

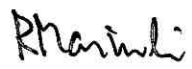
AB “VILNIAUS BALDŲ KOMBINATAS”
2003 METŲ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB "Vilniaus baldų kombinatas" akcininkams

1. Mes atlikome toliau pateiktą AB "Vilniaus baldų kombinatas" (Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės, "Įmonės") 2003 m. gruodžio 31 d. balanso ir susijusių 2003 m. pelno (nuostolio), nuosavybės pokyčių bei pinigų srautų ataskaitų auditą. Už šią finansinę atskaitomybę atsako Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga yra, remiantis mūsų atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę.
2. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija, ir Lietuvos nacionalinius audito standartus, kuriuos nustato Lietuvos auditorių rūmai. Šie standartai reikalauja, kad mes planuotume ir atliktume auditą, siekdami deramai įsitikinti, ar finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų netikslumų. Auditas apima sumų ir finansinės atskaitomybės paaiškinimus paremiančių įrodymų tyrimą atrankos būdu. Auditas taip pat apima taikytų apskaitos principų ir vadovybės padarytų reikšmingų prielaidų bei bendro finansinės atskaitomybės pateikimo įvertinimą. Mes tikime, kad mūsų atliktas auditas deramai pagrindžia mūsų nuomonę.
3. Mūsų nuomone, aukščiau minėta finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi AB "Vilniaus baldų kombinatas" 2003 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir jos 2003 m. veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, kuriuos nustato Tarptautinių apskaitos standartų taryba.
4. Nesąlygodami savo nuomonės, mes atkreipiame dėmesį į 18-ą pastabą, kurioje aprašomi pardavimai pagrindiniam Įmonės pirkėjui, sudarantys apie 91% (2002 m. - 94%) visų 2003 m. Įmonės pardavimų.

UAB "Ernst & Young Baltic"
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 344


Per Moeller


Rokas Masiulis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000186

Auditas buvo baigtas 2004 m. kovo 3 d.

2003 m. ir 2002 m. gruodžio 31 d. balansai
(tūkstančiais litų)

<u>Pastaba</u>		<u>2003 m.</u>	<u>2002 m.</u>
	TURTAS		
	Ilgalaikis turtas		
	Nematerialus turtas	200	146
3	Ilgalaikis materialus turtas		
	Pastatai	18,878	19,810
	Mašinos ir įrengimai	19,605	15,079
	Transporto priemonės	623	560
	Kitas ilgalaikis materialus turtas	1,206	1,265
	Nebaigta statyba	49	26
	Ilgalaikis materialus turtas iš viso	40,361	36,740
	Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą	280	930
1,20	Investicijos	501	13
	Ilgalaikis turtas iš viso	41,342	37,829
	Trumpalaikis turtas		
4	Atsargos	9,577	9,235
5	Iš pirkėjų gautinos sumos	3,540	1,836
20	Gautinos sumos iš susijusios šalies	-	47
6	Kitos gautinos sumos ir kitas trumpalaikis turtas	2,305	1,584
7	Pinigai ir jų ekvivalentai	102	1,028
	Trumpalaikis turtas iš viso	15,524	13,730
	TURTAS IŠ VISO	56,866	51,559

Toliau pateiktos pastabos yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

2003 m. ir 2002 m. gruodžio 31 d. balansai
(tūkstančiais litų)

<u>Pastaba</u>		<u>2003 m.</u>	<u>2002 m.</u>
ĮSIPAREIGOJIMAI IR AKCININKŲ NUOSAVYBĖ			
Akcininkų nuosavybė			
		15,545	15,545
1	Akcinis kapitalas	326	234
2	Privalomasis rezervas	9,482	11,145
8	Perkainojimo rezervas	6,828	861
	* Nepaskirstytas pelnas		
	Akcininkų nuosavybė iš viso	<u>32,181</u>	<u>27,785</u>
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
9	Ilgalaikės paskolos ir išperkamosios nuomos įsipareigojimai	10,603	8,413
10	Ateinančių laikotarpių pajamos	-	187
15	Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas	2,348	886
	Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso	<u>12,951</u>	<u>9,486</u>
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
9	Ilgalaikių paskolų ir išperkamosios nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	-	410
	Prekybos skolos	8,292	11,609
	Mokėtinas pelno mokestis	1,597	383
11	Sukaupti ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1,845	1,886
	Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso	<u>11,734</u>	<u>14,288</u>
ĮSIPAREIGOJIMAI IR AKCININKŲ NUOSAVYBĖ IŠ VISO		<u>56,866</u>	<u>51,559</u>
17	Įvykiai po balanso sudarymo datos		
18	Segmento informacija		
19	Finansiniai instrumentai		
20	Sandoriai su susijusiomis šalimis		

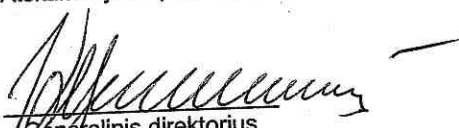
Toliau pateiktos pastabos yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

2003 m. ir 2002 m. pelno (nuostolio) ataskaitos
(tūkstančiais litų)

<u>Pastaba</u>	<u>2003 m.</u>	<u>2002 m.</u>
18 Pardavimai, grynąja verte	88,509	82,175
Parduotos produkcijos savikaina	(72,226)	(67,512)
Bendrasis pelnas	16,283	14,663
12 Pardavimų ir paskirstymo sąnaudos	(1,507)	(1,640)
13 Bendrosios ir administracinės sąnaudos	(6,194)	(5,736)
Kitos veiklos pajamos	336	413
Kitos veiklos sąnaudos	(85)	(42)
Veiklos pelnas	8,833	7,658
14 Finansinės (sąnaudos), grynąja verte	(304)	(576)
Pelnas prieš pelno mokestį	8,529	7,082
15 Pelno mokesčio sąnaudos	(1,294)	(1,313)
Grynasis metų pelnas	<u>7,235</u>	<u>5,769</u>
16 Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas)	1.86	1.48

Toliau pateiktos pastabos yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Atskaitomybės pasirašymo data: 2004 m. kovo 3 d.


Generalinis direktorius
V. Majauskas

2003 m. ir 2002 m. nuosavybės pokyčių ataskaitos
(tūkstančiais litų)

<u>Pastaba</u>	<u>Akcinis kapitalas</u>	<u>Privalo- masis rezervas</u>	<u>Perkaino- jimo rezervas</u>	<u>Nepaskirs- tytas pelnas (nuostolis)</u>	<u>Nuosa- vybė iš viso</u>
2001 m. gruodžio 31 d. likutis	15,545	234	12,229	(5,992)	22,016
2 Perkėlimai iš perkainojimo rezervo	-	-	(850)	850	-
Grynasis 2002 m. pelnas	-	-	-	5,769	5,769
2002 m. gruodžio 31 d. likutis	15,545	234	11,379	627	27,785
Patvirtinti dividendai	-	-	-	(1,166)	(1,166)
2 Apskaitos principo keitimas	-	-	(1,673)	-	(1,673)
2 Perkėlimai iš perkainojimo rezervo	-	-	(224)	224	-
Perkėlimas į privalomąjį rezervą	-	92	-	(92)	-
Grynasis 2003 m. pelnas	-	-	-	7,235	7,235
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	15,545	326	9,482	6,828	32,181

Toliau pateiktos pastabos yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

2003 m. ir 2002 m. pinigų srautų ataskaitos
(tūkstančiais litų)

	<u>2003 m.</u>	<u>2002 m.</u>
Pinigų srautai iš įmonės veiklos (veiklai)		
Veiklos pelnas	8,833	7,658
Pataisymai:		
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija	4,260	3,274
Pasenusių ir lėtai judančių atsargų realizacinės vertės (atstatymas) sumažėjimas	(75)	35
Sukaupto atostogų rezervo padidėjimas / (atstatymas)	170	(227)
Ilgalaikio turto nurašymo ir pardavimo nuostolis	77	7
Valiutos kurso pasikeitimo (nuostolis) pelnas	(6)	72
Kiti straipsniai, neįtakoję pinigų srautų	180	145
	<u>13,439</u>	<u>10,964</u>
Sumokėtas pelno mokestis	(291)	-
Trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų pasikeitimai:		
Atsargų (padidėjimas)	(267)	(2,816)
Iš pirkėjų gautinų sumų, kitų gautinų sumų ir kito trumpalaikio turto (padidėjimas)	(2,425)	(869)
Gautinų sumų iš susijusios šalies sumažėjimas	47	36
Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas	(3,317)	5,678
Kitų trumpalaikių ir sukauptų įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	(429)	329
	<u>6,757</u>	<u>13,322</u>
Pinigai, gauti iš pagrindinės įmonės veiklos		
Pinigų srautai iš investicinės veiklos (veiklai)		
Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto (įsigijimas) ir išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį turtą pasikeitimas	(7,584)	(5,079)
Įplaukos iš ilgalaikio materialaus turto pardavimo	222	66
Investicijų (įsigijimas)	(498)	-
	<u>(7,860)</u>	<u>(5,013)</u>
Pinigai, (panaudoti) investicinei veiklai		
Pinigų srautai iš finansinės veiklos (veiklai)		
Gautos paskolos	11,762	-
(Grąžintos) paskolos	(9,982)	(6,733)
Kitų ilgalaikių įsipareigojimų pasikeitimas	-	(76)
(Sumokėtos) palūkanos	(474)	(661)
(Išmokėti) dividendai	(1,129)	-
	<u>177</u>	<u>(7,470)</u>
Pinigai, (panaudoti) / gauti iš finansinės veiklos		
Grynasis pinigų ir jų ekvivalentų (sumažėjimas) / padidėjimas	(926)	839
Pinigai ir jų ekvivalentai metų pradžioje	1,028	189
Pinigai ir jų ekvivalentai metų pabaigoje	102	1,028

Toliau pateiktos pastabos yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

1. Įkūrimas ir organizacija

AB "Vilniaus baldų kombinatas" (toliau – "Įmonė") buvo įsteigta 1961 m. 1992 m. Įmonė buvo privatizuota viešai išplatinant akcijas ir perregistruota kaip akcinė bendrovė 1993 m. vasario 9 d.

Pagrindinė Įmonės veikla yra baldų gamyba.

AB "Vilniaus baldų kombinatas" įregistruota Savanorių 178, Vilniuje, Lietuvoje. Vidutinis darbuotojų skaičius Įmonėje 2003 m. buvo 863 (2002 m. – 907).

1998 m. pabaigoje visuotinio akcininkų susirinkimo metu buvo nuspręsta UAB "Vilbaldas" prijungti prie AB "Vilniaus baldų kombinatas", ko pasekoje AB "Vilniaus baldų kombinatas" perėmė visą UAB "Vilbaldas" turtą bei įsipareigojimus (žr. 10-ą pastabą).

2000 m. Įmonė įsteigė 100 procentų valdomą dukterinę įmonę SIA "Vilnas Mebeles", kuri veikia kaip Įmonės produkcijos mažmeninis pardavėjas Latvijoje. Dukterinės įmonės akcinis kapitalas buvo 13 tūkst. litų (2 tūkst. latų), kuris buvo įneštas pinigais. 2003 m. Įmonė pardavė šią dukterinę įmonę.

2003 m. gruodžio 31 d. Įmonės akcininkai buvo:

	Akcijų skaičius	Procentai
KIB "Invalida"	2,592,888	66.7
Kiti akcininkai (mažiau nei 5% kiekvienas)	1,293,379	33.3
	<u>3,886,267</u>	<u>100.0</u>

Visos akcijos yra paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 4 litai. 2003 m. ir 2002 m. gruodžio 31 d. jos buvo pilnai apmokėtos.

Įmonės akcininkai turi teisę keisti finansinę atskaitomybę po jos išleidimo.

2. Reikšmingi apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Įmonės 2003 m. finansinę atskaitomybę, yra šie:

Finansinės atskaitomybės forma

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal galiojusias Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), kurie apima standartus ir išaiškinimus, patvirtintus Tarptautinių apskaitos standartų valdybos, bei galiojančius Tarptautinius apskaitos standartus ir Nuolatinio interpretavimo komiteto (SIC) išaiškinimus, patvirtintus Tarptautinių apskaitos standartų komiteto.

2003 m. finansinės atskaitomybės pastabos
(tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

2. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Finansinės atskaitomybės vertinimo ir pateikimo valiuta

Šioje finansinėje atskaitomybėje visos sumos yra vertinamos ir pateikiamos vietine valiuta, litais.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas susietas su euru santykiu 3.4528 lito už 1 eurą. Lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos Bankas.

Apskaitos principų pasikeitimas

Atidėtas mokestis

2003 m. Įmonė pakeitė apskaitos principą, taikomą atidėtam mokesčiui, susijusiam su ilgalaikio materialaus turto perkainojimo efektu.

Siekdama atitikti Tarptautinį apskaitos standartą (TAS) 12, 2003 m. finansinėje atskaitomybėje Įmonė apskaičiavo ir apskaitė atidėtą mokestį nuo ilgalaikio materialaus turto perkainojimo efekto. TAS 12 reikalauja, kad einamųjų metų pelno mokestis ir atidėtas mokestis būtų apskaitomas tiesiogiai per nuosavybę, jei mokestis susijęs su transakcijomis, kurios tą patį ar kitą laikotarpį buvo apskaitytos tiesiogiai kredituojant ar mažinant nuosavybę. Dėl šios priežasties atidėtas mokestis buvo apskaitytas proporcingai mažinant Įmonės nuosavybę. Be to, TFAS reikalauja, kad perkeliama iš perkainojimo rezervo į nepaskirstytą pelną sumos būtų grynosios, įvertinus bet kokius susijusius atidėtus mokesčius. Dėl šios priežasties atidėto mokesčio įsipareigojimas, susijęs su perkainojimo rezervu, yra mažinamas nudėvint, nurašant ar parduodant turtą, kuriam perkainojimo rezervas buvo apskaitytas.

Bendras apskaitos principo keitimo efektas – 1,673 tūkst. litų – buvo apskaitytas 2003 m. nuosavybės pokyčių ataskaitoje mažinant perkainojimo rezervo likutį, pagal alternatyvųjį TAS 8 leistiną būdą. Palyginamieji skaičiai nebuvo pakeisti.

Žemiau pateikti 2003 m. ir 2002 m. palyginamieji duomenys, pertvarkyti darant prielaidą, kad naujas apskaitos principas būtų buvęs taikomas retrospektyviai:

Nuosavybės pokyčių ataskaita (papildoma informacija)

	Akcinis kapitalas	Privalo- masis rezervas	Perkaino- jimo rezervas (pertvar- kyta)	Nepaskirs- tytas pelnas (nuostolis) (pertvar- kyta)	Nuosa- vybė iš viso (pertvar- kyta)
2001 m. gruodžio 31 d. likutis	15,545	234	12,229	(5,992)	22,016
Apskaitos politikos keitimas	-	-	(1,834)	-	(1,834)
2001 m. gruodžio 31 d. likutis (pertvarkytas)	15,545	234	10,395	(5,992)	20,182
Perkėlimas iš perkainojimo rezervo	-	-	(723)	850	127
Grynasis 2002 m. pelnas	-	-	-	5,769	5,769
2002 m. gruodžio 31 d. likutis	15,545	234	9,672	627	26,078

2. Reikšmingi apskaitos principai (tesinys)Apskaitos principų pasikeitimas (tesinys)

	Akcinis kapitalas	Privalo- masis rezervas	Perkaino- jimo rezervas (pertvar- kyta)	Nepaskirs- tytas pelnas (nuostolis) (pertvar- kyta)	Nuosa- vybė iš viso (pertvar- kyta)
2002 m. gruodžio 31 d. likutis	15,545	234	9,672	627	26,078
Išmokėti dividendai	-	-	-	(1,166)	(1,166)
Perkėlimas iš perkainojimo rezervo	-	-	(190)	224	34
Perkėlimas į privalomąjį rezervą	-	92	-	(92)	-
Grynasis 2003 m. pelnas	-	-	-	7,235	7,235
2003 m. gruodžio 31 d. likutis	15,545	326	9,482	6,828	32,181

Perkainojimo rezervas

2002 m. Įmonė pakeitė apskaitos principą, susijusį su perkainojimo rezervu, kuris apskaitomas akcininkų nuosavybės straipsnyje.

Pagal Lietuvos Respublikos teisinius aktus ir pagal Tarptautinį apskaitos standartą (TAS) 16, nuo 2002 m. sausio 1 d. Įmonė mažina akcininkų nuosavybės straipsnyje apskaitomą perkainojimo rezervą suma, kuria perkainojimo rezervas buvo realizuotas. Visas perkainojimo rezervas mažinamas, jei perkainotas turtas parduodamas arba nurašomas. Dalis perkainojimo rezervo realizuojama, kai Įmonė nudėvi perkainotą turtą. Tokiu atveju, rezervas mažinamas suma, kurią sudaro skirtumas tarp nusidėvėjimo, skaičiuojamo nuo perkainoto turto vertės ir nusidėvėjimo, skaičiuojamo nuo turto įsigijimo vertės.

Bendra apskaitos principo pasikeitimo įtaka buvo apskaityta perkeltant 850 tūkst. litų iš perkainojimo rezervo į nepaskirstytą rezultatą 2002 m. gruodžio 31 d. nuosavybės pokyčių ataskaitoje, pagal alternatyvų TAS Nr. 8 leistiną būdą.

Ilgalaikis nematerialus turtas

Nematerialus turtas įsigijimo momentu yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialus turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Įmonė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialus turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Nematerialus turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo kaštai yra kapitalizuojami ir laikomi nematerialiu ilgalaikiu turtu, jei šie kaštai nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama pagal tiesiogiai proporcingą metodą per ne ilgesnį nei 5 metų laikotarpį.

Sąnaudos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimos programinės įrangos veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami remonto ir priežiūros darbai, išlaidomis.

2. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Ilgalaikis materialus turtas

Įmonės ilgalaikis materialus turtas, išskyrus pastatus, apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius.

Pastatai yra atspindėti perkainota verte, kaip toliau aprašyta 3-ioje pastaboje, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Pastatų perkainojimai atliekami periodiškai kas 5 metai.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas bei vertės sumažėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostolis yra apskaitomas pelno (nuostolio) ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialaus turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolio) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialaus turto panaudojimo, išlaidos yra kapitalizuojamos kaip papildoma ilgalaikio materialaus turto įsigijimo vertė.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį naudingo tarnavimo laiką:

Pastatai	40 metų
Mašinos ir įrenginiai	6 - 10 metų
Automobiliai	5 - 10 metų
Kitas ilgalaikis turtas	2 - 6 metai

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas, siekiant užtikrinti, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiko laikotarpį.

Nebaigtą statybą sudaro statomi pastatai ir įrenginiai, apskaitomi įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės bei kitos tiesioginės išlaidos. Nusidėvėjimas nebaigta statybai neskačiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

Išperkamoji nuoma

Įmonė apskaito išperkamąją nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei išperkamosios nuomos pradžioje arba minimalių išperkamosios nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Tiesioginiai pradiniai kaštai yra įtraukiami į turto vertę. Išperkamosios nuomos mokėjimai yra padalinami tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto išperkamosios nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą išperkamosios nuomos laikotarpį.

Išperkamosios nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to dėl išperkamosios nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka išperkamosios nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui.

2. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Investicijos

Pritaikiusi TAS 39 "Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir įvertinimas" Įmonė sugrupavo savo investicijas į šias kategorijas: prekybos, fiksuoto išperkamojo laikotarpio ir skirtos pardavimui. Investicijos, kurios padarytos siekiant gauti pelno iš trumpalaikių kainos svyravimų, yra priskirtos prie prekybos investicijų ir apskaitomos kaip trumpalaikis turtas. Investicijos, kitos nei Įmonės gautinos sumos ar suteiktos paskolos, su fiksuotomis ar apibrėžtomis išmokomis ir su fiksuotu išpirkimo laikotarpiu, kurias vadovybė ketina ir turi galimybę laikyti iki išpirkimo termino, yra priskirtos prie fiksuoto išperkamojo laikotarpio investicijų. Fiksuoto išperkamojo laikotarpio investicijos yra priskiriamos prie ilgalaikio turto, nebent jų išpirkimo terminas baigiasi greičiau nei per 12 mėnesių nuo finansinės atskaitomybės sudarymo datos. Investicijos, kurių laikymo terminas yra neapibrėžtas ir kurios gali būti parduotos likvidumo palaikymo tikslais ar dėl palūkanų normos pasikeitimo, yra priskiriamos prie investicijų skirtų pardavimui. Tokios investicijos yra apskaitomos kaip ilgalaikis turtas, nebent vadovybė yra išreiškusi ketinimą laikyti šias investicijas trumpiau nei 12 mėnesių po finansinės atskaitomybės sudarymo datos arba jei jos turės būti parduotos, siekiant padidinti apyvartinį kapitalą. Tokiu atveju šios investicijos apskaitomos kaip trumpalaikis turtas. Vadovybė priskiria investicijas vienai šių grupių jų įsigijimo metu ir reguliariai peržiūri savo įvertinimą.

Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai pripažįstami prekybos dieną, kai Įmonė įsipareigoja pirkti ar parduoti šį turtą. Įperkamo turto savikainą įtraukiami sandorio sudarymo kaštai. Prekybos ir skirtos pardavimui investicijos apskaitomos tikrąja verte, o fiksuoto išpirkimo laikotarpio investicijos apskaitomos savikaina, atėmus amortizaciją, apskaičiuotą naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Realizuotas ir nerealizuotas pelnas ir nuostolis dėl prekybos ar skirtų pardavimui investicijų tikrosios vertės pokyčių yra apskaitomas to laikotarpio, kurio metu įvyko pokyčiai, pelno (nuostolio) ataskaitoje.

Atsargos

Atsargos, įskaitant nebaigtą gamybą, apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atskaičius vertės sumažėjimą pasenusioms ir lėtai judančioms atsargoms. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, marketingo ir paskirstymo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Į pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikainą įtraukiamos pastovios ir kintamos pridėtinės išlaidos, esant normalioms gamybos apimtims. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, pilnai nurašomos.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitomos įvertinta atgavimo verte. Įmonė sudaro galimų nuostolių rezervą, remdamasi konkrečių abejotinų sumų įvertinimu.

Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

Verslo sujungimai

Verslo sujungimas, kuris susiformavo Įmonei įsigijus UAB "Vilbaldas" 1998 m. pabaigoje, yra apskaitytas įsigijimo metodu. Atskiri įsigyto turto ir įsipareigojimų vienetai yra įvertinami tikrąja verte, atsižvelgiant į identifikuojamą turto ir įsipareigojimų vienetų, įsigytų sandorio datai, tikrąją vertę, priklausomai nuo pirkėjo sandorio metu įgyto intereso. AB "Vilniaus baldų kombinatas" investicijos į UAB "Vilbaldas" vertės dalis, viršijanti įsigijimo vertę, yra apskaitoma kaip ateinančių laikotarpių pajamos (neigiamas prestižas) ir yra pripažįstama pajamomis, naudojant tiesinį metodą per penkerių metų laikotarpį.

2. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Skolos

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos, kai patiriamos.

Skolos iš pradžių pripažįstamos tikrąja verte (gautų lėšų), atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte pagal faktinių palūkanų normos metodą, o skirtumas tarp gautų lėšų ir atstatomosios vertės per skolos terminą yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolį.

Skolos yra priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo datos perfinansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Privalomasis rezervas

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus reikalaujama suformuoti privalomą rezervą. Į jį įmonės privalo kasmet pervesti 5 procentus grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Apskaitos Principus, kol šis rezervas nepasieks 10 procentų įstatinio kapitalo sumos. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas akcininkams.

Perkainojimo rezervas

Pagal Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymą perkainojimo rezervas gali būti panaudotas tik įstatinio kapitalo didinimui bei nurašius ar nudėvint perkainotą ilgalaikį materialų turtą dainai per nepaskirstytą pelną.

Pelno mokestis

Pelno mokestis yra skaičiuojamas nuo apmokestinamo metinio pelno, įvertinus atidėtą pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Standartinis pelno mokesčio tarifas yra 15%. Iki 2002 m. sausio 1 d. įmonė galėjo investiciją įtraukti tiesiai į einamųjų metų apmokestinamojo pelno apskaičiavimą, kur investicija apibrėžiama kaip ilgalaikio turto įsigijimas, panaudojant vidinį ar išorinį finansavimą. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami 5 metus.

Atidėti mokesčiai apskaičiuojami naudojant įsipareigojimų metodą. Atidėtas pelno mokestis parodo grynąjį mokestinį efektą dėl laiko skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų vertės finansinės ir mokestinės atskaitomybės tikslais. Atidėto mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra vertinami tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas to laikotarpio apmokestinamajam pelnui, per kurį bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, naudojant mokesčio tarifą, kuris buvo priimtas ar iš esmės priimtas balanso sudarymo datai.

Atidėto pelno mokesčio turto apskaitinė vertė yra peržiūrima kiekvieno balanso sudarymo datai ir sumažinama, jei yra mažai tikėtina, kad bus uždirbta pakankamai mokestinio pelno tam, kad panaudotų visą ar dalį atidėto pelno mokesčio turto.

Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir tiesiogiai su pardavimais susijusias nuolaidas.

Pajamos iš prekių pardavimų pripažįstamos pristatčius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą.

2. Reikšmingi apskaitos principai (tęsinys)

Sandoriai užsienio valiuta

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą - pajamos ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų perkainojimo balanso dieną yra apskaitomi pelno (nuostolio) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal metų pabaigos valiutų kursą.

Segmentai

Valdymo tikslais Įmonės veikla organizuojama kaip vienas pagrindinis segmentas – baldų gamyba. Finansinė informacija apie verslo ir geografinius segmentus pateikiama 18-oje šios finansinės atskaitomybės pastaboje.

Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, kuriuos nustato Tarptautinių apskaitos standartų taryba, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimą. Šios finansinės atskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą, abejotinų gautinų sumų ir atsargų realizacinės vertės sumažėjimą bei vertės sumažėjimo įvertinimus. Ateityje įvyksiantys įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėje atskaitomybėje, kai bus nustatytas.

Turto vertės sumažėjimas

Finansiniai instrumentai

Finansinių instrumentų vertės sumažėjimas vertinamas kiekvienai balanso datai.

Kai paaiškėja, kad Įmonė neatgaus visų sumų pagal paskolų ar gautinų sumų sutarčių terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, turto vertės sumažėjimas ar blogų gautinų sumų nuostolis yra pripažįstamas pelno (nuostolio) ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažinto vertės sumažėjimo nuostolio atstatymas turi būti apskaitytas, kai šio nuostolio sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po nurašymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas pelno (nuostolio) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas turi būti apskaitytas pelno (nuostolio) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad turto vertės sumažėjimas nebeegzistuoja arba sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolio) ataskaitoje kaip pajamos.

Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėje atskaitomybėje. Jie yra aprašomi finansinėje atskaitomybėje, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys išteklių bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėje atskaitomybėje nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėje atskaitomybėje tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

Įvykiai po balanso sudarymo datos

Įvykiai po metų pabaigos, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įmonės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėje atskaitomybėje yra atspindimi. Įvykiai po metų pabaigos, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

3. Ilgalaikis materialus turtas

	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialus turtas	Nebaigta statyba	Ilgalaikis materialus turtas iš viso
APSKAITINĖ VERTĖ:						
Likutis 2002 m. gruodžio 31 d.	26,073	23,264	795	1,932	26	52,090
Įsigijimai	-	7,548	154	349	23	8,074
Nurašymai	(488)	(701)	(68)	(136)	-	(1,393)
Perrašymai tarp straipsnių	-	(3)	(1)	4	-	-
Likutis 2003 m. gruodžio 31 d.	25,585	30,108	880	2,149	49	58,771
SUKAUPTAS NUSIDĖVĖJIMAS:						
Likutis 2002 m. gruodžio 31 d.	6,263	8,185	235	667	-	15,350
Nusidėvėjimas per metus	742	2,961	85	366	-	4,154
Nurašymai	(298)	(643)	(63)	(90)	-	(1,094)
Likutis 2003 m. gruodžio 31 d.	6,707	10,503	257	943	-	18,410
LIKUTINĖ VERTĖ						
2003 m. gruodžio 31 d.	18,878	19,605	623	1,206	49	40,361
LIKUTINĖ VERTĖ						
2002 m. gruodžio 31 d.	19,810	15,079	560	1,265	26	36,740

Nuo 2002 m. sausio 1 d. Įmonė peržiūrėjo ilgalaikiam materialiam turtui taikomas nusidėvėjimo normas ir pakeitė jas, siekdama teisingiau atspindėti naudingą ilgalaikio materialaus turto tarnavimo laiką. Šis pokytis 2002 m. padidino ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudas apytiksliai 1,500 tūkst. litų, lyginant su anksčiau naudotomis nusidėvėjimo normomis.

2003 m. gruodžio 31 d. Įmonės pastatai, kurių likutinė vertė buvo lygi 17,990 tūkst. litų (2002 m. gruodžio 31 d. 10,843 tūkst. litų), buvo įkeisti bankams už ilgalaikes paskolas (žr. 9-ą pastabą).

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas per 2003 m. sudarė 4,154 tūkst. litų (2002 m. - 3,239 tūkst. litų). 554 tūkst. litų nusidėvėjimo suma (2002 m. - 558 tūkst. litų) yra įtraukta į 2003 m. bendrąsias ir administracines sąnaudas ir 149 tūkst. litų (2002 m. - 143 tūkst. litų) - į pardavimo ir paskirstymo sąnaudas pelno (nuostolio) ataskaitoje. Likusi suma yra įtraukta į ataskaitinio laikotarpio gamybos savikainą.

Tam tikras ilgalaikis materialus turtas, kurio įsigijimo vertė 2003 m. gruodžio 31 d. lygi 3,810 tūkst. litų (2002 m. - 3,798 tūkst. litų), buvo visiškai nusidėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas Įmonės veikloje.

1998 m. ir 1999 m. gruodį UAB korporacija "Matininkai" įvertino visus Įmonės pastatus, kad atspindėtų jų tikrąją rinkos vertę. Bendras perkainojimo efektas padidino vertę 11,319 tūkst. litų ir balanse buvo apskaitytas perkainojimo rezerve.

2003 m. finansinės atskaitomybės pastabos
(tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

4. Atsargos

2003 m. ir 2002 m. gruodžio 31 d. atsargų likutį sudaro:

	2003 m.	2002 m.
Žaliavos	4,623	4,098
Nebaigta gamyba	1,807	1,670
Pagaminta produkcija	3,160	3,478
Prekės, skirtos pardavimui	93	140
Minus: realizacinės vertės sumažėjimo rezervas pasenusioms ir lėtai judančioms atsargoms	(106)	(151)
Atsargos iš viso, grynąja verte	9,577	9,235

Atsargų, kurioms buvo apskaitytas realizacinės vertės sumažėjimas, vertė prieš vertės sumažėjimą 2003 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 205 tūkst. litų (225 tūkst. litų 2002 m. gruodžio 31 d.).

5. Iš pirkėjų gautinos sumos

Iš pirkėjų gautinos sumos 2003 m. gruodžio 31 d. buvo lygios 3,540 tūkst. litų (1,836 tūkst. litų 2002 m. gruodžio 31 d.). 2003 m. ir 2002 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas nebuvo apskaitytas, nes įmonė neturėjo blogų ar abejotinų skolų.

6. Kitos gautinos sumos ir kitas trumpalaikis turtas

Didžiausią kitų gautinų sumų ir kito trumpalaikio turto sumos dalį 2003 m. ir 2002 m. gruodžio 31 d. sudaro iš valstybės biudžeto gražintinas PVM, kurio suma lygi atitinkamai 2,094 tūkst. litų ir 1,053 tūkst. litų.

7. Pinigai ir jų ekvivalentai

Pinigus ir jų ekvivalentus sudaro:

	2003 m.	2002 m.
Pinigai bankuose	87	1,003
Pinigai kasoje	9	14
Pinigai kelyje	6	11
Pinigai ir jų ekvivalentai iš viso, grynąja verte	102	1,028

Kaip detaliau aprašyta 9-oje pastaboje, tam, kad užtikrinti paskolų UAB "Sampo bankas" gražinimą, įmonė įkeitė lėšas ir būsimas pinigines įplaukas UAB "Sampo bankas" ir AB "Vilniaus bankas" sąskaitose.

8. Perkainojimo rezervas

2003 m. ir 2002 m. gruodžio 31 d. didžiausią perkainojimo rezervo likučio dalį sudaro nepriklausomų vertintojų atlikto pastatų vertinimo rezultatas, atėmus panaudotą rezervo dalį: atitinkamai 8,572 tūkst. litų ir 10,469 tūkst. litų (3-ia pastaba).

2003 m. finansinės atskaitomybės pastabos
(tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

9. Ilgalaikės paskolos ir išperkamosios nuomos įsipareigojimai

Ilgalaikės paskolos 2003 m. ir 2002 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Paskolos teikėjas	Pastaba	Paskirtis	Paskolų likutis 2003/12/31	Paskolų likutis 2002/12/31
UAB „Sampo bankas“	a)	Apyvartinis kapitalas	5,078	-
UAB „Sampo bankas“	b)	Skolų grąžinimas	5,525	1,569
AB „Vilniaus bankas“		Apyvartinis kapitalas	-	3,350
UAB „VB lizingas“		Gamybinių įrengimų įsigijimo finansavimas	-	3,904
Minus: ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis			-	(410)
Ilgalaikės paskolos, atėmus einamųjų metų dalį			10,603	8,413

- a) 2003 m. vasario 25 d. Įmonė pasirašė kredito limito sutartį su UAB „Sampo bankas“, kuri pakeitė anksčiau sudarytą sutartį su AB „Vilniaus bankas“. Maksimalus kredito limitas yra 7,456 tūkst. litų ir turi būti pilnai grąžintas iki 2005 m. vasario 25 d. Už kreditą mokamos palūkanos yra lygios 6 mėnesių VILIBOR+1.3%. Kreditas skirtas AB „Vilniaus bankas“ paskolos perfinansavimui, apyvartiniam kapitalui ir garantijų dėl dalyvavimo konkursuose suteikimui. Šios paskolos palūkanų norma metų pabaigoje buvo 4%.
- b) 2003 m. vasario 25 d. Įmonė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su UAB „Sampo bankas“. Visa paskolos suma valiuta yra lygi 1,600 tūkst. eurų (5,524 tūkst. litų). Paskolos palūkanų norma yra lygi 6 mėnesių EUROBOR+1.3%. Paskolos grąžinimo terminas – 2008 m. vasario 25 d. Kreditas skirtas išperkamosios nuomos įsipareigojimų UAB „VB lizingas“ padengimui ir paskolos, anksčiau gautos iš UAB „Sampo bankas“ perfinansavimui. Paskola grąžinama ketvirtiniais mokėjimais nuo 2005 m. vasario 25 d. Šios paskolos palūkanų norma metų pabaigoje buvo 3.4%.

Paskolų grąžinimui užtikrinti, Įmonė įkeitė ilgalaikį materialų turą, kurio likutinė vertė 2003 m. gruodžio 31 d. buvo 17,990 tūkst. litų (10,843 tūkst. litų 2002 m. gruodžio 31 d.). Be to, pinigų likutis ir būsimos piniginės įplaukos Įmonės sąskaitose UAB „Sampo bankas“ ir AB „Vilniaus bankas“ taip pat įkeistos paskolų grąžinimui užtikrinti.

10. Ateinančių laikotarpių pajamos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

Kaip aprašyta 1-oje pastaboje, 1998 m. UAB „Vilbaldas“ buvo prijungtas prie Įmonės ir UAB „Vilbaldas“ turtas bei įsipareigojimai buvo sujungti su Įmonės turtu bei įsipareigojimais. 469 tūkst. litų suma, kuria Įmonės investicijos į UAB „Vilbaldas“ viršijo įsigijimo vertę, 1998 m. gruodžio 31 d. buvo apskaityta kaip ateinančių laikotarpių pajamos, kurios amortizuojamos ir pripažįstamos pajamomis proporcingai per penkerius metus.

11. Sukaupti ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Sukauptus ir kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

	2003 m.	2002 m.
Sukauptas atostogų rezervas	500	330
Sukauptas socialinio draudimo mokestis	352	303
Sukaupti mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	95	654
Gauti avansai	63	69
Sukaupti atlyginimai	-	353
Kiti sukaupti ir trumpalaikiai įsipareigojimai	835	177
Sukaupti ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso	1,845	1,886

12. Pardavimų ir paskirstymo sąnaudos

Pardavimų ir paskirstymo sąnaudas sudaro:

	2003 m.	2002 m.
Atlyginimai	612	643
Socialinio draudimo mokestis	191	197
Reklama	178	214
Nusidėvėjimas	149	143
Komunaliniai patarnavimai, ryšiai ir nuoma	94	156
Kitos pardavimų ir paskirstymo sąnaudos	283	287
Pardavimų ir paskirstymo sąnaudos iš viso	1,507	1,640

13. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Bendrasias ir administracines sąnaudas sudaro:

	2003 m.	2002 m.
Atlyginimai	a) 1,640	1,788
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	741	723
Nusidėvėjimas	554	558
Socialinio draudimo mokestis	a) 512	550
Profesinės paslaugos	310	355
Komunaliniai patarnavimai ir ryšiai	255	234
Remonto ir išlaikymo sąnaudos	191	201
Amortizacija	106	35
Komandiruotės	56	43
Draudimas	47	33
Mokymo ir kitos su darbuotojais susijusios sąnaudos	44	73
Banko paslaugos	35	35
Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	1,703	1,108
Bendrosios ir administracinės sąnaudos iš viso	6,194	5,736

- a) Darbuotojų atlyginimų ir socialinio draudimo sąnaudos 2003 m. buvo lygios 15,723 tūkst. litų (2002 m. - 14,155 tūkst. litų). 803 tūkst. litų iš šios sumos (2002 m. - 840 tūkst. litų) apskaityta pardavimų ir paskirstymo sąnaudose, 2,152 tūkst. litų (2002 m. - 2,338 tūkst. litų) apskaityta bendrosiose ir administracinėse sąnaudose, o likusi suma buvo įtraukta į parduotų prekių savikainą už metus ir metų pabaigos atsargų likutį.

2003 m. finansinės atskaitomybės pastabos
(tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

14. Finansinės pajamos (sąnaudos) grynąja verte

Finansines pajamas ir sąnaudas sudaro:

	2003 m.	2002 m.
Ateinančių laikotarpių pajamų amortizacija	187	-
Palūkanų sąnaudos	(474)	(661)
Valiutos kursų pasikeitimo teigiama (neigiama) įtaka, grynąja verte	(6)	72
Kitos finansinės pajamos (sąnaudos)	(11)	13
Finansinės sąnaudos iš viso, grynąja verte	(304)	(576)

15. Pelno mokesčio sąnaudos

Pelno mokesčio pokyčiai 2003 m. ir 2002 m. buvo tokie:

	2003 m.	2002 m.
Pelno mokesčio sąnaudos		
Pelnas prieš pelno mokestį pagal TFAS	8,529	7,082
Laikinių skirtumų pasikeitimai	1,386	1,975
Pelno mokesčio nemažinančios sąnaudos	1,121	860
Panaudotas perkeltas mokestinis nuostolis	-	(7,361)
Apmokestinamas metų pelnas	11,036	2,556
 Einamųjų metų pelno mokestis	1,655	383
Koregavimai, susiję su ankstesniu laikotarpiu	(150)	-
Atidėto pelno mokesčio pasikeitimas, apskaitytas pelno (nuostolio) ataskaitoje	(211)	930
 Pelno mokesčio sąnaudos apskaitytos pelno (nuostolio) ataskaitoje	1,294	1,313
 Atidėtas pelno mokestis apskaitytas per nuosavybę	c) (1,673)	-
 Laikini skirtumai	b) (4,448)	(5,834)
	(4,448)	(5,834)
Atidėto pelno mokesčio turto komponentai		
Nusidėvėjimas	146	132
Sukauptos sąnaudos	103	50
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas ir nurašymai	8	23
Ateinančių laikotarpių pajamos	-	28
Kiti	20	22
 Atidėtas pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	277	255
Minus: realizacinės vertės sumažėjimas	(8)	(11)
 Atidėtas pelno mokesčio turtas, grynąja verte	269	244
Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimo komponentai		
Ilgalaikio materialaus turto perkainojimas	c) (1,673)	-
Investicijos	a) (944)	(1,130)
 Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas	(2,617)	(1,130)
 Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(2,348)	(886)

2003 m. finansinės atskaitomybės pastabos
(tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

15. Pelno mokesčio sąnaudos (tęsinys)

	2003 m.	2002 m.
Atidėto pelno mokesčio realizacinės vertės sumažėjimas metų pradžioje	(11)	(16)
Atidėto pelno mokesčio realizacinės vertės sumažėjimo pokytis	3	5
Atidėto pelno mokesčio realizacinės vertės sumažėjimas metų pabaigoje	(8)	(11)

- Atidėtas pelno mokesčio įsipareigojimas yra susijęs su investicijų lengvatos taikymu, kuri aprašyta prie reikšmingų apskaitos principų.
- Laikinieji skirtumai atspindi skirtumus tarp mokestinės ir finansinės apskaitos, atsirandančius dėl skirtingų apskaitos principų taikymo, apskaitant materialaus turto nusidėvėjimą, vertės sumažėjimą ir sukauptas sąnaudas.
- Kaip plačiau aptarta 2-oje šios finansinės atskaitomybės pastaboje, 2003 m. Įmonė pakeitė apskaitos principą, taikytą ilgalaikio materialaus turto vertės padidėjimui dėl perkainojimo. Įmonė pritaikė TAS 12 nuostatas ir apskaitė atidėto mokesčio įsipareigojimą. Kadangi vertės padidėjimas dėl turto perkainojimo apskaitytas tiesiogiai nuosavybėje, atidėto mokesčio įsipareigojimas buvo apskaitytas sumažinant nuosavybę atitinkama suma.

Atidėtas pelno mokesčio turtas ir atidėtas pelno mokesčio įsipareigojimas yra sudengti 2003 m. ir 2002 m. gruodžio 31 d. finansinėje atskaitomybėje. Taip yra todėl, kad atidėtas pelno mokesčio įsipareigojimas bus realizuotas kartu su atidėtu pelno mokesčio turtu ir jie abu susiję su ta pačia mokesčių institucija.

16. Pelnas, tenkantis vienai akcijai

	2003 m.	2002 m.
Grynasis pelnas, tenkantis akcininkams (tūkst. litų)	7,235	5,769
Akcijų skaičius (tūkst.)	3,886	3,886
Vienai akcijai tenkantis pelnas (litas)	1.86	1.48

17. Įvykiai po balanso sudarymo datos

Įmonės vadovybė nusprendė siūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui patvirtinti 3,886 tūkst. litų dividendus už 2003 m., kas sudaro 1 litą akcijai.

Dividendai apmokestinami faktinio išmokėjimo momentu, todėl atidėto pelno mokesčio įtaka nėra įvertinta.

2003 m. finansinės atskaitomybės pastabos
(tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

18. Informacija pagal segmentus

Pagrindinis informacijos pateikimo formatas – verslo segmentai

Įmonės vienintelis verslo segmentas yra baldų gamyba.

Šalutinis informacijos pateikimo formatas – geografiniai segmentai

Savo gaminius Įmonė parduoda Lietuvoje, Latvijoje ir Europos šalyse. Visas Įmonės gamybinis turtas yra Lietuvoje.

	Pardavimai		Turtas iš viso	
	2003 m.	2002 m.	2003 m.	2002 m.
Lietuva	3,591	3,828	56,866	51,546
Latvija	80	212	-	13
Kitos Europos šalys	84,838	78,135	-	-
Viso	88,509	82,175	56,866	51,559

Per 2003 m. Įmonės patirtos sąnaudos įsigyjant segmento ilgalaikį materialų ir nematerialų turtą sudarė 8,234 tūkst. litų (2002 m. atitinkamai 5,079 tūkst. litų). Kadangi visas Įmonės materialus ir nematerialus turtas yra Lietuvoje, todėl visi įsigijimai yra susiję su Lietuvos geografiniu segmentu.

2003 m. pardavimai "IKEA Trading" sudarė apie 91% visų Įmonės pardavimų (94% - 2002 m.).

19. Finansiniai instrumentai

Kredito rizika

Įmonės prekybos partnerių koncentracija yra pakankamai didelė. Pardavimai pagrindiniam Įmonės pirkėjui – "IKEA Trading" - sudarė apie 91% (2002 m. - 94%) visų Įmonės pardavimų.

Įmonė taiko procedūras, pagal kurias siekiama nuolat užtikrinti, kad produkcija būtų parduodama patikimiems klientams ir pardavimai neviršytų patvirtinto kredito rizikos limito.

Įmonė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vienetų balansinė vertė, įskaitant išvestinius finansinius instrumentus balanse, jeigu tokie yra. Todėl Įmonė mano, jog maksimali rizika yra susijusi su iš pirkėjų gautinų sumų (5 pastaba) ir kito trumpalaikio turto sumai, atėmus pripažintus atidėjimus vertės sumažėjimui balanso sudarymo dieną.

Palūkanų normos rizika

Didžiąją Įmonės paskolų dalį sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri sukuria palūkanų normos riziką, 2003 m. ir 2002 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo jokių finansinių instrumentų, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Likvidumo rizika

Įmonės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus.

2003 m. finansinės atskaitomybės pastabos
(tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

19. Finansiniai instrumentai (tęsinys)

Užsienio valiutos rizika

Įmonė laikosi politikos derinti pinigų srautus iš tikėtinų pardavimų ateityje su pirkimais bei kitomis išlaidomis kiekviena užsienio valiuta.

Įmonė stengiasi sandorius sudarinėti eurai, kurių kursas yra fiksuotas lito atžviigiu.

Finansinių instrumentų tikroji vertė

Įmonės pagrindiniai finansiniai instrumentai, neapskaitomi tikrąja verte, yra iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikės paskolos.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią instrumentas gali būti parduotas ar įsigytas sandorio metu tarp suinteresuotų sandorio šalių realiomis rinkos sąlygomis (ne priverstinis ar likvidacinis sandoris). Tikroji vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba opcionų kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių. Kiekvienos rūšies finansiniams instrumentams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

- Trumpalaikių prekybos gautinų sumų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- Ilgalaikės paskolos tikroji vertė nustatoma remiantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių paskolų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

20. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Sandoriai su dukterine įmone

2002 m. Įmonė turėjo sandorių su savo dukterine įmone SIA "Vilnas Mebeles". 2002 m. pardavimai sudarė 33 tūkst. litų, o gautina suma metų pabaigai – 182 tūkst. litų. Be to, 2002 m. finansinėje atskaitomybėje šiai gautinai sumai buvo suformuotas 135 tūkst. litų vertės sumažėjimo rezervas.

Kaip aprašyta 1-oje pastaboje, 2003 m. Įmonė pardavė SIA "Vilnas Mebeles" akcijas nesusijusiam privačiam asmeniui. 2003 m. iki akcijų perdavimo Įmonė neturėjo sandorių su SIA "Vilnas Mebeles".

Vadovybė tiki, kad 2002 m. visi sandoriai su susijusia šalimi vyko rinkos kainomis.

Sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis

2003 m. lapkričio 6 d. Įmonė su AB FMĮ "Finasta", susijusia šalimi (tas pats galutinis kontroliuojantis akcininkas), pasirašė obligacijų pirkimo sutartį. Remiantis šia sutartimi, Įmonė nusipirko 5,000 AB FMĮ "Finasta" išleistų obligacijų, kurių vienos nominali vertė lygi 100 litų. Bendra suma, sumokėta už šias obligacijas, yra 498 tūkst. litų. Obligacijų metinė palūkanų norma yra 5%, išpirkimo terminas – 2005 m. gruodžio 5 d. 2003 m. gruodžio 31 d. balanse ši suma yra apskaityta investicijų eilutėje.

Vadovybės darbo užmokestis

2003 m. Įmonės vadovybei (kurią sudarė 6 vadovai 2003 m. ir 2002 m.) išmokėtas darbo užmokestis iš viso sudarė 759 tūkst. litų (2002 m. – 638 tūkst. litų). Stebėtojų tarybai išmokėta tantjemų suma 2003 m. sudarė 90 tūkst. litų (2002 m. tantjemų nebuvo). 2003 m. ir 2002 m. Įmonė nebuvo suteikusi vadovybei jokių paskolų.