
AKCINĖ BENDROVĖ " STUMBRAS"

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 132082782, K.Būgos g.7, Kaunas

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

20__m._____d.

protokolo Nr._____

FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ PARENGTA PAGAL TARPTAUTINĖS APSKAITOS STANDARTŲ
VALDYBOS PRIIMTUS TARPTAUTINIUS APSKAITOS STANDARTUS

BALANSAS

NEAUDITUOTAS

2006 m. kovo 31 d.

2006 metai

(litas)

(ataskaitinis laikotarpis)

Eil. Nr.	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai 2006 03 31	Praėję finansiniai metai 2005 12 31
A.	<i>Ilgalaikis turtas</i>		25.614.875	25.539.818
I.	Nematerialusis turtas		421.209	459.217
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Prestižas			
I.3.	Patentai, licencijos		292.990	326.726
I.4.	Programinė įranga		128.219	132.491
I.5.	Kitas nematerialusis turtas			
II.	Materialusis turtas		23.620.591	23.507.526
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai ir statiniai		8.667.335	8.716.621
II.3.	Mašinos ir įrengimai		10.396.279	11.016.567
II.4.	Transporto priemonės		482.446	513.310
II.5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		2.858.495	3.152.834
II.6.	Nebaigta statyba		5.405	51.682
II.7.	Kitas materialusis turtas / Išankstiniai mokėjimai		1.210.631	56.512
II.8.	Investicinis turtas		0	0
II.8.1.	Žemė			
II.8.2.	Pastatai			
III.	Finansinis turtas		1.500.105	1.500.105
III.1.	Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones			
III.2.	Paskolos asocijuotoms ir dukterinėms įmonėms			
III.3.	Po vienerių metų gautinos sumos		1.485.105	1.485.105
III.4.	Kitas finansinis turtas		15.000	15.000
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		72.970	72.970
IV.1.	Atidėtojo mokesčio turtas		72.970	72.970
IV.2.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	<i>Trumpalaikis turtas</i>		86.285.182	101.732.293
I.	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys		12.396.701	25.489.009
I.1.	Atsargos		11.199.616	24.553.442
I.1.1.	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai		6.550.827	16.108.145
I.1.2.	Nebaigta gamyba		392.196	456.365
I.1.3.	Pagaminta produkcija		4.253.228	1.757.537
I.1.4.	Turtas, skirtas parduoti		3.365	6.231.395
I.2.	Išankstiniai apmokėjimai		1.197.085	935.567
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys			
II.	Per vienerius metus gautinos sumos		65.094.497	63.568.977
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas		27.873.096	26.773.141
II.2.	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos			
II.3.	Kitos gautinos sumos		37.221.401	36.795.836
III.	Kitas trumpalaikis turtas		0	0
III.1.	Trumpalaikės investicijos			
III.2.	Terminuoti indėliai			
III.3.	Kitas trumpalaikis turtas			
IV.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		8.793.984	12.674.307
	Turto iš viso:		111.900.057	127.272.111

Eil. Nr	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai 2006 03 31	Praėję finansiniai metai 2005 12 31
C.	<i>Nuosavas kapitalas</i>		66.815.282	63.340.188
I.	Kapitalas		39.685.354	39.685.354
I.1.	Istatinis (pasirašytasis)		39.685.354	39.685.354
I.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
I.3.	Akcijų priedai			
I.4.	Savos akcijos (-)			
II.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		0	0
III.	Rezervai		0	0
III.1.	Privalomasis			
III.2.	Savoms akcijoms išigyti			
III.3.	Kiti rezervai			
IV.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		27.129.928	23.654.834
IV.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		3.475.094	19.805.002
IV.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		23.654.834	3.849.832
D.	<i>Dotacijos, subsidijos</i>			1.593.437
E.	<i>Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų</i>		45.084.775	62.338.486
I.	Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikiai įsipareigojimai		21.922.518	21.922.518
I.1.	Finansinės skolos		21.922.518	21.922.518
I.1.1.	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai			
I.1.2.	Kredito įstaigoms		21.922.518	21.922.518
I.1.3.	Kitos finansinės skolos			
I.2.	Skolos tiekėjams			
I.3.	Gauti išankstiniai apmokėjimai			
I.4.	Atidėjimai		0	0
I.4.1.	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo			
I.4.2.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų			
I.4.3.	Kiti atidėjimai			
I.5.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas			
I.6.	Kitos mokėtinų sumų ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Per vienerius metus mokėtinų sumų ir trumpalaikiai įsipareigojimai		23.162.257	40.415.968
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis			
II.2.	Finansinės skolos		3.461.777	4.231.061
II.2.1.	Kredito įstaigoms		3.461.777	4.231.061
II.2.2.	Kitos skolos			
II.3.	Skolos tiekėjams		6.970.614	9.654.555
II.4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai		431.934	217.720
II.5.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1.608.058	1.764.108
II.7.	Atidėjimai		559.101	559.101
II.8.	Kitos mokėtinų sumų ir trumpalaikiai įsipareigojimai		10.130.773	23.989.423
	Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso:		111.900.057	127.272.111

Generalinis direktorius
(įmonės administracijos vadovo
pareigų pavadinimas)

(parašas)

Česlovas Matulevičius
(vardas ir pavardė)

2006 04 20
(data)

AKCINĖ BENDROVĖ " STUMBRAS "

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 132082782, K.Būgos g. 7, Kaunas

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

NEAUDITUOTA

2006 M.SAUSIO - KOVO MĖNESIŲ PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

(ataskaitinis laikotarpis)

2006 m. kovo 31 d.

Eil.nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai (2006 01 01-2006 03 31)	Praėję finansiniai metai (2005 01 01-2005 03 31)
I.	PARDAVIMO PAJAMOS		26.938.659	20.125.248
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA		14.722.270	9.650.437
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		12.216.389	10.474.811
IV.	KITAS PELNAS (NUOSTOLIAI)		427	-53
V.	VEIKLOS SĄNAUDOS		8.587.837	6.988.248
V.1	Pardavimo		3.112.433	1.765.304
V.2	Bendrosios ir administracinės		5.475.404	5.222.944
VI.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		3.628.979	3.486.510
VII.	KITA VEIKLA		88.331	-441.287
VII.1.	Pajamos		5.693.791	749.489
VII.2.	Sąnaudos		5.605.460	1.190.776
VIII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		-242.216	-172.491
VIII.1.	Pajamos			
VIII.2.	Sąnaudos		242.216	172.491
IX.	IPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		3.475.094	2.872.732
X.	PAGAUTĖ			
XI.	NETEKIMAI			
XII.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		3.475.094	2.872.732
XIII.	PELNO MOKESTIS			
XIV.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		3.475.094	2.872.732

Generalinis direktorius

(įmonės administracijos vadovo
pareigų pavadinimas)

Česlovas Matulevičius

(vardas ir pavardė)

(parašas)

AKCINĖ BENDROVĖ " STUMBRAS "

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 132082782 K.Būgos g. 7, Kaunas

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

20.... m.....d.

protokolo Nr.....

2006m. I ketvirčio PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

(ataskaitinis laikotarpis)

2006 m. kovo 31 d.

Litais

Nurodyti – litais ar tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		3.475.094	2.872.732
I.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		935.316	1.220.550
I.3.	Po vienerių metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		0	0
I.4.	Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		13.345.981	247.980
I.5.	Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		-261.518	562.949
I.6.	Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas			
I.7.	Pirkėjų išiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas		-1.099.955	6.665.765
I.8.	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.9.	Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		-425.565	-270.577
I.10.	Kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas		0	-131.413
I.11.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.12.	Trumpalaikių skolų tiekėjams, gautų išankstinių apmokėjimų, ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)		-4.063.164	-2.728.462
I.13.	Pelno mokesčio išsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.14.	Su darbo santykiais susijusių išsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		-156.050	20.633
I.15.	Atidėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		0	
I.16.	Kitų mokėtinų sumų ir išsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		-13.858.650	-7.667.800
I.17.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		188.152	614.690
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		-1.920.359	1.407.047
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas		-1.226.926	-2.819.262
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas		224.398	2.858.369
II.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
II.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
II.5.	Paskolų suteikimas		0	-38.000.000
II.6.	Paskolų susigrąžinimas		0	14.068.283
II.7.	Gauti dividendai, palūkanos		53.637	26.012
II.8.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
II.9.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		-948.891	-23.866.598
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
III.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais		0	-6.061.831
III.1.1.	Akcijų išleidimas		0	4.652
III.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
III.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
III.1.4.	Dividendų išmokėjimas		0	-6.066.483
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		-1.011.500	29.827.507
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas		0	29.999.998
III.2.1.1.	Paskolų gavimas			29.999.998
III.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas		-1.011.500	-172.491
III.2.2.1.	Paskolų grąžinimas		-769.284	
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos		-242.216	-172.491
III.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			
III.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
III.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
III.2.5.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			
III.2.6.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		-1.011.500	23.765.676
IV.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautai		0	0
IV.1.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų padidėjimas			
IV.2.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų sumažėjimas			
V.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		427	-53
VI.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		-3.880.323	1.306.072
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		12.674.307	7.164.655
VIII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		8.793.984	8.470.727

Generalinis direktorius
(įmonės administracijos vadovo
pareigų pavadinimas)

(parašas)

Česlovas Matulevičius
(vardas ir pavardė)

AKCINĖ BENDROVĖ " STUMBRAS"

(įmonės pavadinimas)

132082782, K.BŪGOS G. 7, KAUNAS

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

20.... m.....d.

protokolo Nr.....

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2006 metai I ketvirtis

2006m. kovo 31d.

litas

(ataskaitinis laikotarpis)

Nurodyti – litais ar tūkstančiais litų

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai		Nepaskirsty- tasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis	Savų akci- jų išigijimo	Nepaskirstytini	Paskirstytin i		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Likutis 2005m. gruodžio 31 d.	39.685.354	0	0	0	0	0	0	0	0	23.654.834	63.340.188
2. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas / sumažėjimas											0
3. Finansinio turto vertės padidėjimas / sumažėjimas											0
4. Savų akcijų išigijimas											0
5. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas / nuostoliai											0
6. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas / nuostoliai										3.475.094	3.475.094
7. Dividendai											0
8. Kitos išmokos											0
9. Sudaryti rezervai											0
10. Panaudoti rezervai											0
11. Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas											0
12. Likutis 2005m. kovo 31 d.	39.685.354	0	0	0	0	0	0	0	0	27.129.928	66.815.282

Generalinis direktorius

(įmonės administracijos vadovo
pareigų pavadinimas)

(parašas)

Česlovas Matulevičius

(vardas ir pavardė)

AKCINĖ BENDROVĖ " STUMBRAS"

(įmonės pavadinimas)

132082782, K.BŪGOS G. 7, KAUNAS

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

20.... m.....d.

protokolo Nr.....

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2005 metai I ketvirtis

2005m. kovo 31d.

litas

(ataskaitinis laikotarpis)

Nurodyti – litais ar tūkstančiais litų

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai		Nepaskirsty- tasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis	Savų akci- jų įsigijimo	Nepaskirstytin i	Paskirstytin i		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Likutis 2004m. gruodžio 31 d.	130.676.340	0	0	0	0	11.864.040	0	20.308.166	0	-1.089.026	161.759.520
2. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas / sumažėjimas											0
3. Finansinio turto vertės padidėjimas / sumažėjimas											0
4. Savų akcijų įsigijimas											0
5. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas / nuostoliai				0						0	0
6. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas / nuostoliai										2.872.732	2.872.732
7. Dividendai										-13.889.874	-13.889.874
8. Kitos išmokos											0
9. Sudaryti rezervai						1.203.594				-1.203.594	0
10. Panaudoti rezervai								-20.308.166		20.308.166	0
11. Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas	28.065.076										28.065.076
12. Likutis 2005m. kovo 31 d.	158.741.416	0	0	0	0	13.067.634	0	0	0	6.998.404	178.807.454

Generalinis direktorius

(įmonės administracijos vadovo
pareigų pavadinimas)

(parašas)

Česlovas Matulevičius

(vardas ir pavardė)

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

(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:

	2006 m. kovo 31 d.	2005 m. kovo 31 d.
UAB „Mineraliniai vandenys”	99,35 proc.	99,41 proc.
Kiti	0,65 proc.	0,59 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.

2006 m. kovo 31 d. Bendrovėje dirbo 278 darbuotojas (2005 m. kovo 31 d. – 378).

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. 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” 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.

Ši finansinė atskaitomybė parengta remiantis istorinės savikainos samprata.

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

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).

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

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

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 vertę, 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 grąžinimo 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 pastabą).

(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.

(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 žemesniąja 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 žemesniąja 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.

(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 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 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 iškyta tikrosios vertės palūkanų normos rizika dėl susijusioms šalims suteiktų paskolų. Bendrovei iškyta pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika dėl ilgalaikių paskolų. Dėl paskolų, suteiktų su kintamomis palūkanų normomis, Bendrovei iškyta 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.

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

5. Pardavimo pajamų analizė

	2006 I ketv.	2005 I ketv.
Prekių pardavimo pajamos	26 736	19 944
Paslaugų pardavimo pajamos	203	181
	26 939	20 125

6. Ilgalaikis materialusis turtas

	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrenginiai	Transpor- to priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.						
Išsigijimo 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. kovo 31 d.						
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	16 758	23 239	882	3 756	3 743	48 378
Išsigijimai	155	242	6	44	2 371	2 818
Perleidimai	(2 623)	(545)	-	(170)	-	(3 338)
Perklasifikavimai	-	297	-	36	(333)	-
Nusidėvėjimas	(94)	(855)	(43)	(196)	-	(1 188)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	14 196	22 378	845	3 470	5 781	46 670
2005 m. kovo 31 d.						
Išsigijimo savikaina	28 766	44 733	2 496	7 637	5 781	89 413
Sukauptas nusidėvėjimas	(14 570)	(22 355)	(1 651)	(4 167)	-	(42 743)
Likutinė vertė	14 196	22 378	845	3 470	5 781	46 670
2006 m. sausio 1 d.						
Išsigijimo savikaina	12 659	28 362	1 781	5 757	108	48 667
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(3 942)	(17 345)	(1 268)	(2 604)	-	(25 159)
Likutinė vertė	8 717	11 017	513	3 153	108	23 508
2006 m. kovo 31 d.						
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	8 717	11 017	513	3 153	108	23 508
Išsigijimai	-	42	-	25	1 160	1 227
Perleidimai	-	-	-	(173)	(52)	(225)
Perklasifikuota į ilgalaikį turtą skirtą pardavimui	3	61	1	4	-	69
Perklasifikavimai į trumpalaikį turtą	-	-	-	(61)	-	(61)
Nusidėvėjimas	(52)	(724)	(32)	(89)	-	(897)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	8 668	10 396	482	2 859	1 216	23 621
2006 m. kovo 31 d.						
Išsigijimo savikaina	12 659	28 404	1 781	5 548	1 216	49 608
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(3 991)	(18 008)	(1 299)	(2 689)	-	(25 987)

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

Likutinė vertė	8 668	10 396	482	2 859	1 216	23 621
----------------	-------	--------	-----	-------	-------	--------

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

6. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų paskirstymas:

	2006 I ketv.	2005 I ketv.
Parduotų prekių savikaina	634	766
Administracinės sąnaudos	301	455
	935	1 221

2006 m. kovo 31 d. banko paskolų grąžinimas užtikrintas įkeistu ilgalaikiu materialiuoju turtu, kurio likutinė vertė sudarė 17 384 tūkst. Lt ir žemės nuomos teisėmis, kurių vertė sudarė 4 tūkst. Lt (16 pastaba).

Per 2006 m. I ketvirtį ir 2005 m. I ketv. nebuvo jokių kapitalizuotų skolinimosi išlaidų.

5 tūkst. Lt nuomos pajamos pagal ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

7. Nematerialusis turtas

	Patentai ir licencijos	Programinė įranga	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.			
Savikaina	432	199	631
Sukaupta amortizacija	(271)	(149)	(420)
Likutinė vertė	161	50	211
2005 m. kovo 31 d.			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	161	50	211
Įsigijimai	-	12	12
Amortizacija	(16)	(17)	(33)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	145	45	190
2005 m. kovo 31 d.			
Savikaina	432	211	643
Sukaupta amortizacija	(287)	(166)	(453)
Likutinė vertė	145	45	190
2006 m. sausio 1 d.			
Savikaina	572	317	889
Sukaupta amortizacija	(245)	(185)	(430)
Likutinė vertė	327	132	459
2006 m. kovo 31 d.			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	327	132	459
Įsigijimai	-	-	-
Perleidimai	-	-	-
Perklasifikuota į pardavimui skirtą ilgalaikį turtą	-	-	-
Amortizacija	(34)	(4)	(38)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	293	128	421
2006 m. kovo 31 d.			
Savikaina	572	316	888
Sukaupta amortizacija	(245)	(184)	(429)
Likutinė vertė	327	132	459

Bendrovė neturi viduje pasigaminto nematerialiojo turto.

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

8. Atidėtasis pelno mokestis

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai skaičiuojami pasibaigus kalendoriniams metams..

9. Ilgalaikės gautinos sumos ir ateinančių laikotarpių sąnaudos

	2006 I ketv.	2005 I ketv.
Ilgalaikės gautinos sumos	1 455	145 434
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	30	-
	1 485	145 434

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

2006 m. kovo 31 d. ilgalaikės gautinos sumos 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. 2005 m. kovo 31 d. ilgalaikės gautinos sumos sudaro paskola, suteikta UAB „Minvista”.

10. Atsargos

	2006 I ketv.	2005 I ketv.
Žaliavos	6 551	16 173
Nebaigta gamyba	392	313
Pagaminta produkcija	4 254	2 020
Prekės perpardavimui	3	5
	11 200	18 511

2006 m. kovo 31 d. 20 000 tūkst. Lt vertės atsargos (2005 m. kovo 31 – 20 000 tūkst. Lt) įkeistos, siekiant užtikrinti paskolų gražinimą (16 pastaba).

Nurašytų atsargų vertė sudarė 637 tūkst. Lt (2005 m. I ketv. – 6 tūkst. Lt).

11. Prekybos ir kitos gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai

	2006 I ketv.	2005 I ketv.
Prekybos gautinos sumos, grynąja verte	14 440	4 268
Gautinos sumos iš susijusių šalių	13 433	5 602
Paskolos susijusioms šalims	36 232	-
Išankstiniai apmokėjimai	1 197	487
Iš anksto sumokėti ir atgautini mokesčiai	880	2 045
Paskola kitoms šalims	100	-
Kitos gautinos sumos	9	12
	66 291	12 414

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

Paskolos susijusioms šalims apima paskolą, suteiktą UAB „Minvista”, už suteiktą paskolą mokamos palūkanos.

Iš anksto sumokėti ir atgautini mokesčiai 2006 m. kovo 31 d. : pelno mokestis ir laikinasis socialinis mokestis – 879 tūkst. Lt, kiti mokesčiai – 1 tūkst. Lt (2005 m. kovo 31 d.: pelno mokestis – 2 039 tūkst. Lt, kiti mokesčiai – 6 tūkst. Lt).

Paskola kitoms šalims suteikta iki 2006 m. liepos 4 d.

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2006 I ketv.	2005 I ketv.
Pinigai banke	8 780	8 450
Pinigai kasoje	14	21
Indėliai	-	272
	<u>12 674</u>	<u>8 743</u>

60 000 tūkst. Lt pinigai banke ir būsimi pinigų srantai į banko sąskaitas (2005 m. kovo 31 d. – taip pat) įkeisti siekiant užtikrinti banko paskolų grąžinimą (žiūr. 16 pastaba).

13. Įstatinis kapitalas

2005 m. kovo 31 d. Bendrovės įstatinį akcinį kapitalą sudarė 39 685 354 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 1 Lt (2005 m. kovo 31 d. – 39 685 354 akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 4 Lt). Visos išleistos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2006 m. balandžio 10 d. įvykęs eilinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą papildomais 314 646 litų piniginiiais įnašais, išleidžiant darbuotojų akcijų statusą turinčias 314 646 paprastąsias vardinės 1 (vieno) lito nominalios vertės akcijas.

14. 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. 2006 m. kovo 31 d. privalomasis rezervas buvo lygus nuliui (2005 m. kovo 31 d. – 13 068 tūkst. Lt), kadangi visa rezervo suma po reorganizacijos buvo pervesta į AB „Biofuture”.

2006 m. balandžio 10 d. įvykęs eilinis akcininkų susirinkimas iš 2005 metų skirstomo pelno nusprendė pervesti į privalomąjį rezervą 990 tūkst. Lt sumą.

15. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	2006 I ketv.	2005 I ketv.
Prekybos mokėtinos sumos	6 631	5 154
Sumos, mokėtinos susijusioms šalims	340	292
Avansu gautos sumos	432	56
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1 608	1 968
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokesťį	9 254	7 595
AB „Biofuture“ (susijusios šalys) perduotos paramos lėšos, skirtos biodegalų gamybos plėtrai	856	-
Atidėjimai	559	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	20	7 836
	<u>19 700</u>	<u>22 901</u>

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 2005 m. kovo 31 d.: dividendai – 7 828 tūkst. Lt, iš jų susijusioms šalims – 7 742 tūkst. Lt, kiti įsipareigojimai – 8 tūkst. Lt.

16. Paskolos

	2006 I ketv.	2005 I ketv.
Ilgalaikės		
Banko paskolos	21 923	26 538
	<u>21 923</u>	<u>26 538</u>

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

16. Paskolos (tęsinys)

Trumpalaikės

Banko paskolos

3 462 3 462

3 462 3 462

Paskolų iš viso

25 385 30 000

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 (6 pastaba), atsargomis (10 pastaba) ir pinigais banke, įskaitant būsimas pinigų įplaukas į banko sąskaitas (12 pastaba).

Ilgalaikių paskolų terminai:

	2006 I ketv.	2005 I ketv.
1–2 metai	21 923	5 771
2–5 metai	-	20 767
Virš 5 metų	-	-
	21 923	26 538

Bendrovės paskolų apskaitinės vertės yra išreikštos šiomis užsienio valiutomis:

	2006 I ketv.	2005 I ketv.
EUR	25 385	30 000
	25 385	30 000

Dėl Banko garantijų, skirtų Bendrovės mokestinių prievolių užtikrinimui, suteikimo AB „Stumbras“ sudariusi sutartis su Bankais:

AG „Bayerische Hypo-und Vereinsbank“ 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.

AB SEB Vilniaus Banku 5 000 tūkst. Lt sumai, kuri galioja iki 2006 m. gruodžio 31 d.

17. Ateinančio laikotarpio pajamos

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

18. Kitos pajamos

	2006 I ketv.	2006 I ketv.
Palūkanų pajamos	54	26
Parduotos atsargos	5 638	425
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	-	297
Kitos	2	1
	5 694	749

19. Finansinės veiklos sąnaudos

Finansinės veiklos sąnaudas sudaro palūkanų už banko paskolas sąnaudos.

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. KOVO 31 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

20. Pelno mokesčio sąnaudos

Pelno mokesčio sąnaudos skaičiuojamos pasibaigus kalendoriniams metams.

21. Vienai akcijai tenkantys dividendai

2006 m. balandžio 10 d. Visuotinio metinio akcininkų susirinkimo metu buvo paskelbti dividendai už 2005 m., lygūs 0,45 Lt už vieną akciją, iš viso sudarantys 17 858 tūkst. Lt.

22. 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.

Generalinis direktorius

Česlovas Matulevičius

Finansų direktorius

Voldemaras Kallo

Rūta Rutkauskaitė, tel. 8-37-308811