

# AB VILNIAUS BALDAI

BENDROVĖS 2006 METŲ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
PARENGTA PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS  
STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE,  
PATEIKIAMA KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

## Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Vilniaus baldai“ akcininkams

Mes atlikome toliau pateiktos AB „Vilniaus baldai“, Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės (toliau „Bendrovė“), finansinės atskaitomybės, kurią sudaro 2006 m. gruodžio 31 d. balansas, susijusios 2006 m. pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos ir reikšmingi apskaitos principai bei aiškinamosios pastabos, auditą.

### *Vadovybės atsakomybė už finansinę atskaitomybę*

Už šios finansinės atskaitomybės, parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, parengimą ir teisingą pateikimą atsakinga Bendrovės vadovybė. Ši atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos, skirtos finansinės atskaitomybės parengimui ir teisingam pateikimui, užtikrinant, kad nėra reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimą, įdiegimą bei palaikymą; tinkamų apskaitos principų pasirinkimą ir taikymą; ir pagal aplinkybes tinkančių ir pagrįstų įvertinimų pasirinkimą.

### *Auditorių atsakomybė*

Mūsų pareiga yra, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę. Mes atlikome auditą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume deramai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų netikslumų.

Auditas apima finansinės atskaitomybės skaičius ir paaiškinimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūrų atlikimą. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėje atskaitomybėje rizikos įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsizvelgia į bendrovės vidaus finansinės atskaitomybės parengimo ir pateikimo kontroles ir siekia pasirinkti tinkamas audito procedūras, tačiau neturi tikslo pareikšti nuomonės apie bendrovės vidaus kontrolių efektyvumą. Auditas taip pat apima taikytų apskaitos principų ir vadovybės padarytų reikšmingų prielaidų bei bendro finansinės atskaitomybės pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami, kad suteiktų pagrindą mūsų nuomonei.

### *Išlygų pagrindas*

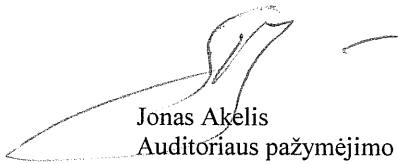
Kaip aprašyta 5-oje finansinės atskaitomybės pastaboje, Bendrovė paskutinį kartą atliko savo pastatų vertinimą 1999 metais, kas neatitinka Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų reikalavimo atlikti vertinimą didesniu dažnumu. Mes negalėjome gauti pakankamų audito įrodymų dėl pastatų tikrosios vertės 2006 m. gruodžio 31 d.

Kaip aprašyta 6-oje finansinės atskaitomybės pastaboje, Bendrovė nevertino prestižo, susidariusio įsigyjant UAB „Girių Bizonas“ akcijas, vertę remdamasi tikrosiomis vertėmis, kaip reikalauja Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai. Mes negalėjome gauti pakankamų audito įrodymų dėl to, kokia būtų buvusi prestižo vertė, jei jos apskaičiavimui būtų buvusios naudotos tikrosios vertės.

*Nuomonė su išlygomis*

Mūsų nuomone, išskyrus pataisymus, kurių galbūt būtų reikėję, jeigu mes būtume galėję atlikti audito procedūras dėl pastraipoje „Išlygų pagrindas“ aprašytų dalykų, toliau pateikta finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi AB „Vilniaus baldai“ 2006 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos 2006 m. finansinės veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000514

  
Jonas Akelis  
Auditoriaus pažymėjimo  
Nr. 000003

Auditas buvo baigtas 2007 m. balandžio 6 d.

## Balansas

	Pastabos	2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.
<b>TURTAS</b>			
<b>Ilgalaikis turtas</b>			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	4	376	419
Ilgalaikis materialusis turtas	5		
Žemė ir pastatai		23.253	24.248
Mašinos ir įrengimai		35.887	42.130
Transporto priemonės		612	909
Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.369	1.620
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		108	32
Ilgalaikio materialiojo turto iš viso		61.229	68.939
Ilgalaikis finansinis turtas			
Investicijos	6	25.058	24.802
Kitas ilgalaikis finansinis turtas		2	2
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		25.060	24.804
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>		<b>86.665</b>	<b>94.162</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>			
Atsargos	7	13.607	14.325
Per vienerius metus gautinos sumos			
Iš pirkėjų gautinos sumos	8	6.969	6.998
Sukauptos pajamos, išankstiniai apmokėjimai ir kitos gautinos sumos	9	2.605	2.811
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		9.574	9.809
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	15	8
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>		<b>23.196</b>	<b>24.142</b>
<b>Turto iš viso</b>		<b>109.861</b>	<b>118.304</b>

(tęsinys kitame psl.)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

## Balansas (tęsinys)

	Pastabos	2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
<b>Nuosavas kapitalas</b>			
Kapitalas	1	15.545	15.545
Perkainojimo rezervas (rezultatai)	11	8.554	8.773
Rezervai	11	1.222	1.049
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		920	10.064
<b>Nuosavo kapitalo iš viso</b>		<b>26.241</b>	<b>35.431</b>
<b>Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>			
<b>Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>			
Ilgalaikės paskolos	12	46.007	53.435
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	19	1.744	2.046
<b>Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso</b>		<b>47.751</b>	<b>55.481</b>
<b>Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>			
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir kitos trumpalaikės paskolos	12	18.692	11.559
Prekybos skolos		12.908	12.894
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir sukaupti įsipareigojimai	13	4.269	2.939
<b>Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso</b>		<b>35.869</b>	<b>27.392</b>
<b>Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso</b>		<b>109.861</b>	<b>118.304</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	Nerijus Pacevičius	2007 m. balandžio 6 d.
Vyriausiasis finansininkas	Vygantas Didžiulis	2007 m. balandžio 6 d.

## Pelno (nuostolių) ataskaita

	Pastabos	2006 m.	2005 m.
Pardavimo pajamos	14	110.289	110.849
Pardavimo savikaina	15	(103.069)	(97.093)
<b>Bendrasis pelnas (nuostoliai)</b>		<b>7.220</b>	<b>13.756</b>
Veiklos sąnaudos	16	(8.982)	(7.303)
<b>Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai)</b>		<b>(1.762)</b>	<b>6.453</b>
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas	17	288	(341)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas	18	(3.158)	(1.654)
Asocijuotos įmonės rezultato dalis	6	(987)	(208)
<b>Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>		<b>(5.619)</b>	<b>4.250</b>
Pelno mokestis	19	302	(804)
<b>Grynasis pelnas (nuostoliai)</b>		<b>(5.317)</b>	<b>3.446</b>
Pelnas (nuostoliai) vienai akcijai (litas)	20	(1,37)	0,89

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Nerijus Pacevičius</u>	<u>2007 m. balandžio 6 d.</u>
<u>Vyriausiasis finansininkas</u>	<u>Vygantas Didžiulis</u>	<u>2007 m. balandžio 6 d.</u>

## Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Pastabos	Kapitalas	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
<b>2004 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>15.545</b>	<b>8.987</b>	<b>637</b>	<b>10.684</b>	<b>35.853</b>
Perkainojimo rezervo atstatymas	-	(232)	-	232	-
Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimo koregavimas	-	18	-	-	18
Patvirtinti dividendai	-	-	-	(3.886)	(3.886)
Pervedimai į rezervus	-	-	412	(412)	-
Grynasis metų pelnas	-	-	-	3.446	3.446
<b>2005 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>15.545</b>	<b>8.773</b>	<b>1.049</b>	<b>10.064</b>	<b>35.431</b>
Perkainojimo rezervo atstatymas	-	(201)	-	201	-
Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimo koregavimas	19	(18)	-	18	-
Patvirtinti dividendai	21	-	-	(3.886)	(3.886)
Pervesta į rezervus	11	-	173	(173)	-
Nepaskirstyto pelno (nuostolių) koregavimas	-	-	-	13	13
Grynieji metų nuostoliai	-	-	-	(5.317)	(5.317)
<b>2006 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>15.545</b>	<b>8.554</b>	<b>1.222</b>	<b>920</b>	<b>26.241</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Nerijus Pacevičius</u>	<u>2007 m. balandžio 6 d.</u>
<u>Vyriausiasis finansininkas</u>	<u>Vygantas Didžiulis</u>	<u>2007 m. balandžio 6 d.</u>

## Pinigų srautų ataskaita

	<u>2006 m.</u>	<u>2005 m.</u>
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(5.317)	3.446
<b>Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:</b>		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	8.813	6.862
Rezultatas iš ilgalaikio turto perleidimo	103	-
Ilgalaikio turto nurašymas	47	-
Iš pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	869	-
Atsargų vertės sumažėjimas	900	-
Atidėtas apmokestinimas	(302)	803
Sukaupti atostoginiai	-	295
Asocijuotos įmonės pelno (nuostolio) dalis	987	208
Palūkanų sąnaudos	3.087	1.654
	<u>9.187</u>	<u>13.268</u>
<b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>		
Atsargų (padidėjimas)	(182)	(2.892)
Iš pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	1.474	(1.172)
Prekybos skolų padidėjimas (sumažėjimas)	(764)	(6.789)
Mokėtino pelno mokesčio padidėjimas (sumažėjimas)	13	(2.874)
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>	<u>9.728</u>	<u>(459)</u>
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>		
Ilgalaikio turto (įsigijimas)	(1.302)	(17.141)
Investicijų (įsigijimas)	(1.242)	(24.260)
Ilgalaikio nematerialaus turto kapitalizavimas	-	(333)
Ilgalaikio turto perleidimas	91	46
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>	<u>(2.453)</u>	<u>(41.688)</u>
	(tęsinys kitame psl.)	

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.



## Pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	<u>2006 m.</u>	<u>2005 m.</u>
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>		
Pinigų srautai, susiję su bendrovės savininkais		
Dividendų (išmokėjimas)	-	(3.886)
	-	(3.886)
Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		
Paskolų gavimas	1.913	47.154
Paskolų (grąžinimas)	(6.094)	-
(Sumokėtos) palūkanos	(3.087)	(1.371)
	(7.268)	45.783
<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>(7.268)</b>	<b>41.897</b>
<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>	<b>7</b>	<b>(250)</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>	<b>8</b>	<b>258</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>	<b>15</b>	<b>8</b>

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Nerijus Pacevičius</u>	<u>2007 m. balandžio 6 d.</u>
<u>Vyriausiasis finansininkas</u>	<u>Vygantas Didžiulis</u>	<u>2007 m. balandžio 6 d.</u>

## Finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas

### 1 Bendroji informacija

AB „Vilniaus baldai“ (toliau „Bendrovė“) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra:

Savanorių pr. 178,  
LT-03154 Vilnius  
Lietuva

Bendrovė užsiima baldų gamyba ir prekyba. Bendrovė įregistruota 1993 m. vasario mėn. 9 d., jos akcijomis prekiaujama Nacionalinės vertybinių popierių biržos oficialiajame sąrašė.

2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2006 m.		2005 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
AB „INVALDA“	2.598.954	66,88%	2.592.917	66,72%
AB bankas „Hansabankas“ klientai	278.860	7,18%	290.052	7,46%
Kiti smulkūs akcininkai	1.008.453	25,94%	1.003.298	25,82%
Iš viso	<u>3.886.267</u>	<u>100,00%</u>	<u>3.886.267</u>	<u>100,00%</u>

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 4 litai, yra paprastosios ir 2006 m. bei 2005 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Įstatinis kapitalas 2006 m. ir 2005 m. nesikeitė. Dukterinės ir asocijuotos įmonės 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 852 (2005 m. gruodžio 31 d. – 1.096).

Bendrovės vadovybė patvirtino šią finansinę atskaitomybę 2007 m. balandžio 6 d. Bendrovės akcininkai turi teisę arba patvirtinti šią finansinę atskaitomybę, arba nepatvirtinti jos ir reikalauti naujos finansinės atskaitomybės parengimo.

## 2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Bendrovės 2006 m. finansinę atskaitomybę, yra šie:

### 2.1. Parengimo pagrindas

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

#### Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK (IFRIC) išaiškinimų pritaikymas

Naudojami apskaitos politikos principai sutampa su praėjusių metų apskaitos politika išskyrus tai: Bendrovė pritaikė tokius naujus ir redaguotus TFAS ir TFAAK per ataskaitinius metus. Šių pataisytų standartų pritaikymas ir interpretavimas neturėjo jokios įtakos Bendrovės finansinei atskaitomybei. Tačiau jie padidino papildomų atskleidimų skaičių.

- 19 TAS Pakeitimas - „Išmokos darbuotojams“;
- 21 TAS Pakeitimas - „Užsienio valiutos kursų pasikeitimo įtaka rezultatams“;
- 39 TAS Pakeitimas - „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“;
- 4 TFAAK „Nustatymas ar sutartis apima nuomą“;
- 5 TFAAK „Dalyvavimas eksploatacijos nutraukimo, atnaujinimo ir aplinkos sutvarkymo fondų veikloje“;
- 6 TFAAK „Išpareigojimai atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje - Elektrinės ir elektroninės įrangos atliekos“.

Bendrovė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK (IFRIC) išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- 7 TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“ (įsigalioja nuo 2007 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). 7 TFAS reikalauja atskleisti informaciją kuri leistų finansinės atskaitomybės vartotojams įvertinti Bendrovės finansinių priemonių reikšmingumą ir su jomis susijusios rizikos pobūdį bei mastą.
- 8 TFAS „Veiklos segmentai“ (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). Šis standartas reikalauja atskleisti informaciją apie bendrovės veiklos segmentus, prekes ir paslaugas bei geografinius regionus, kuriuose dirba bendrovė, taip pat jos pagrindinius klientus. 8 TFAS pakeičia 14 TAS „Segmentai“.
- 1 TAS „Finansinės atskaitomybės pateikimas“ pakeitimas („Kapitalo atskleidimai“) (įsigalioja nuo 2007 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). Šis pakeitimas reikalauja atskleisti papildomą informaciją, kuri leistų finansinės atskaitomybės vartotojams įvertinti Bendrovės kapitalo valdymo tikslus, politiką bei priemones jam valdyti.
- 7 TFAAK „Finansinės atskaitomybės tikslinimas pagal 29 TAS „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“ (įsigalioja nuo 2006 m. kovo 1 d.). Šis išaiškinimas pateikia nuorodas, kaip pritaikyti 29 TAS reikalavimus tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai bendrovė nustato, kad jos funkcinė valiuta yra hiperinfliacinė, nors ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais hiperinfliacijos nebuvo.
- 8 TFAAK „2 TFAS apimtis“ (įsigalioja nuo 2006 m. gegužės 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas reikalauja, kad 2 TFAS būtų taikomas bet kokiems susitarimams, kuriais remiantis išleidžiamos nuosavybės priemonės yra apmokamos žemesne nei jų tikroji vertė.
- 9 TFAAK „Įterptinių išvestinių finansinių priemonių pakartotinis įvertinimas“ (įsigalioja nuo 2006 m. birželio 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nustato, kad įterptinės išvestinės priemonės egzistavimo nustatymo data yra ta, kai bendrovė tampa sandorio šalimi, ir pakartotinis nustatymas atliekamas tik tada, kai sudarytas sandoris yra pakeičiamas tiek, kad reikšmingai pasikeičia jo pinigų srautai.

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.1. Parengimo pagrindas (tęsinys)

- 10 TFAAK „Tarpinė finansinė atskaitomybė ir vertės sumažėjimas“ (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2006 m. lapkričio 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nustato, kad bendrovė negali atstatyti ankstesniais tarpiniais laikotarpiais apskaityto prestižo ar investicijų į nuosavybės priemones ar savikaina apskaitomą finansinį turtą vertės sumažėjimo.
- 11 TFAAK „2 TFAS – „Grupės ir nuosavų akcijų sandoriai“ (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2007 m. kovo 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nurodo, kaip atskirti sandorius, kuriuose atsiskaitoma nuosavybės priemonėmis, nuo tų, kuriuose atsiskaitoma pinigais, taip pat nurodo, kaip apskaityti akcijomis išreikštų mokėjimų susitarimus, kuriuose dalyvauja dvi ar daugiau tos pačios grupės bendrovių, atskirose tos grupės bendrovių finansinėse atskaitomybėse.
- 12 TFAAK „Paslaugų koncesijų sutartys“ (įsigalios, kai bus patvirtintas Europos Sąjungos, bet ne anksčiau kaip nuo 2008 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais). Šis išaiškinimas nurodo, kaip paslaugų koncesijų valdytojai turėtų taikyti galiojančius Tarptautinius finansinius atskaitomybės standartus teisių ir įsipareigojimų, prisiimamų pagal paslaugų koncesijų sutartis, apskaitymui.

Bendrovė tikisi, kad aukščiau minėti standartai ir išaiškinimai neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinei atskaitomybei pirminio jų pritaikymo metu, išskyrus 7 TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“, 1 TAS pakeitimą „Kapitalo atskleidimai“ bei 8 TFAS „Veiklos segmentai“, kurių įtakos finansinės atskaitomybės pateikimui Bendrovė dar nėra įvertinusi.

### 2.2. Finansinės atskaitomybės valiuta

Bendrovė apskaitą tvarko ir šioje finansinėje atskaitomybėje visos sumos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 litai už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas.

### 2.3. Nematerialusis turtas (išskyrus prestižą)

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

#### Licencijos

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per licencijos galiojimo laikotarpį.

#### Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiu ilgalaikiu turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 3 metų laikotarpį.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.4. Ilgalaikis materialusis turtas

Pastatai yra apskaitomi perkainota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptą vertės sumažėjimą. Bendrovė reguliariai perkainoja savo pastatus. Paskutinį vertinimą profesionalūs vertintojai atliko 1999 m.

Bet koks pastatų vertės padidėjimas yra apskaitomas turto perkainojimo rezerve, išskyrus tuos atvejus ir tik ta suma, kuria jis atstato to paties turto perkainojimo sumažėjimą, anksčiau pripažintą sąnaudomis. Tokiu atveju jis pripažįstamas pajamomis. Bet koks sumažėjimas pirmiausia užskaitomas su to paties turto vertės padidėjimu iš ankstesnio vertinimo ir tik likęs skirtumas pripažįstamas sąnaudomis. Nurašant ar nudėvint perkainotą turtą, atitinkama perkainojimo rezervo dalis, susidariusi ankstesnio vertinimo metu, iš turto vertinimo rezervo perkeliama tiesiai į nepaskirstytą rezultatą.

Kitas ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojami, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra 500 litų.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

Pastatai	10-66 metai
Mašinos ir įrengimai	6-10 metų
Transporto priemonės	5-10 metų
Kitas ilgalaikis turtas	2-6 metai

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskačiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

### 2.5. Investicijos (išskyrus investicijas į asocijuotas įmones)

Vadovaujantis 39 TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas bei finansinį turtą, skirtą parduoti. Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo / pardavimo dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje) sandorio sudarymo sąnaudas.

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, priskiriamas turtas, skirtas parduoti, t.y. turtas, kuris buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Pelnas arba nuostoliai iš šio turto vertės pasikeitimo, vertinant jį tikrąja verte kiekvieno balanso datą, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Finansinis turtas (kuris nėra išvestinė finansinė priemonė) su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme klasifikuojamas kaip laikomas iki išpirkimo termino, jeigu Bendrovė ketina ir gali jį laikyti iki išpirkimo termino pabaigos. Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas ir nuostoliai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje amortizuojant iki išpirkimo termino laikomas investicijas, jas nurašant arba apskaitant jų vertės sumažėjimą.

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.5. Investicijos (išskyrus investicijas į asocijuotas įmones) (tęsinys)

Finansinis turtas, skirtas parduoti – tai finansinis turtas (kuris nėra išvestinė finansinė priemonė), nepriskiriamas nė vienai iš dviejų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėje atskaitomybėje apskaitomas tikrąja verte. Pelnas ar nuostoliai, susiję su tikrosios vertės pasikeitimu, yra apskaitomi nuosavo kapitalo straipsnyje (tikrosios vertės rezerve) tol, kol Bendrovė neparduos šio finansinio turto ar nepripažins jo vertės sumažėjimo. Tuomet sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti nuosavame kapitale, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

### 2.6. Investicijos į asocijuotas įmones

Investicijos į asocijuotas įmones, kurioms Bendrovė daro reikšmingą įtaką, yra apskaitomos taikant nuosavybės metodą. Investicijos į asocijuotas įmones vertinimas yra atliekamas tuomet, kai atsiranda vertės sumažėjimo požymiai arba kai ankstesniais metais pripažintas vertės sumažėjimas nebeegzistuoja.

Prestižas, susidaręs asocijuotos įmonės įsigijimo metu, yra pripažįstamas įsigijimo verte ir yra įsigijimo savikainos perviršis, lyginant su grynąja įsigijamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų tikrosios vertės Bendrovės dalimi. Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Prestižo vertė yra peržiūrima kasmet arba dažniau, jei įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, jog apskaitinė vertė yra sumažėjusi.

Vertės sumažėjimas yra nustatomas įvertinant įplaukas kuriančio vieneto, su kuriuo susijęs prestižas, atsiperkamąją vertę. Kai pinigų įplaukas kuriančio vieneto atsiperkamoji vertė yra mažesnė už likutinę vertę, pripažįstamas vertės sumažėjimo nuostolis. Kai prestižas sudaro pinigų įplaukas kuriančio vieneto dalį, ir to vieneto sudėtyje esančios veiklos dalis yra parduodama, prestižas, susijęs su parduota veikla, yra įtraukiamas į parduodamos veiklos likutinę vertę, nustatant pajamas arba nuostolius iš veiklos pardavimo. Tokiu atveju parduotas prestižas yra įvertinamas atsižvelgiant į parduotos veiklos santykinę vertę lyginant su likusia įplaukas kuriančio vieneto dalimi.

### 2.7. Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, rinkodaros 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, yra nurašomos.

### 2.8. Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

### 2.9. Pinigai ir pinigų 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 pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

### 2.10. Skolos

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.11. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

#### Lizingas (finansinė nuoma)

Bendrovė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertė yra lygi nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos įmokų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos įmokų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos įmokų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginės pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Finansinės nuomos įmokos yra padalinamos tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to dėl finansinės nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei pagal lizingo sutartį sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra finansinė nuoma, bet koks pardavimo pelnas, viršijantis apskaitinę vertę, nėra iš karto pripažįstamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir amortizuojamas per finansinės nuomos laikotarpį.

#### Veiklos nuoma

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma, ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jie atidedami ir amortizuojami proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kuriuo turtą numatoma naudoti.

### 2.12. Atidėjimai

Atidėjimas apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjimai yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjimo suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjimo padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

### 2.13. Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus.

2005 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15%. Nuo 2006 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įsigaliojo LR laikinasis socialinio mokesčio įstatymas, kuris numato, kad, greta įmonių mokamo pelno mokesčio, 2006 m. sausio 1 d. prasidedančiais mokestiniais metais įmonės turi mokėti papildomą 4% mokestį, apskaičiuotą remiantis pelno mokesčio principais, o nuo 2007 m. sausio 1 d. – 3% mokestį. Po 2007 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas išliks standartinis, t.y. 15%.

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.13. Pelno mokestis (tęsinys)

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliamas 5 metus, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 3 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso data.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovė vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėje atskaitomybėje.

### 2.14. Pajamų pripažinimas

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

Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos pristačius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą.

### 2.15. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

### 2.16. Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso dieną yra apskaitomi pelno (nuostolių) atskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

### 2.17. Segmentai

Verslo segmentu šioje finansinėje atskaitomybėje laikoma išskiriama Bendrovės sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant atskirą produktą ar teikiant paslaugą arba grupę susijusių produktų ar paslaugų, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų verslo segmentų.

Geografiniu segmentu šioje finansinėje atskaitomybėje laikoma išskiriama Bendrovės sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant produktus ar teikiant paslaugas tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų sudedamųjų dalių, veikiančių kitoje ekonominėje aplinkoje.



## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.18. Turto vertės sumažėjimas

#### Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso datą.

Kai paaiškėja, kad Bendrovė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas pelno (nuostolių) 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 apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

### 2.19. Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šios finansinės atskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėje atskaitomybėje, kai bus nustatytas.

### 2.20. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėje atskaitomybėje. Jie yra aprašomi finansinėje atskaitomybėje, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai 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.

### 2.21. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėje atskaitomybėje yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

### 2.22. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinę atskaitomybę turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras Tarptautinis finansinės atskaitomybės standartas reikalauja būtent tokio užskaitymo.

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pateikimo pokyčius.

### 3 Informacija pagal segmentus

Valdymo tikslais Bendrovės veikla organizuojama kaip vienas pagrindinis segmentas – baldų gamyba ir prekyba. Pardavimai pagal geografinius segmentus pateikiami žemiau:

	Pardavimai	
	2006 m.	2005 m.
Lietuva	5.348	2.829
Kitos Europos šalys	104.941	108.020
	<u>110.289</u>	<u>110.849</u>

Visas Bendrovės turtas yra susijęs su Lietuvos geografiniu segmentu, nes yra Lietuvoje.

### 4 Ilgalaikis nematerialusis turtas

	Programinė įranga
<b>Įsigijimo vertė:</b>	
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	999
Įsigijimai	224
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>1.223</u>
<b>Amortizacija:</b>	
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	580
Amortizacija per metus	267
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>847</u>
<b>2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<u>376</u>
<b>2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<u>419</u>

Bendrovė neturi viduje sukurto ilgalaikio nematerialiojo turto. Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

Dalis Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. lygi 160 tūkst. litų, buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

AB „VILNIAUS BALDAI“  
2006 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas

	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
<b>Išsigijimo arba perkainota vertė:</b>						
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	30.676	46.186	1.191	2.521	764	81.338
Išsigijimai	-	14.723	194	768	1.485	17.170
Parduotas turtas	(43)	(273)	(4)	(156)	-	(476)
Perklasifikavimai	1.479	768	-	(30)	(2.217)	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	32.112	61.404	1.381	3.103	32	98.032
Išsigijimai	-	966	4	140	63	1.173
Parduotas ir nurašytas turtas	(4)	(353)	(269)	(197)	-	(823)
Perklasifikavimai	(96)	24	(5)	64	13	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	32.012	62.041	1.111	3.110	108	98.382
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>						
2004 m. gruodžio 31 d. likutis	7.029	14.168	352	1.252	-	22.801
Nusidėvėjimas per metus	857	5.381	124	354	-	6.716
Parduotas turtas	(22)	(269)	(4)	(129)	-	(424)
Perklasifikavimai	-	(6)	-	6	-	-
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	7.864	19.274	472	1.483	-	29.093
Nusidėvėjimas per metus	899	7.100	135	412	-	8.546
Parduotas ir nurašytas turtas	(4)	(220)	(108)	(154)	-	(486)
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	8.759	26.154	499	1.741	-	37.153
<b>2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>23.253</b>	<b>35.887</b>	<b>612</b>	<b>1.369</b>	<b>108</b>	<b>61.229</b>
<b>2005 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>24.248</b>	<b>42.130</b>	<b>909</b>	<b>1.620</b>	<b>32</b>	<b>68.939</b>

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2006 m. sudaro 8.546 tūkst. litų (6.716 tūkst. litų 2005 m.). 7.611 tūkst. litų suma 2006 m. (5.860 tūkst. litų 2005 m.) Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtraukta į gamybos savikainą. 622 tūkst. litų suma (857 tūkst. litų suma 2005 m.) yra įtraukta į veiklos sąnaudas. Likusi 313 tūkst. litų suma apskaityta pagamintoje produkcijoje.

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 48.585 tūkst. litų (54.754 tūkst. litų 2005 m. gruodžio 31 d.), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (12 pastaba).

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio išsigijimo vertė 2006 m. gruodžio 31 d. atitinkamai lygi 8.063 tūkst. litų (5.348 tūkst. litų 2005 m. gruodžio 31 d.), buvo visiškai nusidėvėjusi, tačiau vis dar naudojami veikloje. Didžiąją dalį pilnai nusidėvėjusio, tačiau vis dar naudojamo veikloje turto sudaro mašinos ir įrengimai.

1998 m. ir 1999 m. nepriklausomi UAB „Matininkai“ vertintojai įvertino visus Bendrovės pastatus, tam kad nustatytų jų rinkos vertę. Remiantis šiuo vertinimu Bendrovė apskaitė 11.319 tūkst. litų pastatų vertės padidėjimą ir iš turto suformavo perkainojimo rezervą. Nuo 1999 m. nebuvo atlikta jokių pastatų vertinimų.

**AB „VILNIAUS BALDAI“**  
**2006 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**6 Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones**

2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės investicijų į dukterines ir asocijuotas įmones įsigijimo savikaina pateikiamos žemiau:

	2006 m.		2005 m.	
	Akcinis kapitalas	Įsigijimo vertė	Akcinis kapitalas	Įsigijimo vertė
UAB „Girių Bizonas“	25,93%	26.250	25%	25.000
UAB „Ari-Lux“	24,00%	2	100%	10
		<u>26.252</u>		<u>25.010</u>

2006 m. ir 2005 m. Bendrovės investicijų į dukterines ir asocijuotas įmones vertės pasikeitimai pateikiami žemiau:

	Bendrovė	
	2006 m.	2005 m.
Likutis metų pradžioje	24.802	-
Asocijuotos įmonės įsigijimai a)	-	25.000
Dukterinės įmonės įsigijimai b)	-	10
Asocijuotos įmonės akcinio kapitalo padidėjimas c)	1.250	-
Dukterinės įmonės akcijų pardavimas akcininkams d)	(7)	-
Nuosavybės metodo įtaka	(987)	(208)
	<u>25.058</u>	<u>24.802</u>

- a) 2005 m. liepos 7 d. Bendrovė pasirašė akcijų pirkimo-pardavimo sutartį dėl naujai išleidžiamos UAB „Girių Bizonas“ 116.664 paprastųjų vardinių akcijų emisijos įsigijimo, kurių kiekvienos nominali vertė 100 litų (25% akcinio kapitalo). Pagal sutartį pirkimo kaina yra 25.000 tūkst. litų. 2005 m. liepos mėnesį Bendrovė įsigijo 25% UAB „Girių Bizonas“ akcinio kapitalo. Įsigijimo savikaina buvo 25.000 tūkst. litų, o balansinė grynojo turto atitinkamos dalies vertė įsigijimo dieną buvo 15.353 tūkst. litų, ko pasėkoje susidarė 9.647 tūkst. litų prestižo suma, paremta balansinėmis vertėmis.
- b) 2005 m. lapkričio 17 d. Bendrovė pasirašė akcijų pirkimo-pardavimo sutartį su fiziniu asmeniu dėl UAB „Ari-Lux“ 100 paprastųjų vardinių akcijų įsigijimo, kurių kiekvienos nominali vertė 100 litų (100% akcinio kapitalo). Pagal sutartį pirkimo kaina yra 10 tūkst. litų.
- c) 2006 m. rugsėjo 12 d. UAB „Girių Bizonas“ nutarė didinti įstatinį kapitalą papildomai išleidžiant 23.333 paprastasias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė 100 litų. 2006 m. lapkričio 20 d. Bendrovė įsigijo 5.833 paprastųjų vardinių akcijų iš naujai išleistos akcijų emisijos. Pagal sutartį pirkimo kaina yra 1.250 tūkst. litų.
- d) 2006 m. vasario 8 d. Bendrovė pasirašė akcijų pirkimo-pardavimo sutartį su fiziniu asmeniu dėl UAB „Ari-Lux“ 76 paprastųjų vardinių akcijų pardavimo, kurių kiekvienos nominali vertė 100 litų (76% akcinio kapitalo). Pagal sutartį pardavimo kaina yra 8 tūkst. litų.

**AB „VILNIAUS BALDAI“**  
**2006 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**7 Atsargos**

	<u>2006 m.</u>	<u>2005 m.</u>
Žaliavos	9.703	8.956
Nebaigta gamyba	2.688	2.324
Pagaminta produkcija	2.026	2.908
Prekės, skirtos perparduoti	90	137
	<u>14.507</u>	<u>14.325</u>
Minus: vertės sumažėjimas	(900)	-
	<u>13.607</u>	<u>14.325</u>

Žaliavas sudaro mediena, papildomos dalys, plastikas, cheminės medžiagos ir kitos žaliavos, naudojamos produkcijos gamyboje.

Bendrovės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo vertė (savikaina) 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė 14.507 tūkst. litų (2005 m. nebuvo atsargoms apskaitytas vertės sumažėjimas). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2006 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

Kaip paaiškinta 12-oje pastaboje, siekiant užtikrinti suteiktos paskolos grąžinimą, Bendrovė įkeitė atsargas, kurių bendra vertė 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė 9.000 tūkst. litų.

Savo apskaitoje Bendrovė neatspindi trečiųjų asmenų atsargų, laikomų Bendrovės saugyklose, skirtų perdirbimui.

**8 Iš pirkėjų gautinos sumos**

	<u>2006 m.</u>	<u>2005 m.</u>
Iš pirkėjų gautinos sumos, bendraja verte	7.762	6.998
Minus: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(793)	-
	<u>6.969</u>	<u>6.998</u>

Vertės sumažėjimo abejotinioms gautinoms sumoms pasikeitimas 2006 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

**9 Sukauptos pajamos, išankstiniai apmokėjimai ir kitos gautinos sumos**

	<u>2006 m.</u>	<u>2005 m.</u>
Gražintinas PVM	787	748
Paskola UAB „Girių bizonas“	-	750
Išankstinis pelno ir socialinio mokesčio apmokėjimas	1.469	675
Kitos gautinos sumos ir atidėtos sumos	425	638
	<u>2.681</u>	<u>2.811</u>
Minus: abejotinių kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(76)	-
	<u>2.605</u>	<u>2.811</u>

2004 m. gegužės 4 d. Bendrovė suteikė beprocentinę 3.000 tūkst. litų paskolą vienam iš pagrindinių tiekėjų UAB „Girių Bizonas“. Paskolos grąžinimo terminas buvo 2006 m. liepos 5 d. Paskola 2006 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai gražinta (paskolos likutis 2005 m. gruodžio 31 d. sudarė 750 tūkst. litų).

AB „VILNIAUS BALDAI“  
 2006 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

10 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2006 m.	2005 m.
Pinigai banke	12	5
Pinigai kasoje	3	3
	<u>15</u>	<u>8</u>

Bendrovės sąskaitos užsienio valiuta ir litais AB SEB Vilniaus bankas ir AB Sampo bankas, bei būsimos piniginės įplaukos į jas yra įkeistos bankams kaip užstatas už paskolas (12 pastaba).

11 Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5% grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikos apskaitos principus, kol rezervas pasieks 10% įstatinio kapitalo.

Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezerve apskaitoma ilgalaikio materialiojo turto pirmojo perkainojimo metu susidariusių turto apskaitinės vertės padidėjimų bei sumažėjimų grynoji suma. Perkainojimo rezervas yra mažinamas susijusio atidėtojo pelno mokesčio suma. Nuosavame kapitale apskaitomas perkainojimo rezervas yra perkeliamas į nepaskirstytąjį pelną (sukauptus nuostolius), kai jis realizuojamas. Perkainojimo rezervas realizuojamas formuojant vertės sumažėjimus, nurašant ar perleidžiant turta bei Bendrovei panaudojant turta, t.y. realizuojama perkainojimo rezervo suma yra skirtumas tarp perkainoto turto nusidėvėjimo bei nusidėvėjimo, apskaičiuoto remiantis turto pradine verte. Pagal LR akcinių bendrovių įstatymą perkainojimo rezervas taip pat gali būti panaudotas akcinio kapitalo didinimui.

12 Paskolos

	2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.
<b>Ilgalaikės paskolos</b>		
Bankų paskolos	29.618	45.435
Kitos paskolos	16.389	8.000
	<u>46.007</u>	<u>53.435</u>
<b>Trumpalaikės paskolos</b>		
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	18.692	8.968
Kitos trumpalaikės paskolos	-	2.591
	<u>18.692</u>	<u>11.559</u>
	<u>64.699</u>	<u>64.994</u>

## 12 Paskolos (tęsinys)

Ilgalaikių paskolų gražinimo terminai:

	2006 m. gruodžio 31 d.	
	Fiksuota palūkanų norma	Kintama palūkanų norma
2007 m.	-	18.692
2008 m.	16.389	6.259
2009 m.	-	6.240
2010 m.	-	5.023
2011 m.	-	9.969
2012 m.	-	2.125
	16.389	48.308

Metų pabaigoje negražintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis:

	2006 m.	2005 m.
Trumpalaikės paskolos	5,0%	4,9%
Ilgalaikės paskolos	5,8%	3,8%

Metų pabaigoje negražintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis:

	2006 m.	2005 m.
<b>Paskolos valiuta:</b>		
Eurai	35.935	40.127
Litai	28.764	24.867
	64.699	64.994

2003 m. vasario 25 d. Bendrovė pasirašė kredito linijos sutartį su AB Sampo bankas Bendrovės apyvartinio kapitalo finansavimui. 2006 m. birželio 30 d. buvo pakeistos kredito linijos sąlygos. Kredito linijos limitas yra 12.500 tūkst. litų. 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nepanaudotos kredito linijos lėšų suma sudarė 125 tūkst. litų. Lėšų gražinimo terminas yra 2007 m. vasario 25 d. Panaudotai kredito linijos daliai taikoma 6 mėn. EUR LIBOR + 1,3% palūkanų norma. 2007 m. kovo 1 d. Bendrovė pasirašė papildomą sutartį dėl paskolos pratęsimo iki 2008 m. vasario 25 d.

2004 m. rugsėjo 3 d. Bendrovė pasirašė paskolos pakeitimo sutartį su AB Sampo bankas 2.540 tūkst. eurų (8.770 tūkst. litų ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies gražinimo terminas yra 2010 m. vasario 25 d. 2006 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis yra 5.370 tūkst. litų (2005 m. gruodžio 31 d. - 7.071 tūkst. litų), iš kurių 1.700 tūkst. litų dalis Bendrovės finansinėje atskaitomybėje yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. EUR LIBOR + 1,3% metinės palūkanos.

2004 m. gruodžio 28 d. Bendrovė pasirašė paskolos sutartį su AB Sampo bankas 4.650 tūkst. eurų (16.056 tūkst. litų ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies gražinimo terminas yra 2011 m. gruodžio 28 d. 2006 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis yra 14.272 tūkst. litų (2005 m. gruodžio 31 d. - 16.056 tūkst. litų), iš kurių 1.784 tūkst. litų dalis Bendrovės finansinėje atskaitomybėje yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. EUR LIBOR + 1,5% metinės palūkanos.

2005 m. rugpjūčio 8 d. Bendrovė pasirašė papildomą paskolos sutartį su AB Sampo bankas (Lietuva) ir AS Sampo Pank (Estija) 4.924 tūkst. eurų (17.002 tūkst. litų ekvivalentas) sumai. Paskutinės paskolos dalies gražinimo terminas yra 2011 m. gruodžio 28 d. 2006 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis yra 16.293 tūkst. litų (2005 m. gruodžio 31 d. - 17.002 tūkst. litų), iš kurių 2.834 tūkst. litų dalis Bendrovės finansinėje atskaitomybėje yra apskaityta ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalies straipsnyje. Už paskolą yra mokamos 6 mėn. EUR LIBOR + 1,5% metinės palūkanos.

**AB „VILNIAUS BALDAI“**  
**2006 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

---

## 12 Paskolos (tęsinys)

2006 m. gruodžio 22 d. Bendrovė pasirašė paskolos sutarties pakeitimą su AB „INVALDA“ 955 tūkst. litų sumai. Paskolos gražinimo terminas yra 2008 m. gruodžio 31 d. 2006 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis yra 955 tūkst. litų. Už paskolą yra mokamos 7% metinės palūkanos.

2006 m. gruodžio 22 d. Bendrovė pasirašė paskolos sutarties pakeitimą su AB „INVALDA“ 2.250 tūkst. litų sumai. Paskolos gražinimo terminas yra 2008 m. gruodžio 31 d. 2006 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis yra 2.250 tūkst. litų. Už paskolą yra mokamos 7% metinės palūkanos.

2006 m. gruodžio 22 d. Bendrovė pasirašė paskolos sutarties pakeitimą su AB „INVALDA“ 13.184 tūkst. litų sumai. Paskolos gražinimo terminas yra 2008 m. gruodžio 31 d. 2006 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis yra 13.184 tūkst. litų. Už paskolą yra mokamos 7% metinės palūkanos.

Paskolos su AB Sampo bankas (Lietuva) ir AS Sampo Pank yra subordinuotos pagrindinio Bendrovės akcininko AB „INVALDA“.

Kaip paskolų gražinimo užstatą Bendrovė įkeitė savo pastatus ir įrenginius, kurių bendra apskaitinė vertė 48.585 tūkst. litų 2006 m. gruodžio 31 d. (54.754 tūkst. litų 2005 m. gruodžio 31 d.), apyvartoje esančias prekių atsargas, taip pat dabartines bei ateities pinigines įplaukas į Bendrovės banko sąskaitas AB Sampo bankas.

## 13 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir sukaupti įsipareigojimai

	2006 m.	2005 m.
Mokėtini mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimo įmokos	1.434	522
Sukaupti atostoginiai ir socialinis draudimas	983	983
Mokėtini veiklos mokesčiai	139	66
Išankstiniai apmokėjimai	76	4
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sumos	1.637	1.364
	<u>4.269</u>	<u>2.939</u>

## 14 Pardavimo pajamos

	2006 m.	2005 m.
Prekių pardavimo pajamos	110.246	110.763
Suteiktų paslaugų pajamos	43	86
	<u>110.289</u>	<u>110.849</u>

Pagrindinis Bendrovės pirkėjas yra IKEA Supply AG (pardavimai 2006 m. sudaro 88.461 tūkst. litų). Bendrovė su šiuo pirkėju dirba trumpalaikių sutarčių pagrindu ir nėra garantuota dėl 2007 m. pardavimo apimčių ir kainų.

## 15 Pardavimo savikaina

	2006 m.	2005 m.
Medžiagos	67.193	63.883
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	19.471	19.311
Nusidėvėjimas	7.611	5.729
Kitos gamybos sąnaudos	6.810	6.833
Pirkti baldai ir medžiagos	1.984	1.337
	<u>103.069</u>	<u>97.093</u>



AB „VILNIAUS BALDAI“  
**2006 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**16 Veiklos sąnaudos**

	2006 m.	2005 m.
<b>Administracinės sąnaudos</b>		
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	3.313	3.512
Nusidėvėjimas ir amortizacija	889	770
Atsargų vertės sumažėjimas	840	-
Iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimas	752	-
Darbuotojų draudimas	242	-
Komunalinės ir komunikacijos sąnaudos	216	279
Transporto išlaidos	215	355
Apsaugos paslaugos	202	249
Komandiruočių sąnaudos	78	92
Kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas	76	-
Labdaros ir paramos išlaidos	43	86
Kita	2.116	1.960
	<u>8.982</u>	<u>7.303</u>

**17 Kitos veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas**

	2006 m.	2005 m.
Pajamos iš nuomos	360	233
Rezultatas iš ilgalaikio turto pardavimo	(103)	(3)
Kitos pajamos	967	1.047
Kitos sąnaudos	(936)	(1.618)
	<u>288</u>	<u>(341)</u>

**18 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas**

	2006 m.	2005 m.
Palūkanų (sąnaudos)	(3.087)	(1.672)
Pelnas (nuostoliai) dėl valiutos kurso pasikeitimo	(71)	(21)
Kitos finansinės veiklos pajamos (sąnaudos)	-	39
	<u>(3.158)</u>	<u>1.654</u>

**19 Pelno mokestis**

	2006 m.	2005 m.
<b>Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai</b>		
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	-	1.000
Atidėtojo mokesčio (pajamos) sąnaudos	(302)	(196)
Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(302)	804
	<u>(302)</u>	<u>804</u>

19 Pelno mokestis (tęsinys)

	2006 m.	2005 m.
<b>Atidėtojo mokesčio turtas</b>		
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas	131	7
Sukauptos sąnaudos	152	197
Atsargų sumų realizacinės vertės sumažėjimas	135	-
Mokestinis metų nuostolis	151	-
Nusidėvėjimas	-	3
Kita	-	9
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	569	216
Minus: realizacinės vertės sumažėjimas	(291)	-
Atidėtojo mokesčio turtas, grynąja verte	278	216
<b>Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas</b>		
Ilgalaikio turtas perkainojimas	1.414	1.451
Investicijos	608	811
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	2.022	2.262
Atidėtasis mokestis, grynąją verte	1.744	2.046

Bendrovės vadovybė mano, kad dalis atidėtojo pelno mokesčio turto nebus realizuota, dėl to tai daliai yra padarytas realizacinės vertės sumažėjimas 2006 m. ir 2005 m.

Atidėtasis pelno mokestis buvo skaičiuojamas taikant tarifus, kurie galios tuo metu, kada planuojama atidėtąjį pelno mokestį realizuoti, t.y., 2007 m. – 18%, 2008 m. ir vėliau – 15%.

Pelno mokestis, apskaičiuotas nuo Bendrovės pelno prieš apmokestinimą, skiriasi nuo teorinės sumos, kuri susidarytų taikant galiojantį bazinį pelno mokesčio tarifą:

	2006 m.	2005 m.
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	(5.619)	4.250
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant norminiuose aktuose numatytą mokesčio tarifą (2006 m. – 19%, 2005 m. – 15%)	(1.068)	638
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka	-	(109)
Atidėtojo mokesčio turto realizacinės vertės pasikeitimas	(66)	(216)
Pastovūs skirtumai	832	491
Pelno mokesčio sąnaudos	(302)	804

AB „VILNIAUS BALDAI“  
2006 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**20 Pelnas (nuostoliai) vienai akcijai**

Pelnas vienai akcijai apskaičiuojamas dalijant akcininkams priskiriamą grynąjį pelną iš metinio išleistų ir apmokėtų paprastųjų akcijų skaičiaus svertinio vidurkio per metus.

	2006 m.	2005 m.
Akcininkams priskiriamas grynasis pelnas	(5.317)	3.446
Vidutinis svertinis akcijų skaičius (tūkst.)	3.886	3.886
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) (litais)	(1,37)	0,89

**21 Dividendai vienai akcijai**

	2006 m.	2005 m.
Patvirtinti dividendai	3.886	3.886
Vidutinis svertinis akcijų skaičius (tūkst.)	3.886	3.886
Vienai akcijai tenkantys dividendai (litais)	1	1

**22 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas**

Kredito rizika

Bendrovės prekybos partnerių koncentracija yra pakankamai didelė. Gautinos sumos iš pagrindinio Bendrovės pirkėjo –IKEA Supply AG – 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė apie 53% (apie 75% 2005 m. gruodžio 31 d.) visų Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų.

Bendrovė taiko priemones, kuriomis siekiama nuolat užtikrinti, kad produkcija būtų parduodama patikimiams klientams ir pardavimai neviršytų patvirtinto kredito rizikos limito.

Bendrovė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievolės. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė, įskaitant išvestines finansines priemones balanse, jeigu tokių yra. Todėl Bendrovės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną.

Palūkanų normos rizika

Didesnę Bendrovės paskolų dalį sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su EUR LIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką. 2006 m. ir 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų ir paskolų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2006 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 0,65 ir 0,27 (0,88 ir 0,36 2005 m. gruodžio 31 d.). Kaip aprašyta 12-oje pastaboje, 2007 m. pradžioje Bendrovė pratęsė 12.500 tūkst. litų kredito linijos gražinimo terminą iki 2008 m. vasario 25 d.

## 22 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

### Užsienio valiutos rizika

Pagrindinė valiutos rizika, su kuria susiduria Bendrovė, kyla dėl to, kad Bendrovė skolinasi lėšas užsienio valiuta, bei dėl Bendrovės vykdomos importo ir eksporto veiklos. Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Bendrovė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, išskyrus tai, kad ji stengiasi skolintis eurais, su kuriais yra susietas litas. 2006 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	Turtas	Įsipareigojimai
Litais	7.393	42.104
Eurais	2.124	38.450
JAV doleriais	71	-
Švedijos krona	-	1.322
Iš viso	9.588	81.876

### Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikraja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba pasirinkimo sandorių („opcionų“) kainų modeliais priklausomai nuo aplinkybių.

Kiekvienos rūšies finansiniam turtui ir įsipareigojimams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

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

## 23 Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės susijusios šalys ir sandoriai su jomis 2006 m. ir 2005 m. bei susiję likučiai metų pabaigai buvo šie:

2006 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Girių bizonas“	12.077	3	-	1.312
AB „INVALIDA“	655	2	-	16.389
UAB „INVALIDA REAL ESTATE“	120	3	-	27
AB FMĮ „FINASTA“	34	1	-	7
UAB „INVALIDA SERVICE“	-	1	-	-
AB „Minija“	-	-	34	-
	12.886	10	34	17.735

AB „VILNIAUS BALDAI“  
 2006 M. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
 (tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

23 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

2005 m.

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB FMĮ „FINASTA“	25	-	34	2
AB „INVALDA“	302	-	-	10.893
AB „Minija“	-	29	-	-
UAB „Girių bizonas“	-	-	750	-
UAB „INVALDA REAL ESTATE“	154	111	-	13
UAB „INVALDA SERVICE“	5	-	-	-
UAB „Minija“	-	-	34	-
AB „Valmeda“	-	1	-	-
AB „Vilmakas“	-	1	-	-
Kitos	-	2	-	-
	486	144	818	10.908

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2006 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 930 tūkst. litų (2005 m. – 952 tūkst. litų).  
 2006 m. ir 2005 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

24 Pobalansiniai įvykiai

Bendrovėje nebuvo jokių reikšmingų įvykių po balanso datos, išskyrus kredito linijos grąžinimo termino pakeitimą, aprašytą 12-oje pastaboje.