perėjimas prie TFAS

5.1 Perėjimo prie TFAS pagrindas

5.1.1 TFAS Nr. 1 taikymas

Bendrovės finansinė atskaitomybė už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus yra pirmoji metinė finansinė atskaitomybė, parengta pagal TFAS reikalavimus. Ši finansinė atskaitomybė parengta pagal 2.1 pastaboje aprašytus principus. Bendrovė, rengdama šią finansinę atskaitomybę, taikė TFAS Nr. 1.

Bendrovės perėjimo prie TFAS diena yra 2004 m. sausio 1 d. Šiai dienai Bendrovė parengė laikotarpio pradžios balansą pagal TFAS. Šios finansinės atskaitomybės ataskaitinė diena yra 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės TFAS pirmojo pritaikymo diena yra 2005 m. sausio 1 d.

Rengdama šią finansinę atskaitomybę pagal TFAS Nr. 1, Bendrovė taikė privalomas išimtis bei tam tikras neprivalomas išimtis, numatytas TFAS pilnam taikymui retrospektyviniu būdu.

5.1.2 Atleidimas nuo pilno taikymo retrospektyviniu būdu – pasirinktas Bendrovės

Bendrovė pasirinko taikyti šiuos pasirinktinius atleidimo nuo pilno taikymo retrospektyviniu būdu atvejus.

(a) Verslo sujungimų atleidimo nuo taikymo atvejis

Kadangi nebuvo verslo sujungimų, šis atvejis nėra taikytinas.

(b) Tikrosios vertės traktavimo nustatyta savikaina atvejis

Bendrovė pasirinko vertinti tam tikrą ilgalaikį materialųjį turtą tikrąja verte 2004 m. sausio 1 d. Išsamesnė informacija apie šio atvejo taikymą pateikta 5.2.2 pastaboje.

(c) Išmokų darbuotojams atleidimo nuo taikymo atvejis

Bendrovė neturi nustatytų išmokų darbuotojams planų, kuriems taikomas „vertės intervalo“ metodas; šis atleidimo nuo taikymo atvejis nėra taikytinas.

(d) Sukauptų valiutų perskaičiavimo skirtumų atleidimo nuo taikymo atvejis

Bendrovė neturi sukauptų valiutų perskaičiavimo skirtumų, todėl šis atvejis nėra taikytinas.

(e) Sudėtinių finansinių priemonių atleidimo nuo taikymo atvejis

Bendrovė nėra išleidusi sudėtinių finansinių priemonių, todėl šis atvejis nėra taikytinas.

(f) Dukterinių, asocijuotų, bendrų įmonių turto ir įsipareigojimų atleidimo nuo taikymo atvejis

Šis atvejis nėra taikytinas, kadangi Bendrovė neturi dukterinių įmonių, asocijuotų įmonių ar bendrų įmonių.

(g) Atleidimo nuo palyginamųjų skaičių perskaičiavimo TAS 32 ir TAS 39 tikslams, atvejis

Ankstesniųjų BAP taisyklės buvo panašios į TFAS taisykles, nustatytas išvestinėms priemonėms, finansiniam turtui ir finansiniams įsipareigojimams bei apsidraudimo santykiams. Dėl šios priežasties Bendrovė nepasinaudojo atleidimo nuo 2004 m. palyginamųjų skaičių perskaičiavimo TAS 32 ir TAS 39 tikslams atveju.

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

5.1.2 Atleidimas nuo pilno taikymo retrospektyviniu būdu – pasirinktas Bendrovės (tęsinys)

(h) Priskyrimo finansiniam turtui ir finansiniams įsipareigojimams atleidimo nuo taikymo atvejis

Bendrovė perklasifikavo įvairius vertybinius popierius į parduoti turimas investicijas.

(i) Akcijomis paremtų mokėjimo sandorių atleidimo nuo taikymo atvejis

Bendrovė neturi akcijų planų ir akcijų pasirinkimo sandorių planų, todėl šis atvejis netaikytinas.

(j) Draudimo sutarčių atleidimo nuo taikymo atvejis

Bendrovė nesudaro draudimo sutarčių ir šis atvejis netaikytinas.

(k) Pasikeitimų esamuose išardymo, atstatymo ir panašiuose įsipareigojimuose, įtrauktuose į ilgalaikio materialiojo turto savikainą, atleidimo nuo taikymo atvejis

Bendrovė neturi tokių įsipareigojimų ir šis atvejis netaikytinas.

(l) Finansinio turto ir įsipareigojimų vertinimo tikraja verte atleidimo nuo taikymo atvejis

Šis atvejis netaikytinas.

5.1.3 Atleidimo nuo pilno taikymo retrospektyviniu būdu atvejai, kuriais vadovavosi Bendrovė

Bendrovė pasinaudojo šiais privalomais atleidimo nuo taikymo retrospektyviniu būdu atvejais.

(a) Finansinio turto ir įsipareigojimų pašalinimo iš apskaitos atleidimo nuo taikymo atvejis

Finansinis turtas ir įsipareigojimai, pašalinti iš apskaitos iki 2004 m. sausio 1 d., nėra iš naujo pripažįstami pagal TFAS. Bendrovė neturėjo finansinio turto ir įsipareigojimų, pašalintų iš apskaitos nuo 2004 m. sausio 1 d., kurie netenkina TAS 39 numatytų pašalinimo iš apskaitos kriterijų.

(b) Apsidraudimo sandorių apskaitos atleidimo nuo taikymo atvejis

Vadovybė nepasirinko taikyti apsidraudimo sandorių apskaitos.

(c) Apskaitinių vertinimų atleidimo nuo taikymo atvejis

2004 m. sausio 1 d. ir 2004 m. gruodžio 31 d. apskaitiniai vertinimai pagal TFAS turi atitikti tai pačiai datai atliktus vertinimus pagal ankstesnius BAP, nebent yra įrodymų, kad tie vertinimai buvo atlikti klaidingai. 2004 m. sausio 1 d. ir 2004 m. gruodžio 31 d. Bendrovės atlikti apskaitiniai vertinimai pagal ankstesnius BAP atitiko apskaitinius vertinimus pagal TFAS.

(d) Pardavimui skirto turto ir nutrauktos veiklos atleidimo nuo taikymo atvejis

Vadovybė taiko TFAS Nr. 5 perspektyviniu būdu nuo 2004 m. sausio 1 d., žiūr. 2.10 pastabą.

5.2 TFAS ir BAP palyginimai

Toliau pateiktuose palyginimuose parodytas perėjimo prie TFAS poveikis. Juose apibendrinamas perėjimo poveikis 2004 m. sausio 1 d. ir 2004 m. gruodžio 31 d. nuosavybei bei poveikis 2004 m. gruodžio 31 d. balansui. Perėjimas prie TFAS neturėjo jokios įtakos pelno (nuostolių) ataskaitai, išskyrus pateikimo ir klasifikavimo pasikeitimą.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

	Pas- taba	Išstatinis kapitalas	Išstatymų numatytas rezervas	Perkainojimo rezervas	Nepaskirstytas pelnas	Nuosavybės iš viso
Likutis 2004 m. sausio 1 d.						
Pagal ankstesnius BAP		118 640	11 864	4 024	9 245	143 773
Perkainojimo rezervo perklasifikavimas	5.2.1	-	-	(4 024)	4 024	-
Premijų už 2003 m. pripažinimas susijusiu laikotarpiu	5.2.1	-	-	-	(437)	(437)
Pagal TFAS		118 640	11 864	-	12 832	143 336
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.						
Pagal ankstesnius BAP		130 676	11 864	3 850	15 369	161 759
Perkainojimo rezervo perklasifikavimas	5.2.1	-	-	(3 850)	3 850	-
Pagal TFAS		130 676	11 864	-	19 219	161 759

5.2.1 Perėjimo prie TFAS poveikio nuosavybei paaiškinimas

Pagal ankstesnius BAP, ilgalaikis materialusis turtas buvo apskaitomas tikrąja verte, remiantis išorinių nepriklausomų turto vertintojų įvertinimais, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma.

2004 m. sausio 1 d. Bendrovės pastatai buvo perkainoti nepriklausomų turto vertintojų. Vertinimai rėmėsi panašaus turto palyginamosiomis vertėmis. Po perkainojimo, tam tikro turto apskaitinė vertė buvo padidinta 4 024 tūkst. Lt, tuo tarpu kito turto apskaitinė vertė buvo sumažinta 25 214 tūkst. Lt.

Apskaitinės vertės padidėjimai dėl žemės ir pastatų perkainojimo buvo apskaityti perkainojimo rezerve acininkų nuosavybėje, o sumažėjimai apskaityti pelno (nuostolių) ataskaitoje. Kiekvienais metais, skirtumas tarp nusidėvėjimo, remiantis turto perkainota apskaitine verte, apskaityto pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir nusidėvėjimo, remiantis turto pirmine įsigijimo savikaina, buvo perkeliama iš perkainojimo rezervo į nepaskirstytą pelną. Pagal TFAS Bendrovė pasinaudojo tikrosios vertės traktavimo nustatyta savikaina atveju ir pasirinko vertinti tam tikrą ilgalaikį materialųjį turtą tikrąja verte 2004 m. sausio 1 d., dėl to perkainojimo rezervas buvo perklasifikuotas į nepaskirstytą pelną.

Bendra turto, kuriam buvo pritaikytas tikrosios vertės traktavimo nustatyta savikaina atvejis, tikroji vertė sudarė 20 553 tūkst. Lt.

Bendrovė apskaitė premijas už 2003, kaip pelno už 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus paskirstymą. Siekiant ištaisyti klaidą, TFAS finansinėje atskaitomybėje buvo atliktas 2004 m. sausio 1 d. nepaskirstyto pelno koregavimas.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

5.2.2 Perėjimo prie TFAS poveikio balansui apibendrinimas

	Pas- taba	2004 m. sausio 1 d.			2004 m. gruodžio 31 d.		
		BAP	Perėjimo prie TFAS poveikis	TFAS	BAP	Perėjimo prie TFAS poveikis	TFAS
TURTAS							
Ilgalaikis turtas							
Ilgalaikis materialusis turtas		52 309	-	52 309	48 378	-	48 378
Nematerialusis turtas		212	-	212	211	-	211
Parduoti turimas finansinis turtas		750	-	750	15	-	15
Ilgalaikės gautinos sumos ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		1	-	1	121 500	-	121 500
		<u>53 272</u>	-	<u>53 272</u>	<u>170 104</u>	-	<u>170 104</u>
Trumpalaikis turtas							
Atsargos		20 168	-	20 168	18 759	-	18 759
Prekybos ir kitos gautinos sumos, ir išankstiniai apmokėjimai		82 556	-	82 556	17 844	-	17 844
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		856	-	856	1 530	-	1 530
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		8 568	-	8 568	7 305	-	7 305
		<u>112 148</u>	-	<u>112 148</u>	<u>45 438</u>	-	<u>45 438</u>
Turto iš viso		<u>165 420</u>	-	<u>165 420</u>	<u>215 542</u>	-	<u>215 542</u>
NUOSAVYBĖ							
Kapitalas ir rezervai							
Įstatinis kapitalas		118 640	-	118 640	130 676	-	130 676
Kiti rezervai	5.2.1	15 888	(4 024)	11 864	15 714	(3 850)	11 864
Nepaskirstytas pelnas	5.2.1	9 245	3 587	12 832	15 369	3 850	19 219
Nuosavybės iš viso		<u>143 773</u>	<u>(437)</u>	<u>143 336</u>	<u>161 759</u>	-	<u>161 759</u>
ĮSIPAREIGOJIMAI							
Trumpalaikiai įsipareigojimai							
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	5.2.1	21 647	437	22 084	53 150	-	53 150
Atidėtas pelno mokestis		-	-	-	633	-	633
Įsipareigojimų iš viso		<u>21 647</u>	<u>437</u>	<u>22 084</u>	<u>53 783</u>	-	<u>53 783</u>
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		<u>165 420</u>	-	<u>165 420</u>	<u>215 542</u>	-	<u>215 542</u>

5.2.3 Pinigų srautų už 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus palyginimas

Pagrindinis perėjimo prie TFAS poveikis, parodytas Bendrovės pinigų srautų ataskaitoje už 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, buvo straipsnių pateikimo pasikeitimai.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

6. Pardavimo pajamų analizė

	2005	2004
Prekių pardavimo pajamos	82 093	74 243
Paslaugų pardavimo pajamos	677	2 000
	82 770	76 243

7. Ilgalaikis materialusis turtas

	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrenginiai	Transpor- to priemonė s	Kitas ilgalaikis materialusi s turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.						
Įsigijimo savikaina	36 294	41 642	4 119	8 988	4 891	95 934
Sukauptas nusidėvėjimas	(15 741)	(20 504)	(2 683)	(4 697)	-	(43 625)
Likutinė vertė	20 553	21 138	1 436	4 291	4 891	52 309
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai						
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	20 553	21 138	1 436	4 291	4 891	52 309
Įsigijimai	536	545	32	450	4 791	6 354
Perleidimai	(3 876)	(584)	(368)	(172)	-	(5 000)
Perklasifikavimai	(36)	5 885	-	90	(5 939)	-
Nusidėvėjimas	(419)	(3 745)	(218)	(903)	-	(5 285)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	16 758	23 239	882	3 756	3 743	48 378
2004 m. gruodžio 31 d.						
Įsigijimo savikaina	31 851	45 078	2 490	8 265	3 743	91 427
Sukauptas nusidėvėjimas	(15 093)	(21 839)	(1 608)	(4 509)	-	(43 049)
Likutinė vertė	16 758	23 239	882	3 756	3 743	48 378
2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai						
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	16 758	23 239	882	3 756	3 743	48 378
Įsigijimai	468	785	6	214	11 565	13 038
Perleidimai	(9 448)	(13 480)	(167)	(2 924)	(2 372)	(28 391)
Perklasifikavimai	1 882	8 905	-	1 185	(11 972)	-
Perklasifikuota į ilgalaikį turtą skirtą pardavimui	(552)	(4 425)	(45)	(200)	(908)	(6 130)
Perklasifikavimai iš trumpalaikio turto	-	-	-	1 868	52	1 920
Nusidėvėjimas	(391)	(4 007)	(163)	(746)	-	(5 307)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	8 717	11 017	513	3 153	108	23 508
2005 m. gruodžio 31 d.						
Įsigijimo savikaina	11 644	28 362	1 781	5 757	108	47 652
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(2 927)	(17 345)	(1 268)	(2 604)	-	(24 144)
Likutinė vertė	8 717	11 017	513	3 153	108	23 508

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų paskirstymas:

	2005	2004
Parduotų prekių savikaina	3 425	3 128
Administracinės sąnaudos	1 981	2 285
	<u>5 406</u>	<u>5 413</u>

2005 m. gruodžio 31 d. banko paskolų grąžinimas užtikrintas įkeistu ilgalaikiu materialiuoju turtu, kurio likutinė vertė sudarė 17 964 tūkst. Lt (2004 m. – įkeisto turto nebuvo) ir žemės nuomos teisėmis, kurių vertė sudarė 4 tūkst. Lt (17 pastaba).

Per 2005 m. gruodžio 31 d. ir 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nebuvo jokių kapitalizuotų skolinimosi išlaidų.

310 tūkst. Lt nuomos pajamos (2004 m. – 191 tūkst. Lt) pagal ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

8. Nematerialusis turtas

	Patentai ir licencijos	Programinė įranga	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.			
Savikaina	342	380	722
Sukaupta amortizacija	(222)	(288)	(510)
Likutinė vertė	<u>120</u>	<u>92</u>	<u>212</u>
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	120	92	212
Įsigijimai	90	36	126
Amortizacija	(49)	(78)	(127)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	<u>161</u>	<u>50</u>	<u>211</u>
2004 m. gruodžio 31 d.			
Savikaina	432	199	631
Sukaupta amortizacija	(271)	(149)	(420)
Likutinė vertė	<u>161</u>	<u>50</u>	<u>211</u>
2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	161	50	211
Įsigijimai	269	170	439
Perleidimai	(39)	-	(39)
Perklasifikuota į pardavimui skirtą ilgalaikį turtą	-	(52)	(52)
Amortizacija	(64)	(36)	(100)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	<u>327</u>	<u>132</u>	<u>459</u>
2005 m. gruodžio 31 d.			
Savikaina	572	316	888
Sukaupta amortizacija	(245)	(184)	(429)
Likutinė vertė	<u>327</u>	<u>132</u>	<u>459</u>

Bendrovė neturi viduje pasigaminto nematerialiojo turto.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

9. Atidėtas pelno mokestis

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kuomet egzistuoja teisiškai pagrindžiama teisė sudengti trumpalaikį mokesčių turą su trumpalaikiais mokesčiais įsipareigojimais ir kuomet atidėtas pelno mokestis susijęs su ta pačia fiskaline institucija. Sudengtos sumos pateiktos toliau:

	2005	2004
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:		
– atgautinas po daugiau nei 12 mėnesių	(392)	-
– atgautinas per 12 mėnesių	(190)	-
	<u>(582)</u>	<u>-</u>
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai:		
– atgautini po daugiau nei 12 mėnesių	490	-
– atgautini per 12 mėnesių	19	-
	<u>509</u>	<u>-</u>
Grynasis atidėtojo pelno mokesčio turtas	<u>(73)</u>	<u>-</u>
Bendrasis pasikeitimas atidėtojo pelno mokesčio sąskaitoje:		
	2005	2004
Metų pradžioje	-	-
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	(73)	-
Metų pabaigoje	<u>(73)</u>	<u>-</u>

Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų pasikeitimas per metus, neatsižvelgiant į likučių sudengimą toje pačioje mokesčinėje jurisdikcijoje:

	Ilgalaikio turto apskaitinės vertės skirtumai, kuriam buvo pripažintas vertės sumažėjimas	Nurašyto s beviltiš- kos skolos	Sukauptos socialinio draudimo sąnaudos nuo atostogų rezervo	Kita	Iš viso
Atidėtojo pelno mokesčio turtas					
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	(335)	(195)	(45)	(7)	(582)
2005 m. gruodžio 31 d.	<u>(335)</u>	<u>(195)</u>	<u>(45)</u>	<u>(7)</u>	<u>(582)</u>

**Atidėtojo pelno mokesčio
įsipareigojimai**

2004 m. gruodžio 31 d.
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje
2005 m. gruodžio 31 d.

	Perkainoto ilgalaikio turto apskaitinės vertės skirtumai	Iš viso
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	509	509
2005 m. gruodžio 31 d.	<u>509</u>	<u>509</u>

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

10. Ilgalaikės gautinos sumos ir ateinančių laikotarpių sąnaudos

	2005	2004
Ilgalaikės gautinos sumos	1 455	121 500
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	30	-
	<u>1 485</u>	<u>121 500</u>

Ilgalaikių gautinų sumų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų tikrosios vertės atitinka jų apskaitines vertes.

2005 m. gruodžio 31 d. ilgalaikės gautinos sumas sudarė gautina suma iš UAB „Hestika” už Bendrovės 2005 m. parduotą pastatą. Palūkanų norma, taikoma minėtai gautinai sumai už pirmuosius dvejus metus, lygi 4 proc., o už likusį laikotarpį – lygi 6 proc. Ši gautina suma turi būti gražinta iki 2011 m. gruodžio 30 d. 2004 m. gruodžio 31 d. ilgalaikės gautinos sumas sudaro paskola, suteikta UAB „Minvista”.

11. Atsargos

	2005	2004
Žaliavos	16 108	15 925
Nebaigta gamyba	456	424
Pagaminta produkcija	1 758	2 400
Prekės perpardavimui	-	10
	<u>18 322</u>	<u>18 759</u>

2005 m. gruodžio 31 d. 20 000 tūkst. Lt vertės atsargos (2004 m. – nulis) įkeistos, siekiant užtikrinti paskolų gražinimą (17 pastaba).

Nurašytų atsargų vertė sudarė 50 tūkst. Lt (2004 m. – 1 113 tūkst. Lt).

12. Prekybos ir kitos gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai

	2005	2004
Prekybos gautinos sumos	20 190	12 077
Atėmus: atidėjimą gautinų sumų vertės sumažėjimui	-	-
Prekybos gautinos sumos, grynąja verte	<u>20 190</u>	<u>12 077</u>
Gautinos sumos iš susijusių šalių	6 583	4 458
Paskolos susijusioms šalims	36 232	200
Išankstiniai apmokėjimai	936	1 050
Iš anksto sumokėti ir atgautini mokesčiai	19	44
Kitos gautinos sumos	18	15
	<u>63 978</u>	<u>17 844</u>

Prekybos ir kitų gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų tikrosios vertės atitinka jų apskaitines vertes.

Paskolos susijusioms šalims apima paskolą, suteiktą UAB „Minvista”, kuriai taikomos 2,05 proc. metinės palūkanos.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

13. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2005	2004
Pinigai banke	12 657	7 148
Pinigai kasoje	17	16
Indėliai	-	141
	12 674	7 305

60 000 tūkst. Lt pinigai banke ir būsimi pinigų srutai į banko sąskaitas (2004 m. – nulis) įkeisti siekiant užtikrinti banko paskolų grąžinimą (žiūr. 17 pastabą).

14. Įstatinis kapitalas

2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį akcinį kapitalą sudarė 39 685 354 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 1 Lt (2004 m. – 32 669 085 akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 4 Lt). Per 2005 m. Bendrovės akcinis kapitalas buvo padidintas 28 065 tūkst. Lt papildomais akcininkų įnašais. Dėl Bendrovės reorganizacijos 2005 m. gruodžio mėn. įstatinis kapitalas buvo sumažintas 119 056 tūkst. Lt suma. Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 4 Lt, buvo iškeistos į tą patį skaičių AB „Biofuture” ir AB „Stumbras” akcijų, kurių kiekvienos nominalios vertės buvo lygios atitinkamai 3 Lt ir 1 Lt. Visus išleistas akcijas yra pilnai apmokėtos.

15. Rezervai

Įstatymų numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Bendrovės privalo kasmet pervesti į privalomąjį rezervą 5% grynojo pelno, apskaičiuoto pagal Lietuvos Respublikos apskaitos įstatymus, kol bendra šio rezervo suma pasiekia 10% įmonės įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti naudojamas dividendams išmokėti ir sudaromas tik būsimiems nuostoliams padengti. 2005 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas buvo lygus nuliui (2004 m. – 11 864 tūkst. Lt), kadangi visa rezervo suma po reorganizacijos buvo pervesta į AB „Biofuture”.

16. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	2005	2004
Prekybos mokėtinos sumos	9 243	7 499
Sumos, mokėtinos susijusioms šalims	412	265
Avansu gautos sumos	218	102
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1 764	1 948
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	16 675	15 248
Įsipareigojimai, susiję su reorganizacija	7 278	-
Akcininkų įnašai įstatinio kapitalo padidinimui	-	28 060
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	36	28
	35 626	53 150

**AB „STUMBRAS“
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

17. Paskolos

	2005	2004
Ilgalaikės		
Banko paskolos	21 923	-
	<u>21 923</u>	<u>-</u>
Trumpalaikės		
Banko paskolos	4 231	-
	<u>4 231</u>	<u>-</u>
Paskolų iš viso	<u>26 154</u>	<u>-</u>

Visa banko paskolų suma susijusi su sindikuota paskola, gauta iš dviejų bankų. Paskola turi būti gražinta iki 2007 m. spalio 1 d.

Banko paskolų gražinimas užtikrintas įkeistu ilgalaikiu materialiuoju turtu (7 pastaba), atsargomis (11 pastaba) ir pinigais banke, įskaitant būsimas pinigų įplaukas į banko sąskaitas (13 pastaba).

Ilgalaikių paskolų terminai:

	2005	2004
1–2 metai	21 923	-
2–5 metai	-	-
Virš 5 metų	-	-
	<u>21 923</u>	<u>-</u>

Bendrovės paskolų apskaitinės vertės yra išreikštos šiomis užsienio valiutomis:

	2005	2004
EUR	26 154	-
	<u>26 154</u>	<u>-</u>

AG „Bayerische Hypo-und Vereinsbank“ suteikė Bendrovei garantiją 3 000 tūkst. Lt sumai, kuri galioja iki 2006 m. birželio 15 d. Be to, Bendrovė šiam bankui yra išleidusi 3 000 tūkst. Lt vertės vekselį suteiktos garantijos užtikrinimui.

2005 m. gruodžio 31 d. AB SEB Vilniaus Bankas buvo suteikęs Bendrovei garantiją 1 000 tūkst. Lt sumai, kurios terminas baigiasi 2006 m. gruodžio 31 d. Maksimali garantijų suma, kurias gali suteikti bankas, yra 5 000 tūkst. Lt.

18. Ateinančio laikotarpio pajamos

Ateinančio laikotarpio pajamos susijusios su vyriausybės subsidijomis, suteiktomis Bendrovei grūdų, naudojamų bioetanolio ir krakmolo gamybai, pirkimui.

19. Kitos pajamos

	2005	2004
Palūkanų pajamos	2 975	1 902
Parduotos atsargos	853	2 813
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	358	1 287
Kitos	32	59
	<u>4 218</u>	<u>6 061</u>

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

20. Finansinės veiklos sąnaudos

Finansinės veiklos sąnaudas sudaro palūkanų už banko paskolas sąnaudos.

21. Pelno mokesčio sąnaudos

	2005	2004
Pelno mokestis	1 308	951
Su praėjusiais laikotarpiais susiję koregavimai	(5)	(22)
Atidėtas pelno mokestis (9 pastaba)	(73)	-
	<u>1 230</u>	<u>929</u>

22. Nutraukta veikla

2005 m. gruodį Bendrovė atskyrė su stipriųjų alkoholinių gėrimų gamyba susijusią veiklą, turtą ir įsipareigojimus nuo su nedenaatūruoto etilo alkoholio ir bioetanolio gamyba susijusios veiklos, turto ir įsipareigojimų. Stipriųjų alkoholinių gėrimų gamyba liko AB „Stumbras”. Nedenatūruoto etilo alkoholio ir bioetanolio gamyba, laikoma nutraukta veikla, kartu su visu susijusiu turtu ir įsipareigojimais, buvo perduota naujai įsteigta įmonei AB „Biofuture”.

Nutrauktos veiklos rezultatų analizė pateikta žemiau:

	2005	2004
Pajamos	19 715	7 647
Sąnaudos	(21 135)	(16 443)
Nuostolis prieš apmokestinimą iš nutrauktos veiklos	<u>(1 420)</u>	<u>(8 796)</u>
Pelno mokestis	-	-
Nuostolis po apmokestinimo iš nutrauktos veiklos	<u>(1 420)</u>	<u>(8 796)</u>

Pardavimui skirtas ilgalaikis turtas:

	2005	2004
– Ilgalaikis materialusis turtas	6 179	-
– Kitas nematerialusis turtas	52	-
	<u>6 231</u>	<u>-</u>

Pardavimui skirtas turtas pagrįdė apima ilgalaikį materialųjį bei nematerialųjį turtą, kuris buvo perduotas AB „Biofuture“ 2006 m. sausio mėn.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

22. Nutraukta veikla (tęsinys)

Turtas ir įsipareigojimai, perduoti AB „Biofuture”:

	Apskaitinės vertės
Ilgalaikis materialusis turtas	19 649
Nematerialusis turtas	38
Paskolos, gautinos iš susijusių šalių	105 434
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7 278
Turto iš viso	132 399
Įstatinis kapitalas	119 056
Įstatymų numatytas rezervas	13 068
Nepaskirstytas pelnas	275
Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso	132 399

23. Vienai akcijai tenkantis pelnas

Paprastasis pelnas

Paprastasis vienai akcijai tenkantis pelnas yra apskaičiuojamas dalijant Bendrovės akcininkams tenkantį pelną iš per metus išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus svertinio vidurkio.

	2005	2004
Pelnas iš tęsiamos veiklos, priskirtinas akcininkams	21 225	15 183
Nuostolis iš nutrauktos veiklos, priskirtinas akcininkams	(1 420)	(8 796)
Grynasis pelnas priskirtinas Bendrovės akcininkams	19 805	6 387
Išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus svertinis vidurkis (tūkst.)	39 198	30 830
Paprastasis vienai akcijai tenkantis pelnas (Lt vienai akcijai)		
Iš tęsiamos veiklos	0,54	0,49
Iš nutrauktos veiklos	(0,04)	(0,29)
Paprastasis vienai akcijai tenkantis pelnas	0,51	0,21

Sumažintas pelnas

Bendrovė neturi potencialiai konvertuojamų paprastųjų akcijų, todėl sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas atitinka paprastąjį vienai akcijai tenkantį pelną.

24. Vienai akcijai tenkantys dividendai

2005 m. kovo 18 d. Visuotinio metinio akcininkų susirinkimo metu buvo paskelbti dividendai už 2004 m., lygūs 0,42 Lt už vieną akciją, iš viso sudarantys 13 890 tūkst. Lt.

Visuotinio metinio akcininkų susirinkimo metu planuojama pasiūlyti dividendus už 2005 m., lygius 0,45 Lt už vieną akciją, iš viso – 17 858 tūkst. Lt. Šioje finansinėje atskaitomybėje neatspindėti šie mokėtini dividendai.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

25. Pinigų srautai iš įprastinės veiklos

	2005	2004
Pelnas už laikotarpį	19 805	6 387
Koregavimai:		
– pelno mokestis	1 230	929
– nusidėvėjimas (7 pastaba)	5 307	5 285
– amortizacija (8 pastaba)	100	127
– (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	(801)	(362)
– nuostolis iš akcijų perleidimo	-	750
– palūkanų pajamos	(2 975)	(1 902)
– palūkanų sąnaudos	942	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
– ilgalaikės gautinos sumos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	(1 485)	-
– atsargos ir pardavimui skirtas turtas	(1 532)	1 409
– prekybos ir kitos gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai	(9 232)	(15 231)
– prekybos ir kitos mokėtinos sumos, ateinančio laikotarpio pajamos ir atidėjimai	4 766	3 641
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	<u>16 125</u>	<u>1 033</u>

Pinigų srautų ataskaitoje pajamas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo sudaro:

	2005	2004
Likutinė vertė (7 ir 8 pastabos)	28 430	5 000
Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	801	362
Perduotas ilgalaikis turtas reorganizacijos metu	(19 687)	-
Pajamos iš ilgalaikio turto pardavimo	<u>9 544</u>	<u>5 362</u>

Nepiniginiai sandoriai

Pagrindiniai 2005 m. įvykdyti nepiniginiai sandoriai buvo turto perdavimas naujai įsteigta įmonei AB „Biofuture” ir įstatinio kapitalo padidinimas, kadangi akcininkų įnašai iš esmės buvo gauti 2004 m.

26. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Pretenzija iš UAB „Palink”

2005 m. Bendrovė gavo pretenziją iš UAB „Palink” bendrai 1 339 tūkst. Lt sumai, kurioje reikalaujama kompensuoti netiesioginę žalą, patirtą dėl Bendrovės konkurencinę veiklą reglamentuojančių teisės aktų nesilaikymo. Šio ginčo baigtis nebuvo aiški šios finansinės atskaitomybės parengimo dieną. Tačiau, Bendrovės vadovybės nuomone, Bendrovė nepatirs jokių išlaidų, susijusių su šiuo ginču.

Bylinėjimasis teisme su AB „Anykščių vynos”

2005 m. Bendrovė pateikė ieškinį AB „Anykščių vynos” dėl produkto prekės ženklo, panašaus į Bendrovės patentuotą produkto prekės ženklą, naudojimo. Remiantis šiuo ieškiniu, AB „Anykščių vynos” buvo priversta sustabdyti šių prekės ženklų naudojimą ir susiję produktai buvo perimti saugojimui. AB „Anykščių vynos” taip pat pareiškė ieškinį, kuriame reikalavo kompensuoti nuostolius, susijusius su minėtų produktų platinimo sustabdymu, 4 000 tūkst. Lt sumai. Šio ginčo baigtis nebuvo aiški šios finansinės atskaitomybės parengimo dieną. Tačiau, Bendrovės vadovybės nuomone, Bendrovė nepatirs jokių išlaidų, susijusių su šiuo ginču.

**AB „STUMBRAS”
SUTRUMPINTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

26. Neapibrėžtieji įsipareigojimai (tęsinys)

Mokesčių patikrinimai

Mokesčių inspekcija yra atlikusi Bendrovės pilnos apimties mokesčių patikrinimą iki 2003 m. rugsėjo mėn. Mokesčių inspekcija bet kuriuo metu per 5-is iš eilės einančius metus po ataskaitinių mokesčių metų gali patikrinti Bendrovės buhalterines knygas ir apskaitos įrašus ir apskaičiuoti papildomus mokesčius bei baudas. Bendrovės vadovybei nėra žinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų atsirasti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

27. Nebalansiniai įsipareigojimai

(a) Kapitalinių investicijų įsipareigojimai

Sutarti, tačiau nepatirti kapitalinių investicijų įsipareigojimai balanso parengimo dieną buvo šie:

	2005	2004
Ilgalaikis materialusis turtas	<u>616</u>	<u>817</u>

(b) Nuomos įsipareigojimai – kur Bendrovė yra nuomininkė

Bendrovė nuomojasi įvairų ilgalaikį materialųjį turtą pagal neatšaukiamas nuomos sutartis. Nuomos sutartys numato įvairius terminus, kainų kilimo straipsnius bei sutarties atnaujinimo teises.

Būsimos minimalios nuomos įmokos pagal neatšaukiamas nuomos sutartis:

	2005	2004
Iki 1 metų	379	267
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	731	666
Po 5 metų	-	-
	<u>1 110</u>	<u>933</u>

28. Sandoriai su susijusiomis šalimis

AB „Mineraliniai vandenys” yra pagrindinė Bendrovės akcininkė, kuriai priklauso 99,4 proc. Bendrovės akcijų. Likusios Bendrovės akcijos priklauso įvairiems smulkiesiems akcininkams.

Kitos, susijusiomis šalimis laikomos įmonės, yra UAB Koncernas „MG Baltic” dukterinės įmonės.

Derybos dėl paslaugų su susijusiomis šalimis vedamos vadovaujantis „kaina plus” principu. Prekės parduodamos vadovaujantis kainų sąrašu, galiojančiu su nesusijusiomis šalimis.

AB "STUMBRAS"
2005 m. Bendrovės veiklos ataskaita

2006 m. kovo mėn. 7 d.

Bendrovės veiklos ataskaita parengta pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 36 straipsnį. Bendrovės įstatai nenustato daugiau reikalavimų Bendrovės veiklos ataskaitai.

Bendrovės veiklos ataskaita patvirtinta 2006 m. kovo mėn. 7 d. AB „Stumbras“ Valdybos posėdyje.

I. Bendrovės veiklos per ataskaitinius finansinius metus apžvalga

2005 metų Bendrovė pagrindinė veikla - alkoholio produktų gamyba ir pardavimas.

2005 m. Bendrovės pajamas už parduotą produkciją (be akcizo mokesčių) ir suteiktas paslaugas sudarė – 99.854.065 Lt, iš jų iš nutrauktos veiklos – 17.084.207 Lt.

Bendrovės 2005 finansinių metų pelną prieš apmokestinimą sudaro 21.034.822 Lt, iš nutrauktos veiklos 2005 metais buvo nuostolis – 1.420.052 Lt.

Per 2005 finansinius metus Bendrovė priskaičiavo mokesčių, kurie sumokėti arba bus sumokėti į biudžetą norminių aktų nustatytais terminais, viso: 155.975.897 Lt mokesčių, iš jų akcizų mokesčio 120.061.139 Lt, pridėtinės vertės mokesčio – 27.801.662 Lt, socialinio draudimo mokesčio 3.248.444 Lt., gyventojų pajamų mokesčio 2.822.142 Lt.

Pagrindiniai Bendrovės 2005 metų finansinės – ūkinės veiklos rodikliai:

	2005 m.	2004 m.
Pardavimai ir paslaugos (su nutraukta veikla)	99,9 mln.Lt	83,8mln.Lt
Eksportas bendroje pardavimų apimtyje	17,2 %	4,9 %
Grynasis pelnas(su nutraukta veikla)	19,8 mln.Lt	6,4 mln.Lt
Pardavimų ir paslaugų pelningumas	19,8 %	7,6 %
Ilgalaikis turtas metų pabaigoje	25,5 mln.Lt	170,1 mln.Lt
Trumpalaikis turtas metų pabaigoje	101,7 mln.Lt	45,4 mln.Lt
Viso turto	127,3 mln.Lt	215,5 mln.Lt
Akcinis kapitalas	39,7 mln.Lt	130,7 mln.Lt
Kapitalas ir rezervai	63,3 mln.Lt	161,8 mln.Lt

Eksportuota ir parduota ne Lietuvos Respublikos teritorijoje Bendrovės pagamintos produkcijos už 17,2 mln. Lt, iš jų iš veiklos vykdytinės ateityje – 4,5 mln.Lt, iš nutrauktos veiklos – 12,7 mln.Lt.

Pasikeitimai Bendrovės valdymo organuose:

STEBĖTOJŲ TARYBA	
Nuo 2003-11-21 pasikeitimų nebuvo	Romanas Raulynaitis – Stebėtojų tarybos pirmininkas (advokatas); Inga Žemkauskienė – Stebėtojų tarybos narė (advokatė) Dalius Balceris – Stebėtojų tarybos narys (advokatas)
VALDYBA	
nuo 2005-12-29	Darius Juozas Mockus , UAB koncerno "MG Baltic" prezidentas – valdybos pirmininkas; Artūras Listavičius , UAB koncerno "MG Baltic Trade" bioetanolio projekto vadovas, Rolandas Vingilis , UAB "Troja" direktorius, Vidas Lazickas , UAB koncerno "MG Baltic" ekonomikos ir finansų direktorius, Aurelijus Racevičius , UAB koncerno "MG Baltic" vykdytysis direktorius. Darius Žakaitis , UAB „MG Baltic Trade“ plėtros direktorius
BENDROVĖS VADOVAS	
Nuo 2004-09-01	Česlovas Matulevičius

II. Bendrovės dukterinių bendrovių pavadinimai, dukterinių bendrovių akcijų, kurias turi įsigijusi Bendrovė, skaičius, bendra nominali vertė bei šių akcijų atstovaujama įstatinio kapitalo dalis dukterinėse bendrovėse, taip pat naudos, kurią Bendrovė gavo turėdama balsų daugumą ar naudodamasi lemiama įtaka šiose bendrovėse, įvertinimas.

2005 metais Bendrovė nusteigė dukterinių bendrovių, kitais būdais neįsigijo nuosavybės teise kitų bendrovių akcijų, nedalyvavo kitais būdais kitų juridinių asmenų valdyme ir negalėjo gauti jokios naudos turėdama balsų daugumą ar naudodamasi lemiama įtaka kitose bendrovėse ar kitose juridiniuose asmenyse.

III. Per ataskaitinius finansinius metus įgytų ar perleistų Bendrovės savų akcijų skaičius, jų nominalių verčių suma ir dalis Bendrovės įstatiniame kapitale, šių akcijų įgijimo ar perleidimo pagrindimas

2005 m. Bendrovė neturėjo įgytų ar perleistų savų akcijų

IV. Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

2005 metais Bendrovė nusteigė ir neįregistravo filialų ir atstovybių Lietuvos Respublikos ir kitų valstybių teritorijose.

V. Svarbiausi įvykiai Bendrovėje einamaisiais finansiniais metais iki eilinio akcininkų susirinkimo.

2005 m. gruodžio mėn. 16 d. buvo pabaigtas Bendrovės reorganizavimas.

Bendrovė reorganizuota pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 71 str., atskiriant dalį Bendrovės ir šiai atskiriamai Bendrovės daliai priskirto turto, teisių bei pareigų pagrindu steigiant naują AB „Biofuture“.

Reorganizavimo tikslas - atskirti dalį AB „Stumbras“ vykdomos veiklos ir AB „Stumbras“ tęsiant pagrindinę veiklą – alkoholinių gėrimų gamybą, įsteigti AB „Biofuture“, kurios pagrindinė veikla būtų nedenaatūruoto žemės ūkio kilmės etilo alkoholio, denatūruoto etilo alkoholio gamyba. Nurodytu veiklos atskyrimu taip pat buvo siekiama optimalaus gamybos procesų valdymo užtikrinimo, valdymo kaštų mažinimo ir didesnės ekonominės naudos. Po reorganizavimo pabaigos AB „Stumbras“ vykdo išimtinai alkoholinių gėrimų gamybą ir jų didmeninę prekybą, kuri šiuo metu yra pagrindinė Bendrovės veikla. Po reorganizavimo pabaigos AB „Biofuture“ įstatymų nustatyta tvarka vykdo nedenaatūruoto žemės ūkio kilmės etilo alkoholio, denatūruoto etilo alkoholio gamybą. Nurodytų ūkinių veiklų atskyrimu yra atskirtos AB „Stumbras“ vykdomų alkoholinių gėrimų gamybai nebūdingos funkcijos, kurios daugiausiai susijusios su žaliavos bioetanolio gamybai, pertvarkyta AB „Stumbras“ valdymo struktūra. Tokiu atskyrimu tikimasi didesnės naudos, racionaliau užtikrinti marketingo ir gamybos procesus, taip pat prekių pardavimų valdymą, sumažinti sąnaudas, tenkančias produkcijos gamybai ir prekių realizavimui. Po reorganizavimo pabaigos AB „Biofuture“ galės geriau naudotis Europos Sąjungos struktūrinių fondų gaunama parama, teikiama asmenims, kurių pagrindinė veikla, susijusi su bioetanolio gamyba, taip pat naudotis subsidijomis, kurios suteikiamos už žaliavos (grūdų), skirtų gaminti bioetanolui, supirkimą.

VI. Bendrovės veiklos perspektyvos bei planai

2006 metais bus siekiama didinti AB „Stumbras“ produkcijos pardavimus vidaus rinkoje, įskaitant ir pardavimus Europos Sąjungos šalių teritorijose, taip pat didinti produkcijos eksportą į trečiąsias šalis.

2006 metais tikimasi pasiekti produkcijos pardavimo apimtį iki 99,1 mln. Lt.

Generalinis direktorius

Česlovas Matulevičius