
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

NEAUDITUOTAS

BALANSAS

2006 m. rugsėjo 30 d.

(ataskaitinis laikotarpis)

Eil. Nr.	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai 2006 09 30	Praėję finansiniai metai 2005 12 31
A.	<i>Ilgalaikis turtas</i>		26.141.570	25.539.818
I.	Nematerialusis turtas	7	351.677	459.217
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Prestižas			
I.3.	Patentai, licencijos		232.002	326.726
I.4.	Programinė įranga		119.675	132.491
I.5.	Kitas nematerialusis turtas			
II.	Materialusis turtas	6	25.636.092	23.507.526
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai ir statiniai		8.644.910	8.716.621
II.3.	Mašinos ir įrengimai		13.385.824	11.016.567
II.4.	Transporto priemonės		418.827	513.310
II.5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		2.906.942	3.152.834
II.6.	Nebaigta statyba		157.360	51.682
II.7.	Kitas materialusis turtas / Išankstiniai mokėjimai		122.229	56.512
II.8.	Investicinis turtas		0	0
II.8.1.	Žemė			
II.8.2.	Pastatai			
III.	Finansinis turtas		80.831	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	9	65.831	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	8	72.970	72.970
IV.2.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	<i>Trumpalaikis turtas</i>		78.984.478	101.732.293
I.	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys		10.221.058	25.489.009
I.1.	Atsargos	10	9.787.215	24.553.442
I.1.1.	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai		6.797.353	16.108.145
I.1.2.	Nebaigta gamyba		458.177	456.365
I.1.3.	Pagaminta produkcija		2.528.321	1.757.537
I.1.4.	Turtas, skirtas parduoti		3.364	6.231.395
I.2.	Išankstiniai apmokėjimai		433.843	935.567
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys			
II.	Per vienerius metus gautinos sumos	11	58.157.533	63.568.977
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas		23.029.409	26.773.141
II.2.	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos			
II.3.	Kitos gautinos sumos		35.128.124	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	12	10.605.887	12.674.307
	Turto iš viso:		105.126.048	127.272.111

Eil. Nr	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai 2006 09 30	Praėję finansiniai metai 2005 12 31
C.	<i>Nuosavas kapitalas</i>		60.168.938	63.340.188
I.	Kapitalas	13	40.000.000	39.685.354
I.1.	Istatinis (pasirašytasis)		40.000.000	39.685.354
I.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
I.3.	Akcijų priedai			
I.4.	Savos akcijos (-)			
II.	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		0	0
III.	Rezervai	14	4.990.250	0
III.1.	Privalomasis		990.250	
III.2.	Savoms akcijoms išigyti		4.000.000	
III.3.	Kiti rezervai			
IV.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		15.178.688	23.654.834
IV.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		14.372.513	19.805.002
IV.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		806.175	3.849.832
D.	<i>Dotacijos, subsidijos</i>			1.593.437
E.	<i>Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</i>		44.957.110	62.338.486
I.	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	16	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 mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	15	23.034.592	40.415.968
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis			
II.2.	Finansinės skolos		1.153.926	4.231.061
II.2.1.	Kredito įstaigoms		1.153.926	4.231.061
II.2.2.	Kitos skolos			
II.3.	Skolos tiekėjams		6.510.652	9.654.555
II.4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai		17.416	217.720
II.5.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		1.041.630	
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1.436.294	1.764.108
II.7.	Atidėjimai			559.101
II.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		12.874.674	23.989.423
	Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso:		105.126.048	127.272.111

Generalinis direktorius
(įmonės administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Česlovas Matulevičius
(vardas ir pavardė)

2006 10 26
(data)

AKCINĖ BENDROVĖ " STUMBRAS "

(įmonės pavadinimas)

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

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

NEAUDITUOTA

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

(ataskaitinis laikotarpis)

2006 m. rugsėjo 30 d.

Eil.nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai (2006 01 01-2006 09 30)			Praėję finansiniai metai (2005 01 01-2005 09 30)		
			Viso	Tęsiama veikla	Nutraukta veikla	Viso	Tęsiama veikla	Nutraukta veikla
I.	PARDAVIMO PAJAMOS	5	77.615.571	65.144.736	12.470.835	68.477.339	57.532.148	10.945.191
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA		41.258.553	33.766.873	7.491.680	35.159.359	27.581.952	7.577.407
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		36.357.018	31.377.863	4.979.155	33.317.980	29.950.196	3.367.784
IV.	KITAS PELNAS (NUOSTOLIAI)		-16.666	-16.594	-72	80.415	11.495	68.920
V.	VEIKLOS ŠAŪAUDOS		20.122.061	16.827.911	3.294.150	21.247.607	14.958.458	6.289.149
V.1	Pardavimo		6.948.940	5.325.709	1.623.231	6.755.977	5.161.511	1.594.466
V.2	Bendrosios ir administracinės		13.173.121	11.502.202	1.670.919	14.491.630	9.796.947	4.694.683
VI.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		16.218.291	14.533.358	1.684.933	12.150.788	15.003.233	-2.852.445
VII.	KITA VEIKLA		699.807	701.576	-1.769	985.208	-384.888	1.370.096
VII.1.	Pajamos	17	9.177.047	3.751.745	5.425.302	2.854.258	1.280.809	1.573.449
VII.2.	Šaūaudos		8.477.240	3.050.169	5.427.071	1.869.050	1.665.698	203.352
VIII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		-729.011	-729.011	0	-702.064	-702.064	0
VIII.1	Pajamos							
VIII.2	Šaūaudos		729.011	729.011	0	702.064	702.064	0
IX.	IPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		16.189.087	14.505.923	1.683.164	12.433.932	13.916.280	-1.482.348
X.	PAGAUTĖ							
XI.	NETEKIMAI							
XII.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIĖŠ APMOKĖSTINIMĄ		16.189.087	14.505.923	1.683.164	12.433.932	13.916.280	-1.482.348

XIII.	PELNO MOKESTIS	19	1.816.574	1.482.652	333.922	159.356	320.836	-161.480
XIV.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		14.372.513	13.023.271	1.349.242	12.274.576	13.595.444	-1.320.868

Generalinis direktorius _____
 (įmonės administracijos vadovo
 pareigų pavadinimas)

Česlovas Matulevičius _____
 (vardas ir pavardė)

 (parašas)

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 - III ketv.

2006m. rugsėjo 30 d.

litais

(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 akcijų įsigijimo	Nepaskirstytini	Paskirstytini		
	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 įsigijimas											0
5. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas / nuostoliai											0
6. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas / nuostoliai										14.372.513	14.372.513
7. Dividendai										-17.858.409	-17.858.409
8. Kitos išmokos											0
9. Sudaryti rezervai						990.250	4.000.000			-4.990.250	0
10. Panaudoti rezervai											0
11. Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas	314.646										314.646
12. Likutis 2006m. rugsėjo 30 d.	40.000.000	0	0	0	0	990.250	4.000.000	0	0	15.178.688	60.168.938

Generalinis direktorius

(įmonės administracijos vadovo
pareigų pavadinimas)

(parašas)

Česlovas Matulevičius

(vardas ir pavardė)

Netiesioginiu būdu sudaromos
ataskaitos forma

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 - III ketv. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

(ataskaitinis laikotarpis)

2006 m. rugsėjo 30 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)		14.372.513	12.274.576
I.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		2.677.051	3.779.624
I.3.	Po vienerių metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		1.419.274	-1.484.776
I.4.	Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		14.758.382	1.362.416
I.5.	Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		501.724	833.246
I.6.	Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas			
I.7.	Pirkėjų išsiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas		3.731.617	-1.704.240
I.8.	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.9.	Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		237.993	287.887
I.10.	Kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas		0	140.356
I.11.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.12.	Trumpalaikių skolų tiekėjams, gautų išankstinių apmokėjimų, ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)		-4.937.644	-142.683
I.13.	Pelno mokesčio išsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		1.041.630	
I.14.	Su darbo santykiais susijusių išsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		-327.814	-423.670
I.15.	Atidėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		-559.101	
I.16.	Kitų mokėtinų sumų ir išsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		-11.122.229	-36.618.848
I.17.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		164.269	515.569
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		21.957.665	-21.180.543
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas		-5.234.657	-9.452.211
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas		544.425	6.770.791
II.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
II.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
II.5.	Paskolų suteikimas		-15.000.000	-38.000.000

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
II.6.	Paskolų susigrąžinimas		14.000.000	16.071.883
II.7.	Gauti dividendai, palūkanos		3.023.692	280.830
II.8.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			
II.9.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		-2.666.540	-24.328.707
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
III.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais		-17.536.733	16.755.157
III.1.1.	Akcijų išleidimas		314.646	28.065.076
III.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
III.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
III.1.4.	Dividendų išmokėjimas		-17.851.379	-11.309.919
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		-3.806.146	26.356.830
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		-3.806.146	-3.009.916
III.2.2.1.	Paskolų grąžinimas		-3.077.135	-2.307.852
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos		-729.011	-702.064
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			-633.252
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		-21.342.879	43.111.987
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		-16.666	80.415
VI.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		-2.068.420	-2.316.848
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		12.674.307	7.164.655
VIII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		10.605.887	4.847.807

Generalinis direktorius

(įmonės administracijos vadovo
pareigų pavadinimas)

(parašas)

Česlovas Matulevičius

(vardas ir pavardė)

(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. rugsėjo 30 d.	2005 m. rugsėjo 30 d.
UAB „Mineraliniai vandenys”	98,5 proc.	99,4 proc.
Kiti	1,5 proc.	0,6proc.

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. rugsėjo 30 d. Bendrovėje dirbo 295 darbuotojas (2005 m. rugsėjo 30 d. – 344).

2. Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

Pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis buvo parengta ši finansinė atskaitomybė, išdėstyti toliau. Šie apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi paskutinėje metinėje finansinėje atskaitomybėje ir visose pateiktose atskaitinių metų tarpinių laikotarpių finansinėse atskaitomybėse, 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.

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.

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

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 pastabą).

Pelnas arba nuostoliai, perleidus ilgalaikį materialųjį turta, 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).

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

2.5 Nematerialusis turtas (tęsinys)

(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 perduoti 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 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 perduoti investiciją arba investicijos terminas pasibaigia per 12 mėnesių nuo balanso parengimo dienos ir tokiu atveju jis pripažįstamas trumpalaikiu turtu.

Investicijų pirkimai ir pardavimai pripažįstami sandorio dieną, t.y. tuomet, kai Bendrovė įsipareigoja pirkti ar perduoti 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.

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

2.7 Finansinis turtas (tęsinys)

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.

2.9 Prekybos gautinos sumos

Prekybos gautinos sumos pradžioje pripažįstamos gautinos sumos tikrąja 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 sugrąžinti 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.

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

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 tikrąja 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 mokesstinės 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.

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.

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

2.15 Išmokos darbuotojams (tęsinys)

(b) Išėitinės kompensacijos

Išėitinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki įprasto išėjimo į pensiją amžiaus arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išėiti 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 mokesťį, akcizą, sugrąžinimus 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 susigrąžinimas.

(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.

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.

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

2.20 Vyriausybės subsidijos

Vyriausybės suteiktos subsidijos pripažįstamos tikrąja 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.

(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.

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

3.2 Tikrosios vertės vertinimas (tęsinys)

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, įsteigiant 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 naujai įmonei, suma atskyrimo dieną.

Ataskaitiniu laikotarpiu iki pilnai įforminant ir įsigaliojant dokumentams, leidžiantiems naujai įsteigtai įmonei AB „Biofuture“ vykdyti nedenatūruoto ir denatūruoto etilo alkoholio gamybą ir pardavimą, šią veiklą vykdė AB „Stumbras“. Veiklos rezultatai parodyti kaip nutraukta veikla.

5. Informacija apie segmentus

(a) Pirminis segmentas – verslo segmentai

Bendrovės vykdoma veikla priskiriama prie vieno verslo segmento – alkoholinių gėrimų gamyba ir pardavimas, o kitas ataskaitinis verslo segmentas – etanolio gamyba ir pardavimas – susiję su nutraukta veikla.

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

5. Informacija apie segmentus (tęsinys)

(b) Antrinis segmentas – geografiniai segmentai

Bendrovės buveinės šalis yra Lietuva.

Pardavimai	2006 I-III ketv.	2005 I-III ketv.
Lietuva	60 257	54 220
Latvija	2 384	1 922
Lenkija	992	488
Izraelis	319	120
Estija	269	54
JAV	216	20
Graikija	112	97
Danija	94	
Singapūro Respublika	87	
JAE	84	
Ispanija	75	
Airija	60	
Anglija	53	
Vokietija	51	42
Prancūzija		439
Kitos šalys	92	130
	<u>65 145</u>	<u>57 532</u>

Pardavimo pajamos paskirstomos pagal šalį, kurioje įsikūrę pirkėjai.

Pardavimo pajamų analizė pagal grupes	2006 I – III ketv..	2005 I – III ketv..
Prekių pardavimo pajamos	64 114	57 233
Perparduodamų prekių pajamos	661	36
Paslaugų pardavimo pajamos	370	263
	<u>65 145</u>	<u>57 532</u>

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.						
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	<u>16 758</u>	<u>23 239</u>	<u>882</u>	<u>3 756</u>	<u>3 743</u>	<u>48 378</u>
2005 m. rugsėjo 30 d.						
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	16 758	23 239	882	3 756	3 743	48 378
Įsigijimai	452	650	6	170	9 637	10 915
Perleidimai	(5 273)	(3 025)	(60)	(249)	-	(8 607)
Perklasifikavimai	1 882	8 867	-	1 106	(11 855)	-
Nusidėvėjimas	(279)	(2 761)	(125)	(539)	-	(3 704)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	<u>13 540</u>	<u>26 970</u>	<u>703</u>	<u>4 244</u>	<u>1 525</u>	<u>46 982</u>

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

6. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transpor- to priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
2005 m. rugsėjo 30 d.						
Įsigijimo savikaina	25 195	49 913	2 171	8393	1525	87 197
Sukauptas nusidėvėjimas	(11 655)	(22 943)	(1 468)	(4 149)	-	(40 215)
Likutinė vertė	13 540	26 970	703	4 244	1 525	46 982
2006 m. sausio 1 d.						
Įsigijimo 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. rugsėjo 30 d.						
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	8 717	11 017	513	3 153	108	23 508
Įsigijimai	-	1 613	1	556	3 065	5 235
Perleidimai	-	-	-	(493)	(52)	(545)
Perklasifikuota į ilgalaikį turtą skirtą pardavimui	3	61	1	4	-	69
Perklasifikavimai į trumpalaikį turtą	-	-	-	(61)	-	(61)
Perklasifikavimai	77	2 765	-	-	(2 842)	-
Nusidėvėjimas	(152)	(2 070)	(96)	(252)	-	(2 570)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	8 645	13 386	419	2 907	279	25 636
2006 m. rugsėjo 30 d.						
Įsigijimo savikaina	12 736	32 729	1 744	5 751	282	53 242
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(4 091)	(19 346)	(1 325)	(2 844)	-	(27 606)
Likutinė vertė	8 645	13 383	419	2 907	282	25 636

2006 m. rugsėjo 30 d. banko paskolų gražinimas užtikrintas įkeistu ilgalaikiu materialiuoju turtu, kurio likutinė vertė sudarė 17 573 tūkst. Lt ir žemės nuomos teisėmis, kurių vertė sudarė 4 tūkst. Lt (16 pastaba).

Per 2006 m. I – III ketvirčius ir 2005 m. I – III ketvirčius nebuvo jokių kapitalizuotų skolinimosi išlaidų.

14 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. rugsėjo 30 d.			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	161	50	211
Įsigijimai	90	18	108
Amortizacija	(44)	(31)	(75)
Perleidimai (likutinė vertė)	(2)	-	(2)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	205	37	242

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

7. Nematerialusis turtas (tęsinys)

	Patentai ir licencijos	Programinė įranga	Iš viso
2005 m. rugsėjo 30 d.			
Savikaina	516	217	733
Sukaupta amortizacija	(311)	(180)	(491)
Likutinė vertė	205	37	242
2006 m. sausio 1 d.			
Savikaina	572	317	889
Sukaupta amortizacija	(245)	(185)	(430)
Likutinė vertė	327	132	459
2006 m. rugsėjo 30 d.			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	327	132	459
Įsigijimai	-	-	-
Perleidimai	-	-	-
Perklasifikuota į pardavimui skirtą ilgalaikį turą	-	-	-
Amortizacija	(95)	(12)	(107)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	232	120	352
2006 m. rugsėjo 30 d.			
Savikaina	572	317	889
Sukaupta amortizacija	(340)	(197)	(537)
Likutinė vertė	232	120	352

Bendrovė neturi viduje pasigaminto nematerialiojo turto.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų paskirstymas:

	2006 I – III ketv.	2005 I – III ketv.
Parduotų prekių savikaina	1 831	2 302
Administracinės sąnaudos	846	1 477
	2 677	3 779

8. Atidėtasis pelno mokestis

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

9. Ilgalaikės gautinos sumos ir ateinančių laikotarpių sąnaudos

	2006 I – III ketv.	2005 I – III ketv.
Ilgalaikės gautinos sumos		146 889
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	66	-
	66	146 889

Ilgalaikių gautinų sumų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų tikrosios vertės atitinka jų apskaitines vertes. 2006 m. rugsėjo 30 d. ateinančių laikotarpių sąnaudose sukaupta sumos, kurios bus pripažintos sąnaudomis iki 2009m. liepos 17 d.. 2005 m. rugsėjo 30 d. ilgalaikės gautinos sumas sudarė: paskola, suteikta susijusioms šalims (UAB „Minvista“) – 143 434 tūkst.Lt; gautina suma iš UAB Hestika“ už parduotą 2005 m. pastatą – 1 455 tūkst.Lt.

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

10. Atsargos

	2006 I – III ketv.	2005 I – III ketv.
Žaliavos	6 798	14 212
Nebaigta gamyba	458	432
Pagaminta produkcija	2 528	2 753
Prekės perpardavimui	3	
	9 787	16 585

2006 m. rugsėjo 30 d. 20 000 tūkst.Lt vertės atsargos (2005 m. rugsėjo 30 d. – 20 000 tūkst.Lt) įkeistos, siekiant užtikrinti paskolų grąžinimą (16 pastaba).

Nurašytų atsargų vertė sudarė 640 tūkst. Lt (2005 m. I – III ketv. – 15 tūkst. Lt).

11. Prekybos ir kitos gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai

	2006 I – III ketv.	2005 I – III ketv.
Prekybos gautinos sumos, grynąja verte	18 482	13 870
Gautinos sumos iš susijusių šalių	4 547	4 170
Paskolos susijusioms šalims	34 802	-
Išankstiniai apmokėjimai	434	483
Iš anksto sumokėti ir atgautini mokesčiai	14	1 506
Paskola kitoms šalims	300	-
Kitos gautinos sumos	12	11
	58 591	20 043

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. 2006 m. rugsėjo 30 d. paskola – 34 399 tūkst.Lt; sukauptos palūkanos – 403 tūkst.Lt

Iš anksto sumokėti ir atgautini mokesčiai 2006 m. rugsėjo 30 d. : pelno mokestis ir laikinasis socialinis mokestis – nėra, kiti mokesčiai – 14 tūkst. Lt (2005m. rugsėjo 30 d.: pelno mokestis – 1 469 tūkst.Lt, kiti mokesčiai – 37 tūkst. Lt).

Paskola kitoms šalims suteikta iki 2006 m. gruodžio 31 d.

12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2006 I – III ketv.	2005 I – III ketv.
Pinigai banke	10 603	4 839
Pinigai kasoje	3	9
Indėliai	-	-
	10 606	4 848

60 000 tūkst. Lt sumai pinigai banke ir būsimi pinigų srautai į banko sąskaitas (2005 m. rugsėjo 30 d. – taip pat) įkeisti siekiant užtikrinti banko paskolų grąžinimą (žiūr. 16 pastabą).

13. Įstatinis kapitalas

2006 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės įstatinį akcinį kapitalą sudarė 40 000 000 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 1 Lt. (2005 m. rugsėjo 30 d. – 39 685 354 akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 4 Lt).

Bendrovės akcinis kapitalas padidintas 314 646 litų suma, išleidžiant darbuotojų akcijų statusą turinčias 314 646 paprastasias vardines 1 (vieno) lito nominalios vertės akcijas. Visos akcijos apmokėtos.

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

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. birželio 30 d. privalomasis rezervas buvo lygus 990 tūkst.Lt (2005 m. rugsėjo 30 d. – 13 068 tūkst. Lt). Pagal reorganizavimo sąlygas 2005 m. rugsėjo 30 d. sukauptas privalomasis rezervas buvo perduotas 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 ir į rezervą savoms akcijoms įsigyti – 4 000 tūkst.Lt.

15. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	2006 I – III ketv.	2005 I – III ketv..
Prekybos mokėtinos sumos	6 326	4 509
Sumos, mokėtinos susijusioms šalims	185	2911
Avansu gautos sumos	17	303
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1 436	1 524
Pelno mokesčio įsipareigojimai	1 042	-
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	12 847	6 693
Atidėjimai	-	-
Dividendai	23	2 597
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	5	7
	<u>21 881</u>	<u>18 544</u>

16. Paskolos

	2006 I – III ketv.	2005 I pusm.
Ilgalaikės		
Banko paskolos	21 923	26 538
	<u>21 923</u>	<u>26 538</u>
Trumpalaikės		
Banko paskolos	1 154	1 154
	<u>1 154</u>	<u>1 154</u>
Paskolų iš viso	<u>23 077</u>	<u>27 692</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 (6 pastaba), atsargomis (10 pastaba) ir pinigais banke, įskaitant būsimas pinigų įplaukas į banko sąskaitas (12 pastaba).

Ilgalaikių paskolų terminai:

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

Bendrovės paskolų apskaitinės vertės yra išreikštos šiomis užsienio valiutomis:

	2006 I – III ketv.	2005 I – III ketv.
EUR	23 077	27 692
	<u>23 077</u>	<u>27 692</u>

**AB „STUMBRAS“
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

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

- AG „Bayerische Hypo-und Vereinsbank“ 10 000 tūkst. Lt sumai, kuri galioja iki 2007 m. birželio 30 d. Be to, Bendrovė šiam bankui yra išleidusi 10 000 tūkst. Lt vertės vekselį suteiktos garantijos užtikrinimui.

- AB SEB Vilniaus Banku 2 000 tūkst. Lt sumai, kuri galioja iki 2006 m. gruodžio 31 d.

17. Kitos pajamos

	2006 I – III ketv.	2005 I – III ketv.
Palūkanų pajamos	581	106
Parduotos atsargos	3 219	809
Pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	-60	358
Kitos	12	8
	3 752	1 281

Ataskaitiniu laikotarpiu pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo mažintas 60 tūkst. Lt dėl sumažintos pardavimo kainos nekilnojamojo turto, parduoto 2005 metais, Pirkėjui įvykdžius sutarties sąlygas.

18. Finansinės veiklos sąnaudos

Finansinės veiklos sąnaudas sudaro palūkanų už banko paskolas sąnaudos.

19. Pelno mokesčio sąnaudos

	2006 I- III ketv.	2005 I – III ketv.
Pelno mokestis 15 % (2005 m.- 15%)	1 170	321
Laikinasis socialinis mokestis 4 %	313	-
	1 483	321

20. 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.

21. Sandoriai su susijusiomis šalimis

AB „Mineraliniai vandenys“ yra pagrindinė Bendrovės akcininkė, kuriai priklauso 98,5 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

**AB „STUMBRAS”
TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSĮ LAIKOTARPĮ**

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

Rūta Rutkauskaitė, tel. 8-37-308811