

AB „SNAIGĖ

KONSOLIDUOTOS 2010 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOS
PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE
PATEIKIAMOS KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Snaigė“ akcininkamsIšvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome toliau pateiktų AB „Snaigė“ (toliau – Bendrovė) ir dukterinių įmonių (toliau – Grupė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2010 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, susijusios 2010 m. bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos ir aiškinamasis raštas (reikšmingų apskaitos metodų santrauka bei kita aiškinamoji informacija), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, remiantis atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pagrįstą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Sąlyginės nuomonės apie finansinių veiklos rezultatų ir pinigų srautų palyginamuosius skaičius pagrindas

2009 m. balandžio 5 d. mes atsisakėme pareikšti audito nuomonę apie AB „Snaigė“ Grupės 2008 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas dėl reikšmingų neapibrėžtumų susijusių su pasaulinės ekonominės krizės nepalankia įtaka Grupės veiklai. 2009 m. Grupės vadovybė išsprendė neatidėliotinus klausimus, kurie lėmė reikšmingus neapibrėžtumus įtakojusius 2008 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas. Tuo pagrindu, Grupė pakoregavo skaičius atsižvelgdama į galutinį patvirtintą veiksmų planą, visus pakeitimus apskaitydama 2009 m. bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nors nemaža dalis verslo aplinkybių įtakojusių šiuos pataisymus atsirado iki 2009 m., buvo neįmanoma nustatyti jų įtaką atskirai 2008 m. ir 2009 m. bendrųjų pajamų ir pinigų srautų ataskaitoms.

Sąlyginės nuomonės apie finansinę padėtį pagrindas

Egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas dėl dukterinėje įmonėje OOO Techprominvest esančio pastato - gamybinių ir administracinių patalpų, atsiperkamosios vertės (likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d. sudaro 18.622 tūkst. litų), kurių atsiperkamumas yra labai priklausomas nuo sėkmingo pardavimo, kaip plačiau aprašyta 2.2. pastaboje. Mes negalėjome gauti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų dėl šio dalyko, todėl mes negalime įvertinti ar apskaitinė vertė visiškai atspindi.

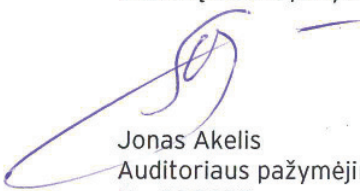
Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus galimą įtaką dalykų aptartų skyriuose *Sąlyginės nuomonės apie finansinių veiklos rezultatų ir pinigų srautų palyginamuosius skaičius pagrindas* ir *Sąlyginės nuomonės apie finansinę padėtį pagrindas*, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Grupės 2010 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme 2010 m. Konsoliduotąjį metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų 2010 m. finansinėms ataskaitoms.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335


Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003
Prezidentas

Auditas buvo baigtas 2011 m. balandžio 19 d.

Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastabos	2010 m.	2009 m.
Pardavimo pajamos	0	113.838.664	123.035.965
Pardavimo savikaina	4	(96.411.168)	(110.413.978)
Bendrasis pelnas		17.427.496	12.621.987
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	6	(6.759.482)	(9.519.077)
Administracinės sąnaudos	7	(12.923.681)	(27.444.126)
Kitos veiklos pajamos	5	749.746	506.486
Kitos veiklos sąnaudos	8	(300.138)	(504.810)
Veiklos (nuostoliai)		(1.806.059)	(24.339.540)
Finansinės veiklos pajamos	9	2.839.416	360.256
Finansinės veiklos sąnaudos	10	(4.126.869)	(9.499.859)
(Nuostoliai) prieš apmokestinimą		(3.093.512)	(33.479.143)
Pelno mokestis	11	480.605	(4.703.092)
Grynieji (nuostoliai)		(2.612.907)	(38.182.235)
Kitos bendrosios pajamos			
Užsienio bendrovių valiutos kursų skirtumai	19	567.044	(1.599.980)
Bendrųjų pajamų iš viso, atskaičius mokesčius		(2.045.863)	(39.782.215)
Grynieji (nuostoliai) priskirti:			
Bendrovės akcininkams		(2.612.706)	(38.181.050)
Mažumai		(201)	(1.185)
Bendrųjų pajamų iš viso, atskaičius mokesčius, priskirtų:			
Bendrovės akcininkams		(2.045.662)	(39.781.030)
Mažumai		(201)	(1.185)
(Nuostoliai) vienai akcijai	27	(0,087)	(1,372)
Sąlyginis pelnas (nuostoliai) vienai akcijai	27	0,002	(0,665)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Gediminas Čeika	2011 m. balandžio 19 d.
Finansų direktorė	Neringa Menčiūnienė	2011 m. balandžio 19 d.

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita

	Pastabos	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	12	4.914.786	4.857.966
Ilgalaikis materialusis turtas	13	56.696.210	52.612.170
Kitas ilgalaikis turtas	23	1.000.000	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	11	122.106	44.995
Ilgalaikio turto iš viso		62.733.102	57.515.131
Turtas, laikomas pardavimui			
	13	-	9.577.200
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	14	12.489.892	18.919.843
Iš pirkėjų gautinos sumos	15	14.950.992	15.295.242
Pelno mokesčio permoka		-	135.120
Kitas trumpalaikis turtas	16	2.147.465	2.006.019
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17	1.970.839	1.725.087
Trumpalaikio turto iš viso		31.559.188	38.081.311
Turto iš viso		94.292.290	105.173.642

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Konsoliduota finansinė būklės ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Bendrovės akcininkams tenkanti dalis			
Kapitalas	1, 18	30.735.715	27.827.365
Akcijų priedai	18	5.698.656	18.727.270
Privalomasis rezervas	19	2.828.472	2.828.472
Rezervai	19	1.860.000	1.860.000
Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	19	(6.274.902)	(6.841.946)
Nepaskirstytieji (nuostoliai)		(4.272.240)	(14.688.148)
		30.575.701	29.713.013
Mažumos dalis		1.475	1.676
Nuosavo kapitalo iš viso		30.577.176	29.714.689
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Dotacijos ir subsidijos	20	1.282.433	1.600.737
Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams	21	769.517	1.139.120
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	11	150.898	515.337
Ilgalaikės paskolos ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	23, 24	11.765.095	904.363
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	22	359.828	389.394
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		14.327.771	4.548.951
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Trumpalaikės paskolos, ilgalaikių paskolų ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	23, 24	25.201.822	37.519.361
Prekybos skolos		16.162.154	22.662.229
Gauti išankstiniai apmokėjimai		627.570	1.046.343
Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams	21	1.993.555	2.620.737
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	26	5.402.242	7.061.332
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		49.387.343	70.910.002
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		94.292.290	105.173.642

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis

Generalinis direktorius	Gediminas Čeika	2011 m. balandžio 19 d.
Finansų direktorė	Neringa Menčiūnienė	2011 m. balandžio 19 d.

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Pas- tabos	Kapitalas	Akcijų priedai	Privalomas rezervas	Rezervai	Bendrovės akcininkams tenkanti dalis			Iš viso nuosavo kapitalo
					Užsienio valiutos perskaičiavi- mo rezervas	Nepaskirs- tytas pelnas (nuostoliai)	Iš viso	
2009 m. sausio 1 d. likutis	27.827.365	18.727.270	2.828.472	4.512.300	(5.241.966)	20.840.602	69.494.043	2.861 69.496.904
Grynieji metų (nuostoliai)	-	-	-	-	-	(38.181.050)	(38.181.050)	(1.185) (38.182.235)
19 Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	(1.599.980)	-	(1.599.980)	- (1.599.980)
Bendrijų pajamų iš viso	-	-	-	-	(1.599.980)	(38.181.050)	(39.781.030)	(1.185) (39.782.215)
19 Pervesta iš rezervų	-	-	-	(2.652.300)	-	2.652.300	-	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	27.827.365	18.727.270	2.828.472	1.860.000	(6.841.946)	(14.688.148)	29.713.013	1.676 29.714.689
Grynieji metų (nuostoliai)	-	-	-	-	-	(2.612.706)	(2.612.706)	(201) (2.612.907)
19 Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	567.044	-	567.044	- 567.044
Bendrijų pajamų iš viso	-	-	-	-	567.044	(2.612.706)	(2.045.662)	(201) (2.045.863)
1 Įstatinio kapitalo didinimas	2.908.350	-	-	-	-	-	2.908.350	- 2.908.350
18 Pervesta į nepaskirstytuosius (nuostolius)	-	(13.028.614)	-	-	-	13.028.614	-	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	30.735.715	5.698.656	2.828.472	1.860.000	(6.274.902)	(4.272.240)	30.575.701	1.475 30.577.176

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Gediminas Čelka	2011 m. balandžio 19 d.
Finansų direktorė	Neringa Menciušienė	2011 m. balandžio 19 d.

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2010 m.	2009 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
(Nuostoliai) prieš apmokestinimą		(3.093.512)	(33.479.143)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	12, 13	8.238.166	9.996.445
Subsidijų (amortizacija)	20	(318.304)	(399.974)
Ilgalaikio turto perleidimo rezultatas	5	(38.077)	(8.790)
Nurašytas ilgalaikis turtas	13	812.378	9.421.051
Atsargų nurašymas		161.725	21.770
Iš pirkėjų gautinų sumų nuvertėjimo pokytis	7	343.559	2.820.663
Nuostoliai iš išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pokyčio		-	645.961
Atidėjinių garantiniam remontui pokytis	21	(996.785)	(1.579.224)
Nuostoliai iš užsienio valiutos kursų pasikeitimo, grynąja verte		-	84.735
Palūkanų (pajamos)	9	(13.235)	(19.622)
Palūkanų sąnaudos	10	4.091.649	2.803.719
		<u>9.187.564</u>	<u>(9.692.409)</u>
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Atsargų sumažėjimas		6.268.226	37.686.134
Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(140.755)	26.669.232
Prekybos ir kitų skolų (sumažėjimas)		(10.212.807)	(28.921.106)
Grąžintas (sumokėtas) avansinis pelno mokestis		135.120	(212.971)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		<u>5.237.348</u>	<u>25.528.880</u>
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialaus turto (įsigijimas)	13	(724.627)	(143.322)
Nematerialiojo turto (įsigijimas)	12	(708.605)	(440.808)
Ilgalaikio turto perleidimas		68.507	176.030
Gautos palūkanos		13.235	19.622
Grynieji investicinės (veiklos) pinigų srautai		<u>(1.351.490)</u>	<u>(388.478)</u>

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	2010 m.	2009 m.
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Lėšos gautos iš ilgalaikių paskolų	10.784.527	-
(Sumokėtos) palūkanos	(1.163.771)	(2.803.719)
Paskolų (grąžinimas)	(12.458.880)	(28.621.329)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(801.982)	(828.370)
Konvertuojamų obligacijų išleidimas	-	7.162.801
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(3.640.106)	(25.090.617)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas	245.752	49.785
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	1.725.087	1.675.302
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	1.970.839	1.725.087

Papildoma pinigų srautų informacija:

Nepiniginė finansinė veikla:

Konvertuojamų obligacijų konvertavimas į akcijas (1 pastaba)	2.908.350	-
--	-----------	---

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Gediminas Čeika	2011 m. balandžio 19 d.
Finansų direktorė	Neringa Menčiūnienė	2011 m. balandžio 19 d.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

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

Pramonės g. 6,
Alytus,
Lietuva.

Bendrovė užsiima šaldytuvų ir šaldiklių gamyba. Bendrovė įregistruota 1963 m. balandžio 1 d. Jos akcijomis prekiaujama vertybinių popierių biržos NASDAQ OMX Vilnius Baltijos Papildomajame prekybos sąraše.

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2010 m.		2009 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
UAB „Hermis Capital“	-	-	4.412.032	15,86%
„Skandinaviska Enskilda Banken“ AB klientai	3.720.698	12,11%	3.351.924	12,05%
„Swedbank“ AS (Estija) klientai	15.004.428	48,82%	13.229.667	47,54%
Kiti akcininkai	12.010.589	39,07%	6.833.742	24,55%
Iš viso	30.735.715	100%	27.827.365	100%

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo informacijos apie akcijų kiekį laikomą investuotojų, kurie vėliau paskelbė apie bendrą investiciją ir pateikė pradinį akcijų pirkimo pasiūlymą (32 pastaba).

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, yra paprastosios ir 2010 m. bei 2009 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. 2010 m. bei 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savų akcijų neturėjo.

2010 m. balandžio 8 d. konvertuojamų obligacijų savininkų sprendimu 8.340 vnt. konvertuojamų obligacijų, kurių kiekvienos nominali vertė 100 eurų (345 litų ekvivalentas), buvo konvertuota į 2.908.350 vnt. paprastųjų vardinių Bendrovės akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, ir atitinkamai buvo padidintas įstatinis kapitalas. Padidintas įstatinis kapitalas buvo įregistruotas 2010 m. balandžio 20 d.

2010 m. gruodžio 31 d. Grupę sudaro Bendrovė AB „Snaigė“ ir jos dukterinės įmonės (toliau - Grupė) (Grupės struktūra išliko nepakitusi lyginant su 2009 m.):

Įmonė	Šalis	Grupės valdomų akcijų dalis	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas
OOO „Techprominvest“	Rusija (Kaliningradas)	100%	(917.630)	6.833.104
TOB „Snaige Ukraina“	Ukraina	99%	(35.258)	25.631
OOO „Moroz Trade“	Rusija	100%	-	(14.064.720)
OOO „Liga Servis“	Rusija	100%	(292.587)	(1.315.328)
UAB „Almecha“	Lietuva	100%	38.646	248.160

2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės valdybą sudarė 1 UAB „Hermis Capital“ bei 3 Swedbank AS klientų atstovai, o 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės valdybą sudarė 1 Bendrovės vadovybės, 1 UAB „Hermis Capital“ bei 3 Swedbank AS klientų atstovai.

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Dukterinę įmonę ООО „Techprominvest“ (Kaliningradas, Rusija) AB „Snaigė“ įsigijo 2002 m. 2009 m. rugpjūčio 12 d. dėl pasaulinės ekonomikos krizės bei ypatingai nepalankios jos įtakos Grupės veiklai Grupės vadovybė priėmė sprendimą uždaryti AB „Snaigė“ priklausančią ООО „Techprominvest“ šaldytuvų gamyklą. 2006 m. ir 2007 m. dukterinės įmonės mažumos dalies įsigijimo metu susidaręs 12.313 tūkst. litų (įsigijimo metu 123.168 tūkst. Rusijos rublių) prestižas 2009 m. rugpjūčio 31 d. buvo nurašytas. Prestižo apskaitinės vertės, kuri sudarė 9.390 tūkst. litų, nurašymo sąnaudos įtrauktos į administracinių sąnaudų straipsnį 2009 m., o valiutos kursų perkainojimo rezervas, susijęs su prestižu ir sudarantis 2.923 tūkst. litų, yra apskaitytas nuosavame kapitale (19 pastaba).

TOB „Snaige Ukraina“ (Kijevas, Ukraina) įkurta 2002 m. Nuo įsigijimo 2002 m., Bendrovė valdo 99% šios dukterinės įmonės akcijų. Įmonė teikia pardavimo ir marketingo paslaugas Ukrainos rinkoje.

2004 m. gegužės 13 d. buvo įkurta ООО „Moroz Trade“ (Maskva, Rusija). 2004 m. spalio mėn. Bendrovė įsigijo 100 % ООО „Moroz Trade“ akcijų. Įmonė teikia pardavimo ir marketingo paslaugas Rusijos rinkoje. 2010 m. ir 2009 m. ООО „Moroz Trade“ veiklos nevykdė.

ООО „Liga Servis“ (Maskva, Rusija) buvo įkurta 2006 m. vasario 7 d. Įmonė teikia pardavimo ir marketingo paslaugas Rusijos rinkoje.

UAB „Almecha“ (Alytus, Lietuva) buvo įkurta 2006 m. lapkričio 9 d. Jos pagrindinė veikla – šaldytuvų komponentų ir įrengimų gamyba.

Grupės darbuotojų skaičius 2010 m. gruodžio 31 d. buvo 777 (2009 m. gruodžio 31 d. – 812).

Grupės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2011 m. balandžio 19 d. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės paruošti naujas finansines ataskaitas.

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės 2010 m. finansines ataskaitas, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES).

Šios finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo savikainos principu.

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK (IFRIC) aiškinimų taikymas

2010 m. įsigaliojo ir buvo pritaikyti šie nauji ir pakeisti TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (toliau - TFAAK) aiškinimai:

3 TFAS „Verslo jungimai“ ir 27 TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“ pakeitimai

Dėl 3 TFAS pakeitimų reikšmingai keičiasi verslo jungimų, įvykusių po šių pakeitimų įsigaliojimo datos, apskaita. Keičiasi mažumos dalies vertinimas, sandorio sudarymo išlaidų apskaita, neapibrėžto užmokesčio pradinis pripažinimas ir vėlesnis vertinimas bei etapai įvykdytų verslo jungimų apskaita. Šie pakeitimai turės įtakos balanse pripažintai prestižo sumai, laikotarpio, kuriame įvyko verslo jungimas, finansiniams rezultatams ir vėlesnių laikotarpių finansiniams rezultatams.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK (IFRIC) aiškinimų taikymas (tęsinys)

27 TAS pakeitimai reikalauja nuosavybės dalies dukterinėje įmonėje pasikeitimą (neprarandant kontrolės) apskaityti kaip nuosavo kapitalo sandorį. Taigi, tokie sandoriai nedidina prestižo ar pelno ar nuostolių sumų. Taip pat buvo pakeista dukterinės įmonės patiriamų nuostolių apskaita bei apskaita kontrolės praradimo dukterinėje įmonėje atveju.

3 TFAS ir 27 TAS pasikeitimai buvo pritaikyti perspektyviai. Jie neturi įtakos Grupės 2010 m. finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė 2010 m. nevykdė verslo įsigijimų, nebuvo dukterinių įmonių kontrolės praradimo ar sandorių su mažumos akcininkais.

Kiti

Kiti 2010 m. pirmą kartą pritaikyti standartai, aiškinimai ir jų pakeitimai neturėjo įtakos Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė neturėjo tokių straipsnių finansinėse ataskaitose ar sandorių, kuriems būtų taikomi šie pakeitimai:

- 2 TFAS „*Mokėjimas akcijomis*“ pakeitimas
- 39 TAS „*Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas*“ pakeitimas – elementai, kurių riziką galima drausti
- 12 TFAAK aiškinimas „*Paslaugų koncesijų sutartys*“
- 17 TFAAK aiškinimas „*Nepiniginio turto paskirstymas savininkams*“
- 18 TFAAK aiškinimas „*Turto perdavimas iš klientų*“
- TFAS patobulinimai (išleisti 2008 m. ir 2009 m. ir įsigalioję 2010 m. sausio 1 d.).

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Grupė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK aiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimai“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2011 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Šis pakeitimas koreguoja atskleidimo reikalavimus kai kuriais finansinio turto perdavimo atvejais. Grupė nemano, kad pakeitimas turės kokios nors įtakos jos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, nes ji neturi tokio pobūdžio perdavimų.

9 TFAS „Finansinės priemonės“ (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

9 TFAS ilgainiui pakeis 39 TAS. Tarptautinė Apskaitos Standartų Valdyba (toliau TASV) išleido pirmąsias dvi šio standarto dalis, kuriose nustatyta nauja finansinio turto klasifikavimo ir vertinimo tvarka bei reikalavimai finansinių įsipareigojimų apskaitai. Grupė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

12 TAS „Pelno mokesčiai“ pakeitimai (įsigalioja nuo ar po 2012 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti ES).

Šis pakeitimas įveda prielaidą, kad investicinio turto balansinė vertė bus paprastai atgaunama jį parduodant, ir taip praktiškai išsprendžia problemą, kylančią įmonėms, vertinančioms atidėtą mokestį, susijusį su investiciniu turtu, apskaitomu taikant tikrosios vertės modelį, kai reikia nustatyti, ar įmonė atgaus šio turto balansinę vertę jį naudodama, ar jį parduodama. Šis pakeitimas neturės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms, nes Grupė investicinio turto.

24 TAS „Susijusių šalių atskleidimas“ pakeitimai (įsigalioja nuo ar po 2011 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šie pakeitimai supaprastino susijusios šalies apibrėžimą, padarė jo reikšmę aiškesnę ir panaikino apibrėžimo nenuoseklumus. Jie taip pat supaprastino kai kuriuos atskleidimo reikalavimus valstybės valdomoms įmonėms. Šių pakeitimų pritaikymas neturės įtakos Grupės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, tačiau gali turėti įtakos susijusių šalių atskleidimui.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

32 TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“ pakeitimas – Išleistų teisių klasifikavimas (įsigalioja nuo ar po 2010 m. vasario 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šiame pakeitime finansinio įsipareigojimo apibrėžimas pakeistas taip, kad neapimtų tam tikrų teisių, pasirinkimo sandorių ar varantų Grupė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

TFAS patobulinimai

2010 m. gegužės mėn. TASV išleido jungtinį standartų pakeitimų dokumentą. Šie pakeitimai įsigalioja metais, prasidedančiais 2010 m. liepos 1 d. arba 2011 m. sausio 1 d. ar vėliau. Dėl žemiau aprašytų pokyčių gali atsirasti pasikeitimų Grupės apskaitos politikoje, tačiau jie neturės įtakos Grupės finansinei būklei ar rezultatams:

- 3 TFAS „Verslo jungimai“;
- 7 TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“;
- 1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“;
- 27 TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“;
- 13 TFAAK „Klientų lojalumo programos“;

14 TFAAK aiškinimo „19 TAS. Nustatytų išmokų turto apribojimas, minimalūs finansavimo reikalavimai ir jų sąveika“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2011 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šis aiškinimas patikslina iš anksto sumokėtų ateities įmokų apskaitą, kai yra minimalaus finansavimo reikalavimai. 14 TFAAK aiškinimas neturės įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė neturi nustatytų išmokų turto.

19 TFAAK aiškinimas „Finansinių įsipareigojimų apmokėjimas nuosavybės priemonėmis“ (įsigalioja nuo ar po 2010 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šis aiškinimas nurodo, kaip turi būti apskaitomas finansinių įsipareigojimų apmokėjimas nuosavybės priemonėmis. Kadangi Grupė neturi tokių sandorių, 19 TFAAK aiškinimas neturės įtakos jos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

2.2. Veiklos tęstinumas

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 17.828 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. 32.829 tūkst. litų), likvidumo rodiklis (trumpalaikis turtas iš viso/per vienerius metus mokėtinos sumų ir įsipareigojimų iš viso) buvo 0,64 (2009 m. - 0,54), o greitojo padengimo rodiklis ((trumpalaikis turtas iš viso – atsargos)/per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) – 0,39 (2009 m. - 0,27). 2010 m. Grupė patyrė 3.094 tūkst. litų nuostolių prieš apmokestinimą (30.385 tūkst. litų mažiau nei 2009 m.). Nepaisant to, šios 2010 m. finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis prielaida, kad Grupė tęs savo veiklą mažiausiai 12 mėnesių nuo balanso sudarymo datos. Veiklos tęstinumas įvertintas remiantis šiomis prielaidomis ir vadovybės planais:

- Grupė 2011 m. planuoja 12 % padidinti pardavimus lyginant su 2010 m. ir dar labiau optimizuoti pastovius gamybos ir administravimo kaštus. Apyvartiniam kapitalui finansuoti Grupė planuoja sėkmingus gatavos produkcijos pardavimus bei toliau tęsti bendradarbiavimą tik su patikimais partneriais. Skolas tiekėjams planuojama mažinti iš laisvų apyvartinių lėšų;
- Visos konvertuojamos obligacijos, kurių išpirkimo terminas 2011 m. balandžio 11 d. (23 pastaba), refinansuojamos, išskyrus 8,9 mln. litų vertės konvertuojamas obligacijas, kurios konvertuotos į akcijas pagal 2010 m. balandžio 11 d. priimtą konvertuojamų obligacijų savininkų sprendimą (32 pastaba).

Be to, dukterinė įmonė OOO „Techprominvest“ tikisi sėkmingai, už tinkamą kainą parduoti pastatą. Remiantis vadovybės skaičiavimais tinkama pastatų kaina apytikriai siektų apie 31 mln. litų.

Ruošdama 2009 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas Grupės vadovybė nusprendė, kad tuo metu pagrindinės veiklos tęstinumo prielaidos buvo įtakojamos reikšmingų neapibrėžtumų, kurie kėlė reikšmingų abejonių dėl Grupės veiklos tęstinumo galimybes. Vertinant veiklos tęstinumo prielaidos taikymą ruošiant 2010 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas, vadovybė įvertino 2010 m. pagerėjusią Grupės finansinę būklę ir finansinius veiklos rezultatus ir nusprendė, kad nors veiklos tęstinumo prielaidos ir yra iš dalies įtakojamos neapibrėžtumų, tačiau jų reikšmingumas yra mažesnis nei prieš metus (ypač atsižvelgiant į pobalansinius įvykius atskleistus 32-oje pastaboje). Todėl Grupė ruošdama šias finansines ataskaitas ir toliau taikė veiklos tęstinumo prielaidą.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

Grupės finansinės ataskaitos yra pateikiamos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais, kuri yra Bendrovės pagrindinė valiuta bei Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimo valiuta. Kiekviena Grupės įmonė nustato savo pagrindinę valiutą ir sumos finansinėse ataskaitose yra apskaitomos naudojant šią valiutą. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo momentu yra apskaitomi taikant sandorio dieną galiojusį užsienio valiutos keitimo kursą. Piniginis turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiutomis, yra konvertuojami į pagrindinę valiutą finansinės būklės ataskaitos dienos kursu. Visi skirtumai yra įtraukiami į pelną ir nuostolius.

Nepiniginiai straipsniai, kurie yra apskaitomi istorine verte užsienio valiuta, yra konvertuojami naudojant valiutos keitimo kursu, galiojusius pirminio sandorių pripažinimo dieną. Nepiniginiai straipsniai, apskaityti tikrąja verte užsienio valiuta, yra verčiami į litus, naudojant valiutos kursą tos dienos, kai tikroji vertė buvo nustatyta. Prestižas ir tikrosios vertės koregavimai turtui ir įsipareigojimams, atsiradę dėl įsigijimų, yra traktuojami kaip užsienio vieneto turtas ir įsipareigojimai ir yra konvertuojami finansinės būklės ataskaitos dienos valiutos kursu.

Užsienio įmonių OOO „Techprominvest“, OOO „Moroz Trade“ bei OOO „Liga servis“ pagrindinė valiuta yra Rusijos rublis, TOB „Snaige Ukraina“ – Ukrainos grivina. Finansinių ataskaitų sudarymo dieną šių dukterinių įmonių turtas ir įsipareigojimai yra perskaičiuoti AB „Snaigė“ pateikimo valiuta (litais), taikant balanso sudarymo datos valiutos kursą, o jų bendrųjų pajamų ataskaitų straipsniai perskaičiuoti naudojant vidutinius mėnesinius ataskaitinio laikotarpio valiutos kursus. Skirtumai, atsirandantys perskaičiavimo metu, yra apskaityti bendrosiose pajamose. Užsienio įmonės pardavimo metu nuosavo kapitalo straipsnyje sukauptas valiutos perskaičiavimo rezultatas yra perkeliamas į bendrųjų pajamų ataskaitą.

Litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas.

Galiojantys valiutų kursai 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

	2010 m.	2009 m.
Rusijos rublis	0,085535	0,079465
Ukrainos grivina	0,32788	0,29842

2.4. Konsolidavimo principai

Konsoliduotos Grupės finansinės ataskaitos apima AB „Snaigė“ ir jos dukterines įmones. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos tiems patiems ataskaitiniams metams bei naudojant vienodus apskaitos principus.

Dukterinės įmonės yra konsoliduojamos nuo tos datos, kai jų efektyvi kontrolė pereina Bendrovei ir nebėra konsoliduojamos nuo tos datos, kai kontrolė perleidžiama už Grupės ribų. Visi tarpusavio sandoriai, likučiai ir nerealizuotas sandorių pelnas ar nuostoliai tarp Grupės įmonių yra eliminuojami. Nuosavybė ir grynasis rezultatas, priskirtini akcininkų mažumai, finansinės būklės ataskaitoje ir bendrųjų pajamų ataskaitoje yra parodomi atskirai.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. dukterinių įmonių nuostoliai yra priskiriami mažumos daliai net jei tai sąlygoja neigiamą mažumos dalies likutį. Iki 2010 m. sausio 1 d. Grupės patirti nuostoliai buvo priskiriami mažumos daliai tol, kol šis likutis sumažėdavo iki nulio. Bet kokie tolimesni nuostoliai buvo priskiriami Bendrovei, išskyrus atvejus, kai mažumos dalis turėjo įsipareigojimą padengti tokius nuostolius. Iki 2010 m. sausio 1 d. patirti nuostoliai nebuvo perskirstyti tarp mažumos akcininkų ir Bendrovės.

Grupės mažumos dalies įsigijimai ir perleidimai yra apskaitomi kaip nuosavo kapitalo sandoris: skirtumas tarp įsigytos iš mažumos dalies / mažumai perleisto grynojo turto vertės Grupės finansinėse ataskaitose ir akcijų įsigijimo / pardavimo kainos yra apskaitomas tiesiogiai nuosavame kapitale.

Verslo jungimai po 2010 m. sausio 1 d.

Verslo jungimai apskaitomi naudojant įsigijimo metodą. Įsigijimo savikaina yra nustatoma sudedant pervesto atlygio tikrąją vertę įsigijimo dieną ir mažumos dalies įsigytame subjekte, jei tokia yra, sumą. Kiekvieno verslo įsigijimo atveju pirkėjas įvertina mažumos dalį įsigytame subjekte arba tikrąja verte, arba proporcinga įgyjamo subjekto identifikuojamo grynojo turto dalimi. Patirtos įsigijimo išlaidos yra nurašomos, įtraukiant jas į administracines sąnaudas.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.4 Konsolidavimo principai (tęsinys)

Jei verslo jungimas vykdomas etapais, pirkėjo iš anksčiau valdoma nuosavybės dalis įgyjamoje įmonėje yra įvertinama tikrąja verte įsigijimo dieną per bendrųjų pajamų ataskaitą. Neapibrėžta atlygio dalis, kurią pirkėjas turės mokėti, pripažįstama tikrąja verte įsigijimo dieną. Neapibrėžtojo atlygio, kuris laikomas turtu ar įsipareigojimu, tolimesni įvertinimai tikrąja verte bus pripažinti pagal 39 TAS: arba per pelną/nuostolį, arba kaip pokytis kitose bendrosiose pajamose. Jei neapibrėžtasis atlygis yra klasifikuojamas kaip nuosavas kapitalas, jis nėra pakartotinai vertinamas, o jo vėlesnis mokėjimas yra apskaitomas nuosavo kapitalo dalyje.

Prestižas yra pripažįstamas įsigijimo verte ir yra lygus sumai, kuria visas pervestas atlygis, įskaitant pripažintą mažumos dalies sumą, viršija grynąją įsigyjamo turto ir įvertintų įsipareigojimų sumą.

Jei šis atlygis yra mažesnis nei tikroji įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto vertė, skirtumas yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo įvertinimo tikslais verslo jungimo metu įgytas prestižas nuo įsigijimo datos yra priskiriamas tiems Grupės įplaukas kuriantiems vienetams, kurie, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar įgyjamos įmonės kitas turtas ar įsipareigojimai yra priskiriami šiems vienetams.

Kai prestižas sudaro įplaukas kuriančio vieneto dalį, ir to vieneto sudėtyje esančios veiklos dalis yra parduodama, prestižas, susijęs su parduota veikla, yra įtraukiamas į parduodamos veiklos apskaitinę vertę, nustatant pelną arba nuostolius iš veiklos pardavimo. Tokiu atveju parduotas prestižas yra įvertinamas atsižvelgiant į parduotos veiklos santykinę vertę lyginant su likusia įplaukas kuriančio vieneto dalimi.

Verslo jungimai iki 2010 m. sausio 1 d.

Lyginant su aukščiau aprašytais reikalavimais, skyrėsi šie dalykai:

Verslo įsigijimai buvo apskaitomi taikant pirkimo metodą. Sandorių sudarymo išlaidos, tiesiogiai priskirtinos įsigijimui, buvo pridedamos prie įsigijimo savikainos. Mažumos dalis buvo įvertinama proporcingai įgyjamos įmonės identifikuojamo grynojo turto daliai.

Verslo jungimai vykdomi etapais buvo apskaitomi atskiromis dalimis. Papildomai įgyta nuosavybės dalis neturėjo įtakos anksčiau pripažintam prestižui.

Neapibrėžtasis atlygis buvo pripažįstamas, jei ir tik jei Grupė turėjo einamąjį įsipareigojimą, ekonominės išlaidos buvo labiau tikėtinos nei netikėtinos ir jas buvo galima patikimai įvertinti. Tolimesni neapibrėžtojo atlygio keitimai buvo apskaitomi koreguojant prestižą.

2.5. Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė 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 (1-8 metai).

Naudingo tarnavimo laikotarpiai, likutinės vertės ir amortizacijos metodai yra peržiūrimi kiekvienais metais siekiant užtikrinti nematerialiojo turto komponentų, išskyrus prestižą, teikiamą ekonominę naudą.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.5 Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą (tęsinys)

Tyrimai ir plėtra

Tyrimų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Plėtos išlaidos individualiems projektams yra pripažįstamos nematerialiuoju turtu, kai Grupė gali įrodyti nematerialiojo turto techninį įvykdomumą taip, kad jis galėtų būti naudojamas arba parduodamas, savo ketinimus užbaigti ir galimybę naudoti ar parduoti turtą taip, kad turtas ateityje teiktų ekonominę naudą bei turto užbaigimui reikalingų išteklių buvimą ir galimybę patikimai įvertinti plėtos išlaidas.

Po pradinio plėtos išlaidų pripažinimo turtu yra naudojamas savikainos modelis, pagal kurį turtas turi būti apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Turtas pradėdamas amortizuoti, kai plėtra yra pabaigta ir turtą galima naudoti. Jis yra amortizuojamas per laukiamą ateities įplaukų laikotarpį, taikant amortizacijos laikotarpius nuo 1 iki 8 metų. Plėtos laikotarpio turto vertės sumažėjimas įvertinamas kasmet.

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 4 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.

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Grupė valdo ir kontroliuoja, ir iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, į kurią neįeina kasdieninės priežiūros išlaidos, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigijimo vertė apima ilgalaikio materialiojo turto dalių pakeitimo išlaidas, kai jos patiriamos, jei šios išlaidos atitinka turto pripažinimo kriterijus, o pakeistos dalys nurašomos.

Ilgalaikio materialiojo turto balansė vertė yra tikrinama dėl sumažėjimo, kai įvykiai ar aplinkos pokyčiai rodo, kad balansinė vertė gali būti neatgaunama. Vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai nustatomi.

Ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo (apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiamas į tų metų bendrųjų pajamų ataskaitą, kuriais turtas yra nurašomas.

Bendrovė atlieka ilgalaikio materialiojo turto vertinimą, kai tik atsiranda požymių, kad ilgalaikio materialiojo turto vertė gali būti sumažėjusi. Nuvertėjimo nuostolis pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai nustatomas.

Vertė yra sumažėjusi tada, kai turto ar pinigų generuojančio vieneto apskaitinė vertė viršija jo atkuriamąją vertę, kurią sudaro jo tikroji vertė atėmus pardavimo sąnaudas arba jo panaudojimo vertė priklausomai nuo to, kuri iš jų yra didesnė.

Tikroji vertė atėmus pardavimo sąnaudas apskaičiuojama remiantis turimais duomenimis apie panašaus turto saistančius pardavimo sandorius rinkos kainomis tarp nesusijusių šalių arba vyraujančiomis rinkos kainomis atėmus neišvengiamas turto perleidimo sąnaudas. Naudojimo vertė apskaičiuojama naudojant diskontuotų pinigų srautų modelį. Pinigų srautai susidaro iš ateinančių penkių metų biudžeto ir neapima restruktūrizavimo veiklos, dėl kurios Bendrovė dar nėra įsipareigojusi, ar reikšmingų investicijų ateityje, kurios pagerintų tikrinamo pinigų generuojančio vieneto turto veiklos rezultatus. Naudojimo vertė jautriausiai reaguoja į diskonto normą naudojamą diskontuotų pinigų srautų modelyje, taip pat į numatomas būsimas pinigų įplaukas ir ekstrapoliavimo tikslais naudojamą augimo normą. Pagrindinės prielaidos, naudotos pinigų generuojančių vienetų naudojimo vertei nustatyti, plačiau paaiškintos 13 pastaboje.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

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

Pastatai ir statiniai	15 - 63 metai,
Mašinos ir įrengimai	5 - 30 metų,
Transporto priemonės	4 - 6 metai,
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3 - 8 metai.

Turto likutinės vertės, naudingo tarnavimo laikotarpiai ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi ir, jei reikia, pakoreguojami kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte, atėmus vertės sumažėjimą. Įsigijimo vertę sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

2.7. Ilgalaikis turtas laikomas pardavimui

Ilgalaikis turtas laikomas pardavimui yra apskaitomas žemesniąja iš apskaitinės ir tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas. Ilgalaikis turtas priskiriamas laikomam parduoti, jeigu jo balansinė vertė atsipirks jį parduodant, o ne tęsiant jo eksploataciją. Ši sąlyga tenkinama tik tuomet, kai pardavimas yra labai tikėtinas ir turtas yra visiškai paruoštas greitam pardavimui. Perklasifikavus ilgalaikį turtą į turtą laikomą pardavimui, jam sustabdomas nusidėvėjimo skaičiavimas.

Jeigu Grupės turtas klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui, nebetenkina aukščiau aprašytų sąlygų, Grupė nebetenkinama to turto kaip laikomo pardavimui ir įvertina ilgalaikį turtą, kuris nustoja būti klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui, verte žemesniąja iš: turto likutinės vertės prieš turto perklasifikavimą į laikomą pardavimui, įvertinus bet kokius nusidėvėjimo, amortizacijos ar perkainojimo pataisymus, kurie būtų buvę apskaityti jeigu turtas nebūtų klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui ir jo atsiperkamosios vertės, po sprendimo neparduoti turto datos. Ilgalaikio turto, kuris nustoja būti klasifikuojamas kaip turtas laikomas pardavimui apskaitinės vertės pataisymai yra apskaitomi pelno (notsolio) ataskaitoje to periodo, kuriuo sąlygos nustoja būti tenkinamos.

2.8. Finansinis turtas

Vadovaujantis TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ Grupės finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje, investicijas, laikomas 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 finansinis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje) sandorio sudarymo sąnaudas.

Grupės finansinio turto kategorija yra nustatoma turto įsigijimo metu ir, kai leidžiama ir yra būtina, peržiūrima kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

Visi įprastiniai finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami atsiskaitymo dieną, kuri yra diena kai Grupė įsipareigoja pirkti turtą. Visi įprastiniai pirkimai ir pardavimai yra finansinio turto pirkimai ir pardavimai, kurie reikalauja pristatyti turtą per bendrai nuostatuose ar rinkos susitarime nustatytą laikotarpį.

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo finansinio turto, vertinamo tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje, investicijų, laikomų iki išpirkimo termino bei finansinio turto, skirtą parduoti.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinė finansinė priemonė su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuria neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos iš pradžių yra apskaitomos suteikto atlygio tikrąja verte. Trumpalaikės gautinos sumos po pirminio pripažinimo yra apskaitomos amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą atėmus bet kokius vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas yra apskaitomas, kai yra požymių, kad gautinų sumų vertė gali būti sumažėjusi, tada balansinė gautinų sumų vertė yra mažinama naudojant vertės sumažėjimų sąskaitą. Nuvertėjusios paskolos ir gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgaunamos.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.9. Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniaja 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.

2.10. 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.

2.11. Skolos

Skolinimosi išlaidos, kurios yra priskiriamos apibrėžto turto įsigijimui, statybai arba gamybai, yra kapitalizuojamos, kitais atvejais – pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. 2009 m. ir 2010 m. skolinimosi išlaidų kapitalizuota nebuvo.

Finansinės skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio išlaidas. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolas (išskyrus kapitalizuotos dalies, kuri aptarta aukščiau) terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius.

Finansinės skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės būklės ataskaitos datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Konvertuojamos obligacijos, remiantis sutarties sąlygomis, yra išskiriamos į skolas ir nuosavo kapitalo komponentus komponentus (jei taikytina).

Išleidimo datą konvertuojamų obligacijų skolos komponento tikroji vertė yra nustatoma naudojant analogiškos nekonvertuojamos obligacijos rinkos kainą. Skolos komponento tikroji vertė yra apskaitoma amortizuota savikaina finansinių įsipareigojimų straipsnyje (atėmus sandorio sudarymo kaštus) iki išpirkimo ar konversijos.

Įplaukų dalis, viršijanti skolos komponento tikrąją vertę, yra priskiriama konversijos pasirinkimo sandoriui, kuris apskaitomas nuosavame kapitale, atėmus sandorio sudarymo kaštus. Konversijos pasirinkimo sandorio apskaitinė vertė vėlesniais laikotarpiais neperskaičiuojama. Sandorio sudarymo kaštai yra priskiriami skolos ir nuosavo kapitalo komponentams proporcingai jų pradinėms pripažinimo vertėms.

2.12. Išvestinės finansinės priemonės

Grupė sudaro išankstinius užsienio valiutos keitimo sandorius. Išankstiniai sandoriai iš pradžių apskaitomi įsigijimo verte. Po pradinio pripažinimo ir įvertinimo išankstiniai sandoriai yra apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje tikrąja verte. Tikroji vertė yra apskaičiuojama naudojant diskontuotų pinigų srautų modelius, taikant efektyvią palūkanų normą. Įvertintos šių sandorių teigiamos tikrosios vertės finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomos kaip finansinis turtas, o neigiamos vertės finansinės būklės ataskaitoje apskaitomos kaip finansiniai įsipareigojimai. Sandoriai, kurie yra įvykdyti su ta pačia sandorio šalimi pagal teisiškai galiojančius sandorius, yra pateikiami grynąja verte. 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo įvykdytų išankstinių sandorių – visi išankstiniai sandoriai buvo įvykdyti 2009 m.

Pelnas ar nuostoliai iš išankstinių sandorių tikrosios vertės pasikeitimų yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai jie atsiranda.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.13. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalis finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Grupė išlaikė teisę į pinigų srautus, bet prisiėmė įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; ir
- Grupė perleido savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto arba (a) perleido iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleido, nei išlaikė su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleido šio turto kontrolę.

Kai Grupė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet neperleidžia su turto nuosavybe susijusios rizikos, naudos ir turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas tiek, kiek Grupė yra su juo susijusi.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas.

Kai vienas esamas finansinis įsipareigojamas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolininkui, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas kaip pelnas arba nuostoliai.

2.14. Faktoringas

Faktoringo sandoris yra finansavimo sandoris, kai Grupė perleidžia finansuotojui skolininko piniginių reikalavimų už nustatytą atlyginimą. Grupė perduoda finansuotojui teises į ateityje gautinas sumas pagal sąskaitas. Grupės faktoringo sandorius sudaro sandoriai su regreso teise (finansuotojas turi teisę grąžinti Grupei pradelstą reikalavimą). Faktoringuojamos gautinos sumos (su regreso teise) ir susijęs finansavimas finansinėse ataskaitose yra apskaitomi iš pirkėjų gautinų sumų bei paskolų, lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų straipsniuose.

2.15. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Lizingas (finansinė nuoma) – Grupė kaip nuomininkas

Grupė pripažįsta išperkamosios nuomos turtą ir susijusius įsipareigojimus finansinės būklės ataskaitoje išperkamosios nuomos laikotarpio pradžios dieną ir apskaito jį mažesne iš tikrosios išperkamosios nuomos turto vertės ir dabartinės vertės minimalių išperkamosios nuomos įmokų sumos. Skaičiuojant dabartinę išperkamosios nuomos įmokų vertę naudojama diskonto norma lygi nominaliai nuomos palūkanų normai, jei yra praktiška ją nustatyti; kitais atvejais yra naudojama Grupės apskaičiuota skolinimosi norma. Pradinės tiesioginės išlaidos, susijusios su turtu, yra įtraukiamos į turto vertę. Nuomos mokėjimai yra paskirstomi tarp finansavimo kainos ir likusio įsipareigojimo. Finansavimo kaina yra paskirstoma per nuomos laikotarpį taip, kad atitiktų pastovią palūkanų normą, mokamą nuo likusio įsipareigojimo kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Tiesioginės išlaidos, kurias patyrė nuomininkas per išperkamosios nuomos laikotarpį, yra įtraukiamos į nuomojamo turto vertę.

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 Grupei.

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.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.15 Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma (tęsinys)

Veiklos nuoma – Grupė kaip nuomininkas

Turto, su kurio nuosavybe susijusią riziką bei naudą išlaiko nuomotojas, nuoma yra klasifikuojama kaip veiklos nuoma. Nuomos mokėjimai pagal veiklos nuomą yra pripažįstami sąnaudomis tiesiniu būdu 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 kokie nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet nuostoliai 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.

2.16. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijos ir subsidijos (toliau – dotacijos), gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir bendrųjų pajamų ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

2.17. Atidėjiniai

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

2.18. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Pagal kolektyvinės sutarties nuostatas kiekvienam iš Bendrovės išeinančiam darbuotojui sulaukusiam pensinio amžiaus priklauso vienkartinė išmoka. Išmokos darbuotojams yra pripažįstamos finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi būsimų mokėjimų dabartinę vertę balanso sudarymo datą. Minėtų išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, naudojant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Ilgalaikio įsipareigojimo darbuotojams dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą mokėjimų laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš karto bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina pripažįstama sąnaudomis tiesiogiai proporcingai tomis dalimis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką. Bet koks pelnas ar nuostoliai atsiradę dėl įsipareigojimo sumažinimo ir / ar įvykdymo bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstami iš karto.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.19. Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis apskaičiuojamas pagal atitinkamoje šalyje galiojančius mokesčių įstatymų reikalavimus.

2010 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 % (2009 m. – 20 %).

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Standartinis pelno mokesčio tarifas Rusijos federacijoje po 2009 sausio 1 d. yra 20 %.

Mokestiniai nuostoliai Rusijos federacijoje gali būti keliami 10 metų.

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 finansinės būklės ataskaitos datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek Grupės 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 finansinėse ataskaitose.

2.20. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Grupė 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 pristatius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą.

Paslaugų pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą ir apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje paslaugas suteikus.

Šiose konsoliduotose finansinėse ataskaitose pardavimai tarp Grupės įmonių yra eliminuoti.

2.21. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto bei prestižo vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą.

Kai paaiškėja, kad Grupė 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 bendrųjų pajamų ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažinto vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas bendrųjų pajamų 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 bendrųjų pajamų 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 bendrųjų pajamų ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.22. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas Grupės vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima veiklos tęstinumo prielaidą (2.2. pastaba), nusidėvėjimą (2.6. ir 13 pastabos), amortizaciją (2.5. ir 12 pastabos), atidėjinių, ilgalaikių išmokų darbuotojams, gautinų sumų, atsargų bei ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo įvertinimus (2.17., 2.18., 2.21., 13, 14, 15, 21 ir 22 pastabos) atidėtojo pelno mokesčio turto pripažinimo ir vertės sumažėjimo įvertinimą (11 pastaba). Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Detalesnis įvertinimų naudojimas, atliekant ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto vertės atsipirkimo patikrinimą, pateikiamas 13 pastaboje.

2.23. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

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

2.24. Pobalansiniai įvykiai

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

2.25. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras verslo apskaitos standartas reikalauja būtent tokio užskaitymo.

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pateikimo pokyčius (0 ir 5 pastabos). 2010 m. Grupė apskaitė marketingo ir tarpininkavimo paslaugų pajamas pardavimo pajamų straipsnyje bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tam, kad informacija būtų palyginama 2009 m. bendrųjų pajamų ataskaita buvo pakoreguota, perkeliama 1.870 tūkst. litų sumą iš kitų pajamų straipsnio į pardavimo pajamas. Koregavimas buvo atliktas remiantis vadovybės sprendimu, jog šios paslaugos yra neatsiejama Grupės pagrindinės veiklos dalis.

3 Informacija pagal segmentus

Vienintelis Grupės veiklos segmentas, identifikuotas valdymo tikslais, yra šaldytuvų ir specializuotos įrangos gamyba, todėl šioje pastaboje nepateikiami jokie veiklos segmentų atskleidimai, nes jie sutampa su Grupės teikiama informacija šiose finansinėse ataskaitose.

Žemiau yra pateikiama informacija, atsižvelgiant į Grupės pardavimų ir turto vietos geografiją (tūkst. litų):

Grupė	Segmento pardavimo pajamų iš viso		Tarpsegmentiniai pardavimai		Pardavimo pajamos		Turto pagal jo buvimo vietą iš viso*		Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Rusija	2.518	20.141	(367)	(1.605)	2.151	18.536	28.842	33.654	-	-
Ukraina	41.508	14.326	(94)	(180)	41.414	14.146	28	41	-	-
Vakarų Europa	45.517	63.571	-	-	45.517	63.571	-	-	-	-
Rytų Europa	8.442	11.084	-	-	8.442	11.084	-	-	-	-
Lietuva	23.320	21.852	(15.230)	(13.117)	8.090	8.735	65.422	71.479	1.433	1.660
Kitos NVS šalys	6.994	4.524	-	-	6.994	4.524	-	-	-	-
Kitos Baltijos valstybės	1.161	1.990	-	-	1.161	1.990	-	-	-	-
Kitos šalys	70	450	-	-	70	450	-	-	-	-
Iš viso	129.530	137.938	(15.691)	(14.902)	113.839	123.036	94.292	105.174	1.433	1.660

* Turta ne Lietuvoje daugiausiai sudaro ilgalaikis materialusis turtas, atsargos bei gautinos sumos.

Sandoriai tarp geografinių segmentų dažniausiai sudaromi komerciniais terminais ir sąlygomis. Tarpsegmentiniai pardavimai yra eliminuojami konsoliduojant.

2010 m. pardavimai pirkėjui S.A. „Conforama“ sudarė 10,54% bendrų pardavimų ir 2009 m. pardavimai pirkėjui OOO „Electrolux RUS“ sudarė 12,52% bendrų pardavimų.

4 Pardavimo savikaina

	2010 m.	2009 m.
Žaliavos	73.214.075	76.851.438
Darbo užmokestis	9.022.149	9.945.582
Nusidėvėjimas ir amortizacija	4.636.384	4.725.012
Kita	9.538.560	18.891.946
	96.411.168	110.413.978

5 Kitos veiklos pajamos

	2010 m.	2009 m.
Pajamos iš transportavimo paslaugų	231.366	248.283
Patalpų nuomos pajamos	325.397	23.991
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pelnas	38.077	8.790
Įrengimų nuomos pajamos	3.847	651
Kitos	151.059	224.771
	<u>749.746</u>	<u>506.486</u>

6 Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos

	2010 m.	2009 m.
Transportavimas	3.467.997	4.418.373
Garantinio aptarnavimo sąnaudos	988.621	793.805
Atlyginimai ir socialinis draudimas	882.297	727.124
Rinkos tyrimai, pardavimų skatinimas bei komisiniai trečioms šalims	524.442	825.548
Draudimas	336.225	114.892
Reklama	180.908	250.462
Sertifikavimo sąnaudos	179.012	158.991
Sandėlio nuoma ir sandėliavimo sąnaudos	112.788	469.224
Produkcijos išvežimo sąnaudos	29.978	46.951
Komandiruočių sąnaudos	53.577	32.827
Nusidėvėjimas ir amortizacija	-	39.801
Kita	3.637	1.641.079
	<u>6.759.482</u>	<u>9.519.077</u>

7 Administracinės sąnaudos

	2010 m.	2009 m.
Atlyginimai ir socialinis draudimas	5.259.567	8.432.410
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2.181.468	2.594.190
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	1.196.856	1.270.050
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis (15 pastaba)	343.559	2.255.790
Prestižo nurašymas (1 pastaba)	-	9.390.299
Ilgalaikės išmokos darbuotojams (22 pastaba)	(29.566)	389.394
Kitos	3.971.797	3.111.993
	<u>12.923.681</u>	<u>27.444.126</u>

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis 2010 m. ir 2009 m. didžiąja dalimi yra susijęs su pradelstomis gautinomis sumomis iš Rusijos ir Ukrainos pirkėjų (15 pastaba).

8 Kitos veiklos sąnaudos

	2010 m.	2009 m.
Transportavimo sąnaudos	234.523	252.578
Įrengimų nuomos sąnaudos	1.549	48.931
Ilgalaikio turto pardavimo rezultatas	-	65.173
Pagalbinių skyrių sąnaudos	-	31.922
Kitos	64.066	106.206
	<u>300.138</u>	<u>504.810</u>

9 Finansinės veiklos pajamos

	2010 m.	2009 m.
Pelnas dėl valiutos kursų pasikeitimo, grynąja verte	2.821.649	-
Pelnas iš užsienio valiutos išvestinių finansinių priemonių perkainojimo	-	340.630
Palūkanų pajamos ir kita	17.767	19.626
	<u>2.839.416</u>	<u>360.256</u>

10 Finansinės veiklos sąnaudos

	2010 m.	2009 m.
Palūkanų sąnaudos	4.091.649	5.607.863
Nuostoliai dėl valiutos kursų pasikeitimo, grynąja verte	-	2.888.474
Nuostoliai iš užsienio valiutos išvestinių priemonių perkainojimo	-	726.587
Realizuoti nuostoliai iš užsienio valiutos išvestinių priemonių	-	260.004
Kita	35.220	16.931
	<u>4.126.869</u>	<u>9.499.859</u>

11 Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudų bei pajamų, turto ir įsipareigojimų komponentai (tūkst. litų):

	2010 m.	2009 m.
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai		
Ataskaitinių metų pelno mokestis	(10)	(24)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	491	(4.679)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	481	(4.703)

11 Pelno mokestis (tęsinys)

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Keliami mokesčiai nuostoliai	10.742	8.966
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	648	313
Atidėjiniai garantiniam remontui	427	589
Sukaupti įsipareigojimai	66	181
Kita	72	85
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	11.955	10.314
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(11.055)	(9.301)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	900	833
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		
Kapitalizuotos plėtros išlaidos ir remonto darbai	(929)	(881)
Atsargų apmokestinamosios ir balansinės vertės skirtumas	-	(422)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(929)	(1.303)
Atidėtas pelno mokestis, grynąją verte	(29)	(470)
Finansinės būklės ataskaitoje pateikta:		
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	122	45
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(151)	(515)

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaitomi naudojant 15% (Lietuvoje taikomas tarifas) ir 20% (Rusijoje taikomas tarifas) tarifas. Grupės atidėtojo pelno mokesčio komponentų pasikeitimai buvo tokie (tūkst. litų):

	2009 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	2010 m. gruodžio 31 d. likutis
Keliami mokesčiai nuostoliai	8.966	1.182	594	10.742
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	313	335	-	648
Sukaupimai	181	(115)	-	66
Atidėjiniai garantiniam remontui	589	(164)	2	427
Kita	85	(13)	-	72
Atsargų mokesstinės ir apskaitinės verčių skirtumas	(422)	463	(41)	-
Kapitalizuotos plėtros išlaidos ir remonto darbai	(881)	(37)	(11)	(929)
Realizacinės vertės sumažėjimas	(9.301)	(1.160)	(594)	(11.055)
Atidėtas pelno mokestis, grynąja verte	(470)	491	(50)	(29)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tokia suma, kokia yra tikėtina, jog šis turtas bus realizuotas. 2010 m. gruodžio 31 d. Grupės vadovybė abejojo atidėtojo pelno mokesčio, susijusio su keliamais mokesčiais nuostoliais bei vertės sumažėjimu gautinoms sumoms, realizavimo galimybe.

Mokesčiai nuostoliai, sudarantys 15.787 tūkst. litų, gali būti keliami neribotą laikotarpį, o mokesčiai nuostoliai, sudarantys 37.390 tūkst. litų, gali būti keliami vidutiniškai šešerius metus.

11 Pelno mokestis (tęsinys)

Visos pelno mokesčio sąnaudų sumos suderinimas su teorine suma, naudojant Grupės mokesčio tarifus, yra toks (tūkst. litų):

	2010 m.	2009 m.
(Nuostolis) prieš apmokestinimą	(3.094)	(33.479)
Pelno mokesčio (sąnaudos) pajamos, apskaičiuotas taikant įstatymų nustatytą tarifą (2010 m. - 15% ir 2009 m. - 20%)	464	6.696
Pelno mokesčio nemažinančios sąnaudos	1.716	(2.012)
Atidėtojo mokesčio realizacinės vertės pasikeitimas	(1.754)	(6.443)
Nepripažintų mokesčių nuostolių įtaka	55	-
Dukterinių įmonių mokesčių tarifų skirtumai	-	(2.944)
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka (2.19. pastaba)	-	(2.944)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	481	(4.703)

12 Nematerialusis turtas

	Plėtros išlaidos	Programinė įranga, licencijos	Iš viso
Įsigijimo vertė:			
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	13.018.292	2.009.205	15.027.497
Įsigijimai	679.721	28.884	708.605
Pardavimai ir nurašymai	-	(14.499)	(14.499)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	13.698.013	2.023.590	15.721.603
Amortizacija:			
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	8.200.184	1.969.347	10.169.531
Amortizacija per metus	608.407	43.364	651.771
Pardavimai ir nurašymai	-	(14.485)	(14.485)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	8.808.591	1.998.226	10.806.817
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	4.889.422	25.364	4.914.786
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	4.818.108	39.858	4.857.966

12 Nematerialusis turtas (tęsinys)

	Prestižas	Plėtos išlaidos	Programinė įranga, licencijos	Iš viso
Išsigijimo vertė:				
2009 m. sausio 1 d. likutis	10.264.420	12.624.922	2.219.851	25.109.193
Išsigijimai	-	440.808	-	440.808
Pardavimai ir nurašymai (1 ir 7 pastabos)	(9.390.299)	(47.438)	(210.646)	(9.648.383)
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka	(874.121)	-	-	(874.121)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	-	13.018.292	2.009.205	15.027.497
Amortizacija:				
2009 m. sausio 1 d. likutis	-	7.351.741	2.031.526	9.383.267
Amortizacija per metus	-	884.802	149.002	1.033.804
Pardavimai ir nurašymai	-	(36.359)	(211.181)	(247.540)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	-	8.200.184	1.969.347	10.169.531
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	4.818.108	39.858	4.857.966
2009 m. sausio 1 d. likutinė vertė	10.264.420	5.273.181	188.325	15.725.926

Visa nematerialiojo turto amortizacijos suma yra įtraukta į veiklos sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Grupė 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. atliko ilgalaikio nematerialaus turto vertės sumažėjimo vertinimą. Atlikusi analizę, vadovybė nenustatė ilgalaikio nematerialaus turto nuvertėjimo (13 pastaba).

13 Ilgalaikis materialusis turtas

	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Išsigijimo vertė:				
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	37.074.134	101.865.030	16.730.840	155.670.004
Išsigijimai	-	623.039	101.588	724.627
Parduotas ir nurašytas turtas	(402.898)	(2.785.117)	(712.655)	(3.900.670)
Perklasifikavimai	-	(695.968)	695.968	-
Perklasifikavimas iš turto laikomo pardavimui	-	21.036.694	-	21.036.694
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	1.701.768	1.878.058	63.954	3.643.780
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	38.373.004	121.921.736	16.879.695	177.174.435
Sukauptas nusidėvėjimas:				
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	8.033.030	81.118.311	13.906.493	103.057.834
Nusidėvėjimas per metus	1.394.188	5.189.154	1.003.053	7.586.395
Parduotas ir nurašytas turtas	(106.561)	(2.239.255)	(712.060)	(3.057.876)
Perklasifikavimai	-	(569.432)	569.432	-
Perklasifikavimas iš turto laikomo pardavimui	-	11.459.494	-	11.459.494
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	319.309	1.040.806	72.263	1.432.378
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	9.639.966	95.999.078	14.839.181	120.478.225
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	28.733.038	25.922.658	2.040.514	56.696.210
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	29.041.104	20.746.719	2.824.347	52.612.170

13 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:				
2009 m. sausio 1 d. likutis	38.159.677	127.903.049	17.762.978	183.825.704
Įsigijimai	-	1.041.122	177.627	1.218.749
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(3.795.751)	(2.205.508)	(6.001.259)
Perklasifikavimai	-	(1.077.044)	1.077.044	-
Perklasifikavimas į turtą laikomą pardavimui	-	(21.036.694)	-	(21.036.694)
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	(1.085.543)	(1.169.652)	(81.301)	(2.336.496)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	37.074.134	101.865.030	16.730.840	155.670.004
Sukauptas nusidėvėjimas:				
2009 m. sausio 1 d. likutis	6.866.118	90.409.354	13.954.746	111.230.218
Nusidėvėjimas per metus	1.319.607	6.260.491	1.382.543	8.962.641
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(3.180.510)	(1.720.227)	(4.900.737)
Perklasifikavimai	-	(325.627)	325.627	-
Perklasifikavimas į turtą laikomą pardavimui	-	(11.459.494)	-	(11.459.494)
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	(152.695)	(585.903)	(36.196)	(774.794)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	8.033.030	81.118.311	13.906.493	103.057.834
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	29.041.104	20.746.719	2.824.347	52.612.170
2009 m. sausio 1 d. likutinė vertė	31.293.559	37.493.695	3.808.232	72.595.486

Grupės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2010 m. sudaro 7.586 tūkst. litų (2009 m. 8.963 tūkst. litų). 6.057 tūkst. litų suma 2010 m. (7.470 tūkst. litų 2009 m.) yra įtraukta į gamybos savikainą. Likusi 1.529 tūkst. litų suma (1.493 tūkst. litų 2009 m.) yra įtraukta į veiklos sąnaudas Grupės bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Grupės vadovybė atliko vidinę analizę siekdama įvertinti ar veikloje aktyviai nenaudojamas dukterinei įmonei priklausantis gamybinis pastatas turėtų būti klasifikuojamas kaip investicinis turtas arba kaip turtas laikomas pardavimui, tačiau buvo nuspręsta, kad atitinkamos klasifikacijos kriterijai netenkinami, todėl turtas apskaitomas kaip skirtas savo naudojimui.

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės pastatai, kurių likutinė vertė 6.238 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. 22.678 tūkst. litų) ir mašinos ir įrenginiai, kurių likutinė vertė 7.359 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. 5.204 tūkst. litų) buvo įkeisti bankams kaip paskolų užstatas (23 pastaba).

Prievolių paprastųjų obligacijų savininkams vykdymo užtikrinimui Bendrovė yra įkeitusi mašinas ir įrengimus, kurių likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 3.247 tūkst. litų (23 pastaba).

Vertės sumažėjimo įvertinimas

Grupė 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. atliko ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto vertės sumažėjimo įvertinimą. Dalies ilgalaikio turto (dukterinei įmonei OOO „Techprominvest“ priklausančio gamybinio pastato), kurio 2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė sudarė 18.622 tūkst. litų bei 2009 m. gruodžio 31 d. - 18.867 tūkst. litų, vertės sumažėjimo vertinimas buvo atliekamas remiantis palyginamųjų rinkos kainų metodu. Atlikusi vertės sumažėjimo įvertinimą, vadovybė nenustatė gamybinio pastato nuvertėjimo.

Likusios dalies ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo patikrinimas buvo atliekamas įvertinant jų naudojimo vertę. Vertės sumažėjimo vertinimo tikslais buvo identifikuotas šis pinigų generuojantis vienetas (PGV):

- AB „Snaigė“ (Bendrovės ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas, sumažintas subsidijų, gautų ilgalaikiam materialiam turtui įsigyti, vertė; didžioji dalis dukterinės įmonės OOO „Techprominvest“ gamybinių įrengimų, po Kaliningrado gamyklos uždarymo planuojamų panaudoti Alytaus gamykloje, bei dukterinės įmonės UAB „Almecha“ ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas).

13 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Vertės sumažėjimo įvertinimas (tęsinys)

Žemiau pateiktas minėtosios likusios dalies ilgalaikio materialaus turto likutinių verčių (tūkst. litų) 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. priskyrimas AB „Snaigė“ PGV:

	2010 m.	2009 m.
Ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas	42.989	38.603
Atimti: subsidijos	(1.282)	(1.601)
Iš viso	41.707	37.002

AB „Snaigė“ PGV

Visa Bendrovė buvo apibrėžta kaip pinigų generuojantis vienetas (PGV). PGV atsiperkamoji vertė nustatoma remiantis naudojimo vertės apskaičiavimu naudojant pinigų srautų prognozes po mokesčių pagal penkių metų finansinius biudžetus, kuriuos patvirtino aukščiausioji vadovybė. Bendrai pinigų srautų prognozė apima dvyliką metų 2010 m. (keturiolika metų 2009 m.) (numatomas ilgalaikio turto panaudojimo periodas). Atlikusi vertės sumažėjimo įvertinimą, vadovybė nenustatė PGV nuvertėjimo.

PGV naudojimo vertės apskaičiavimas 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. yra ypatingai priklausomas nuo tokių prielaidų:

	2010 m.	2009 m.
Diskonto norma po mokesčių / Diskonto norma prieš mokesčius ¹⁾	13 % / 13 %	16 % / 17 %
Vidutinis metinis pajamų augimas prognozuojamas penkerių metų laikotarpiui ²⁾	8 %	9 %
Vidutinė bendrojo pelno marža prognozuojama penkerių metų laikotarpiui ³⁾	25 %	22 %
Augimo norma pinigų srautams ekstrapoliuoti po penkerių metų laikotarpio ⁴⁾	1 %	1 %

- 1) Pinigų srautams diskontuoti naudojami Bendrovės svertiniai kapitalo (po mokesčių) kaštai, apimantys nuosavo ir skolinto kapitalo reikalaujamą grąžą, atsižvelgiant į investuoto kapitalo rizikos laipsnį (suapvalintas iki sveiko skaičiaus).
- 2) Pardavimo augimo normos. Pinigų srautų prognozė atspindi augantį produkcijos poreikį nuo 2011 m. dėl tokių priežasčių: planuojamo bendro ekonomikos atsigavimo; dėl mažesnių pirkimo apimčių didmenininkų ir mažmenininkų sandėliuose esantys produkcijos kiekiai, vadovybės vertinimu, iki 2011 m. jau turėtų būti išparduoti, todėl numatomi nauji užsakymai; Bendrovės pardavimams reikšmingą įtaką daro šiuo metu sustabdytas Rytų rinkų kreditų draudimas (kadangi Bendrovė iš NVS šalių gauna daug užsakymų, kurių nevykdo neturėdama galimybės apdrausti pirkėjų kreditingumą), o Bendrovės vadovybės žiniomis, yra svarstoma kreditų draudimą Rytų rinkoms atnaujinti, kas turėtų reikšmingos įtakos pardavimų augimui.
- 3) Bendrovės vadovybės vertinimu, bendrojo pelno marža pinigų srautų prognozėje yra įvertinama prieš ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas atsižvelgiant į iš pagrindinės produkcijos pardavimo uždirbtą bendrąjį pelną. Pinigų srautų prognozėje Bendrovės vadovybė remiasi prielaida, kad kintami funkciniai kaštai turėtų augti tokiu pačiu tempu, kaip ir pardavimai, o fiksuotus kaštus Bendrovė planuoja išlaikyti optimaliame lygyje.
- 4) Ši augimo norma neviršija tikėtinos vidutinės ūkio šakos augimo normos.

Minėtų prielaidų įgyvendimas yra glaudžiai susijęs su veiklos tęstinumo prielaidų, nustatytų Grupės vadovybės ir aptartų 2.2. pastaboje, įgyvendinimu.

13 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)Vertės sumažėjimo nustatymas (tęsinys)

Grupės vadovybės nuomone, svarbiausios bei labiausiai galinčios kisti prielaidos yra pardavimų augimas ir bendrojo pelno marža. Toliau pateikiamoje lentelėje nurodomas ilgalaikio turto vertės sumažėjimas išreikštas procentine dalimi nuo atitinkamų finansinių metų gruodžio 31 d. likutinės vertės, atsižvelgiant į aukščiau išvardintas prielaidas.

	2010 m.	2009 m.
Numatomas pardavimų augimas yra per pusę mažesnis, o visos kitos prielaidos nekinta	-	13 %
Bendrojo pelno marža sumažėja iki 20%, o visos kitos prielaidos nekinta	1 %	11 %

Šių finansinių ataskaitų sudarymo metu Bendrovės vadovybė nesitikėjo, kad prielaidos galėtų reikšmingai keistis.

Turtas laikomas pardavimui

2009 m. Grupės vadovybė planavo panaudoti didžiąją dalį Kaliningrado gamyklos įrengimų statant naują šaldytuvų gamyklą Kazachstane, kurią valdys bendra Kazachstano socialinės-komercinės korporacijos nacionalinės kompanijos „Saryarka“ ir Bendrovės įmonė TOO „Snaige-Saryarka“. Grupės vadovybė tikėjosi, kad šis projektas bus realizuotas sekančiais metais, todėl turtas buvo perklasifikuotas į turtą laikomą pardavimui. Šio turto nusidėvėjimo skaičiavimas buvo sustabdytas 2009 m. balandžio mėn., priėmus sprendimą dėl bendros įmonės steigimo.

2010 m. gruodžio 31 d. įmonės TOO „Snaige-Saryarka“ plėtra nebuvo aiški dėl pasikeitimų Kazachstano socialinės-komercinės korporacijos nacionalinės kompanijos „Saryarka“ valdyme, todėl 2010 m. pabaigoje Grupės vadovybė priėmė sprendimą perkelti įrengimus ir mašinas, 2009 m. gruodžio 31 d. klasifikuojamus kaip turtas laikomas parduoti, į gamyklą Alytuje. Dėl to aukščiau paminėtos mašinos ir įrengimai 2010 m. gruodžio 31 d. buvo perklasifikuoti į ilgalaikį materialųjį turtą ir vertės sumažėjimo įvertinimo tikslais priskirti AB „Snaigė“ PGV.

14 Atsargos

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Žaliavos, atsarginės dalys ir nebaigta gamyba	8.505.394	10.470.164
Pagaminta produkcija	3.802.014	8.504.123
Kita	277.826	40.898
Iš viso atsargų, bendraja verte	12.585.234	19.015.185
Atimti: pagamintos produkcijos vertės sumažėjimas	(95.342)	(95.342)
Iš viso atsargų, grynąja verte	12.489.892	18.919.843

Žaliavas ir atsargines medžiagas sudaro kompresoriai, sudėtinės dalys, plastmasė, kabeliai, metalai ir kitos medžiagos, naudojamos gamyboje. Atsargų apskaitytų grynąja realizacine verte, apskaitinė vertė 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė atitinkamai 579 tūkst. litų ir 1.100 tūkst. litų.

Kaip paaiškinta 23 pastaboje, siekiant užtikrinti suteiktos paskolos grąžinimą, 2010 m. gruodžio 31 d. Grupė yra įkeitusi atsargas už ne mažesnę kaip 10.500 tūkst. litų (20.500 tūkst. litų 2009 m. gruodžio 31 d.) sumą.

15 Iš pirkėjų gautinos sumos

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Gautinos sumos	28.536.018	27.899.204
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(13.585.026)	(12.603.962)
	14.950.992	15.295.242

Iš pirkėjų gautinos sumos yra be palūkanų ir paprastai jų terminas yra 30 – 90 dienų.

Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių balansinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 13.585 tūkst. litų (12.604 tūkst. litų 2009 m. gruodžio 31 d.), buvo apskaitytas 100% vertės sumažėjimas. Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas įtrauktas į administracines sąnaudas.

Grupės iš Vakarų šalių bei buvusių ir dabartinių NVS šalių pirkėjų gautinos sumos, kurios 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 7.661 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. – 8.091 tūkst. litų), buvo apdraustos kredito draudimu „Atradius Sweden“, 2009 m. - kredito draudimu „Coface Austria Kreditversicherung“ AG Lietuvos filiale.

Iš pirkėjų gautinų sumų individualiai nustatyto vertės sumažėjimo judėjimas yra toks:

	2010 m.	2009 m.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	(12.603.962)	(10.372.687)
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	(479.304)	(2.713.130)
Gautinų sumų nurašymai	194.324	22.932
Užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka	(831.829)	457.340
Apmokėtos sumos	135.745	1.583
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	(13.585.026)	(12.603.962)

Gautinos sumos yra nurašomos, kai paaiškėja, kad jos nebus atgautos.

Iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas nėra praėjęs bei joms neapskaičiuotas vertės sumažėjimas	Pradelstos iš pirkėjų gautinos sumos, kurioms neapskaičiuotas vertės sumažėjimas					Iš viso
		mažiau nei 30 dienų	30 – 60 dienų	60 – 90 dienų	90 – 120 dienų	daugiau nei 120 dienų	
2010 m.	12.905.309	1.398.400	396.722	60.410	66.591	123.560	14.950.992
2009 m.	8.992.516	2.840.955	641.576	26.388	171.642	2.622.165	15.295.242

2010 m. gruodžio 31 d. Grupė nebuvo pasirašiusi faktoringo su regreso teise sutarties, todėl nebuvo jokių apribojimų disponuojamam turtui. 2009 m. gruodžio 31 d. pagal faktoringo su regreso teise sutartį Grupė faktoriams buvo įkeitusi gautinas sumas, kurių balansinė vertė 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.930 tūkst. litų bei pagamintą produkciją, kurios balansinė vertė 2009 m. gruodžio 31 d. 7.000 tūkst. litų.

16 Kitas trumpalaikis turtas

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	1.156.778	1.299.316
Gautinas PVM	466.933	457.060
Gautinos kompensacijos iš tiekėjų	97.042	158.075
Riboto naudojimo pinigai	15.000	-
Kitos gautinos sumos	411.712	91.568
	2.147.465	2.006.019

17 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	1.965.694	1.713.531
Pinigai kasoje	5.145	11.556
	1.970.839	1.725.087

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės sąskaitos užsienio valiuta ir litais iki 10.085 tūkst. litų (2009 m. – iki 10.000 tūkst. litų) yra įkeistos bankui kaip užstatas už paskolą (23 pastaba).

18 Kapitalas ir akcijų priedai

Pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą įmonės nuosavas kapitalas negali būti mažesnis nei 1/2 jos akcinio kapitalo, nurodyto įmonės įstatuose. 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko šį reikalavimą.

2010 m. balandžio 29 d. akcininkų susirinkimo metu buvo priimtas sprendimas pervesti 13.029 tūkst. litų sumą iš akcijų priedų į nepaskirstytąjį pelną, siekiant padengti susidariusius nuostolius, kaip tai leidžia Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas.

19 RezervaiPrivalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5% grynojo pelno kol rezervas pasieks 10% įstatinio kapitalo. 2009 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas buvo pilnai suformuotas. Kadangi Bendrovė 2010 m. neuždirbo pelno, nebus atlikta pervedimų į privalomąjį rezervą.

Paskirstytini rezervai

Kiti rezervai yra sudaromi akcininkų sprendimu specialioms tikslams. Prieš paskirstant pelną, visi paskirstytini rezervai pervedami į nepaskirstytą pelną ir kiekvienais metais akcininkų sprendimu perskirstomi.

Kitus paskirstytinus rezervus 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.830 tūkst. litų rezervas investicijoms (2009 m. gruodžio 31 d. – 1.800 tūkst. litų) bei 30 tūkst. litų rezervas socialinėms ir kultūrinėms reikmėms (2009 m. gruodžio 31 d. - 60 tūkst. litų).

Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas

Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas sudaromas skirtumams, susidarantiems konsoliduojant užsienio valstybėse veiklą vykdančių dukterinių įmonių finansines ataskaitas.

Valiutų perskaičiavimo skirtumai konsoliduotose finansinėse ataskaitose apskaitomi nuosavame kapitale tol, kol investicija nerealizuojama. Realizavus atitinkamą investiciją, sukauptas valiutos perskaičiavimo rezervas perkeliamas į nepaskirstytą rezultatą tuo pačiu laikotarpiu, kai pripažįstamas šios investicijos realizavimo pelnas ar nuostoliai.

20 Subsidijos

Likutis 2009 m. sausio 1 d.	10.703.880
Padidėjimai per laikotarpį	-
Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	10.703.880
Padidėjimai per laikotarpį	-
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	10.703.880
Sukaupta amortizacija 2009 m. sausio 1 d.	8.703.169
Amortizacija už laikotarpį	399.974
Sukaupta amortizacija 2009 m. gruodžio 31 d.	9.103.143
Amortizacija už laikotarpį	318.304
Sukaupta amortizacija 2010 m. gruodžio 31 d.	9.421.447
Grynoji likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d.	1.282.433
Grynoji likutinė vertė 2009 m. gruodžio 31 d.	1.600.737

Subsidijos yra gautos gamybos įrengimų atnaujinimui bei pastatų remontui dėl CFC 11 elemento atsisakymo poliuretano izoliacinės medžiagos ir užpildymo putos gamyboje bei šiltnamio efekto dujų eliminavimo buitinių šaldytuvų ir šaldiklių gamyboje. Subsidijos amortizuojamos per tą patį laikotarpį kaip įrengimai ir kitas turtas, kuriems buvo skirtos subsidijos, ir kai patiriamos kompensuojamos sąnaudos. Subsidijų amortizacijos suma yra įtraukiama į gamybos savikainą mažinant įrengimų ir pastatų rekonstrukcijos, kuriems buvo skiriamos subsidijos, nusidėvėjimą.

21 Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams

Nuo 2009 m. sausio 1 d. Grupė parduotiems gaminiams suteikia iki 2 metų garantiją (iki 2009 m. sausio 1 d. - iki 3 metų). Atidėjiniai garantiniam remontui buvo suformuoti, remiantis planuojamomis remonto sąnaudomis bei gedimų statistika, ir atitinkamai buvo suskirstyti į ilgalaikius ir trumpalaikius atidėjinius.

2010 m. atidėjinių garantiniams įsipareigojimams pokyčiai buvo tokie:

	2010 m.
Sausio 1 d.	3.759.857
Pasikeitimas per metus (6 pastaba)	988.621
Panaudota	(2.018.094)
Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka	32.688
Gruodžio 31 d.	2.763.072
Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams apskaityti gruodžio 31 d. kaip:	2010 m.
- ilgalaikiai	769.517
- trumpalaikiai	1.993.555
	2009 m.
- ilgalaikiai	1.139.120
- trumpalaikiai	2.620.737

22 Ilgalaikės išmokos darbuotojams

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės vienkartinį išmokų išeinantiems iš įmonės darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus, sąnaudos sudarė 360 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. - 389 tūkst. litų). Ši suma yra įtraukta į administracinių sąnaudų straipsnį Grupės bendrųjų pajamų ataskaitoje bei į ilgalaikių išmokų darbuotojams straipsnį finansinės būklės ataskaitoje.

Pagrindinės prielaidos, taikytos įvertinant Grupės ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimą, yra pateiktos žemiau:

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma	4,67 %	7,67 %
Darbuotojų kaitos rodiklis	17 %	17 %
Metinis atlyginimo padidėjimas	5 %	5 %

Grupė neturi plano turto nustatytoms išmokoms finansuoti.

23 Paskolos

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos		
Ilgalaikės paskolos su pastovia palūkanų norma	4.019.610	-
Ilgalaikės paskolos su kintama palūkanų norma	6.916.527	-
Paprastosios obligacijos*	757.806	-
	<u>11.693.943</u>	<u>-</u>
Trumpalaikės paskolos		
Konvertuojamos obligacijos**	21.190.524	21.812.741
Paprastosios obligacijos*	1.723.638	2.825.300
Trumpalaikės paskolos su fiksuota palūkanų norma	1.403.448	1.000.000
Trumpalaikės paskolos su kintama palūkanų norma	51.000	9.342.081
Faktoringo įsipareigojimai	-	1.737.256
	<u>24.368.610</u>	<u>36.717.378</u>
	<u>36.062.553</u>	<u>36.717.378</u>

* 2010 m. birželio 16 d. Bendrovė išleido 10.000 vnt. paprastųjų obligacijų, kurių nominali vertė 100 eurų bei pelningumas sudaro 10%. Bendrovė privalo išpirkti 416 vnt. obligacijų ir sumokėti sukauptas palūkanas kiekvieno mėnesio 20 dieną iki išpirkimo periodo pabaigos bei išpirkti 432 vnt. obligacijų, kurių išpirkimo terminas yra 2012 m. birželio 15 d. Prievolių paprastųjų obligacijų savininkams vykdymo užtikrinimui Bendrovė yra įkeitusi mašinas ir įrengimus, kurių likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 3.247 tūkst. litų.

** 2010 m. balandžio 8 d. Bendrovė išleido 61.372 vnt. konvertuojamųjų obligacijų, kurių nominali vertė 100 eurų, metinis pelningumas sudaro 10%, išpirkimo terminas - 2011 m. balandžio 11 d. Išleidimo tikslas yra refinansuoti dalį 2009 m. išleistos konvertuojamųjų obligacijų emisijos, kurios išpirkimo terminas suėjo 2010 m. balandžio 8 d. Obligacijos apskaitytos diskontuota verte trumpalaikių paskolų straipsnyje, o sukauptos palūkanos, kurios 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.572 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. - 2.843 tūkst. litų), apskaitytos kitų trumpalaikių mokėtinų sumų straipsnyje (26 pastaba). Palūkanos už obligacijas yra mokamos jų išpirkimo metu. Pirminio pripažinimo metu nustatyta tikroji konvertuojamųjų obligacijų apsiikeitimo sandorio vertė buvo lygi nuliui.

2010 m. balandžio 8 d. konvertuojamųjų obligacijų savininkų sprendimu 8.340 vnt. konvertuojamųjų obligacijų, kurių kiekvienos nominali vertė 100 eurų (345 litų ekvivalentas), buvo konvertuota į 2.908.350 vnt. paprastųjų vardinių Bendrovės akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas bei atitinkamai buvo padidintas įstatinis kapitalas (1 pastaba).

23 Paskolos (tęsinys)

Paskoloms su kintama palūkanų norma 2010 m. gruodžio 31 d. nustatytos 6 mėn. VILIBOR plius 4,88 %, bet ne mažesnės nei 7,1 % dydžio metinės palūkanos (2009 m. gruodžio 31 d. - 6 mėn. EUR LIBOR plius 2,9 % - 3,5 % dydžio metinės palūkanos). Paskoloms su fiksuota palūkanų norma yra nustatytos 9-14% metinės palūkanos.

2010 m. gruodžio 31 d. pastatai, kurių likutinė vertė 6.238 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. 22.678 tūkst. litų), mašinos ir įrengimai, kurių likutinė vertė 7.359 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. 5.204 tūkst. litų), atsargos, kurių likutinė vertė ne mažiau nei 10.500 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. 20.500 tūkst. litų), piniginių įplaukų į banko sąskaitas iki 10.085 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. 10.000 tūkst. litų), taip pat teisė reikalauti piniginių įplaukų iš OOO „Techprominvest“ pagal 2010 m. balandžio 30 d. pasirašytą sutartį tarp AB „Snaigė“ ir OOO „Techprominvest“ yra įkeistos bankams už suteiktas paskolas. Be to, 1.000 tūkst. litų grynujų pinigų indėliui, apskaitytam kito ilgalaikio turto straipsnyje, buvo apribotos disponavimo teisės ir indėlis įkeistas bankams iki 2015 m. gegužės mėn.

UAB „Investicijų ir Verslo Garantijos“ (įmonė, priklausanti Lietuvos Respublikos vyriausybei) laidavo už 4.000 tūkst. litų ilgalaikės paskolos su pastovia palūkanų norma grąžinimą iki 2015 m. gegužės 24 d.

2009 m. gruodžio 31 d. Grupė nevykdė paskolų, kurių vertė 2009 m. buvo 9.142 tūkst. litų, sutartyse numatytų kai kurių finansinių rodiklių. Paskolos susijusios su sutarčių pažeidimais 2009 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitytos trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje 2009 m.

2010 m. gruodžio 31 d. Grupė nevykdė paskolų, kurių vertė 2010 m. gruodžio 31 d. buvo 11.785 tūkst. litų, sutartyse numatyto finansinio rodiklio. 2010 m. buvo gautas banko laiškas, patvirtinantis, kad bankas nesiims jokių priemonių dėl minėto rodiklio nesilaikymo 2010 m. gruodžio 31 d., jei tas rodiklis bus vėliau vykdomas tinkamai, todėl ilgalaikės paskolos nebuvo perkeltos į trumpalaikių įsipareigojimų straipsnį. 2011 m. pirmo ketvirčio pabaigoje Grupė laikėsi minėto finansinio rodiklio.

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis:

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Paskolos valiuta:		
Eurai	23.671.968	32.677.269
JAV doleriai	-	3.690
Litai	12.390.585	4.036.419
	36.062.553	36.717.378

Ilgalaikių paskolų, išskyrus konvertuojamas ir paprastas obligacijas, grąžinimo terminai:

	Pastovi palūkanų norma	Kintama palūkanų norma
2011 m.	1.403.448	51.000
2012 m. – 2016 m.	4.019.610	6.916.527
Po 2016 m.	-	-
	5.423.058	6.967.527

2010 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 2.397 tūkst. litų nepanaudotą kredito linijų likutį su nustatyta 6 mėn. EURIBOR + 4,5% metine palūkanų norma ir 2011 m. kovo 31 d. grąžinimo terminu. Taip pat Grupė turėjo 2.000 tūkst. litų nepanaudotą paskolą su nustatyta 6 mėn. VILIBOR + 4,5%, bet ne mažesne nei 6,5% metine palūkanų norma ir 2013 m. lapkričio 16 d grąžinimo terminu. Visos šių skolinimosi galimybių išankstinės sąlygos buvo tenkinamos.

Taip pat žiūrėti 32 pastabą dėl pobalansinių įvykių, susijusių su paskolomis.

24 Lizingas (finansinė nuoma)

Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai 2010 m. bei 2009 m. gruodžio 31 d. buvo denominuoti eurai.

Finansinio lizingo įsipareigojimams taikomos kintamos palūkanų normos: nustatyta 6 mėnesių EURIBOR + 2,246 % marža.

Finansinės nuomos įmokos ateityje pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis sudaro:

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	850.846	836.619
Nuo vienerių iki penkerių metų	72.589	949.127
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	923.435	1.785.746
Palūkanos	(19.071)	(79.400)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	904.364	1.706.346
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:		
- trumpalaikiai	833.212	801.983
- ilgalaikiai	71.152	904.363

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Grupės turtą sudaro mašinos, įrengimai ir transporto priemonės. Be nuomos įmokų reikšmingiausi įsipareigojimai pagal išperkamosios nuomos sutartis yra turto priežiūra ir draudimas. Finansinės nuomos terminai yra nuo 3 iki 5 metų. Toliau pateikiamas finansinės nuomos būdu įsigyto turto likutinės vertės paskirstymas:

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Mašinos ir įrengimai	2.578.088	3.033.044
Transporto priemonės	-	19.958
	2.578.088	3.053.002

25 Veiklos nuoma

Grupė turi sudariusi keletą žemės bei patalpų veiklos nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Grupės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma. 2010 m. Grupės nuomos sąnaudos sudarė 290 tūkst. litų (2009 m. 350 tūkst. litų).

Reikšmingiausia Grupės veiklos nuomos sutartis yra ilgalaikė AB „Snaigė“ žemės nuomos sutartis, sudaryta su Alytaus miesto savivaldybe. Nuomos įmokų suma yra peržiūrima periodiškai, nuomos sutarties terminas baigiasi 2078 m. liepos 2 d.

Nuomos įmokos ateityje pagal sudarytas veiklos nuomos sutartis nėra apibrėžtos, kadangi sutartis gali būti nutraukiamos įspėjus.

26 Kitos trumpalaikės mokėtinės sumos ir įsipareigojimai

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos konvertuojamų obligacijų palūkanos (23 pastaba)	1.571.663	2.842.515
Atlyginimai ir susiję mokesčiai	1.724.586	1.425.809
Atostoginių rezervas	1.356.500	1.148.417
Kitos sukauptos palūkanos	260.951	497.755
Kiti mokėtini mokesčiai	260.769	640.497
Kitos mokėtinės sumos ir sukauptos sąnaudos	227.773	506.339
	<u>5.402.242</u>	<u>7.061.332</u>

Kitų mokėtinų sumų sąlygos:

- Kitos mokėtinės sumos yra be palūkanų ir jų įvykdymas yra iki 6 mėnesių laikotarpio,
- Mokėtinės palūkanos paprastai yra apmokamos kas mėnesį per finansinius metus.

27 (Nuostoliai) ir sąlyginis pelnas (nuostoliai) vienai akcijai

	2010 m.	2009 m.
Akcijos išleistos sausio 1 d.	27.827.365	27.827.365
Svertinis akcijų skaičiaus vidurkis*	29.867.194	27.827.365
Sąlyginė įtaka:		
Konvertuojamos paprastosios akcijos	23.226.836	19.996.875
Dėl sąlyginės įtakos pakoreguotas svertinis akcijų skaičiaus vidurkis	53.094.030	47.824.240
Grynieji metų (nuostoliai), tenkantys Bendrovės akcininkams	(2.612.706)	(38.181.050)
Konvertuojamų obligacijų palūkanos	2.712.556	3.529.265
Dėl sąlyginės įtakos pakoreguoti grynasis metų pelnas (nuostoliai), tenkantys Bendrovės akcininkams, litais	99.850	(34.651.785)
Vienai akcijai tenkantys (nuostoliai), litais	(0,087)	(1,372)
Vienai akcijai tenkantis sąlyginis pelnas (nuostoliai), litais	0,002	(0,665)

* Atsižvelgiant į obligacijas, konvertuotas į akcijas, 2010 m. balandžio mėn.

28 Finansiniai instrumentai

Tikroji finansinių instrumentų vertė

Balansinės ir tikrosios Grupės finansinių finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertės 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. buvo:

	2010 m.		2009 m.	
	Balansinė vertė	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikroji vertė
Finansinis turtas				
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.970.839	1.970.839	1.725.087	1.725.087
Kitas ilgalaikis turtas	1.000.000	1.000.000		
Riboto naudojimo pinigai	15.000	15.000	-	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	15.048.034	15.048.034	15.453.317	15.453.317
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos su fiksuota palūkanų norma	29.095.026	29.095.026	25.638.041	25.638.041
Paskolos su kintama palūkanų norma	6.967.527	6.967.527	9.342.081	9.342.081
Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	904.364	904.364	1.706.346	1.706.346
Prekybos ir kitos mokėtinės sumos	18.222.541	18.222.541	26.508.838	26.508.838
Faktoringo įsipareigojimai	-	-	1.737.256	1.737.256

28 Finansiniai instrumentai (tęsinys)Tikroji finansinių instrumentų vertė (tęsinys)

Įsiskolinimų tikroji vertė buvo apskaičiuota diskontuojant laukiamus ateities pinigų srautus rinkos palūkanų norma. 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. trumpalaikių įsiskolinimų su fiksuota palūkanų norma rinkos vertė yra artima tikrajai jų vertei, kadangi fiksuota palūkanų norma (9 % - 14 %) artima rinkos palūkanų normai.

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

- Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- 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.

Įsvestinės finansinės priemonės yra apskaitomos tikrąja verte, todėl jų tikroji ir balansinė vertės sutampa. 2010 m. bei 2009 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo investicijų į nelistinguojamas įmones.

Grynasis pelnas (nuostoliai) iš finansinių instrumentų apskaityti bendrųjų pajamų ataskaitoje:

	2010 m.	2009 m.
Finansinis turtas, skirtas parduoti	-	(645.961)
Paskolos ir gautinos sumos (7 pastaba)	(343.559)	(2.255.790)

Grynasis pelnas (nuostoliai) iš finansinių instrumentų apima išvestinių užsienio valiutų sandorių tikrosios vertės pasikeitimų įtaką bei gautinų sumų vertės sumažėjimą.

29 Rizikos bei kapitalo valdymasKredito rizika

Grupės prekybos partnerių koncentracija yra pakankamai nedidelė. Gautinos sumos iš pagrindinių dešimt Grupės pirkėjų 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė apie 68,4% (57,46% 2010 m. gruodžio 31 d.) visų Grupės iš pirkėjų gautinų sumų. Maksimalią kredito rizikos sumą 2010 m. bei 2009 m. gruodžio 31 d. sudaro balansinė gautinų sumų vertė.

Įdiegta kredito politika ir kredito rizika nuolat kontroliuojama. Visiems pirkėjams, pageidaujantiems gauti atitinkamą mokėjimo atidėjimą, atliekami kredito rizikos įvertinimai.

Pagal Grupėje patvirtintą gautinų sumų pripažinimo blogomis tvarką, stebimi atsiskaitymų nukrypimai nuo sutartinių sąlygų ir vadovaujantis Grupės standartu „Prekinių kreditų rizikos valdymo procedūra“ atliekami prevenciniai darbai siekiant išvengti pradelstų gautinų sumų.

Pagal Grupės patvirtintą tvarką gautinos sumos laikomos blogomis, jeigu galima pritaikyti šiuos kriterijus:

- pirkėjas vėluoja atsiskaityti 60 ir daugiau dienų;
- faktoringuojami pirkėjai vėluoja atsiskaityti 30 ir daugiau dienų;
- pirkėjas nesugeba vykdyti papildomai priimtų įsipareigojimų;
- vengia bendrauti su pardavėju;
- pastebima pirkėjo vadovų kaita;
- pastebimas reorganizacijos procesas;
- turima informacijos apie pritaikytas mokestines sankcijas, teisinius veiklos, bei turto naudojimo apribojimus;
- iškelta bankroto byla;
- atsiskaitymų periodiškumo ir pastovumo nebuvimas;
- kiti kriterijai.

Reikšminga gautinų sumų dalis yra apdrausta (15 pastaba). Grupė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievolės.

29 Rizikos bei kapitalo valdymas (tęsinys)Palūkanų normos rizika

Dalis Grupės paskolų yra su kintamomis palūkanų normomis, kurios susijusios su LIBOR, VILIBOR ir EURIBOR. 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Grupė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis apsidrausti nuo palūkanų normos kitimo rizikos.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiama Grupės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems palūkanų normų pokyčiams, visus kitus kintamuosius laikant konstantomis (įvertinant įsiskolinimus su kintama palūkanų norma). Grupės nuosavam kapitalui įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

	Padidėjimas/sumažėjimas baziniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius (tūkst. litų)
2010 m.		
Litai	+ 100	(68)
Litai	- 200	136
2009 m.		
Eurai	+ 100	(126)
Litai	+ 100	(2)
Eurai	- 200	251
Litai	- 200	4

Likvidumo rizika

Grupė kontroliuoja lėšų trūkumo riziką naudodama pinigų srautų ataskaitas su likvidumo prognozėmis ateities laikotarpiams. Ataskaita apima numatomus pinigines veiklos pinigų srautus ir leidžia efektingai planuoti pinigų įdėjimus, jei tai būtų reikalinga.

Grupės likvidumo rizikos valdymo politikos tikslas palaikyti santykį tarp tęsino finansavimo ir lankstumo naudojant bankų sąskaitų perviršius, bankų paskolas, obligacijas, finansinio lizingo ir nuomos pirkimų sutartis.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2010 m. bei 2009 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis.

	Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, lizingo (finansinės nuomos) ir kiti įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	910.134	25.874.404	14.997.378	-	41.781.916
Mokėtinos palūkanos	-	79.225	1.753.389	-	-	1.832.614
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	8.748.900	7.641.027	-	-	-	16.389.927
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	8.748.900	8.630.386	27.627.793	14.997.378	-	60.004.457
Paskolos, lizingo (finansinės nuomos) ir kiti įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	9.142.081	2.937.204	25.440.076	904.363	-	38.423.724
Mokėtinos palūkanos	-	13.607	2.973.464	445.202	-	3.432.273
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	16.972.717	9.536.121	-	-	-	26.508.838
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	580.904	1.742.711	1.436.243	-	3.759.858
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	26.114.798	13.067.836	30.156.251	2.785.808	-	72.124.693

29 Rizikos bei kapitalo valdymas (tęsinys)Likvidumo rizika (tęsinys)

Grupė siekia užtikrinti pakankamą finansavimą, kad galėtų vykdyti finansinius įsipareigojimus laiku. 2010 m. Grupės vadovybė mano, kad per 2011 metus pavyks užsitikrinti kai kurių finansinių prievolių vykdymo termino atidėjimą ir papildomas pinigines įplaukas, reikalingas Grupės veiklai finansuoti (2.2. ir 32 pastabos).

Užsienio valiutos rizika

Grupė reikšmingai sumažino uždirbamas pajamas JAV doleriais. Taip pat 2010 m. gruodžio 31 d. neturėjo jokių įsipareigojimų JAV doleriais. Todėl užsienio valiutos kurso rizika reikšmingai sumažėjo, nes didžiąją dalį pajamų Grupė uždirba eurai, kuris yra susietas su litu santykiu 3,4528 lito už 1 eurą.

2010 m. bei 2009 m. gruodžio 31 d. Grupės piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	2010 m.		2009 m.	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Litais	3.743.936	26.385.169	2.438.687	43.935.929
Eurai	14.805.430	34.517.364	12.612.225	26.573.434
JAV doleriais	80.567	54.547	900.995	62.945
Rusijos rubliais	391.901	843.806	1.895.860	1.330.954
Kita valiuta	12.790	4.225	14.386	3.880
Iš viso	19.034.624	61.805.111	17.862.153	71.907.142

Žemiau pateiktoje lentelėje atskleidžiamos Grupės pelno prieš mokesčius bei nuosavo kapitalo jautrumas galimiems užsienio valiutos pokyčiams, visus kitus kintamuosius laikant pastoviais (dėl finansinio turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimų).

	Padidėjimas (sumažėjimas)	Įtaka pelnui prieš mokesčius (tūkst. litų)
Lito / JAV dolerio kurso padidėjimas (sumažėjimas)		
2010 m.	+ 5%	1
	- 5%	(1)
2009 m.	+ 5%	42
	- 5%	(42)
2010 m.	+ 10%	2
	- 10%	(2)
2009 m.	+ 10%	84
	- 10%	(84)
Lito / Rusijos rublio, euro / Rusijos rublio kurso padidėjimas (sumažėjimas)		
2010 m.	+ 5%	(23)
	- 5%	23
2009 m.	+ 5%	13
	- 5%	(13)
2010 m.	+ 10%	(46)
	- 10%	46
2009 m.	+ 10%	26
	- 10%	(26)

29 Rizikos bei kapitalo valdymas (tęsinys)Užsienio valiutos rizika (tęsinys)

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamos Grupės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems valiutų kursų pokyčiams (eurams dukterinėje bendrovėje OOO Techprominvest), visus kitus kintamuosius laikant konstantomis (atsižvelgiant į piniginio turto ir įsipareigojimų tikrųjų verčių pokyčius):

	Valiutų kurso padidėjimas / sumažėjimas	Įtaka pelnui prieš mokesčius (tūkst. litų)
2010 m.		
Eurai	+ 5 %	1.765
Eurai	- 5 %	(1.765)
2009 m.		
Eurai	+ 5 %	1.941
Eurai	- 5 %	(1.941)

Užsienio valiutos kurso įtaka perkainojant grynąjį turą, susijusį su Grupės veikla Rusijoje, į litus įvertinant lito / Rusijos rublio (euro / Rusijos rublio) kurso pokyčius yra neatspindėta jautrumo analizėje pateiktoje aukščiau.

Kapitalo valdymas

Grupė kaip kapitalą valdo įstatinį kapitalą, akcijų priedus, privalomąjį rezervą, užsienio valiutos perskaičiavimo rezervą ir nepaskirstytąjį pelną. Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė palaiko reikiamą kapitalo lygį ir atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant garantuoti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą.

Grupė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą. Grupė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naujas akcijas. Kaip aprašyta 1-oje pastaboje, 2010 m. buvo išleista 2.908.350 papildomų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50% jos akcinio kapitalo. 2010 m. bei 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė šį reikalavimą vykdė. Nėra jokių kitų reikšmingų išoriškai nustatytų reikalavimų Grupės kapitalui.

30 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

2009 m. birželio 25 d. Bendrovei Kauno apygardos teisme buvo pateiktas A/S „Comfitt Glass“ (toliau – ieškovas) ieškinys dėl 2.049 tūkst. litų skolos priteisimo. Ieškovo teigimu, skola susidarė už pristatytas ir neapmokėtas prekes. Bendrovė dalies skolos, kuri sudaro 489 tūkst. litų, nepripažįsta, kadangi dalis prekių nebuvo pristatytos Bendrovei. 2010 m. vasario 12 d. Kauno apygardos teismas priėmė sprendimą, kuriuo patenkino ieškinį ir priteisė ieškovo naudai iš Bendrovės 2.049 tūkst. litų skolos, 126 tūkst. litų palūkanų ir 6 % įstatyminių palūkanų nuo priteistos sumos, kurios skaičiuojamos nuo bylos iškėlimo datos iki teismo sprendimo įvykdymo datos.

2010 m. Bendrovė kreipėsi į Lietuvos apeliacinį teismą. 2010 m. spalio 5 d. Lietuvos apeliacinis teismas priėmė sprendimą, jog visos priteistos sumos turi būti sumokėtos dviem dalimis: 1.096 tūkst. litų turi būti sumokėta iki 2011 m. vasario 1 d. bei likusi dalis, įskaitant 6 % įstatyminių palūkanų turi būti sumokėta lygiomis dalimis kas mėnesį iki 2012 m. vasario 12 d. Bendrovės vadovybė vis dar derasi dėl lankstesnio atsiskaitymo termino priteistai sumos daliai, kuri turi būti sumokėta iki 2011 m. vasario 1 d.

Bendrovė pripažino ir prekybos skolų straipsnyje apskaitė dalį priteistos sumos, kuri 2010 m. gruodžio 31 d. sudaro 1.680 tūkst. litų (1.560 tūkst. litų už neapmokėtas prekes, 120 tūkst. litų palūkanų ir likusias teismo išlaidas) ir papildomai į 2010 m. administracines sąnaudas įtraukė 100 tūkst. litų sumą mokėtinoms įstatyminėms palūkanoms padengti (120 tūkst. litų 2009 m.).

Bendrovė nepripažįsta dalies priteistos sumos, kuri sudaro 489 tūkst. litų (ir 6% įstatyminių palūkanų nuo jų), kadangi dalis prekių nebuvo pristatytos. Bendrovė tikisi gauti prekes už priteistą sumą ir atitinkamai apskaityti jas skolų tiekėjams straipsnyje arba laimėti vykstantį teisinį procesą dėl 489 tūkst. litų (ir 6% įstatyminių palūkanų nuo jų) sumos, todėl 2010 m. finansinėse ataskaitose nebuvo pripažinti atidėjiniai dėl aukščiau paminėtų sumų.

31 Susijusių šalių sandoriai

Pagal TAS 24 „Susijusių šalių atskleidimas“, šalys laikomos susijusiomis, jei viena šalis gali vienašališkai ar bendrai kontroliuoti kitą arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, kai priimami finansiniai ar veiklos sprendimai finansų ar veiklos klausimais, arba kai šalys yra bendrai kontroliuojamos, taip pat jei vadovybės nariai, jų artimieji ar artimi asmenys, galintys vienašališkai ar bendrai kontroliuoti Grupę ar daryti jai reikšmingą įtaką. Nustatant ar šalys yra susijusios yra atsižvelgiama į santykių esmę, o ne į jų formą.

Grupės susijusios šalys ir sandoriai su jomis 2010 m. ir 2009 m. buvo šie:

„Amber Trust II“ S.C.A. (akcininkas);

UAB „Hermis Capital“ (vadovybės narių ir jų artimų giminaičių kontroliuojamos įmonės);

UAB „Meditus“ (vadovybės narių ir jų artimų giminaičių kontroliuojamos įmonės).

Įmonės UAB „Baltijos Polistirenas“ ir UAB „Astmaris“ 2010 m. ir 2009 m. nebėra susijusios šalys, nors 2008 m. buvo.

Grupė vykdo politiką sudaryti sandorius su susijusiomis šalimis komerciniais terminais ir sąlygomis. Likučiai metų pabaigoje yra neapdrausti, jiems nenustatytos palūkanos ir atsiskaitymai vykdomi grynaisiais pinigais. Jokių garantijų nebuvo gauta ar suteikta kurios nors susijusios šalies gautinų ar mokėtinų sumų apmokėjimui užtikrinti. 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Grupė neapskaitė iš susijusių šalių gautinų sumų vertės sumažėjimo.

Finansinės ir investicinės veiklos sandoriai su susijusiomis šalimis:

	2010 m.			2009 m.		
	Gautos paskolos	Paskolų grąžinimai	Sumokėtos palūkanos	Gautos paskolos	Paskolų grąžinimai	Sumokėtos palūkanos
UAB „Hermis Capital“	-	-	-	-	5.713.379	1.087.241
„Amber Trust II“ S.C.A.	-	576.942	423.068	-	-	-
	-	576.942	423.068	-	5.713.379	1.087.241

2009 m. gruodžio 31 d. buvo pasirašyta reikalavimų perdavimo sutartis tarp „Amber Trust II“ SCA ir UAB „Meditus“, pagal kurią „Amber Trust II“ SCA turi teisę reikalauti neapmokėtos 1.000 tūkst. litų paskolos su 14% metine palūkanų norma iš AB „Snaigės“ ir sukauptų palūkanų, sudarančių 423 tūkst. litų. Per 2010 m. Bendrovė grąžino 577 tūkst. litų paskolą bei 423 litus sukauptų palūkanų ir likusią mokėtiną sumą 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 423 tūkst. litų paskola (apskaityta ilgalaikių paskolų straipsnyje) ir 91 tūkst. litų palūkanos (apskaitytos kitų trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje).

2010 m. gruodžio 31 d. UAB „Hermis Capital“ buvo įsigijusi 32.287 vnt. Bendrovės išleistų 100 eurų (345 litų ekvivalentas) nominalios vertės konvertuojamų obligacijų (23 pastaba).

2009 m. gruodžio 31 d. UAB „Hermis Capital“ buvo įsigijusi 22.958 vnt. Bendrovės išleistų 100 litų nominalios vertės paprastųjų obligacijų ir 27.554 vnt. 100 eurų (345 litų ekvivalentas) nominalios vertės konvertuojamųjų obligacijų.

2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo sudariusi laidavimo sutarčių, pagal kurias garantuotų mokėjimus tiekėjams už dukterinių įmonių OOO „Techprominvest“ ir UAB „Almecha“ įsiskolinimus.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2010 m. Bendrovės ir dukterinių įmonių vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė atitinkamai 1.264 tūkst. litų ir 335 tūkst. litų (2009 m. – atitinkamai 1.340 tūkst. litų ir 635 tūkst. litų). Grupės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

32 Pobalansiniai įvykiai

2011 m. sausio 4 – 7 d. įlūžo dalis dukterinės įmonės OOO „Techprominvest“ (1 pastaba) valdomo pastato stogo (remiantis vadovybės skaičiavimais, remonto išlaidos sudarys apytiksliai 3.000 tūkst. litų) ir sugadino mašinas ir įrangą, kuri buvo supakuota ir paruošta transportavimui į Bendrovės patalpas Alytuje. Remiantis vadovybės paskaičiavimais, sugadintų mašinų ir įrengimų balansinė vertė sudaro apytiksliai 4.000 tūkst. litų, tuo tarpu paruoštų transportuoti mašinų ir įrengimų balansinė vertė buvo 10.591 tūkst. litų. Pastatas bei mašinos ir įrengimai buvo apdrausti nuo nelaimingo atsitikimo metu atsirandančių nuostolių rizikos, tačiau šių ataskaitų išleidimo dienai draudimo įmonės atliekamas tyrimas dar nebuvo baigtas. Bendrovės vadovybė tikisi, jog nuostoliai bus kompensuoti.

2011 m. sausio 11 d. UAB „Hermis Capital“ pasirašė sutartį parduoti Bendrovės išleistas konvertuojamas obligacijas (ISIN - LT1000401315, nominali vertė 100 eurų, išpirkimo terminas – 2011 m. balandžio 11 d.) šiems Bendrovės akcininkams KJK Fund SICAV-SIF – 6.617 obligacijų, Firebird Republics Fund, Ltd. – 1.629 obligacijas, Firebird Avrora Fund, Ltd – 1.630 obligacijų. Taip pat sutartis suteikia pirkėjams teisę įsigyti likusias UAB „Hermis Capital“ valdomas 22.411 konvertuojamas obligacijas, kurios gali būtų konvertuojamos į akcijas iki 2011 m. balandžio 10 d.

2011 m. vasario 7 d. Bendrovės akcininkai Fund SICAV-SIF, Firebird Republics Fund, Ltd., Firebird Avrora Fund, Ltd. ir Amber Trust S.C.A. („Fondai“) pasirašė Akcininkų Susitarimą ir tapo teisėtai veikiantys asmenys, kurių įsigytos akcijos suteikia teisę į 38,64 % (sudaro 11.875.795 akcijų) balsų visuotiniame akcininkų susirinkime. Akcininkai KJK Fund SICAV-SIF, Firebird Republics Fund, Ltd., Firebird Avrora Fund, Ltd. Fondų vardu 2011 m. kovo 14 d. paskelbė privalomą nekonkurencinį pasiūlymą įsigyti likusias 18.859.920 Bendrovės akcijas po 0,33 euro (1,14 lito ekvivalentas).

2011 m. kovo 31 d. su banku pasirašytas susitarimas dėl 694 tūkst. eurų (ekvivalentas 2.396 tūkst. litų) kredito linijos, kuriai nustatyta 6 mėn. EURIBOR + 4,5% metinė palūkanų norma, pratęsimo. Kredito linijos grąžinimo terminas yra 2012 m. kovo 31 d.

2011 m. balandžio 6 d. su banku buvo sudaryta 8,3 mln. litų paskolos sutartis. Paskolai nustatyta 9 % metinė palūkanų norma ir 2013 m. balandžio 6 d. grąžinimo terminas.

2011 m. balandžio 11 d. remiantis konvertuojamų obligacijų savininkų sprendimu 23.386 vnt. konvertuojamų obligacijų, kurių kiekvienos nominali vertė 100 eurų (345 litų ekvivalentas) buvo konvertuotas į 8.886.680 paprastąsias Bendrovės akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas ir atitinkamai buvo padidintas įstatinis kapitalas.

Konvertuojamų obligacijų, kurių išpirkimo terminas suėjo 2011 m. balandžio 11 d., o išpirkimo suma sudarė 23,4 mln. litų, išpirkimui buvo panaudota 6,9 mln. litų paskolos, gautos 2011 m. balandžio 6 d., 2,1 mln. nuosavų Grupės lėšų bei 5,5 mln. esamų akcininkų suteiktos trumpalaikės paskolos. Likusi 8,9 mln. litų konvertuojamų obligacijų dalis buvo konvertuota į paprastąsias vardines Bendrovės akcijas, kaip aprašyta aukščiau.

2011 m. balandžio 18 d. Bendrovės akcininkų priimtu sprendimu nutarta išleisti naują neviešą 30.000 vienetų konvertuojamų obligacijų emisiją, kurių kiekvienos nominali vertė 100 litų. Metinė palūkanų norma yra 9 %, kurios mokamos kas ketvirtį ir išperkant konvertuojamas obligacijas ir kurių galiojimo trukmė 732 dienos. Obligacijos išpirkimo metu gali būti konvertuojamos į akcijas santykiu 1 : 100.