

AB „SNAIGĖ“

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“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome toliau pateiktų AB „Snaigė“, Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės (toliau - Bendrovė) 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“ 2008 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas dėl reikšmingų neapibrėžtumų susijusių su pasaulinės ekonominės krizės nepalankia įtaka Bendrovės veiklai. 2009 m. Bendrovės vadovybė išsprendė neatidėliotinus klausimus, kurie lėmė reikšmingus neapibrėžtumus įtakojusius 2008 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas. Tuo pagrindu, Bendrovė 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

Bendrovė turi neapmokėtą gautiną sumą iš dukterinės įmonės OOO „Techprominvest“, 2010 m. gruodžio 31 d. sudarančią 35.757 tūkst. litų (31-a pastaba). Šios sumos atgavimas priklauso nuo dukterinės įmonės ilgalaikio turto realizavimo, kaip kad aprašyta 31-oje pastaboje. Mes negalėjome gauti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų dėl aukščiau paminėtų vadovybės planų įgyvendinimo ir todėl negalime įvertinti, ar visa iš dukterinės įmonės gautina suma bus atgauta.

Sąlyginė nuomonė

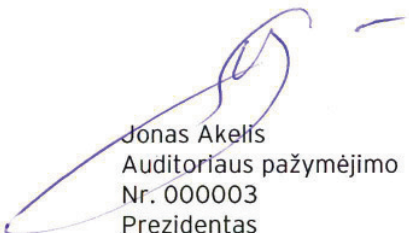
Mūsų nuomone, išskyrus galimą įtaką dalykų aptartų skyriuose *Sąlyginės nuomonės apie finansinių veiklos rezultatų ir pinigų srautų palyginamuosius skaičius pagrindas* ir *Sąlyginės nuomonės apie finansinę padėtį pagrindas*, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia AB „Snaigė“ 2010 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių 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.

Bendrujų pajamų ataskaita

	Pastabos	2010 m.	2009 m.
Pardavimo pajamos	3	116.103.510	108.479.593
Pardavimo savikaina	4	(99.022.520)	(96.255.265)
Bendrasis pelnas		17.080.990	12.224.328
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	5	(6.516.613)	(7.980.814)
Administracinės sąnaudos	6	(7.442.938)	(14.010.503)
Kitos veiklos pajamos	7	838.721	935.970
Kitos veiklos sąnaudos	8	(638.371)	(707.528)
Iprastinės veiklos pelnas (nuostoliai)		3.321.789	(9.538.547)
Finansinės veiklos pajamos	9	373.081	1.196.998
Finansinės veiklos sąnaudos	10	(4.453.610)	(75.112.666)
(Nuostoliai) prieš apmokestinimą		(758.740)	(83.454.215)
Pelno mokestis	11	87.223	1.208.548
Grynieji (nuostoliai)		(671.517)	(82.245.667)
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Bendrujų pajamų iš viso, atskaičius mokesčius:		(671.517)	(82.245.667)
(Nuostoliai) vienai akcijai	27	(0,02)	(2,96)
Sąlyginis pelnas (nuostoliai) vienai akcijai	27	0,04	(1,65)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

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

Finansinės būklės ataskaita

	Pastabos	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	12	4.912.956	4.851.426
Materialusis turtas	13	29.029.158	34.976.493
Investicijos į dukterines įmones	1	1.466.635	1.466.635
Iš dukterinių įmonių gautinos sumos	31	35.757.375	37.405.423
Kitas ilgalaikis turtas	23	1.000.000	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	11	118.330	31.107
Ilgalaikio turto iš viso		72.284.454	78.731.084
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	14	11.417.275	14.015.311
Iš pirkėjų gautinos sumos	15	14.223.412	13.602.948
Iš dukterinių įmonių gautinos sumos	31	1.458.451	1.691.884
Pelno mokesčio permoka		-	135.120
Kitas trumpalaikis turtas	16	1.943.085	1.686.163
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17	1.779.046	1.321.035
Trumpalaikio turto iš viso		30.821.269	32.452.461
Turto iš viso		103.105.723	111.183.545

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Kapitalas	1, 18	30.735.715	27.827.365
Akcijų priedai	18	5.698.656	18.727.270
Privalomasis rezervas	19	2.782.737	2.782.737
Rezervai	19	1.860.000	1.860.000
Nepaskirstytieji (nuostoliai)		(671.517)	(13.028.614)
Nuosavo kapitalo iš viso		40.405.591	38.168.758
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams	21	624.418	1.022.369
Subsidijos	20	1.282.433	1.600.737
Ilgalaikės paskolos ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	23, 24	11.633.095	904.363
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	22	359.828	389.394
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		13.899.774	3.916.863
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Trumpalaikės paskolos, ilgalaikių paskolų ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	23, 24	25.150.822	37.319.361
Prekybos skolos		16.241.806	22.327.773
Gauti išankstiniai apmokėjimai		627.492	1.017.229
Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams	21	1.993.555	2.315.114
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	26	4.786.683	6.118.447
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		48.800.358	69.097.924
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		103.105.723	111.183.545

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.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Pas- tabos	Kapitalas	Akcijų priedai	Privalomi rezervai	Kiti paskirstytini rezervai	Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostolis)	Nuosavo kapitalo iš viso
2009 m. sausio 1 d. likutis		27.827.365	18.727.270	2.782.737	4.512.300	66.564.753	120.414.425
Grynieji ataskaitinio laikotarpio (nuostoliai)		-	-	-	-	(82.245.667)	(82.245.667)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-	-
Bendrujų pajamų iš viso		-	-	-	-	(82.245.667)	(82.245.667)
Pervesta iš rezervų	19	-	-	-	(2.652.300)	2.652.300	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis		27.827.365	18.727.270	2.782.737	1.860.000	(13.028.614)	38.168.758
Grynieji ataskaitinio laikotarpio (nuostoliai)		-	-	-	-	(671.517)	(671.517)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-	-
Bendrujų pajamų iš viso		-	-	-	-	(671.517)	(671.517)
Išstatinio kapitalo didinimas	1	2.908.350	-	-	-	-	2.908.350
Pervesta iš akcijų priedų	18	-	(13.028.614)	-	-	13.028.614	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis		30.735.715	5.698.656	2.782.737	1.860.000	(671.517)	40.405.591

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

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

Pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2010 m.	2009 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
(Nuostoliai) prieš apmokestinimą		(758.740)	(83.454.215)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	12, 13	6.734.501	7.656.614
Subsidijų (amortizacija)	20	(318.304)	(399.974)
Ilgalaikio turto perleidimo rezultatas	7	(8.895)	45.448
Nurašytas ilgalaikis turtas	13	296.976	11.747
Investicijų į dukterinę įmonę nurašymas	1, 10	-	67.846.761
Atsargų nurašymas		19.430	21.770
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis	6	272.073	256.320
Nuostoliai iš išvestinių finansinių sandorių		-	676.530
Atidėjinio garantiniam remontui pokytis	21	(719.510)	(1.195.537)
Palūkanų (pajamos)	9	(13.216)	(17.310)
Palūkanų sąnaudos	10	4.078.171	3.857.647
		<u>9.582.486</u>	<u>(4.694.199)</u>
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Atsargų sumažėjimas		2.578.606	23.280.116
Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas		732.022	20.586.851
Prekybos ir kitų skolų (sumažėjimas)		(7.837.034)	(20.348.870)
Grąžintas (sumokėtas) avansinis pelno mokestis		135.120	(135.120)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		<u>5.191.200</u>	<u>18.688.778</u>
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto (įsigijimas)	12, 13	(1.145.678)	(1.374.771)
Gautos palūkanos		13.216	17.310
Ilgalaikio turto perleidimas		8.901	135.661
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		<u>(1.123.561)</u>	<u>(1.256.420)</u>
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Konvertuojamų obligacijų išleidimas		-	7.162.801
Lėšos gautos iš paskolų		10.784.527	-
(Sumokėtos) palūkanos		(1.158.636)	(2.004.375)
Paskolų (grąžinimas)		(12.433.537)	(21.848.617)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)		(801.982)	(828.370)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		<u>(3.609.628)</u>	<u>(17.518.561)</u>
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		458.011	(86.203)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		1.321.035	1.407.238
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		<u>1.779.046</u>	<u>1.321.035</u>
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 skaičių, valdomą investuotojų, kurie paskelbė apie bendrą investiciją ir pateikė 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. 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.

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė valdė šias dukterines įmones:

Įmonė	Šalis	Bendrovės valdomų akcijų dalis	Investicijos dydis (savikaina)	2010 m. pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas 2010 m. gruodžio 31 d.
OOO „Techprominvest“	Rusija (Kaliningradas)	100%	67.846.761	(1.111.624)	6.639.110
TOB „Snaige Ukraina“	Ukraina	99%	88.875	(35.258)	25.631
OOO „Moroz Trade“	Rusija	100%	947	-	(14.064.720)
OOO „Liga Servis“	Rusija	100%	1.028	(292.587)	(1.315.328)
UAB „Almecha“	Lietuva	100%	1.375.785	38.646	248.160
Iš viso investicijų į dukterines įmones			69.313.396		
Investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimas (OOO „Techprominvest“)			(67.846.761)		
Iš viso investicijų į dukterines įmones, grynąja verte			1.466.635		

Dukterinę įmonę OOO „Techprominvest“ (Kaliningradas, Rusija) Bendrovė įsigijo 2002 m. 2009 m. rugpjūčio 12 d. dėl pasaulinės ekonomikos krizės bei ypatingai nepalankios jos įtakos Bendrovės veiklai Bendrovės vadovybė priėmė sprendimą uždaryti Bendrovei priklausančią OOO „Techprominvest“ šaldytuvų gamyklą. Investicijai į dukterinę įmonę 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitytas pilnas vertės sumažėjimas (10 pastaba).

1 Bendroji informacija (tęsinys)

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

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

OOO „Liga Servis“ (Maskva, Rusija) buvo įkurta 2006 m. Dukterinė įmonė teikia pardavimo ir rinkodaros paslaugas Rusijos rinkoje.

UAB „Almecha“ (Alytus, Lietuva) – buvo įkurta 2006 m. Dukterinės įmonės pagrindinė veikla – šaldytuvų komponentų ir įrengimų gamyba.

Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2010 m. buvo 637 (2009 m. – 732).

Bendrovės 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 Bendrovės 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 yra atskiros Bendrovės finansinės ataskaitos. Konsoliduotos AB „Snaigė“ ir jos dukterinių įmonių ataskaitos buvo patvirtintos 2011 m. balandžio 14 d. ir yra pateikiamos atskirai.

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 etapais įvykdytų verslo jungimų apskaita. Šie pakeitimai turės įtakos balanse pripažintai prestižo sumai, laikotarpio, kuriame įvyko verslo jungimas, finansiniams rezultatams ir vėlesnių laikotarpių finansiniams rezultatams.

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 neturėjo įtakos Bendrovės 2010 m. finansinėms ataskaitoms, kadangi 2010 m. nevyko įmonių įsigijimų, dukterinių įmonių kontrolės praradimo ir sandorių su mažumos akcininkais.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Kiti

Kiti 2010 m. pirmą kartą pritaikyti standartai, aiškinimai ir jų pakeitimai neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė 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 perėmimas iš klientų*“
- TFAS patobulinimai (išleisti 2008 ir 2009 m. ir įsigalioję 2010 m. sausio 1 d.).

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Bendrovė 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. Bendrovė nemano, kad pakeitimas turės kokios nors įtakos jos 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. Tarptautinių 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. Bendrovė 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. Šių pakeitimų pritaikymas neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė neturi 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 aiškesne ir panaikino apibrėžimo nenuoseklumus. Jie taip pat supaprastino kai kuriuos atskleidimo reikalavimus valstybės valdomoms įmonėms. Šių pakeitimų pritaikymas neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, tačiau gali turėti įtakos susijusių šalių atskleidimui.

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 variantų. Bendrovė 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 Bendrovės apskaitos politikoje, tačiau jie neturės įtakos Bendrovės 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*“;

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

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 pakeitimas patikslina iš anksto sumokėtų ateities įmokų apskaitą, kai yra minimalaus finansavimo reikalavimai.

14 TFAAK aiškinimas neturės įtakos finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė 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 Bendrovė neturi tokių sandorių, 19 TFAAK aiškinimas neturės įtakos jos finansinėms ataskaitoms.

2.2. Veiklos tęstinumas

2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 17.979 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. 36.645 tūkst. litų), likvidumo rodiklis (trumpalaikis turtas/per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai) buvo 0,63 (2009 m. - 0,47), o greitojo padengimo rodiklis ((trumpalaikis turtas – atsargos)/ per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai) – 0,40 (2009 m. - 0,27). 2010 m. Bendrovė patyrė 672 tūkst. litų nuostolių, 81.574 tūkst. litų mažiau nei 2009 m. Šios 2010 m. finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis prielaida, kad Bendrovė tęs savo veiklą mažiausiai 12 mėnesių nuo balanso datos. Veiklos tęstinumas įvertintas remiantis šiomis prielaidomis ir vadovybės planais:

- Bendrovė 2011 m. planuoja 12 % padidinti pardavimus lyginant su 2010 m. ir dar labiau optimizuoti pastovius gamybos ir administravimo kaštus. Apyvartiniam kapitalui finansuoti Bendrovė 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 2011 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 31 mln. litų ir būtų naudojama padengti iš dukterinės įmonės gautinas sumas (31 pastaba).

Ruošdama 2009 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas Bendrovės vadovybė nusprendė, kad tuo metu pagrindinės veiklos tęstinumo prielaidos buvo įtakojamos reikšmingų neapibrėžtumų, kurie kėlė reikšmingų abejonių dėl Bendrovės veiklos tęstinumo galimybių. Vertinant veiklos tęstinumo prielaidos taikymą ruošiant 2010 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas, vadovybė įvertino 2010 m. pagerėjusią Bendrovės 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 Bendrovė ruošdama šias finansines ataskaitas ir toliau taikė veiklos tęstinumo prielaidą.

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

Bendrovė apskaitą tvarko litais ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais. Litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.4. Investicijos į dukterines įmones

Investicijos į dukterines įmones atskiroje Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitytos įsigijimo savikaina.

Atitinkamai, pirminio pripažinimo metu investicija apskaitoma įsigijimo savikaina, kuri yra lygi sumokėto atlygio tikrajai vertei įvertinus bet kokius vertės sumažėjimo nuostolius. Investicijos apskaitinės vertės vertinimas dėl vertės sumažėjimo atliekamas kuomet įvykiai ar aplinkybių pasikeitimas parodo, kad investicijos apskaitinė vertė gali viršyti atsipirkimo vertę. Esant tokioms aplinkybėms Bendrovė atlieka investicijos atsipirkimo vertės įvertinimą. Jei investicijos apskaitinė vertė viršija jos atsipirkimo vertę, investicija yra nurašoma iki atsipirkimo vertės (didesnė iš tikrosios vertės atėmus pardavimo kaštus arba naudojimo vertės). Vertės sumažėjimas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje, finansinių sąnaudų straipsnyje.

2.5. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukaupą amortizaciją ir sukaupus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką (1-8 metų).

Naudingo tarnavimo laikotarpiai, likutinės vertės ir amortizacijos metodai yra peržiūrimi kiekvienais metais.

Tyrimai ir plėtra

Tyrimų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Plėtos išlaidos individualiems projektams yra pripažįstamos nematerialiuoju turtu, kai Bendrovė 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 sukaupą amortizaciją ir sukaupus vertės sumažėjimo nuostolius. Turtas pradedamas 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 laikotarpiu 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 nematerialiuoju 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.

Bendrovė neturi nematerialiojo turto su neribotu tarnavimo laiku.

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė 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 sukaupą 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 apskaitinės vertės yra peržiūrimos, jei įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, jog atsipirkamoji vertė gali būti sumažėjusi. Vertės sumažėjimo nuostoliai yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai tik įvertinami.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

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.

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

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

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

2.7. Finansinis turtas

Vadovaujantis TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ Bendrovės finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje, investicijas, laikomas iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir 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.

Bendrovės 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 Bendrovė 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. Bendrovė 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 nustatyta 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.

2.8. Atsargos

Atsargos, kurias sudaro žaliavos, atsarginės dalys ir pagamintos prekės apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Į pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikainą įtraukiamos pastovios ir kintamos pridėtinės išlaidos, esant normalioms gamybos apimtims. Atsargos, kurios negali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.10. Finansinės skolos

Skolinimosi išlaidos, kurios yra priskiriamos apibrėžto turto įsigijimui, statybai arba gamybai, yra kapitalizuojamos, kitais atvejais – pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. 2010 m. ir 2009 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 skolos (išskyrus kapitalizuotos dalies, kuri aptarta aukščiau) terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius.

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

Konvertuojamos obligacijos, remiantis sutarties sąlygomis, yra išskiriamos į skolos ir nuosavo kapitalo 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.

2.11. Išvestinės finansinės priemonės

Išankstiniai sandoriai iš pradžių apskaitomi įsigijimo verte. Po pradinio pripažinimo ir įvertinimo išankstiniai sandoriai yra apskaitomi balanse tikrąja verte. Tikroji vertė yra apskaičiuojama naudojant diskontuotų pinigų srautų modelius, taikant efektyvią palūkanų normą. Įvertintos šių sandorių teigiamos tikrosios vertės balanse yra apskaitomos kaip finansinis turtas, o neigiamos vertės balanse 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. Bendrovė neturėjo neįvykdytų 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.

2.12. 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;
- Bendrovė išlaikė teisę į pinigų srautus, bet prisiėmė įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; ir
- Bendrovė 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 Bendrovės perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet neperleidžia su turto nuosavybe susijusios rizikos, naudos ir turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas tiek, kiek Bendrovė 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 skoliniojo, 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 Apskaitos principai (tęsinys)

2.13. Faktoringas

Faktoringo sandoris yra finansavimo sandoris, kai Bendrovė perleidžia finansuotojui skolininko piniginių reikalavimų už nustatytą atlyginimą. Bendrovė perduoda finansuotojui teises į ateityje gautinas sumas pagal sąskaitas. Bendrovės faktoringo sandorius sudaro sandoriai su regreso teise (finansuotojas turi teisę grąžinti Bendrovei 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.

2.14. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Lizingas (finansinė nuoma) – Bendrovė kaip nuomininkas

Bendrovė pripažįsta išperkamosios nuomos turtą ir susijusius įsipareigojimus balanse 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 Bendrovės 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 Bendrovei.

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

Veiklos nuoma – Bendrovė 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, nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojamas žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet nuostolis atidedamas ir amortizuojamas 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.

2.15. Subsidijos

Subsidijos gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos subsidijos, susijusiomis su turtu. Šiai subsidijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Subsidijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek nudėvimas su šia subsidija susijęs turtas ir bendrųjų pajamų ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.16. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. 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.

2.17. 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 proporcingomis 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.

2.18. Pelno mokesčiai

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtajį pelno mokestį. Bendrovės pelno mokesčiai apskaičiuojamas Lietuvoje galiojančius mokesčių įstatymų reikalavimus.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. neribotam terminui nustatytas 15 % pelno mokesčio tarifas (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.

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

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovės 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.

2.19. Pajamų pripažinimas

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

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.20. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso datą.

Kai paaiškėja, kad Bendrovė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostoliai yra pripažįstami 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.

2.21. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas Bendrovės 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, investicijų bei ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo įvertinimus (1, 2.16., 2.20., 12, 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.

2.22. 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.

2.23. Pobalansiniai įvykiai

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

2.24. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pateikimo pokyčius (3 ir 7 pastabos). 2010 m. Bendrovė apskaitė marketingo ir tarpininkavimo paslaugų pajamas pardavimo pajamų straipsnyje bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tam, kad informacija būtų palyginama 2009 m. bendrųjų pajamų ataskaita buvo pakoreguota, perkeliant 1.870 tūkst. litų sumą iš kitų pajamų straipsnio į pardavimo pajamas. Pakoregavimas buvo atliktas remiantis vadovybės sprendimu, jog šios paslaugos yra neatsiejama Bendrovės pagrindinės veiklos dalis.

3 Informacija pagal segmentus (tūkst. litų)

Vienintelis Bendrovės verslo segmentas yra šaldytuvų ir specializuotos įrangos gamyba, todėl šioje pastaboje nepateikiami jokie veiklos segmentų atskleidimai, nes jie sutampa su Bendrovės pateikiama informacija šiose finansinėse ataskaitose.

Žemiau yra pateikta informacija atsižvelgiant į Bendrovės pardavimų geografiją (tūkst. litų):

	2010 m.	2009 m.
Vakarų Europa	45.515	63.551
Ukraina	41.414	14.020
Lietuva	12.017	11.482
Rytų Europa	8.361	11.084
Kitos NVS šalys	6.925	4.307
Kitos Baltijos valstybės	1.161	1.982
Rusija	641	1.604
Kitos šalys	70	450
	<u>116.104</u>	<u>108.480</u>

Visas Bendrovės turtas 2010 m. bei 2009 m. gruodžio 31 d. yra Lietuvoje bei visi ilgalaikio turto įsigijimai 2010 m. bei 2009 m. yra susiję su ja.

2010 m. pardavimai pirkėjui S.A. „Conforama“ sudarė 10,34 % bendrų pardavimų (2009 m. - 11,58 %)

4 Pardavimo savikaina

	2010 m.	2009 m.
Žaliavos	75.197.120	66.945.278
Darbo užmokestis	9.266.519	8.685.832
Nusidėvėjimas ir amortizacija	4.761.963	4.126.351
Kita	9.796.918	16.497.804
	<u>99.022.520</u>	<u>96.255.265</u>

5 Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos

	2010 m.	2009 m.
Transportavimas	3.277.364	3.448.849
Garantinio aptarnavimo sąnaudos	1.003.295	547.369
Atlyginimai ir socialinis draudimas	846.795	682.825
Rinkos tyrimai, pardavimų skatinimas bei komisiniai trečioms šalims	611.470	843.808
Draudimas	333.277	102.971
Sertifikavimo sąnaudos	179.012	158.991
Reklama	145.842	232.370
Sandėlio nuoma ir sandėliavimo sąnaudos	61.955	103.770
Komandiruočių sąnaudos	53.577	26.643
Kitos	4.026	1.833.218
	<u>6.516.613</u>	<u>7.980.814</u>

6 Administracinės sąnaudos

	2010 m.	2009 m.
Atlyginimai ir socialinis draudimas	3.859.444	6.044.925
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis	272.073	3.636.345
Nusidėvėjimas ir amortizacija	829.012	1.466.243
Ilgalaikių išmokų darbuotojams sąnaudos (22 pastaba)	(29.566)	389.394
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	281.767	283.377
Kita	2.230.208	2.190.219
	7.442.938	14.010.503

7 Kitos veiklos pajamos

	2010 m.	2009 m.
Pajamos iš transportavimo paslaugų	231.366	248.283
Patalpų nuomos pajamos	147.000	194.065
Mobiliojo ryšio paslaugos	50.593	65.868
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	8.895	19.725
Įrengimų nuomos pajamos	7.615	12.124
Kitos	393.252	395.905
	838.721	935.970

8 Kitos veiklos sąnaudos

	2010 m.	2009 m.
Transportavimo sąnaudos	234.523	252.578
Mobiliojo ryšio paslaugų sąnaudos	46.592	62.029
Įrengimų nuomos sąnaudos	118.083	48.931
Kitos	239.173	343.990
	638.371	707.528

9 Finansinės veiklos pajamos

	2010 m.	2009 m.
Pelnas iš valiutos kursų pasikeitimo	357.158	830.693
Pelnas iš išankstinių valiutos apsikeitimo sandorių	-	340.630
Indėlių palūkanų pajamos	13.216	17.316
Pelnas iš valiutos keitimo sandorių	2.707	8.359
	373.081	1.196.998

10 Finansinės veiklos sąnaudos

	2010 m.	2009 m.
Palūkanų sąnaudos	4.078.171	5.153.366
Nuostoliai dėl valiutos kursų pasikeitimo	345.256	1.088.894
Nuostoliai iš valiutos keitimo sandorių	8.520	1.023.645
Investicijos į dukterinę įmonę OOO „Techprominvest“ vertės sumažėjimas (1 pastaba)	-	67.846.761
Kitos	21.663	-
	<u>4.453.610</u>	<u>75.112.666</u>

11 Pelno mokestis (tūkst. litų)

	2010 m.	2009 m.
Pelno mokesčio pajamų (sąnaudų) komponentai		
Ataskaitinių metų pelno mokesčio (sąnaudos)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos	87	1.208
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	<u>87</u>	<u>1.208</u>

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Neribotą laiką keliami mokestiniai nuostoliai	2.368	2.204
Atidėjiniai garantiniam remontui	398	506
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	648	313
Premijos, atostoginiai ir kiti sukaupimai	66	181
Kita	68	71
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	<u>3.548</u>	<u>3.275</u>
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(2.652)	(2.517)
Atidėtojo mokesčio turtas, grynąja verte	<u>896</u>	<u>758</u>

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		
Plėtos sąnaudos	(721)	(649)
Kapitalizuotos rekonstrukcijų sąnaudos	(57)	(78)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	<u>(778)</u>	<u>(727)</u>
Atidėtasis pelno mokestis, grynąją verte	<u>118</u>	<u>31</u>

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra prižįstamas tokia suma, kokia yra tikėtina, jog šis turtas bus realizuotas.
2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vadovybė abejojo pelno mokesčio, susijusio su keliamais mokestiniais nuostoliais bei vertės sumažėjimų gautinoms sumoms ir investicijai į OOO „Techprominvest“, realizavimo galimybe artimiausiu metu.

11 Pelno mokestis (tūkst. litų) (tęsinys)

Viso pelno mokesčio suderinimas su teorine suma, naudojant Bendrovės mokesčio tarifus (2010 m. – 15 %; 2009 m. – 20 %), yra toks:

	2010 m.	2009 m.
(Nuostoliai) prieš apmokestinimą	(759)	(83.454)
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant galiojusį pelno mokesčio tarifą	114	16.571
Atidėjo mokesčio turto realizacinės vertės sumažėjimo pokytis	(135)	(451)
Pelno mokesčio nemažinančios sąnaudos	108	(510)
Nepripažintas investicijų vertės sumažėjimas (1 pastaba)	-	(13.569)
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka (2.18 pastaba)	-	(833)
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	87	1.208

12 Nematerialusis turtas

	Plėtos sąnaudos	Programinė įranga, licencijos	Iš viso
Išsigijimo vertė:			
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	12.881.948	1.597.213	14.479.161
Išsigijimai	679.721	26.814	706.535
Pardavimai ir nurašymai	-	(13.745)	(13.745)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	13.561.669	1.610.282	15.171.951
Amortizacija:			
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	8.063.840	1.563.895	9.627.735
Amortizacija per metus	608.407	36.598	645.005
Pardavimai ir nurašymai	-	(13.745)	(13.745)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	8.672.247	1.586.748	10.258.995
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	4.889.422	23.534	4.912.956
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	4.818.108	33.318	4.851.426
	Plėtos sąnaudos	Programinė įranga, licencijos	Iš viso
Išsigijimo vertė:			
2009 m. sausio 1 d. likutis	12.488.578	1.807.859	14.296.437
Išsigijimai	440.808	-	440.808
Pardavimai ir nurašymai	(47.438)	(210.646)	(258.084)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	12.881.948	1.597.213	14.479.161
Amortizacija:			
2009 m. sausio 1 d. likutis	7.215.397	1.655.003	8.870.400
Amortizacija per metus	884.802	120.073	1.004.875
Pardavimai ir nurašymai	(36.359)	(211.181)	(247.540)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	8.063.840	1.563.895	9.627.735
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	4.818.108	33.318	4.851.426
2009 m. sausio 1 d. likutinė vertė	5.273.181	152.856	5.426.037

12 Nematerialusis turtas (tęsinys)

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

Dalis Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2010 m. gruodžio 31 d. lygi 8.250 tūkst. litų, buvo visiškai amortizuota (8.122 tūkst. litų 2008 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje.

Bendrovė 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. atliko ilgalaikio nematerialiojo turto vertės sumažėjimo patikrinimą. Atlikusi vertės sumažėjimo patikrinimą, vadovybė nenustatė ilgalaikio nematerialiojo turto nuvertėjimo.

13 Ilgalaikis materialusis turtas

	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Automobiliai ir kitas turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:				
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	14.869.592	101.199.670	14.305.880	130.375.142
Įsigijimai	-	381.314	57.829	439.143
Parduotas ir nurašytas turtas	(402.898)	(705.269)	(575.141)	(1.683.308)
Perklasifikavimai	-	(752.143)	752.143	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	14.466.694	100.123.572	14.540.711	129.130.977
Sukauptas nusidėvėjimas:				
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	3.888.021	79.426.957	12.083.671	95.398.649
Nusidėvėjimas per metus	488.770	4.692.336	908.390	6.089.496
Parduotas ir nurašytas turtas	(106.561)	(705.205)	(574.560)	(1.386.326)
Perklasifikavimai	-	(571.008)	571.008	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	4.270.230	82.843.080	12.988.509	100.101.819
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	10.196.464	17.280.492	1.552.202	29.029.158
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	10.981.571	21.772.713	2.222.209	34.976.493
	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Automobiliai ir kitas turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:				
2009 m. sausio 1 d. likutis	14.869.592	104.418.303	14.783.074	134.070.969
Įsigijimai	-	843.325	102.068	945.393
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(2.984.914)	(1.656.306)	(4.641.220)
Perklasifikavimai	-	(1.077.044)	1.077.044	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	14.869.592	101.199.670	14.305.880	130.375.142
Sukauptas nusidėvėjimas:				
2009 m. sausio 1 d. likutis	3.379.217	77.801.004	12.047.660	93.227.881
Nusidėvėjimas per metus	508.804	4.921.710	1.221.225	6.651.739
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(2.970.130)	(1.510.841)	(4.480.971)
Perklasifikavimai	-	(325.627)	325.627	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	3.888.021	79.426.957	12.083.671	95.398.649
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	10.981.571	21.772.713	2.222.209	34.976.493
2009 m. sausio 1 d. likutinė vertė	11.490.375	26.617.299	2.735.414	40.843.088

13 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovės ilgalaikio turto nusidėvėjimas 2010 m. sudaro 6.089 tūkst. litų (2009 m. 6.652 tūkst. litų). 184 tūkst. litų 2010 m. (461 tūkst. litų 2009 m.) yra įtraukta į administracines sąnaudas. Likusi nusidėvėjimo suma yra įtraukta į gamybos savikainą.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2010 m. gruodžio 31 d. atitinkamai lygi 44.893 tūkst. litų, buvo visiškai nusidėvėjusi (44.146 tūkst. litų 2009 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje.

2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 13.195 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. 6.378 tūkst. litų), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas ir dalis Bendrovės mašinų ir įrengimų, kurių likutinė vertė buvo lygi 3.247 tūkst. litų, buvo įkeistas obligacijų savininkams kaip paprastųjų obligacijų užstatas (23 pastaba).

Vertės sumažėjimo įvertinimas

Bendrovė 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. atliko ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto vertės sumažėjimo įvertinimą, įvertinant jų naudojimo vertę.

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 2010 m. apima dvyliką metų (2009 m. - keturiolika metų) (numatomas ilgalaikio turto panaudojimo periodas). Atlikusi analizę, vadovybė nenustatė PGV nuvertėjimo.

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

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
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) 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. Faktinis pajamų augimas 2010 m. palyginus su 2009 m. apytiksliai sudarė 7%, kas yra artima biudžetui.
- 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 tikėtinės vidutinės ūkio šakos augimo normos.

13 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Vertės sumažėjimo įvertinimas (tęsinys)

Bendrovės 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 išvardintų prielaidų pokyčius:

	2010 m.	2009 m.
Numatomas pardavimų augimas yra per pusę mažesnis, o visos kitos prielaidos nekinta	-	16 %
Bendrojo pelno marža sumažėja iki 20%, o visos kitos prielaidos nekinta	5 %	11 %

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

14 Atsargos

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Žaliavos, atsarginės dalys bei nebaigta gamyba	7.800.601	9.003.281
Pagaminta produkcija	3.712.016	5.107.372
Iš viso atsargų, bendrąja verte	11.512.617	14.110.653
Atimti: pagamintos produkcijos vertės sumažėjimas	(95.342)	(95.342)
Iš viso atsargų, grynąja verte	11.417.275	14.015.311

Žaliavas ir atsargines medžiagas sudaro kompresoriai, sudėtinės dalys, plastmasė, kabeliai, metalai ir kitos medžiagos, naudojamos gamyboje.

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

15 Iš pirkėjų gautinos sumos

Prekybos gautinų sumos bei jų vertės sumažėjimas gruodžio 31 d. buvo:

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Gautinos sumos	16.390.086	15.655.528
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(2.166.674)	(2.052.580)
	14.223.412	13.602.948

Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų terminas yra 30 - 90 dienų.

Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių balansinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 2.167 tūkst. litų (2.053 tūkst. litų 2009 m. gruodžio 31 d.), buvo apskaitytas 100 % vertės sumažėjimas. Vertės sumažėjimo abejotinoms gautinoms sumoms pasikeitimas 2010 m. yra įtrauktas į administracines sąnaudas.

Bendrovės 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. – 7.577 tūkst. litų), buvo apdraustos kredito draudimu „Atradius Sweden Kreditförsäkring“ Lietuvos filiale 2010 m. ir „Coface Austria Kreditversicherung“ AG Lietuvos filiale 2009 m.

15 Iš pirkėjų gautinos sumos (tęsinys)

Iš pirkėjų gautinų sumų individualiai nustatyto vertės sumažėjimo pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį:

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	(2.052.580)	(584.487)
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	(284.073)	(1.506.036)
Gautinų sumų nurašymai	194.324	1.582
Užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka	(36.345)	13.428
Vertės sumažėjimo atstatymas	12.000	22.933
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	<u>(2.166.674)</u>	<u>(2.052.580)</u>

Gautinos sumos ir sukauptas vertės sumažėjimas nurašomos, kai paaiškėja, kad gautinos sumos nebus atgaunamos. Iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Pradelstos iš pirkėjų gautinos sumos, kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso
		mažiau nei 30 dienų	30 – 60 dienų	60 – 90 dienų	90 – 120 dienų	daugiau nei 120 dienų	
2010 m.	12.593.498	1.309.251	215.246	3.379	2.057	99.981	14.223.412
2009 m.	8.029.248	2.836.841	634.130	26.388	129.303	1.947.038	13.602.948

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. daugiau nei 120 dienų pradelstos iš pirkėjų gautinos sumos yra apdraustos kredito draudimu.

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

16 Kitas trumpalaikis turtas

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	1.324.636	1.165.037
Riboto naudojimo pinigai	15.000	-
Gautinas PVM	459.064	350.361
Gautinos kompensacijos	97.041	158.075
Kitos gautinos sumos	47.344	12.690
	<u>1.943.085</u>	<u>1.686.163</u>

17 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	1.776.497	1.313.924
Pinigai kasoje	2.549	7.111
	<u>1.779.046</u>	<u>1.321.035</u>

2010 m. gruodžio 31 d. įplaukos į Bendrovės banko sąskaitas iki 10.085 tūkst. litų (2009 m. – 10.000 tūkst. litų) yra įkeistos bankui kaip užstatas už paskolas (23 pastaba).

18 Kapitalas ir akcijų priedai

Pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą įmonės nuosavas kapitalas negali būti mažesnis nei ½ 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 Rezervai

Privalomasis 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. Kadangi Bendrovė 2010 m. neuždirbo pelno, tai nebus atlikta pervedimų į privalomąjį rezervą. 2009 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas buvo pilnai suformuotas.

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).

20 Subsidijos

Subsidijos 2009 m. sausio 1 d.	10.703.880
Padidėjimai per laikotarpį	-
Subsidijos 2009 m. gruodžio 31 d.	10.703.880
Padidėjimai per laikotarpį	-
Subsidijos 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

Parduotiems gaminiams suteikiamos iki 2 metų garantijos nuo 2009 m. sausio 1 d. (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.	3.337.483
Pasikeitimas per metus	1.101.817
Panaudota	<u>(1.821.327)</u>
Gruodžio 31 d.	<u>2.617.973</u>
Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams apskaityti gruodžio 31 d. kaip:	2010 m.
- ilgalaikiai	624.418
- trumpalaikiai	1.993.555
	2009 m.
- ilgalaikiai	1.022.369
- trumpalaikiai	2.315.114

22 Ilgalaikės išmokos darbuotojams

2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės 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 Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje bei į ilgalaikių išmokų darbuotojams straipsnį finansinės būklės ataskaitoje.

Pagrindinės prielaidos, taikytos įvertinant Bendrovės 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%

Bendrovė 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	6.784.527	-
Paprastosios obligacijos*	757.806	-
Ilgalaikių paskolų iš viso	11.561.943	-
Trumpalaikės paskolos		
Faktoringo įsipareigojimai	-	1.737.256
Trumpalaikės paskolos su kintama palūkanų norma	-	9.142.081
Paprastosios obligacijos*	1.723.638	2.825.300
Konvertuojamos obligacijos**	21.190.524	21.812.741
Trumpalaikės paskolos su fiksuota palūkanų norma	1.403.448	1.000.000
Trumpalaikių paskolų iš viso	24.317.610	36.517.378
	35.879.553	36.517.378

* 2010 m. birželio 16 d. Bendrovė išleido 10.000 vnt. paprastųjų obligacijų, kurių nominali vertė 100 eurų bei pelningumas sudaro 10%. Bendrovė privalo išpirkti po 416 vnt. obligacijų ir sumokėti sukauptas palūkanas kiekvieno mėnesio 20 dieną iki išpirkimo periodo pabaigos 2012 m. birželio 15 d. bei išpirkti likusias 432 vnt. obligacijas suėjus išpirkimo terminui. 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. išleistas 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 pasirinkimo 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 ir atitinkamai buvo padidintas įstatinis kapitalas (1 pastaba).

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

2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė 13.195 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. 6.378 tūkst. litų), atsargos, už nemažesnę nei 10.500 tūkst. litų sumą (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 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 grynųjų 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. Bendrovė 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. Bendrovė 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 Bendrovė laikėsi minėto finansinio rodiklio.

23 Paskolos (tęsinys)

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	12.207.585	3.836.419
	35.879.553	36.517.378

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

	Pastovi palūkanų norma	Kintama palūkanų norma
2011 m.	1.403.448	-
2012 m. – 2016 m.	4.019.610	6.784.527
Po 2016 m.	-	-
	5.423.058	6.784.527

2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė 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 Bendrovė 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 išankstinės sąlygos už šias skolinimosi galimybes buvo įvykdytos.

Dėl pobalansinių įvykių, susijusių su paskolomis, taip pat žiūrėti 32 pastabą.

24 Lizingas (finansinė nuoma)

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

Finansinio lizingo įsipareigojimams nustatyta 6 mėnesių EURIBOR + 1,1 % palūkanų norma.

Finansinės nuomos įmokos ateityje pagal minėtas finansinės nuomos sutartis 2010 m. bei 2009 m. gruodžio 31 d. 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 Bendrovės turtą sudaro mašinos ir įrengimai. Be nuomos įmokų reikšmingiausi įsipareigojimai pagal finansinės nuomos sutartis yra turto priežiūra ir draudimas. Finansinės nuomos terminas yra 2 metai. 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

Bendrovė sudarė keletą veiklos nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Bendrovės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma. 2010 m. Bendrovės nuomos sąnaudos atitinkamai sudarė 182 tūkst. litų (2009 m. – 296 tūkst. litų). Planuojamos 2011 m. nuomos įmokos sudaro 182 tūkst. litų.

Reikšmingiausia Bendrovės veiklos nuomos sutartis yra ilgalaikė 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 sudarytos veiklos nuomos sutartis nėra apibrėžtos, kadangi sutartys gali būti nutraukiamos įspėjus.

26 Kitos trumpalaikės mokėtinios sumos

	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos konvertuojamų obligacijų palūkanos (23 pastaba)	1.571.663	2.842.515
Atostoginių rezervas	1.225.112	1.042.440
Mokėtini mokesčiai	739.136	614.443
Atlyginimai ir susiję mokesčiai	778.026	598.482
Kitos sukauptos palūkanos	260.951	497.755
Kitos mokėtinios sumos ir sukauptos sąnaudos	211.795	522.812
	4.786.683	6.118.447

- Kitos mokėtinios sumos yra be palūkanų ir jų įvykdymas yra iki 6 mėnesių laikotarpio.
- Mokėtinios palūkanos paprastai yra nustatomos kas mėnesį.

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), litais	(671.517)	(82.245.667)
Konvertuojamų obligacijų palūkanos	2.712.556	3.529.265
Dėl sąlyginės įtakos pakoreguoti grynasis metų pelnas (nuostoliai)	2.041.039	(78.716.042)
Vienai akcijai tenkantys (nuostoliai), litais	(0,02)	(2,96)
Vienai akcijai tenkantys sąlyginis pelnas (nuostoliai), litais	0,04	(1,65)

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

28 Finansiniai instrumentai

Tikroji finansinių instrumentų vertė

Balansinės ir tikrosios finansinių instrumentų vertės pagal klases gruodžio 31 d. buvo:

	2010 m.		2009 m.	
	Balansinė vertė	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikroji vertė
Finansinis turtas				
Iš dukterinių įmonių gautinos sumos	37.215.826	37.215.826	39.097.307	39.097.307
Kitas ilgalaikis turtas	1.000.000	1.000.000	-	-
Riboto naudojimo pinigai	15.000	15.000	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.779.046	1.779.046	1.321.035	1.321.035
Trumpalaikės gautinos sumos	14.223.412	14.223.412	13.773.713	13.773.713
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos fiksuota palūkanų norma	29.095.026	29.095.026	25.638.041	25.638.041
Paskolos kintama palūkanų norma	6.784.527	6.784.527	9.142.081	9.142.081
Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	904.364	904.364	1.706.346	1.706.346
Prekybos ir kitos mokėtinios sumos	18.286.215	18.286.215	22.327.773	22.327.773
Faktoringo įsipareigojimai	-	-	1.737.256	1.737.256

28 Finansiniai instrumentai (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 gautinų sumų, faktoringo įsipareigojimų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- Prekybos ir kitų trumpalaikių gautinų sumų tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei.

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

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

	2010 m.	2009 m.
Finansinis turtas, skirtas parduoti	-	(645.691)
Paskolos ir gautinos sumos (6 pastaba)	(272.073)	(3.636.342)

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

29 Rizikos bei kapitalo valdymas

Kredito rizika

Maksimalią kredito rizikos sumą 2010 m. bei 2009 m. gruodžio 31 d. sudaro balansinės gautinos sumos, pinigai ir indėliai bankuose. Kaip aprašyta 31-oje pastaboje, 2010 m. gruodžio 31 d. iš OOO "Techprominvest" gautinų sumų balansinė vertė sudarė 35.890 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. 38.260 tūkst. litų)

Išskyrus iš dukterinių įmonių gautinas sumas, Bendrovės gautinų sumų koncentracija yra pakankamai nedidelė. Gautinos sumos iš pagrindinių dešimties pirkėjų 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė apie 68,4 % (2009 m. gruodžio 31 d. 65,3 %) visų Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų.

Įdiegta kredito politika ir kredito rizika nuolat kontroliuojama. Visiems pirkėjams, pageidaujantiems gauti atitinkamą mokėjimo atidėjimą, atliekami kredito rizikos įvertinimai. Bendrovės 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. – 7.577 tūkst. litų) buvo apdraustos kredito draudimu „Atradius Sweden Kreditförsäkring“ Lietuvos filiale 2010 m. ir „Coface Austria Kreditversicherung“ AG Lietuvos filiale 2009 m.

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

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

- pirkėjas vėluoja atsiskaityti 60 ir daugiau dienų, gautina suma nėra apdrausta ir ji nėra iš dukterinių įmonių;
- 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 mokesťines sankcijas, teisinius veiklos, bei turto naudojimo apribojimus;
- iškelta bankroto byla;
- atsiskaitymų periodiškumo ir pastovumo nebuvimas;
- kiti kriterijai.

29 Rizikos bei kapitalo valdymas (tęsinys)

Palūkanų normos rizika

Dalis Bendrovės paskolų yra su kintamomis palūkanų normomis, kurios susijusios su VILIBOR ir EURIBOR. 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis apsidrausti nuo pinigų srautų ar palūkanų normos kitimo rizikos, susijusios skolos priemonėmis su kintančia palūkanų norma.

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

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

Likvidumo rizika

Bendrovė 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.

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

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės 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 ir kiti įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	897.034	25.834.242	14.852.178	-	41.583.454
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	7.867.177	8.564.584	21.840	-	-	16.453.601
Mokėtinos palūkanos	-	79.225	1.753.389	-	-	1.832.614
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	7.867.177	9.540.843	27.609.471	14.852.178	-	59.869.669
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	9.142.081	2.937.204	25.240.076	904.363	-	38.223.724
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	6.446.673	16.403.912	-	-	-	22.850.585
Mokėtinos palūkanos	-	8.675	2.973.464	445.202	-	3.427.341
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	15.588.754	19.349.791	28.213.540	1.349.565	-	64.501.650

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

29 Rizikos bei kapitalo valdymas (tęsinys)Užsienio valiutos rizika

Bendrovė reikšmingai sumažino uždirbamas pajamas JAV doleriais. Taip pat 2010 m. gruodžio 31 d. neturėjo jokių įsipareigojimų JAV doleriais. Užsienio valiutos kurso rizika reikšmingai sumažėjo, nes didžiąją dalį pajamų Bendrovė uždirba eurai. Litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą. 2010 m. ir 2009 m. naujų išvestinių valiutos sandorių sudaryta nebuvo. Bendrovė finansinėms išvestinėms priemonėms netaiko apsidraudimo apskaitos.

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

	LTL/USD kurso padidėjimas (sumažėjimas)	Įtaka pelnui prieš pelno mokestį, tūkst. litų
2010 m.	5% -5%	2 (2)
2009 m.	5% -5%	327 (327)

Kapitalo valdymas

Bendrovė kaip kapitalą valdo įstatinį kapitalą, akcijų priedus, privalomąjį rezervą, kitus rezervus ir nepaskirstytąjį pelną. Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė palaiko stiprų kredito reikalavimą ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant garantuoti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiama naudą.

Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė 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. Bendrovė seka šį reikalavimą ir 2010 m. bei 2009 m. gruodžio 31 d. jį vykde. Nėra jokių kitų reikšmingų išoriškai nustatytų reikalavimų Bendrovės kapitalui.

30 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

2009 m. birželio 25 d. Bendrovei Kauno apygardos teisme buvo pateiktas A/S „Comfitt Glass“ (toliau – leškovas) ieškinys dėl 2.049 tūkst. litų skolos priteisimo. Leškovo 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 leškovo 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 dalies priteistos sumos, kuri sudaro 489 tūkst. litų (ir 6% įstatyminių palūkanų nuo jų) nepripažįsta, kadangi dalis prekių nebuvo pristatytos Bendrovei. 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 aukščiau pateiktoms sumoms.

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 Bendrovę ar daryti jai reikšmingą įtaką. Nustatant ar šalys yra susijusios yra atsižvelgiama į santykių esmę, o ne į jų formą.

„Amber Trust II“ S.C.A. (akcininkas);
UAB „Hermis Capital“ (vadovybės narių ir jų artimų giminaičių kontroliuojamos įmonės);
UAB „Meditus“ (vadovybės narių ir/arba jų artimų giminaičių kontroliuojamos įmonės).

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

Dukterinės įmonės:

OOO „Techprominvest“ (100 % akcijų);
TOB „Snaigė Ukraina“ (99 % akcijų);
OOO „Moroz Trade“ (100 % akcijų);
OOO „Liga Servis“ (100 % akcijų);
UAB „Almecha“ (100 % akcijų).

Sandoriai su dukterinėmis įmonėmis:

	Pirkimai		Pardavimai	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009m.
OOO „Techprominvest“	2.588.883	1.613.571	79.571	772.656
TOB „Snaigė Ukraina“	113.942	916.038	-	180.008
UAB „Almecha“	7.450.996	6.995.356	5.920.003	5.658.683
OOO „Liga-Servis“	-	4.731	-	-
	10.153.821	9.529.696	5.999.574	6.611.347

Bendrovė vykdo politiką sudaryti sandorius su dukterinėmis įmonėmis sutartinėmis sąlygomis. Bendrovių sandorius su dukterinėmis įmonėmis sudaro gamybos žaliavų ir gatavos produkcijos įsigijimai ir pardavimai bei gaunamos rinkodaros paslaugos. Likučiai metų pabaigoje yra neapdrausti, gautinoms sumoms nenustatytos palūkanos ir atsiskaitymai vykdomi grynaisiais pinigais. Gautinų sumų iš dukterinių įmonių apmokėjimui užtikrinti Bendrovei nebuvo įkeistų reikšmingų turto sumų.

Suteiktų paskolų ir gautinų sumų iš dukterinių įmonių balansinės vertės gruodžio 31 d.:

	2010 m.	2009 m.
Ilgalaikės gautinos sumos		
Ilgalaikė gautina suma iš OOO „Techprominvest“	37.910.615	39.558.662
Atimti: vertės sumažėjimas	(2.153.239)	(2.153.239)
Ilgalaikių gautinų sumų iš viso	35.757.376	37.405.423
Trumpalaikės gautinos sumos		
Prekybos gautinos sumos iš OOO „Techprominvest“	132.853	854.499
Prekybos gautinos sumos iš TOB „Snaigė Ukraina“	6.804	39.279
Prekybos gautinos sumos iš UAB „Almecha“	1.318.794	798.106
Trumpalaikių gautinų sumų iš viso	1.458.451	1.691.884
	37.215.827	39.097.307

31 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Iš dukterinių įmonių gautinų sumų bei suteiktų paskolų laikotarpių analizė gruodžio 31 d.:

	Iš dukterinių įmonių gautinos sumos ir suteiktos paskolos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Pradelstos iš dukterinių įmonių gautinos sumos ir suteiktos paskolos, kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso
		mažiau nei 30 dienų	30 – 60 dienų	60 – 90 dienų	90 – 120 dienų	daugiau nei 120 dienų	
2010 m.	1.480.268	13.712	16.308	-	7.424	35.698.115	37.215.827
2009 m.	2.003.973	14.995	18.992	5.652	12.627	37.041.068	39.097.307

2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaitė 2.153 tūkst. litų vertės sumažėjimą gautinoms sumoms iš OOO „Techprominvest“. Vertės sumažėjimas buvo įtrauktas į administracines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Bendrovės vadovybė mano, kad likusi 35.757 tūkst. litų ilgalaikė gautina suma iš šios dukterinės įmonės bus atgauta pardavus dukterinės įmonės pastatus bei atperkant mašinas ir įrengimus. 2010 m. gruodžio 31 d. pastatų balansinė vertė sudarė 18.621 tūkst. litų ir vadovybė tikisi parduoti juos po kelių metų už nemažesnę nei 31.000 tūkst. litų kainą; tokie planai yra paremti nekilnojamo turto rinkos analize ir diskusijomis su potencialiais pirkėjais, tačiau jokia įpareigojanti pirkimo-pardavimo sutartis nebuvo pasirašyta iki šių finansinių ataskaitų išleidimo datos.

Atperkamų mašinų ir įrengimų balansinė vertė, įskaitant numatomas transportavimo ir montavimo išlaidas, 2010 m. gruodžio 31 d. apytiksliai sudarė 10.000 tūkst. litų. Kaip plačiau atskleista 32 pastaboje, aukščiau paminėtas pastatas, dalis mašinų ir įrengimų buvo apgadinti, tačiau Bendrovės vadovybė nemano, jog šis įvykis įtakos gautinų sumų atgavimą, kadangi turtas buvo apdraustas. Todėl nėra būtinybės apskaityti papildomą vertės sumažėjimą gautinoms sumoms.

Mokėtinos sumos dukterinėms įmonėms gruodžio 31 d. (įtrauktos į Prekybos skolų straipsnį Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje):

	2010 m.	2009 m.
OOO „Techprominvest“	13.030	5.597
TOB „Snaigė Ukraina“	8.287	58.003
OOO „Liga-Servis“	13.766	344.771
UAB „Almecha“	748.984	613.551
	<u>784.067</u>	<u>1.021.922</u>

Finansinės ir investicinės veiklos sandoriai su susijusiomis šalimis:

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

2009 m. gruodžio 31 d. buvo pasirašyta reikalavimų perdavimo sutartis tarp „Amber Trust II“ SCA ir UAB „Meditus“, pagal kurią „Amber Trust II“ SCA įgijo reikalavimo teisę į neapmokėtą 1.000 tūkst. litų paskolą su 14% metine palūkanų norma iš AB „Snaigės“ ir sukauptas palūkanas, sudarančias 423 tūkst. litų. Per 2010 m. Bendrovė grąžino 577 tūkst. litų paskolą bei 423 tūkst. litų sukaupytų 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 įsiskolinimus.

31 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Bendrovės vadovybei priskiriama valdybos pirmininkas, valdybos nariai, generalinis direktorius ir funkciniai direktoriai. 2010 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 1.264 tūkst. litų (2009 m. – 1.340 tūkst. litų). 2010 m. ir 2009 m. Bendrovės 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 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 apytikriai 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 obligacijų, 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 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.

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.

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 Bendrovės 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.