

AB „SNAIGĖ“

KONSOLIDUOTA 2007 METŲ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
PARENGTA PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE
PATEIKIAMA KARTU SU NEPRIKLUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Snaigė“ akcininkams

Išvada apie finansinę atskaitomybę

Mes atlikome toliau pateiktos konsoliduotos AB „Snaigė“ (toliau – Bendrovė) ir dukterinių įmonių (toliau – Grupė) finansinės atskaitomybės, kurią sudaro 2007 m. gruodžio 31 d. balansas, susijusios 2007 m. pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių bei pinigų srautų ataskaitos ir aiškinamasis raštas (reikšmingi apskaitos principai bei kitos aiškinamosios pastabos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansinę atskaitomybę

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

Auditoriaus atsakomybė

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

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

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

Išlygų pagrindas

- a) Iki 2006 m. sausio 1 d. Grupės įmonės kapitalizavo 10.975 tūkst. litų išlaidas keičiant įrengimų dalis bei 7.935 tūkst. litų išlaidas atliekant pastatų rekonstrukcijų darbus. Tačiau, kapitalizavus šias sumas, Grupė nenurašė pakeistų dalių ir ankstesnių rekonstrukcijų likutinių verčių. Mums nebuvo pateikta pakankamai įrodymų, ir mes negalėjome nustatyti pakeistų įrengimų dalių bei ankstesnių rekonstrukcijų likutinių verčių, kurios turėjo būti nurašytos 2007 m. gruodžio 31 d.
- b) 2007 m. gruodžio 31 d. Grupė į nematerialiojo ilgalaikio turto vertę įtraukė 11.929 tūkst. litų prestižą, apskaičiuotą iš investicijų į dukterinę įmonę OOO „Techprominvest“. Mūsų nuomone, prestižas 2007 m. gruodžio 31 d. yra nuvertėjęs, tačiau Grupė neapskaitė prestižo nuvertėjimo bei šioje finansinėje atskaitomybėje nepateikė informacijos apie prestižo vertės sumažėjimo vertinimą pagal TAS 36 nuostatas. Jeigu šis nuvertėjimas būtų buvęs apskaitytas, Grupės prestižo balansinė vertė 2007 m. gruodžio 31 d. sumažėtų, 2007 m. grynieji nuostoliai padidėtų, o nuosavas kapitalas 2007 m. gruodžio 31 d. sumažėtų 11.929 tūkst. litų.
- c) 2007 m. gruodžio 31 d. Grupė neapskaitė 420 tūkst. litų su Grupės vadovybės darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, kurie, mūsų nuomone, turėjo būti pripažinti 2007 m. Grupės sąnaudomis. Jeigu šis pataisymas būtų apskaitytas, 2007 m. gruodžio 31 d. Grupės trumpalaikiai įsipareigojimai padidėtų, 2007 m. grynieji nuostoliai padidėtų, o nuosavas kapitalas 2007 m. gruodžio 31 d. sumažėtų 420 tūkst. litų.

d) 2007 m. gruodžio 31 d. Grupė vadovaudamasi sutartimi, kuri galioja iki 2009 m. vasario 28 d., ilgalaikiams įsipareigojimams priskyrė 18.277 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. – 15.554 tūkst. litų) faktoringo įsipareigojimų. Pagal TAS 1 nuostatas, įsipareigojimai gali būti priskiriami ilgalaikiams tik tuo atveju, jei Grupė turi besąlyginę teisę atidėti mokėjimą 12 mėnesių po balanso datos. Kadangi faktoringo įsipareigojimų padengimo terminas yra trumpesnis, mūsų nuomone, jie turėjo būti priskirti trumpalaikiams. Jei Grupė būtų apskaičiusi šį pataisymą, 2007 m. gruodžio 31 d. Grupės trumpalaikiai įsipareigojimai padidėtų, o ilgalaikiai įsipareigojimai sumažėtų 18.277 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. – 15.554 tūkst. litų).

Nuomonė su išlygomis

Mūsų nuomone, išskyrus pataisymus, kurių galbūt galėtų prireikti, jeigu mes būtume gavę pakankamai audito įrodymų dėl skyriuje „Išlygų pagrindas“ (a) pastraipoje išvardintų dalykų, bei išskyrus skyriaus „Išlygų pagrindas“ (b) – (d) pastraipose aprašytų dalykų įtaką, toliau pateikta finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Grupės 2007 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos 2007 m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

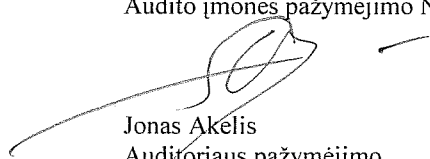
Dalyko pabrėžimas

Toliau nesąlygodami savo nuomonės, mes atkreipiame Jūsų dėmesį į tai, kad, įvertinus skyriaus „Išlygų pagrindas“ pastraipoje aprašytų dalykų įtaką, Grupės 2007 m. gruodžio 31 d. trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą 20.390 tūkst. litų suma, be to, 2007 m. ir 2006 m. Grupė dirbo nuostolingai. Šios priežastys parodo esminio neapibrėžtumo egzistavimą, kuris gali kelti abejonių dėl Grupės sugebėjimo tęsti savo veiklą. Kaip Grupės vadovybė aprašė 30-oje pastaboje, Grupė ėmėsi veiksmų, siekiant užtikrinti Grupės veiklos finansavimą, todėl šioje finansinėje atskaitomybėje nebuvo padaryta jokių pataisymų ar pertvarkymų dėl šio reikšmingo neapibrėžtumo.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Audito pabaigai vadovybė dar neparengė metinio pranešimo, todėl šioje išvadoje mes negalėjome pateikti savo įvertinimo apie metinį pranešimą.

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



Jonas Akėlis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

Auditas buvo baigtas 2008 m. balandžio 11 d.

Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita

	Pastabos	2007 m.	2006 m.
Pardavimo pajamos	4	410.130.831	351.826.739
Pardavimo savikaina		(361.043.596)	(301.511.532)
Bendrasis pelnas		49.087.235	50.315.207
Kitos veiklos pajamos	5	2.672.199	4.614.883
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	6	(26.942.139)	(27.623.665)
Administracinės sąnaudos	7	(26.425.180)	(32.947.424)
Kitos veiklos sąnaudos	8	(2.112.583)	(2.331.509)
Veiklos (nuostoliai)		(3.720.468)	(7.972.508)
Finansinės veiklos pajamos	9	11.970.517	21.125.945
Finansinės veiklos sąnaudos	10	(19.878.683)	(23.281.310)
(Nuostoliai) prieš apmokestinimą		(11.628.634)	(10.127.873)
Pelno mokestis	11	212.699	(457.394)
Grynieji (nuostoliai)		(11.415.935)	(10.585.267)
Iš jų priskirta:			
Bendrovės akcininkams		(11.412.480)	(10.581.640)
Mažumai		(3.455)	(3.627)
Pelnas (nuostoliai) ir sąlyginis pelnas (nuostoliai) vienai akcijai	26	(0,48)	(0,46)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Gediminas Čeika</u>	<u>2008 m. balandžio 11 d.</u>
<u>Finansų direktorė</u>	<u>Loreta Nagulevičienė</u>	<u>2008 m. balandžio 11 d.</u>

Konsoliduotas balansas

	Pastabos	2007 m. gruodžio 31 d.	2006 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	12	17.451.146	17.356.669
Ilgalaikis materialusis turtas	13	97.925.574	103.531.482
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	11	3.882.203	3.873.712
Ilgalaikio turto iš viso		119.258.923	124.761.863
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	14	63.184.898	55.871.283
Iš pirkėjų gautinos sumos	15	49.442.815	63.458.025
Pelno mokesčio permoka		4.088.043	2.921.943
Kitas trumpalaikis turtas	16	5.553.840	6.014.877
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17	3.984.560	4.805.080
Trumpalaikio turto iš viso		126.254.156	133.071.208
Turto iš viso		245.513.079	257.833.071

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotas balansas (tęsinys)

	Pastabos	2007 m. gruodžio 31 d.	2006 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Bendrovės akcininkams tenkanti dalis			
Kapitalas	18	23.827.365	23.070.405
Akcijų priedai		12.727.270	3.643.750
Privalomasis rezervas	19	2.398.571	2.337.913
Rezervai	19	34.087.600	26.899.000
Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	19	(903.947)	(986.705)
Nepaskirstytasis pelnas		19.381.382	38.043.120
		91.518.241	93.007.483
Mažumos dalis		3.913	7.368
Nuosavo kapitalo iš viso		91.522.154	93.014.851
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Dotacijos ir subsidijos	20	3.014.916	3.849.340
Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams	21	1.892.800	3.081.965
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	11	294.334	706.000
Ilgalaikės paskolos ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	22, 23	20.841.891	35.472.342
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		26.043.941	43.109.647
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Trumpalaikės paskolos, ilgalaikių paskolų ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	22, 23	32.758.823	33.181.143
Prekybos skolos		82.319.881	67.346.955
Gauti išankstiniai apmokėjimai		442.023	794.895
Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams	21	2.640.850	1.250.954
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	25	9.785.407	19.134.626
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		127.946.984	121.708.573
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		245.513.079	257.833.071

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Generalinis direktorius	Gediminas Čeika	2008 m. balandžio 11 d.
Finansų direktorė	Loreta Nagulevičienė	2008 m. balandžio 11 d.

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Pas- tabos	Bendrovės akcininkams tenkanti dalis						
	Kapitalas	Akcijų priedai	Privalomas rezervas	Rezervai	Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	Nepaskirs- tytasis pelnas	Iš viso
						Mažumos dalis	Iš viso nuosavo kapitalo
2005 m. gruodžio 31 d. likutis	23.070.405	3.643.750	2.337.913	26.588.000	(1.288.563)	48.922.761	103.274.266
Grynieji metų (nuostoliai) Pajamų ir išlaidų,	-	-	-	-	-	(10.581.640)	(10.581.640)
pripažintų tiesiogiai nuosavybėje, iš viso	-	-	-	-	301.858	-	301.858
Iš viso pripažinta pajamų ir sąnaudų 2006 m.	-	-	-	-	301.858	(10.581.640)	(10.279.782)
Pervesta į rezervus	-	-	-	311.000	-	(311.000)	-
Mažumos dalies pelnas, kurio dengiami	-	-	-	-	-	-	-
ankstesni mažumos nuostoliai, priskirti	-	-	-	-	-	-	-
Bendrovei	-	-	-	-	-	12.999	12.999
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	23.070.405	3.643.750	2.337.913	26.899.000	(986.705)	38.043.120	93.007.483
Grynieji metų (nuostoliai) Pajamų ir išlaidų,	-	-	-	-	-	(11.412.480)	(11.412.480)
pripažintų tiesiogiai nuosavybėje, iš viso	-	-	-	-	82.758	-	82.758
Iš viso pripažinta pajamų ir sąnaudų 2007 m.	-	-	60.658	7.188.600	82.758	(11.412.480)	(11.329.722)
Pervesta į rezervus	-	-	-	-	-	(7.249.258)	-
Išatinio kapitalo didinimas	756.960	9.083.520	-	-	-	-	9.840.480
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	23.827.365	12.727.270	2.398.571	34.087.600	(903.947)	19.381.382	91.518.241
						3.913	91.522.154

Generalinis direktorius _____ Gediminas Čeika _____ 2008 m. balandžio 11 d.

Finansų direktorė _____ Loreta Nagulevičienė _____ 2008 m. balandžio 11 d.

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

	2007 m.	2006 m.
		(pertvarkyta)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
(Nuostoliai) prieš apmokestinimą	(11.628.634)	(10.127.873)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:		
Nusidėvėjimas ir amortizacija	20.647.304	20.144.648
Dotacijų ir subsidijų amortizacija	(1.179.704)	(1.303.092)
Ilgalaikio turto pardavimo rezultatas	(259.449)	(2.098.920)
Nurašytas ilgalaikis turtas	312.495	12.557
Atsargų nurašymas	461.217	-
Iš pirkėjų gautinų sumų nuvertėjimo pokytis	(441.778)	9.836.546
(Pelnas) nuostoliai iš išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pokyčio	(591.126)	(4.760.721)
Atidėjinių garantiniam remontui pokytis	200.731	210.324
Pelnas iš užsienio valiutos kursų pasikeitimo, grynąja verte	2.225.077	473.474
Palūkanų pajamos	-	(33.767)
Palūkanų sąnaudos	3.679.536	3.716.161
	13.425.669	16.069.337
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(7.774.832)	4.889.301
Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	15.509.151	(5.803.068)
Prekybos ir kitų skolų padidėjimas	14.951.738	16.826.309
(Sumokėtas) pelno mokestis	(1.328.243)	(5.588.264)
(Sumokėtos) palūkanos	(3.679.536)	(3.716.161)
Gautos palūkanos	-	33.767
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	31.103.947	22.711.221
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Ilgalaikio turto (įsigijimas)	(19.054.406)	(23.300.206)
Ilgalaikio turto perleidimas	6.439.322	2.524.228
Grynieji investicinės (veiklos) pinigų srautai	(12.615.084)	(20.775.978)

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	2007 m.	2006 m. (pertvarkyta)
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Gautos subsidijos	345.280	43.500
Lešos gautos iš ilgalaikių paskolų	11.394.945	32.170.072
Paskolų (grąžinimas)	(29.224.049)	(33.998.502)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(1.825.559)	(531.015)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(19.309.383)	(2.315.945)
 Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas)	 (820.520)	 (380.702)
 Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	 4.805.080	 5.185.782
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	3.984.560	4.805.080

Papildoma pinigų srautų informacija:

Nepiniginė investicinė ir finansinė veikla:

Lizingu (finansinė nuoma) finansuotas ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas	4.601.892	217.613
Nepiniginis apmokėjimas už išleistas paprastas akcijas (sudengta su kitomis mokėtinomis sumomis)	9.840.480	-

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šios finansinės atskaitomybės dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Gediminas Čeika</u>	<u>2008 m. balandžio 11 d.</u>
<u>Finansų direktorė</u>	<u>Loreta Nagulevičienė</u>	<u>2008 m. balandžio 11 d.</u>

Finansinės atskaitomybės 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 metų balandžio 1 d. Jos akcijomis prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržos Baltijos Oficialiajame prekybos sąraše.

2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2007 m.		2006 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
UAB „Survesta“	4.935.810	20,71%	4.910.900	21,29%
Kiti akcininkai	18.891.555	79,29%	18.159.505	78,71%
Iš viso	23.827.365	100%	23.070.405	100%

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, yra paprastosios ir 2007 m. bei 2006 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos.

2007 m. įstatinis kapitalas buvo padidintas išleidžiant 756.960 paprastasias akcijas. Akcijų nominali vertė yra 1 litas, akcijų kaina – 13 litų. Akcijos buvo apmokėtos užskaitant mokėtiną sumą už 2006 m. įsigytas OOO „Techprominvest“ akcijas (25 pastaba). Padidintas įstatinis kapitalas buvo įregistruotas 2007 m. sausio 18 d.

Dukterinės įmonės 2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

Grupę sudaro Bendrovė AB „Snaigė“ ir jos dukterinės įmonės (toliau – Grupė):

Įmonė	Šalis	Grupės valdomų akcijų dalis	Investicijos dydis (savikaina)	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas
OOO „Techprominvest“	Rusija (Kaliningradas)	100%	12.648.840	(9.283.924)	(18.225.544)
TOB „Snaige Ukraina“	Ukraina	99%	88.875	55.800	403.576
OOO „Moroz Trade“	Rusija	100%	947	(129.446)	(7.625.347)
OOO „Liga Servis“	Rusija	100%	1.028	184.654	289.892
UAB „Almecha“	Lietuva	100%	1.375.785	598.210	1.973.466

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės valdybą sudarė 2 Bendrovės vadovybės bei 3 UAB „Hermis Capital“ ir UAB Survesta“ (UAB „Hermis Capital“ dukterinė įmonė) atstovai.

Dukterinę įmonę ООО „Techprominvest“ (Kaliningradas, Rusija) AB „Snaigė“ įsigijo 2002 m. Nuo įsigijimo dienos Bendrovė valdė 85% ООО „Techprominvest“. 2006 m. AB „Snaigė“ įsigijo likusius 15% ООО „Techprominvest“ akcinio kapitalo, apmokant 2007 m. šiuo tikslu išleistomis 756.960 paprastosiomis AB „Snaigė“ akcijomis. Ši įmonė užsiima šaldytuvų ir šaldiklių, kurie didžiąja dalimi parduodami Rusijoje, gamyba.

Dalis Grupės valdomos ООО „Techprominvest“ akcinio kapitalo yra įkeista bankui už paskolas. Dėl šio įkeitimo Bendrovė yra įsipareigojusi neparduoti dalies dukterinės įmonės ООО „Techprominvest“ akcijų tretiesiems asmenims be banko išankstinio raštiško sutikimo, taip pat ir nebalsuoti dalininkų (akcininkų) susirinkimuose dėl ilgalaikio įmonės turto pardavimo, nuomos bei įkeitimo tretiesiems asmenims.

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

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

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

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

Grupės darbuotojų skaičius 2007 m. gruodžio 31 d. buvo 2.479 (2006 m. gruodžio 31 d. – 2.265).

Grupės vadovybė patvirtino šią finansinę atskaitomybę 2008 m. balandžio 11 d. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šią finansinę atskaitomybę arba nepatvirtinti jos ir reikalauti vadovybės paruošti naują finansinę atskaitomybę.

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės 2007 m. finansinę atskaitomybę, yra šie:

2.1. Finansinės atskaitomybės parengimo pagrindas

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

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK išaiškinimų taikymas

Šiais ataskaitiniais metais Grupė pritaikė šiuos naujus ir pakeistus TFAS ir TFAAK (Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komitetas) išaiškinimus. Toliau išvardintų standartų pasikeitimų ir išaiškinimų pritaikymas neturėjo įtakos Grupės finansinei atskaitomybei, tačiau jie sąlygojo papildomų atskleidimų aiškinamajame rašte atsiradimą:

- 7 TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“.
- 1 TAS pakeitimas („Kapitalo atskleidimai“).
- 7 TFAAK „Finansinės atskaitomybės tikslinimas pagal TAS 29 „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“.
- 8 TFAAK „2 TFAS apimtis“.
- 9 TFAAK „Įterptinių išvestinių finansinių priemonių pakartotinis įvertinimas“.
- 10 TFAAK „Tarpinė finansinė atskaitomybė ir vertės sumažėjimas“.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinės atskaitomybės parengimo pagrindas (tęsinys)

Reikšmingiausia pakeitimų įtaka yra tokia:

7 TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“. Šis standartas reikalauja atskleisti informaciją, kuri leistų finansinės atskaitomybės vartotojams įvertinti Grupės finansinių priemonių reikšmingumą ir su jomis susijusios rizikos pobūdį bei mastą. Nauji atskleidimai yra įtraukti visoje finansinėje atskaitomybėje. Palyginamoji informacija buvo peržiūreta, kur reikalinga, nors papildomi atskleidimai ir neturėjo įtakos Grupės finansinei būklei ar finansiniams veiklos rezultatams.

1 TAS „Finansinės atskaitomybės parengimas“. Šis pakeitimas reikalauja atskleisti papildomą informaciją, kuri leistų finansinės atskaitomybės vartotojams įvertinti Grupės kapitalo valdymo tikslus, politiką bei priemones jam valdyti. Ši nauja informacija yra atskleista 28 pastaboje.

7 TFAAK „Finansinės atskaitomybės tikslinimas pagal TAS 29 „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“. Šis išaiškinimas pateikia nuorodas, kaip pritaikyti 29 TAS reikalavimus tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai bendrovė nustato, kad hiperinfliacija daro įtaką jos funkcinės valiutos ekonomikai, nors ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais toje ekonomikoje hiperinfliacijos nebuvo. Šis išaiškinimas neturėjo įtakos Grupės finansinei atskaitomybei.

8 TFAAK „2 TFAS apimtis“. Šis išaiškinimas reikalauja, kad 2 TFAS būtų taikomas bet kokiems susitarimams, kai bendrovė negali konkrečiai nustatyti kai kurių arba visų gautų prekių, o ypač kai išleidžiamų nuosavybės priemonių kaina yra žemesnė nei jų tikroji vertė. Kadangi nuosavybės vertybiniai popieriai darbuotojams nėra išleidžiami, išaiškinimas neturėjo įtakos Grupės finansinei atskaitomybei.

9 TFAAK „Įterptinių išvestinių finansinių priemonių pakartotinis įvertinimas“. Šis išaiškinimas nustato, kad įterptinės išvestinės priemonės egzistavimo nustatymo data yra ta, kai bendrovė tampa sandorio šalimi, ir pakartotinis nustatymas atliekamas tik tada, kai sudarytas sandoris yra pakeičiamas tiek, kad reikšmingai pasikeičia jo pinigų srautai. Šis išaiškinimas neturėjo įtakos Grupės finansinei atskaitomybei.

10 TFAAK „Tarpinė finansinė atskaitomybė ir vertės sumažėjimas“. Grupė pritaikė TFAAK išaiškinimą nuo 2007 m. sausio 1 d. Šis išaiškinimas apibrėžia, kad bendrovė negali atstatyti ankstesniais tarpiniais laikotarpiais apskaityto vertės sumažėjimo, susijusio su prestižu ar investicijomis, tiek į nuosavybės instrumentus tiek į finansinį turtą, apskaitomą įsigijimo savikaina. Kadangi Grupė nepripažino jokio prestižo vertės sumažėjimo, šis išaiškinimas neturėjo įtakos jos finansinei būklei ar veiklos rezultatams.

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

- 2 TFAS „Išmokos akcijomis“ – teisės į išmokas sąlygos ir jų atšaukimas (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti Europos Sąjungoje). Standartas apibrėžia teisės į išmokas sąlygą kaip sąlygą, apimančią tiesioginį ar netiesioginį reikalavimą teikti paslaugas. Bet kurios kitos sąlygos, į kurias reikia atsižvelgti nustatant nuosavybės instrumentų tikrąją vertę, nėra nustatančios teisę į išmokas. Jei teisė į išmokas prarandama, nes yra nesilaikoma kitų nei nustatančių teisę į išmokas sąlygų, jei tai yra kurios nors iš šalių valioje, tai turėtų būti apskaitoma kaip teisės į išmokas praradimas. Grupė neturi sudariusi jokių išmokų akcijomis planų, todėl šis TFAS neturės reikšmingos įtakos Grupės apskaitai.
- 3R TFAS „Verslo jungimai“ ir 27R TAS „Konsoliduota ir atskira finansinė atskaitomybė“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. liepos 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti Europos Sąjungoje). 3R TFAS pateikia daug verslo jungimų apskaitos pakeitimų, kurie turės įtakos pripažįstamo prestižo dydžiui, laikotarpiu, kuriuo įvyksta įsigijimas, rezultatui bei būsimų laikotarpių rezultatams. 27R TAS reikalauja, kad nuosavybės dukterinėje įmonėje dalies pasikeitimas būtų apskaitomas nuosavame kapitale. Todėl toks pokytis neturės įtakos prestižui ir iš tokio sandorio nebus apskaitomas nei pelnas, nei nuostoliai. Be to, pataisytas standartas keičia dukterinės įmonės patirtų nuostolių ir dukterinės įmonės kontrolės praradimo apskaitą. 3R TFAS ir 27R TAS pakeitimai, kurie taikomi būsimais laikotarpiais ir turės įtakos būsimiems įsigijimams ir sandoriams su mažumos dalimi.
- 8 TFAS „Veiklos segmentai“ (įsigalioja ne anksčiau kaip nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti Europos Sąjungoje). Šis standartas reikalauja atskleisti informaciją apie bendrovės veiklos segmentus, prekes ir paslaugas bei geografinius regionus, kuriuose dirba bendrovė, taip pat jos pagrindinius klientus. 8 TFAS pakeičia 14 TAS „Segmentai“.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinės atskaitomybės parengimo pagrindas (tęsinys)

- Pakeistas 1 TAS „Finansinės atskaitomybės parengimas“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti Europos Sąjungoje). 1 TAS buvo pakeistas, siekiant padidinti informacijos, pateikiamos finansinėje atskaitomybėje, naudą. Pakeitimas apima įvairius pokyčius, tarp jų: naujų sąvokų įvedimą, pakeistą nuosavo kapitalo sandorių atskleidimą ir naujos, visaapimančios pelno (nuostolių) ataskaitos įvedimą. Taip pat pakeisti reikalavimai, susiję su finansinės atskaitomybės pateikimu esant restrospektyviems pataisymams.
- 23 TAS „Skolinimosi išlaidos“ - pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti Europos Sąjungoje). Pakeistas standartas panaikina galimybę iš karto pripažinti skolinimosi išlaidas sąnaudomis ir reikalauja skolinimosi išlaidas kapitalizuoti, jei jos yra tiesiogiai priskirtinos standarto nuostatas atitinkančio turto įsigijimui, statybai ar gamybai. Pagal standarto pereinamąsias nuostatas Grupė šį standartą pritaikys perspektyviai. Atitinkamai, skolinimosi išlaidos, patirtos po 2009 m. sausio 1 d., bus pridėamos prie turto, kuris bus pradėtas statyti / gaminti po 2009 m. sausio 1 d., vertės. Jokie pakeitimai nebus daromi dėl tų skolinimosi išlaidų, kurios buvo patirtos ir sąnaudose apskaitytos iki minėtos datos.
- 27 TAS „Konsoliduota ir atskira finansinė atskaitomybė“ – pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti Europos Sąjungoje). Pakeistas standartas reikalauja, kad nuosavybės intereso į dukterinę įmonę pokyčiai būtų apskaitomi kaip nuosavo kapitalo sandoriai. Taip pat buvo pakeista dukterinės įmonės patiriamų nuostolių apskaita: tokie nuostoliai bus paskirstomi tarp kontroliuojančių ir nekontroliuojančių interesų, netgi tokiu atveju, kai nuostoliai viršija nekontroliuojančiojo intereso nuosavybės investiciją į dukterinę įmonę. Praradus dukterinės įmonės kontrolę, bet koks likęs nuosavybės interesas bus įvertintas tikrąja verte ir turės įtakos perleidimo pelnui ar nuostoliams. Be to, pakeistas standartas pateikia daugiau paaiškinimų apie tai, kada sudėtiniai / kartotiniai sandoriai turėtų būti apskaitomi kaip vienas sandoris. Šie svarbiausi standarto pasikeitimai pateikti standarto pakeitime bus taikomi perspektyviai, išskyrus sudėtinius / kartotinius sandorius, kurie buvo apskaityti kaip vienas sandoris – tokie sandoriai turės būti įvertinti retrospektyviai.
- 32 TAS ir 1 TAS pakeitimai „Pasirinkimo parduoti finansiniai instrumentai“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti Europos Sąjungoje). 32 TAS pakeitimas reikalauja tam tikrus pasirinkimo parduoti finansinius instrumentus ir obligacijas, atsirandančias likvidavimo metu, klasifikuoti kaip nuosavo kapitalo elementą, jei jie atitinka tam tikrus kriterijus. 1 TAS pakeitimas reikalauja tam tikro informacijos pateikimo, susijusio su šių instrumentų priskyrimu nuosavam kapitalui. Grupė nesitiki, kad šie pakeitimai turės įtakos Grupės finansinei atskaitomybei.
- 3 TFAS „Verslo jungimai“ - pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti Europos Sąjungoje). 3 TFAS apimtis buvo pakeista siekiant įtraukti abipusiškai naudingų bendrovių susijungimus bei susijungimus be atsiskaitymo (dvigubai listinguojamos akcijos). Taip pat yra daug pasikeitimų verslo jungimų apskaitoje, kurie turės įtakos prestižo pripažinimui, įsigijimo laikotarpio rezultatams, bei būsimoms pajamoms. Pagal pereinamąsias standarto nuostatas Grupė pakeitimus pritaikys perspektyviai, todėl turtas ir įsipareigojimai, atsirandantys dėl verslo jungimų, įvykdytų iki pakeisto standarto pritaikymo datos, nebus keičiami.
- 11 TFAAK „2 TFAS – Grupė ir nuosavų akcijų sandoriai“ (įsigalioja nuo ar po 2007 m. kovo 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti Europos Sąjungoje). Šis išaiškinimas nurodo, kaip atskirti sandorius, kuriuose atsiskaitoma nuosavybės vertybiniais popieriais, nuo tų, kuriuose atsiskaitoma pinigais, taip pat nurodo, kaip apskaityti akcijomis išreikštų mokėjimų susitarimus, kuriuose dalyvauja dvi ar daugiau tos pačios grupės bendrovių, atskirose tos grupės bendrovių finansinėse atskaitomybėse.
- 12 TFAAK „Paslaugų koncesijų sutartys“ (įsigalioja nuo ar po 2008 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti Europos Sąjungoje). Šis išaiškinimas nurodo, kaip paslaugų koncesijų valdytojai turėtų taikyti galiojančius Tarptautinius finansinius atskaitomybės standartus teisių ir įsipareigojimų, prisiimamų pagal paslaugų koncesijų sutartis, apskaitymui.
- 13 TFAAK „Klientų lojalumo programos“ (įsigalioja nuo ar po 2008 m. liepos 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti Europos Sąjungoje). Šis išaiškinimas reikalauja suteiktą klientų lojalumo atlygį apskaityti kaip atskirą pardavimų sandorio, kurio metu atlygis suteikiamas, komponentą, todėl dalis gauto atlygio tikrosios vertės yra priskiriama lojalumo programai ir pripažįstama pajamomis per laikotarpį, per kurį lojalumo nauda yra gaunama.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinės atskaitomybės parengimo pagrindas (tęsinys)

- 14 TFAAK 19 TAS „Nustatytų išmokų turto apribojimas, minimalaus finansavimo reikalavimai ir jų sąveika“ (įsigaliojantis metiniams laikotarpiams nuo 2008 sausio 1 d., bet ne anksčiau nei bus priimti Europos Sąjungoje). Šis išaiškinimas apibrėžia grynojo turto, susijusio su nustatytų pensijų išmokų planu, pripažinimo sąlygas.

Su sąlyga, kad standartai ir išaiškinimai bus patvirtinti Europos Komisijos, Grupė ketina pritaikyti TFAS ir TFAAK kai jie įsigalios.

Grupė tikisi, kad aukščiau išvardintų pasikeitimų pritaikymas neturės reikšmingos įtakos Grupės finansinei atskaitomybei pradinio pritaikymo laikotarpiu, išskyrus 1 TAS „Finansinės atskaitomybės parengimas“ – pakeitimas ir 23 TAS „Skolinimosi išlaidos“ – pakeitimas.

1 TAS „Finansinės atskaitomybės parengimas“ – pakeitimas

Šis standartas nurodo naujus reikalavimus nuosavo kapitalo pokyčių atskaitos parengimui ir pristato naują, visa apimančią pelno (nuostolių) ataskaitą, kuri apima visus pajamų ir išlaidų straipsnius, pripažintus pelno (nuostolių) ataskaitoje, bei „kitus pelną (nuostolius)“, ir reikalauja atskiro atskleidimo visų straipsnių, kurie buvo perkelti iš kitų pelno (nuostolių) į pelno (nuostolių) ataskaitą, o taip pat pelno mokesčio efekto, susijusio su kiekvienu kitu pelno (nuostolių) komponentu, atskleidimo. Tai pat yra pakeisti finansinės atskaitomybės pateikimo reikalavimai, susiję su finansinės atskaitomybės retrospektyviu pataisymu bei įvesti nauji terminai, keičiantys „balansą“ į „finansinės būklės ataskaitą“ bei „pinigų srautų ataskaitą“ į „ataskaitą apie pinigų srautus“, tačiau šie nauji terminai nėra privalomi. Grupė dar vertina šių pasikeitimų įtaką.

23 TAS „Skolinimosi išlaidos“ – pakeitimas

Šiuo metu visos skolinimosi išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Pakeistas standartas reikalauja skolinimosi išlaidas kapitalizuoti, jei jos yra tiesiogiai priskirtinos standarto nuostatas atitinkančio turto įsigijimui, statybai ar gamybai. Pagal standarto pereinamąsias nuostatas Bendrovė šį standartą pritaikys perspektyviai. Kai Bendrovė pritaikys šį standartą, skolinimosi išlaidos, susijusios su atitinkamu/kvalifikuotu turtu, bus kapitalizuotos. Grupė dar vertina šių pasikeitimų įtaką.

2.2. Veiklos tęstinumas

Ši 2007 m. finansinė atskaitomybė yra parengta remiantis prielaida, kad Grupė tęs savo veiklą.

2.3. Finansinės atskaitomybės valiuta

Grupės finansinė atskaitomybė yra pateikiama Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais, kuri yra Bendrovės pagrindinė valiuta bei Grupės ir Bendrovės atskleidimo valiuta. Kiekvienas Grupės vienetas nustato savo naudojamą valiutą ir sumos finansinėje atskaitomybėje yra nustatomos naudojant šią valiutą. Užsienio valiutos paskaičiavimai yra apskaitomi pagal užsienio valiutos keitimo dienos kursą. Piniginis turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiutomis, yra parodomi naudojama valiuta balanso išleidimo dienos kursu. Visi skirtumai yra įtraukti į pelną ir nuostolius. Nepiniginiai straipsniai, kurie yra vertinami istorine verte užsienio valiuta, yra apskaitomi naudojant valiutos keitimo kursus pirminių sandorių dieną. Nepiniginiai straipsniai, apskaityti tikrąja verte užsienio valiuta, yra verčiami į litus, naudojant valiutos kursą tos dienos, kai tikroji vertė buvo nustatyta. Prestižas ir tikrosios vertės koregavimai turtui ir įsipareigojimams, atsiradę dėl įsigijimų, yra traktuojami kaip užsienio vieneto turtas ir įsipareigojimai ir yra vertinami balanso dienos kursais.

Užsienio vienetų OOO „Techprominvest“, OOO „Moroz Trade“ bei OOO „Liga servis“ pagrindinė valiuta yra Rusijos rublis, TOB „Snaige Ukraina“ – Ukrainos grivina. Atskaitomybės sudarymo dieną šių dukterinių įmonių turtas ir įsipareigojimai yra išreikšti AB „Snaige“ pateikimo valiuta (litas) balanso sudarymo datai, o jų pelno (nuostolių) ataskaitų straipsniai perskaičiuoti naudojant vidutinius mėnesinius ataskaitinio laikotarpio valiutos perskaičiavimo kursus. Skirtumai, atsirandantys keitimo metu, yra apskaityti atskirame nuosavybės straipsnyje. Užsienio įmonės pardavimo metu sukaupta suma, pripažinta nuosavybės straipsnyje, yra perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą.

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)**2.3. Finansinės atskaitomybės valiuta (tęsinys)**

Galiojantys valiutų kursai gruodžio 31 d. buvo tokie:

	2007 m.	2006 m.
Rusijos rublis	0,096085	0,0997
Ukrainos grivinos	0,46649	0,5219

2.4. Konsolidavimo principai

Grupės konsoliduota finansinė atskaitomybė apima AB „Snaigė“ ir jos kontroliuojamas įmones. Paprastai įmonė yra kontroliuojama, kai Grupei tiesiogiai ar netiesiogiai priklauso daugiau nei 50 procentų balsavimo teises suteikiančio akcinio kapitalo, ir (ar) kai ji gali kontroliuoti finansinę ir įprastinę veiklą ir taip gauti naudos iš šios įmonės veiklos. Nuosavybės ir grynojo pelno dalis, priklausanti akcininkų mažumai, yra atitinkamai išskiriama atskira eilute konsoliduotuose balansuose bei konsoliduotose pelno (nuostolių) ataskaitose.

Įsigytoms įmonėms apskaityti taikomas pirkimo metodas. Bendrovė įsigytą identifikuojamą kitos įmonės turtą, įsipareigojimus ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus įsigijimo dieną įvertina tikrąja verte. Skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir įsigyto grynojo turto tikrosios vertės įsigijimo dieną laikomas prestižu.

Mažumos dalies įsigijimai yra apskaitomi taikant „Bendrovės“ metodą, kuomet skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir įsigyto grynojo turto balansinės vertės yra pripažįstamas prestižu.

Prestižas

Prestižas, įgytas verslo susijungimo metu, yra pripažįstamas įsigijimo verte ir yra įsigijimo savikainos perviršis, lyginant su grynąja įsigyjamu turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų dalimi. Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukaupus vertės sumažėjimo nuostolius. Prestižo vertė yra peržiūrima kasmet arba dažniau, jei įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, jog apskaitinė vertė yra sumažėjusi.

Vertės sumažėjimo vertinimo tikslais verslo susijungimų metu įsigytas prestižas įsigijimo dieną yra priskiriamas pinigų generuojantiems vienetams arba pinigų generuojančių vienetų grupėms, kurios, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar kitas Grupės turtas ir įsipareigojimai yra priskirti šioms vienetams ar vienetų grupėms.

Suma, kuria įsigyto pripažinto turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų tikroji vertė vis dar viršija investicijos įsigijimo kainą po pakartotinai atlikto pripažinto turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų pripažinimo ir įvertinimo bei įsigijimo kainos nustatymo yra iš karto pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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

Per metus įsigytos arba parduotos įmonės yra įtraukiamos į konsoliduotą finansinę atskaitomybę nuo įsigijimo datos arba iki pardavimo datos.

Visos kitos investicijos yra apskaitomos pagal 39 TAS „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir įvertinimas“, kaip plačiau paaiškinta 2.7. pastraipoje.

Konsoliduojant eliminuojami visi Grupės įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai bei nerealizuotas pelnas ir nuostoliai.

Konsoliduota finansinė atskaitomybė yra parengta taikant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.5. Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką (3 metai).

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

Tyrimai ir plėtra

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

Po pradinio plėtos išlaidų pripažinimo turtu yra naudojamas savikainos modelis, pagal kurį turtas turi būti apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Turtas pradėdamas amortizuoti, kai plėtra yra pabaigta ir turtą galima naudoti. Jis yra amortizuojamas per laukiamą ateities įplaukų laikotarpį, taikant amortizacijos laikotarpius nuo 1 iki 8 metų. Plėtos 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 nematerialiu ilgalaikiu turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 3 metų laikotarpį.

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

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

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

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitomosios vertės yra peržiūrimos, jei įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, jog apskaitinė vertė negali būti atstatyta.

Kai įvykiai ar aplinkos pokyčiai rodo, kad balansinė ilgalaikio materialiojo turto vertė gali būti neatgaunama, yra tikrinama, ar ši vertė nėra sumažėjusi.

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 pelno (nuostolių) ataskaitą, kuriais turtas yra nurašomas.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

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

Pastatai ir statiniai	15 – 63 metai
Mašinos ir įrengimai	5 – 15 metų
Transporto priemonės	4 – 6 metai
Kitas ilgalaikis turtas	3 – 8 metai

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

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

2.7. Finansinis turtas

Vadovaujantis TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ Grupės finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) 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 pelno (nuostolių) ataskaitoje) sandorio sudarymo sąnaudas.

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

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

Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

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

Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino

Finansinis turtas su fiksuotais arba nustatyto būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme klasifikuojamas kaip laikomas iki išpirkimo termino, jeigu Grupė ketina ir gali jį laikyti iki išpirkimo termino pabaigos. Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai sumažėja tokių investicijų vertė, jos yra nurašomos arba yra amortizuojamos.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatyto būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiaujama aktyvioje rinkoje. Toks turtas yra apskaitomas amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Finansinis turtas, skirtas parduoti

Finansinis turtas, skirtas parduoti – tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė skirta parduoti, ir kuris nepriskiriamas nė vienai iš trijų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėje atskaitomybėje apskaitomas tikrąja verte. Pelnas ar nuostoliai (išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius bei užsienio valiutos keitimo pelną arba nuostolius), susiję su tikrosios vertės pasikeitimu, yra apskaitomi atskirame nuosavo kapitalo straipsnyje tol, kol Grupė neparduos šio finansinio turto ar nepripažins jo vertės sumažėjimo. Tada sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti nuosavybėje, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.8. Atsargos

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

Atsargos kelyje yra apskaitomos pagal INCOTERMS-2000 sąlygų reikalavimus.

2.9. Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau gautinos sumos yra apskaitomos diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

2.10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

2.11. Skolos

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.13. Faktoringas

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

2.14. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Lizingas (finansinė nuoma) – Grupė kaip nuomininkas

Grupė 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 nuomos palūkanų normai, jei yra praktiška ją nustatyti; kitais atvejais yra naudojama Grupės apskaičiuota skolinimosi norma. Pradinės tiesioginės išlaidos, susijusios su turtu, yra įtraukiamos į turto vertę. Nuomos mokėjimai yra paskirstomi tarp finansavimo kainos ir likusio įsipareigojimo. Finansavimo kaina yra paskirstoma per nuomos laikotarpį taip, kad atitiktų pastovią palūkanų normą, mokamą nuo likusio įsipareigojimo kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

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

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

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

Veiklos nuoma – Grupė kaip nuomininkas

Turto, su kurio nuosavybe susijusią riziką bei naudą išlaiko nuomotojas, nuoma yra klasifikuojama kaip veiklos nuoma. Nuomos mokėjimai pagal veiklos nuomą yra pripažįstami sąnaudomis tiesiniu būdu per nuomos laikotarpį.

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

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma, ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojamas žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jis 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. Dotacijos ir subsidijos

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.16. Atidėjiniai

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

2.17. Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Grupės įmonių pelno mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į tose šalyse galiojančius mokesčių įstatymų reikalavimus.

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

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

Standartinis pelno mokesčio tarifas Rusijos federacijoje – 24%.

Mokestiniai nuostoliai Rusijos federacijoje gali būti keliami 10 metų.

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

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

2.18. Pajamų pripažinimas

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

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

Paslaugų pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą ir apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje paslaugas suteikus.

Šioje konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje pardavimai tarp Grupės įmonių yra eliminuoti.

2.19. Sąnaudų pripažinimas

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.20. Segmentai

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

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

Valdymo tikslais Grupės veikla organizuojama kaip vienas pagrindinis verslo segmentas – šaldytuvų ir šaldiklių gamyba. Finansinė informacija apie verslo ir geografinius segmentus pateikiama 4-oje šios finansinės atskaitomybės pastaboje.

2.21. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso datą.

Kai paaiškėja, kad Grupė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) 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 pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.22. Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę

Rengiant finansinę atskaitomybę Grupės vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šios finansinės atskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą (2.6. ir 13 pastabos), amortizaciją (2.5. ir 12 pastabos), atidėjinių ir turto vertės sumažėjimo įvertinimus (2.6., 2.21. ir 15 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 finansinėje atskaitomybėje, kai bus nustatytas.

2.23. Neapibrėžtumai

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)**2.24. Pobalansiniai įvykiai**

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

2.25. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

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

3 Klaidų taisymai

2006 m. gruodžio 31 d. Grupė, įvertinus tai, kad bankas nerodo jėg dėl to imtųsi veiksmų dėl paskolos pirmalaikio susigrąžinimo, ilgalaikių įsipareigojimų straipsnyje buvo apskaičiuoti 3.761 tūkst. litų įsipareigojimų pagal paskolų sutartis, kurių kai kurie reikalavimai nebuvo vykdomi, ir paskolas suteikę bankai turėjo teisę reikalauti pakeisti sutartyse numatytas paskolų sumas bei grąžinimo terminus. Pagal TAS 1 nuostatas įsipareigojimai gali būti priskiriami ilgalaikiams įsipareigojimams tik tada, jei Grupė turi besąlyginę teisę padengti įsipareigojimus po 12 mėnesių nuo balanso datos, todėl nurodyti įsipareigojimai 2006 m. gruodžio 31 d. šioje finansinėje atskaitomybėje yra priskirti trumpalaikiams įsipareigojimams, pakoreguojant įsipareigojimų klasifikavimą:

	Pateikimas 2006 m. atskaitomybėje	Pateikimo koregavimas	Patikslintas pateikimas šioje finansinėje atskaitomybėje
Ilgalaikės paskolos ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	39.233.456	(3.761.114)	35.472.342
Trumpalaikės paskolos, ilgalaikių paskolų bei ilgalaikių lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	29.420.029	3.761.114	33.181.143
Paskolų ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų iš viso	68.653.485	-	68.653.485

2006 m. finansinėje atskaitomybėje Grupės atidėtojo pelno mokestis buvo pateiktas grynąja verte, ilgalaikio turto straipsnyje. Kadangi atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai yra susiję su pelno mokesčiais, mokamais skirtingų Grupės įmonių skirtingoms mokesčių institucijoms, 2006 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio pateikimas buvo pakoreguotas taip:

	Pateikimas 2006 m. atskaitomybėje	Pateikimo koregavimas	Patikslintas pateikimas šioje finansinėje atskaitomybėje
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	3.167.712	706.000	3.873.712
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	(706.000)	(706.000)
Atidėtas pelno mokestis, grynąja verte	3.167.712	-	3.167.712

Pateikti įsipareigojimų bei atidėtojo pelno mokesčio pateikimo koregavimai neturėjo įtakos ankstesnių laikotarpių grynajam pelnui (nuostoliams) bei pelnui (nuostoliams) vienai akcijai.

AB „SNAIGĖ“
2007 M. KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(litais, jei nenurodyta kitaip)

4 Informacija pagal segmentus

Vienintelis Grupės verslo segmentas yra šaldytuvų ir specializuotos įrangos gamyba (pirminis ataskaitų formatas). Informacija apie segmentus pateikiama, atsižvelgiant į Grupės geografinius segmentus (antrinis ataskaitų formatas, tūkst. litų):

Grupė	Segmento pardavimo pajamų				Tarpsegmentiniai pardavimai		Pardavimo pajamos		Turto pagal jo buvimo vietą iš viso		Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas	
	iš viso											
	2007 m.	2006 m.	2007 m.	2006 m.	2007 m.	2006 m.	2007 m.	2006 m.	2007 m.	2006 m.	2007 m.	2006 m.
Rusija	172.421	120.345	(36.344)	(25.262)	136.077	95.083	84.748	100.268	3.315	11.292		
Ukraina	98.612	82.794	(1.541)	(886)	97.071	81.908	294	662	12	11		
Vakarų Europa	82.254	77.277	-	-	82.254	77.277	-	-	-	-		
Rytų Europa	46.436	48.072	-	-	46.436	48.072	-	-	-	-		
Lietuva	35.764	24.919	(16.903)	(992)	18.861	23.927	160.471	156.903	20.329	17.894		
Kitos NVS šalys	15.846	11.017	-	-	15.846	11.017	-	-	-	-		
Kitos Baltijos valstybės	13.307	14.366	-	-	13.307	14.366	-	-	-	-		
Kitos šalys	279	177	-	-	279	177	-	-	-	-		
Iš viso	464.919	378.967	(54.788)	(27.140)	410.131	351.827	245.513	257.833	23.656	29.197		

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

5 Kitos veiklos pajamos

	2007 m.	2006 m.
Pajamos iš transportavimo paslaugų	1.579.462	1.316.589
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pelnas	259.449	2.098.920
Patalpų nuomos pajamos	239.159	366.308
Įrengimų nuomos pajamos	205.314	225.721
Kitos	388.815	607.345
	2.672.199	4.614.883

AB „SNAIGĖ“

2007 M. KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(litas, jei nenurodyta kitaip)

6 Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos

	2007 m.	2006 m.
Transportavimas	10.711.892	9.171.078
Garantinio aptarnavimo sąnaudos	3.897.548	3.457.183
Rinkos tyrimai, pardavimų skatinimas bei komisiniai trečioms šalims	3.520.616	2.369.840
Reklama	2.825.664	3.650.914
Atlyginimai ir socialinis draudimas	2.171.340	2.047.112
Sandėlio nuoma ir sandėliavimo sąnaudos	1.728.915	3.946.329
Draudimas	587.789	630.154
Produkcijos išvežimo sąnaudos	380.301	430.536
Sertifikavimo sąnaudos	248.100	174.881
Komandiruočių sąnaudos	138.011	353.234
Nusidėvėjimas ir amortizacija	125.969	139.163
Kita	605.994	1.253.241
	<u>26.942.139</u>	<u>27.623.665</u>

7 Administracinės sąnaudos

	2007 m.	2006 m.
Atlyginimai ir socialinis draudimas	12.473.058	10.029.621
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2.544.080	2.758.694
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	1.618.460	1.943.303
Ryšių paslaugos	650.236	1.044.504
Komunaliniai patarnavimai	643.129	394.558
Komandiruotės	640.501	848.986
Patalpų nuoma ir eksploatacija	627.251	332.965
Mokymų sąnaudos	552.610	215.983
Mažavertis inventorių ir kanceliarinės prekės	480.244	589.264
Bankų paslaugos	455.343	453.264
Apsaugos sąnaudos	438.045	312.524
Draudimas	414.885	323.715
Automobilių priežiūros sąnaudos	386.571	383.259
Kitų konsultacijų sąnaudos	326.003	73.892
Teisinių paslaugų sąnaudos	297.780	23.073
Šaldytuvų utilizacijos sąnaudos	294.101	202.665
Už ataskaitinį laikotarpį sukauptos premijos	290.587	300.000
Kompiuterių ir programinių įrangų priežiūra	194.129	73.907
Labdara, Kalėdų dovanos ir pan.	105.232	249.219
Personalo atranka ir darbuotojų vertinimas	76.699	70.585
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis	(441.778)	9.836.546
Kitos	3.358.014	2.486.897
	<u>26.425.180</u>	<u>32.947.424</u>

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis 2007 m. ir 2006 m. didžiąja dalimi yra susijęs su pradelstomis gautinomis sumomis iš Rusijos ir Ukrainos pirkėjų (15 pastaba).

AB „SNAIGĖ“

2007 M. KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(litais, jei nenurodyta kitaip)

8 Kitos veiklos sąnaudos

	2007 m.	2006 m.
Transportavimo sąnaudos	1.350.865	1.150.567
Patalpų nuomos sąnaudos	201.254	267.348
Įrengimų nuomos sąnaudos	163.963	188.233
Pagalbinių skyrių sąnaudos	71.916	265.776
Kitos	324.585	459.585
	<u>2.112.583</u>	<u>2.331.509</u>

9 Finansinės veiklos pajamos

	2007 m.	2006 m.
Pelnas iš valiutos kursų pasikeitimo	11.294.933	15.122.856
Pelnas iš užsienio valiutos išvestinių finansinių priemonių perkainojimo	591.126	5.623.410
Pelnas iš valiutos keitimo sandorių	39.974	273.864
Išduotų paskolų palūkanų pajamos	-	33.767
Kita	44.484	72.048
	<u>11.970.517</u>	<u>21.125.945</u>

10 Finansinės veiklos sąnaudos

	2007 m.	2006 m.
Nuostoliai dėl valiutos kursų pasikeitimo	15.698.260	16.996.823
Palūkanų sąnaudos	3.679.536	3.716.161
Nuostoliai iš valiutos keitimo sandorių	377.228	100.409
Realizuoti nuostoliai iš užsienio valiutos išvestinių priemonių	20.105	1.515.473
Nuostoliai iš užsienio valiutos išvestinių priemonių perkainojimo	-	862.689
Kita	103.554	89.755
	<u>19.878.683</u>	<u>23.281.310</u>

11 Pelno mokestis

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

	2007	2006
		(pertvarkyta)
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai		
Ataskaitinių metų pelno mokestis	(302)	(2.613)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	515	2.156
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	<u>213</u>	<u>(457)</u>

AB „SNAIGĖ“
2007 M. KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(litais, jei nenurodyta kitaip)

11 Pelno mokestis (tęsinys)

	2007 m.	2006 m. (pertvarkyta)
Atidėtojo mokesčio turtas		
Mokestiniai nuostoliai	3.793	3.093
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	2.820	2.311
Sukaupti įsipareigojimai	203	-
Atidėjiniai garantiniam remontui	867	932
Atsargų apmokestinamosios ir balansinės vertės skirtumas	-	704
Ilgalaikis materialusis turtas	-	15
Kita	7	68
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	7.690	7.123
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(2.767)	(3.249)
Atidėtojo mokesčio turtas, grynąja verte	4.923	3.874
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		
Kapitalizuotos plėtros išlaidos ir remonto darbai	(858)	(706)
Atsargų apmokestinamosios ir balansinės vertės skirtumas	(477)	-
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	(1.335)	(706)
Atidėtasis mokestis, grynąją verte	3.588	3.168
Balanse pateikta:		
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	3.882	3.874
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(294)	(706)

2006 m. atidėtojo pelno mokesčio bei įsipareigojimų komponentų klasifikacija buvo pakeista, kad atitiktų 2007 m. pateikimą (3 pastaba).

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaitomi naudojant 15% ir 24% tarifus. Grupės atidėtojo pelno mokesčio komponentų pasikeitimai buvo tokie:

	2006 m. gruodžio 31 d. likutis (pertvarkyta)	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	2007 m. gruodžio 31 d. likutis
Mokestiniai nuostoliai	3.093	794	(94)	3.793
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	2.311	509	-	2.820
Sukaupimai	-	208	(5)	203
Atidėjiniai garantiniam remontui	932	(74)	9	867
Kita	68	(61)	-	7
Ilgalaikis turtas	15	(14)	(1)	-
Atsargų mokestinės ir apskaitinės verčių skirtumas	704	(1.220)	39	(477)
Kapitalizuotos plėtros išlaidos ir remonto darbai	(706)	(152)	-	(858)
Realizacinės vertės sumažėjimas	(3.249)	525	(43)	(2.767)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	3.168	515	(95)	3.588

AB „SNAIGĖ“**2007 M. KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(litalis, jei nenurodyta kitaip)

11 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tokia suma, kokia yra tikėtina, jog šis turtas bus realizuotas. 2007 m. gruodžio 31 d. Grupė nepripažino atidėtojo pelno mokesčio turto iš 5.268 tūkst. litų keliamų mokestinių nuostolių, kurie gali būti panaudojami iki 2017 m.

3.882 tūkst. litų atidėtojo pelno mokesčio turtas yra susijęs su dukterine Grupės įmone OOO „Techprominvest“, kuri 2007 m. bei 2006 m. veikė nuostolingai. Šis atidėtojo pelno mokesčio turtas buvo pripažintas remiantis Grupės vadovybės prognozėmis artimiausiems laikotarpiams, bet ne didesne suma, negu yra tikėtina, jog jis bus realizuotas.

Keliamų mokestinių nuostolių likutis 2007 m. gruodžio 31 d. gali būti keliamas iki 2017 m.

Viso pelno mokesčio suderinimas su teorine suma, naudojant Grupės mokesčio tarifus, yra toks:

	2007 m.	2006 m.
		(pertvarkyta)
Pelnas prieš apmokestinimą	(11.629)	(10.128)
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant įstatymų nustatytą tarifą (18% ir 19%)	(2.093)	(1.924)
Pelno nemažinančios mokesčio sąnaudos	1.246	983
Atidėtojo mokesčio realizacinės vertės pasikeitimas	(482)	-
Nepripažintų mokestinių nuostolių įtaka	1.264	1.830
Dukterinių įmonių mokesčių tarifų skirtumai	(145)	(457)
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimo įtaką	(3)	25
Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(213)	457

12 Ilgalaikis nematerialusis turtas

	Prestizas	Plėtos išlaidos	Programinė įranga, licencijos	Iš viso
Įsigijimo vertė:				
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	12.312.707	9.874.025	2.287.811	24.474.543
Įsigijimai	-	1.933.013	177.000	2.110.013
Pardavimai ir nurašymai	-	(541.179)	(11.647)	(552.826)
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka	(383.923)	-	-	(383.923)
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	11.928.784	11.265.859	2.453.164	25.647.807
Amortizacija:				
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	-	5.358.433	1.759.441	7.117.874
Amortizacija per metus	-	1.152.591	295.591	1.448.182
Pardavimai ir nurašymai	-	(358.783)	(10.612)	(369.395)
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	-	6.152.241	2.044.420	8.196.661
2007 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	11.928.784	5.113.618	408.744	17.451.146
2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	12.312.707	4.515.592	528.370	17.356.669

AB „SNAIGĖ“
2007 M. KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
(litais, jei nenurodyta kitaip)

12 Ilgalaikis nematerialusis turtas (tęsinys)

	Prestizas	Plėtos išlaidos	Programinė įranga, licencijos	Iš viso
Išsigijimo vertė:				
2006 m. sausio 1 d. likutis	2.472.227	8.439.250	2.181.447	13.092.924
Išsigijimai	9.840.480	1.655.246	395.465	11.891.191
Pardavimai ir nurašymai	-	(223.471)	(286.101)	(509.572)
Kiti perklasifikavimai	-	3.000	(3.000)	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	12.312.707	9.874.025	2.287.811	24.474.543
Amortizacija:				
2006 m. sausio 1 d. likutis	-	4.076.898	1.646.688	5.723.586
Amortizacija per metus	-	1.279.161	351.463	1.630.624
Pardavimai ir nurašymai	-	-	(236.336)	(236.336)
Kiti perklasifikavimai	-	2.374	(2.374)	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	-	5.358.433	1.759.441	7.117.874
2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	12.312.707	4.515.592	528.370	17.356.669
2006 m. sausio 1 d. likutinė vertė	2.472.227	4.362.352	534.759	7.369.338

2007 m. nematerialiojo turto amortizacijos 22 tūkst. litų sąnaudos yra įtrauktos į šaldytuvų gamybos savikainą. Likusi 1.426 tūkst. litų suma (1.631 tūkst. litų 2006 m.) yra įtraukta į veiklos sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

AB „SNAIGĖ“

2007 M. KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(litais, jei nenurodyta kitaip)

13 Ilgalaikis materialusis turtas

	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Nebaigta statyba	Iš viso
Išsigijimo vertė:					
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	45.530.655	117.393.084	19.430.677	6.416.586	188.771.002
Išsigijimai	-	15.172.327	6.373.958	-	21.546.285
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(6.170.659)	(6.836.273)	-	(13.006.932)
Perklasifikavimai	881.501	6.982.921	(1.468.151)	(6.396.271)	-
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	(999.316)	(1.056.938)	(54.068)	(20.315)	(2.130.637)
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	45.412.840	132.320.735	17.446.143	-	195.179.718
Sukauptas nusidėvėjimas:					
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	5.229.469	68.207.715	11.802.336	-	85.239.520
Nusidėvėjimas per metus	1.771.514	15.230.945	2.196.663	-	19.199.122
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(5.302.447)	(1.395.548)	-	(6.697.995)
Perklasifikavimai	-	(322.864)	322.864	-	-
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	(104.243)	(353.789)	(28.471)	-	(486.503)
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	6.896.740	77.459.560	12.897.844	-	97.254.144
2007 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	38.516.100	54.861.175	4.548.299	-	97.925.574
2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	40.301.186	49.185.369	7.628.341	6.416.586	103.531.482

AB „SNAIGĖ“

2007 M. KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(litais, jei nenurodyta kitaip)

13 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Nebaigta statyba	Iš viso
Išsigijimo vertė:					
2006 m. sausio 1 d. likutis	44.716.932	109.947.583	19.187.118	678.428	174.530.061
Išsigijimai	-	7.566.243	4.000.010	5.739.239	17.305.492
Parduotas turtas	(259.060)	(1.374.980)	(1.205.523)	-	(2.839.563)
Perklasifikavimai	1.175.607	1.373.357	(2.548.964)	-	-
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	(102.824)	(119.119)	(1.964)	(1.081)	(224.988)
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	45.530.655	117.393.084	19.430.677	6.416.586	188.771.002
Sukauptas nusidėvėjimas:					
2006 m. sausio 1 d. likutis	3.352.982	54.948.684	10.756.676	-	69.058.342
Nusidėvėjimas per metus	1.799.725	14.484.982	2.240.218	-	18.524.925
Parduotas turtas	(25.537)	(1.297.920)	(1.020.290)	-	(2.343.747)
Perklasifikavimai	102.299	71.969	(174.268)	-	-
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	5.229.469	68.207.715	11.802.336	-	85.239.520
2006 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	40.301.186	49.185.369	7.628.341	6.416.586	103.531.482
2006 m. sausio 1 d. likutinė vertė	41.363.950	54.998.899	8.430.442	678.428	105.471.719

Grupės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2007 m. atitinkamai sudaro 19.199 tūkst. litų (2006 m. 18.525 tūkst. litų). 17.955 tūkst. litų suma 2007 m. (17.258 tūkst. litų 2006 m.) yra įtraukta į gamybos savikainą. Likusi 1.244 tūkst. litų suma (1.267 tūkst. litų 2006 m.) yra įtraukta į veiklos sąnaudas Grupės pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2007 m. gruodžio 31 d. Grupės pastatai, kurių likutinė vertė 32.460 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. 21.311 tūkst. litų) ir mašinos ir įrengimai, kurių likutinė vertė 19.639 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. 40.751 tūkst. litų) buvo įkeisti bankams kaip paskolų užstatas (22 pastaba).

14 Atsargos

	2007 m.	2006 m.
Žaliavos, atsarginės dalys ir nebaigta gamyba	43.163.462	36.004.615
Pagaminta produkcija	19.735.912	19.652.890
Kita	285.524	213.778
	63.184.898	55.871.283

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

Kaip paaiškinta 22 pastaboje, siekiant užtikrinti suteiktos paskolos grąžinimą, Grupė įkeitė atsargas, kurių bendra vertė 2007 m. gruodžio 31 d. sudarė 19.300 tūkst. litų (29.300 tūkst. litų 2006 m. gruodžio 31 d.).

360.820 tūkst. litų vertės atsargos 2007 m. buvo pripažintos sąnaudomis (301.402 tūkst. litų 2006 m.).

AB „SNAIGĖ“

2007 M. KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(litas, jei nenurodyta kitaip)

15 Iš pirkėjų gautinos sumos

	2007 m.	2006 m.
Gautinos sumos iš Grupės pirkėjų	60.970.170	75.427.158
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(11.527.355)	(11.969.133)
	<u>49.442.815</u>	<u>63.458.025</u>

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

Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių balansinė vertė 2007 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 11.527 tūkst. litų (11.969 tūkst. litų 2006 m. gruodžio 31 d.), buvo apskaitytas 100% vertės sumažėjimas.

Iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo, kuris yra vertinamas individualiai, judėjimas yra toks:

	2007 m.	2006 m.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	(11.969.133)	(2.157.392)
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	(470.287)	(10.106.331)
Nurašymai	35.208	-
Užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka	411.918	35.042
Apmokėtos sumos	464.939	259.548
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	<u>(11.527.355)</u>	<u>(11.969.133)</u>

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

Iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2007 m. ir 2006 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	
2007 m.	42.241.977	5.771.742	235.805	726.957	189.244	277.090	49.442.815
2006 m.	58.596.920	3.741.773	504.087	13.399	914	600.932	63.458.025

Pagal faktoringo su regreso teise sutartį, Grupė faktoriams buvo įkeitusi gautinas sumas, kurių balansinė vertė 2007 m. bei 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė atitinkamai 18.842 tūkst. litų bei 16.035 tūkst. litų.

16 Kitas trumpalaikis turtas

	2007 m.	2006 m.
Gautinas PVM	2.485.763	3.745.675
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių mokėjimai	1.205.433	1.236.485
Valiutų išankstiniai pardavimo sandoriai tikraja verte	587.526	-
Gautinos kompensacijos iš tiekėjų	216.728	86.241
Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	-	80.000
Kitos gautinos sumos	1.058.390	866.476
	<u>5.553.840</u>	<u>6.014.877</u>

Kompensacijos yra gautinos sumos iš tiekėjų už pateiktas blogos kokybės prekes.

AB „SNAIGĖ“**2007 M. KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

(litas, jei nenurodyta kitaip)

17 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2007 m.	2006 m.
Pinigai banke	3.977.330	4.777.706
Pinigai kasoje	7.230	27.374
	<u>3.984.560</u>	<u>4.805.080</u>

Grupės sąskaitos užsienio valiuta ir litais iki 10.000 tūkst. litų yra įkeistos bankui kaip užstatas už paskolą (22 pastaba).

18 Kapitalas

Pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą įmonės nuosavas kapitalas negali būti mažesnis nei ½ jos akcinio kapitalo, nurodyto įmonės įstatuose. 2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko šį reikalavimą.

19 RezervaiPrivalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5% grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikos apskaitos principus, kol rezervas pasieks 10% įstatinio kapitalo. 2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. Grupės 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 2007 m. gruodžio 31 d. sudarė 10.000 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. – 10.000 tūkst. litų) rezervas nuosavų akcijų įsigijimui, 23.648 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. – 16.338 tūkst. litų) rezervas investicijoms, 90 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. – 151 tūkst. litų) paramos ir labdaros rezervai bei 350 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. – 410 tūkst. litų) socialinėms ir kultūrinėms reikmėms.

Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas

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

Valiutų perskaičiavimo skirtumai konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje apskaitomi kaip akcininkų nuosavybė tol, kol investicija nerealizuojama. Realizavus atitinkamą investiciją, sukauptas valiutos perskaičiavimo rezervas perkeliamas į nepaskirstytą rezultatą tuo pačiu laikotarpiu, kai pripažįstamas šios investicijos realizavimo pelnas ar nuostoliai.

AB „SNAIGĖ“

2007 M. KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(litas, jei nenurodyta kitaip)

20 Subsidijos

Subsidijos 2005 m. gruodžio 31 d.	10.315.100
Padidėjimai per laikotarpį	43.500
Subsidijos 2006 m. gruodžio 31 d.	10.358.600
Padidėjimai per laikotarpį	345.280
Subsidijos 2007 m. gruodžio 31 d.	10.703.880
Sukaupta amortizacija 2005 m. gruodžio 31 d.	5.206.168
Amortizacija per laikotarpį	1.303.092
Sukaupta amortizacija 2006 m. gruodžio 31 d.	6.509.260
Amortizacija per laikotarpį	1.179.704
Sukaupta amortizacija 2007 m. gruodžio 31 d.	7.688.964
Grynoji likutinė vertė 2007 m. gruodžio 31 d.	3.014.916
Grynoji likutinė vertė 2006 m. gruodžio 31 d.	3.849.340

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 10 metų garantijos. Atidėjiniai garantiniam remontui buvo suformuoti, remiantis planuojamomis remonto sąnaudomis bei gedimų statistika, ir atitinkamai buvo suskirstyti į ilgalaikius ir trumpalaikius atidėjinius.

2007 m. atidėjinių garantiniams įsipareigojimams pokyčiai buvo tokie:

	2007 m.
Sausio 1 d.	4.332.919
Pasikeitimas per metus	7.214.394
Panaudota	(6.886.600)
Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka	(127.063)
Gruodžio 31 d.	4.533.650
Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams apskaityti gruodžio 31 d. kaip:	2007 m.
- ilgalaikiai	1.892.800
- trumpalaikiai	2.640.850
	2006 m.
- ilgalaikiai	3.081.965
- trumpalaikiai	1.250.954

22 Paskolos

	2007 m. gruodžio 31 d.	2006 m. gruodžio 31 d.
	(pertvarkyta)	
Ilgalaikės paskolos		
Bankų paskolos, kurių vykdymas užtikrintas Grupės turtu	18.277.198	35.159.824
	<u>18.277.198</u>	<u>35.159.824</u>
Trumpalaikės paskolos		
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	31.900.584	32.847.062
	<u>31.900.584</u>	<u>32.847.062</u>
	<u>50.177.782</u>	<u>68.006.886</u>

18.277 tūkst. litų ilgalaikės paskolas sudaro įsipareigojimai su fiksuota palūkanų norma pagal faktoringo sutartį su regreso teise, kuri galioja iki 2009 m. vasario 28 d. Kitos paskolos yra gautos su kintama palūkanų norma, kuri yra 6 mėn. LIBOR + 1% marža, 6 mėn. LIBOR + 1,1% marža, 6 mėn. LIBOR + 1,2% marža, 1 mėn. EURIBOR + 1,15% marža ir 6 mėn. VILIBOR + 1,1% marža.

2007 m. gruodžio 31 d. pastatai, kurių likutinė vertė 32.460 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. 21.311 tūkst. litų), mašinos ir įrengimai, kurių likutinė vertė 19.639 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. 40.751 tūkst. litų), atsargos, kurių likutinė vertė 19.300 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. 29.300 tūkst. litų), piniginės įplaukos į banko sąskaitas iki 10.000 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. 10.000 tūkst. litų) bei didžioji OOO „Techprominvest“ akcijų dalis yra įkeistos už banko paskolas.

2007 m. bei 2006 m. gruodžio 31 d. Grupė nevykdė paskolų, kurių vertė 2007 m. gruodžio 31 d. buvo 23.623 tūkst. litų (2006 m. 22.783 tūkst. litų), sutartyse numatytų kai kurių finansinių rodiklių. Per 2007 metus šios paskolos buvo gražinamos laiku, bankas nesiėmė jokių veiksmų dėl minėtų rodiklių nevykdymo. Įsipareigojimai pagal šias sutartis 2007 m. gruodžio 31 d. yra pateikti trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje. Iki šios finansinės atskaitomybės parengimo bankai nesiėmė jokių veiksmų dėl minėtų rodiklių nevykdymo.

Metų pabaigoje negražintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis:

	2007 m.	2006 m.
Paskolos valiuta:		
Eurai	19.197.912	38.868.183
JAV doleriai	7.914.180	6.754.755
Litai	<u>23.065.690</u>	<u>22.383.948</u>
	<u>50.177.782</u>	<u>68.006.886</u>

2007 m. gruodžio 31 d. Grupės nepanaudotų kredito linijų bei sąskaitų perviršio sutarčių (overdraftų) lėšų sumą sudarė 466 tūkst. litų (2.232 tūkst. litų 2006 m. gruodžio 31 d.).

23 Lizingas (finansinė nuoma)

Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai 2007 m. bei 2006 m. gruodžio 31 d. buvo denominuoti eurai.

Finansinio lizingo įsipareigojimams taikomos kintamos palūkanų normos: nustatyta 6 mėnesių EURIBOR + 1,1 ir 1,5% marža, 6 mėnesių LIBOR EUR + 1 bei 1,2% marža.

Finansinės nuomos įmokos ateityje pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis 2007 m. gruodžio 31 d. sudaro:

	2007 m.	2006 m.
Per vienerius metus	994.064	406.073
Nuo vienerių iki penkerių metų	2.747.158	336.211
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	3.741.222	742.284
Palūkanos	(318.290)	(95.685)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	3.422.932	646.599
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:		
- trumpalaikiai	858.239	334.081
- ilgalaikiai	2.564.693	312.518

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

	2007 m. gruodžio 31 d.	2006 m. gruodžio 31 d.
Mašinos ir įrengimai	4.446.602	-
Transporto priemonės	333.851	1.152.091
	4.780.453	1.152.091

24 Veiklos nuoma

Grupė turi sudariusi keletą žemės, patalpų, bei įrengimų veiklos nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Grupės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma. 2007 m. Grupės nuomos sąnaudos sudarė 329 tūkst. litų (2006 m. 223 tūkst. litų).

Minimalias nuomos įmokas ateityje pagal sudarytas veiklos nuomos sutartis sudaro:

	2007 m.	2006 m.
Per vienerius metus	115.938	299.376
Nuo vienerių iki penkerių metų	473.684	612.624
Po penkerių metų	3.843.400	3.988.320
	4.433.022	4.900.320
Iš šios sumos mokėjimo valiuta:		
- litais	114.084	362.108
- rubliais	4.318.938	4.538.212

Reikšmingiausia Grupės veiklos nuomos sutartis yra ilgalaikė OOO „Techprominvest“ žemės nuomos sutartis, sudaryta su Kaliningrado miesto savivaldybe. Nuomos įmokų suma yra peržiūrima kasmet.

AB „SNAIGĖ“

2007 M. KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(litas, jei nenurodyta kitaip)

25 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos

	2007 m.	2006 m.
Atlyginimai ir susiję mokesčiai	4.114.444	3.421.261
Atostoginių rezervas	2.611.863	2.000.860
Kiti mokėtini mokesčiai	2.598.300	3.235.215
Sukauptos premijos	300.000	300.000
Mokėtinos sumos už OOO „Techprominvest“ akcijas (1 pastaba)	-	9.840.480
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	160.800	336.810
	<u>9.785.407</u>	<u>19.134.626</u>

Prekybos skolų ir kitų mokėtinų sumų sąlygos:

- Prekybos skolos yra be palūkanų ir paprastai joms yra nustatomas 60 dienų laikotarpis.
- Kitos mokėtinos sumos yra be palūkanų ir jų įvykdymas yra iki 6 mėnesių laikotarpio.
- Mokėtinos palūkanos paprastai yra nustatomos kas mėnesį per finansinius metus.

26 Pelnas (nuostoliai) ir sąlyginis pelnas (nuostoliai) vienai akcijai

	2007 m.	2006 m.
Akcijos išleistos sausio 1 d.	23.070.405	23.070.405
Svertinis akcijų skaičiaus vidurkis	23.792.109	23.070.405
Grynieji metų (nuostoliai), tenkantys Bendrovės akcininkams, litais	(11.412.480)	(10.581.640)
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir sąlyginis pelnas (nuostoliai) (litas)	<u>(0,48)</u>	<u>(0,46)</u>

27 Finansiniai instrumentai

Tikroji finansinių instrumentų vertė

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

	2007 m.		2006 m.	
	Balansinė vertė	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikroji vertė
Finansinis turtas				
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.984.560	3.984.560	4.805.080	4.805.080
Gautinos sumos	54.805.976	54.805.976	67.412.685	67.412.685
Įvestinės finansinės priemonės	587.526	587.526	-	-
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos fiksuota palūkanų norma	18.277.198	18.258.844	15.553.814	15.538.195
Paskolos kintama palūkanų norma	31.900.585	31.900.585	52.222.476	52.222.476
Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	3.422.932	3.422.932	583.379	583.379
Kiti finansiniai įsipareigojimai	87.014.331	87.014.331	81.857.164	81.857.164

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

Paskolas su fiksuota palūkanų norma sudaro trumpalaikiai įsipareigojimai pagal faktoringo su regreso teise sutartis. Įsiskolinimų tikroji vertė buvo apskaičiuota diskontuojant laukiamus ateities pinigų srautus rinkos palūkanų norma. Paskolų ir kito finansinio turto tikroji vertė buvo apskaičiuota naudojant rinkos palūkanų normą.

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

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

Išvestinės finansinės priemonės yra apskaitomos tikrąja verte, todėl jų tikroji ir balansinė vertės sutampa. 2007 m. bei 2006 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo investicijų į nelistinguojamas įmones.

Grynasis pelnas (nuostoliai) iš finansinių instrumentų apskaityti pelno (nuostolių) ataskaitoje:

	2007 m.	2006 m.
Finansinis turtas, skirtas parduoti	571.021	3.245.248
Paskolos ir gautinos sumos	441.780	(9.836.546)

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

28 Rizikos bei kapitalo valdymasKredito rizika

Grupės prekybos partnerių koncentracija yra pakankamai nedidelė. Gautinos sumos iš pagrindinių dviejų Grupės pirkėjų – OOO „Electrolux RUS“ ir „Sting Polska“ Sp. z o.o. – 2007 m. gruodžio 31 d. sudarė apie 13,56% (23,38% 2006 m. gruodžio 31 d.) visų Grupės iš pirkėjų gautinų sumų. Maksimalią kredito rizikos sumą 2007 m. bei 2006 m. gruodžio 31 d. sudaro balansinės gautinų sumų bei išvestinių finansinių instrumentų vertės.

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

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

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

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

Reikšminga gautinų sumų dalis yra apdrausta. Grupė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievolės.

28 Rizikos bei kapitalo valdymas (tęsinys)Palūkanų normos rizika

Grupės skoloms taikomos fiksuotos bei kintamos palūkanos, susijusios su LIBOR ir EURIBOR. 2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. Grupė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis apsidrausti nuo palūkanų normos kitimo rizikos.

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

	Padidėjimas/sumažėjimas baziniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius
2007 m.		
Eurai	+ 100	(153.235)
Litai	+ 100	(200.000)
Eurai	- 200	306.470
Litai	- 200	400.000
2006 m.		
Eurai	+ 100	(334.937)
Litai	+ 100	(196.060)
Eurai	- 200	669.873
Litai	- 200	392.120

Likvidumo rizika

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

Grupės 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.

AB „SNAIGĖ“

2007 M. KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(litais, jei nenurodyta kitaip)

28 Rizikos bei kapitalo valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2007 m. bei 2006 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis.

	Pareikala- vus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, lizingo (finansinės nuomos) ir kiti įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	3.623.014	28.512.414	623.395	20.841.891	-	53.600.714
Mokėtinos palūkanos	-	401.145	80.943	-	-	482.088
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	25.685.348	56.795.333	-	-	-	82.480.681
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	660.213	1.980.638	1.892.800	-	4.533.651
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	29.308.362	86.369.105	2.684.976	22.734.691	-	141.097.134
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	22.782.892	389.126	10.009.125	35.472.342	-	68.653.485
Mokėtinos palūkanos	-	515.098	1.266.713	256.195	-	2.038.006
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	8.082.123	59.601.642	-	-	-	67.683.765
Kiti finansiniai įsipareigojimai	-	312.739	938.216	3.081.965	-	4.332.920
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	30.865.015	60.818.605	12.214.054	38.810.502	-	142.708.176

Grupė siekia užtikrinti pakankamą finansavimą, kad galėtų vykdyti finansinius įsipareigojimus laiku. 2008 m. Grupė užsitikrino papildomas pinigines įplaukas, reikalingas Grupės veiklai finansuoti (30 pastaba).

Užsienio valiutos rizika

Pagrindinė valiutos rizika, su kuria susiduria Grupė kyla dėl to, kad reikšmingą pajamų dalį Grupė uždirba Rusijos rubliais bei JAV doleriais, o skolinasi lėšas kitomis valiutomis.

Siekiant sumažinti valiutos kurso svyravimų įtaką Grupė naudoja išvestinius finansinius instrumentus. Grupė 2007 m. sudarė išankstinius užsienio valiutos keitimo sandorius su banku dėl 15.540 tūkst. JAV dolerių keitimo fiksuotu kursu, iš jų 3.340 tūkst. JAV dolerių įvykdyta 2007 m. Išvestinės finansinės priemonės skirtos apsidrausti nuo neigiamo valiutos kurso pokyčio poveikio pinigų srautams iš pardavimo pajamų JAV doleriais. 2007 m. gruodžio 31 d. išvestinės finansinės priemonės buvo perkainotos iki jų tikrosios vertės. Valiutos keitimo ateities sandorių tikroji vertė yra nustatoma remiantis jų rinkos kainomis balanso datą.

Toliau esančiose lentelėse pateikiama 2007 m. gruodžio 31 d. informacija apie išvestinių finansinių priemonių nediskontuotus pinigų srautus, išskaidytus pagal sutartinius terminus:

	Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Mokėtinos sumos	-	(9.428.800)	(19.329.040)	-	-	(28.757.840)
Gautinos sumos	-	9.516.271	19.829.096	-	-	29.345.366
Nediskontuotas finansinis turtas (įsipareigojimai) iš viso	-	87.471	500.056	-	-	587.526

2006 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo neįvykdytų išvestinių finansinių priemonių.

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

2007 m. bei 2006 m. gruodžio 31 d. Grupės piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie (litas):

	2007 m.		2006 m.	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Litas	9.949.209	54.742.600	9.218.199	48.977.815
Eurais	21.336.892	75.710.558	25.799.816	84.779.330
JAV doleriais	12.782.919	8.582.314	11.256.416	6.951.333
Rusijos rubliais	16.549.408	10.484.268	28.946.069	8.833.995
Kita valiuta	45.871	108.913	741.941	85.032
Iš viso	60.664.299	149.628.653	75.962.441	149.627.505

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

	Padidėjimas (sumažėjimas)	Įtaka pelnui prieš pelno mokestį, tūkst. litų
Lito / JAV dolerio kurso padidėjimas (sumažėjimas)		
2007 m.	+ 5%	(1.220)
	- 5%	1.151
2006 m.	+ 5%	215
	- 5%	(215)
2007 m.	+ 10%	(2.456)
	- 10%	2.194
2006 m.	+ 10%	431
	- 10%	(431)
Lito / Rusijos rublio, euro / Rusijos rublio kurso padidėjimas (sumažėjimas)		
2007 m.	+ 3%	3.304
	- 3%	(3.304)
2006 m.	+ 3%	3.595
	- 3%	(3.595)
2007 m.	+ 5%	5.506
	- 5%	(5.506)
2006 m.	+ 5%	5.991
	- 5%	(5.991)

28 Rizikos bei kapitalo valdymas (tęsinys)Kapitalo valdymas

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

Grupė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naujas akcijas. Kaip aprašyta 1-oje pastaboje, 2007 m. buvo išleista 756.960 papildomų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, ir parduotos už 13 litų už kiekvieną akciją. Lėšos iš kapitalo padidinimo buvo skirtos mažumos dalies dukterinėje įmonėje OOO „Techprominvest“ įsigijimo finansavimui.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50% jos akcinio kapitalo. 2007 m. bei 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovė šį reikalavimą vykdė. Nėra jokių kitų reikšmingų išoriškai nustatytų reikalavimų Grupės kapitalui.

29 Susijusių šalių sandoriai

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

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Grupės susijusios šalys ir sandoriai su jomis 2007 m. ir 2006 m. buvo šie:

UAB „Hermis Capital“ (bendras galutinis kontroliuojantis akcininkas);
 UAB „Genčių nafta“ (bendras galutinis kontroliuojantis akcininkas);
 UAB „Hermis Fondų Valdymas“ (bendras galutinis kontroliuojantis akcininkas);
 UAB „Baltijos polistirenas“ (vadovybės narių ir jų artimų giminaičių kontroliuojamos įmonės);
 UAB „Astmaris“ (vadovybės narių ir jų artimų giminaičių kontroliuojamos įmonės);
 UAB „Aljana“ (vadovybės narių ir jų artimų giminaičių kontroliuojamos įmonės);
 UAB „Lisiplastas“ (vadovybės narių ir jų artimų giminaičių kontroliuojamos įmonės);
 UAB „Astmaris“ (vadovybės narių ir jų artimų giminaičių kontroliuojamos įmonės);
 UAB „Lanksti Linija“ (vadovybės narių ir jų artimų giminaičių kontroliuojamos įmonės).

2007 m. pasikeitus Bendrovės vadovybei UAB „Lanksti Linija“ ir UAB „Lisiplastas“ 2007 m. nebėra susijusios įmonės.

2007 m.	Pirkimo sandorių pobūdis	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Baltijos polistirenas“	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	4.399.357	-	-	805.689
UAB „Astmaris“	Medžiagos	7.377.466	-	-	961.847
		11.776.823	-	-	1.767.536

AB „SNAIGĖ“

2007 M. KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

(litais, jei nenurodyta kitaip)

29 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

2006 m.	Sandorių pobūdis	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Hermis Fondų Valdymas“	Patalpų nuoma	52.752	-	-	-
UAB „Lisiplastas“	Medžiagos	7.072.470	397.342	23.020	-
UAB „Baltijos polistirenas“	Medžiagos	2.481.889	-	-	-
	Medžiagos ir komplektavimo gaminiai	6.847.895	-	-	-
UAB „Astmaris“	-	-	-	9.435	1.368.513
UAB „Lanksti Linija“	-	-	-	-	-
		16.455.006	397.342	32.455	1.368.513

Grupė vykdo politiką sudaryti sandorius su susijusiomis šalimis komerciniais terminais ir sąlygomis. Likučiai metų pabaigoje yra neapdrausti, jiems nenustatytos palūkanos ir atsiskaitymai vykdomi grynaisiais pinigais. Jokių garantijų nebuvo gauta ar suteikta kurios nors susijusios šalies gautinų ar mokėtinų sumų apmokėjimui užtikrinti. 2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. Grupė neapskaitė iš susijusių šalių gautinų sumų vertės sumažėjimo.

Finansinės ir investicinės veiklos sandoriai su susijusiomis šalimis:

	2007 m.			2006 m.		
	Gautos paskolos	Paskolų grąžinimai	Sumokėtos palūkanos	Suteiktos paskolos	Suteiktų paskolų atgavimai	Gautos palūkanos
UAB „Hermis Capital“	12.500.000	12.500.000	42.011	20.500.000	20.500.000	33.767
UAB „Genčių nafta“	3.500.000	3.500.000	37.178	-	-	-
	16.000.000	16.000.000	79.189	20.500.000	20.500.000	33.767

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2007 m. Bendrovės ir dukterinių įmonių vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė atitinkamai 2.256 tūkst. litų ir 827 tūkst. litų (2006 m. – atitinkamai 2.323 tūkst. litų ir 764 tūkst. litų). 2007 m. ir 2006 m. Grupės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

30 Pobalansiniai įvykiai

Su AB SEB bankas 2008 m. kovo 5 d. pasirašytas susitarimas dėl 3.584.000 eurų kredito limito suteikimo, apjungiant anksčiau suteiktas paskolas, ir nustatant naujus grąžinimo terminus. Iš suteikto kredito limitu sumos 2008 m. turės būti grąžinta 580.000 eurų, o likusi suma iki 2009 m. kovo 1 d.

Su AB bankas „Hanasabankas“ 2008 m. vasario 15 d. pasirašytas susitarimas dėl suteiktos 20 mln. litų paskolos restruktūrizavimo į 5.792 tūkst. eurų ir grąžinimo terminų išdėstymo iki 2009 m. vasario 15 d.

2008 m. balandžio mėn. Bendrovė išleido bei išplatino 200.000 vnt. obligacijų, kurių kiekvienos nominali vertė 100 litų ir išpirkimo kaina 100 litų už vieną. Metinė palūkanų norma 14%, obligacijų galiojimo trukmė 367 dienos. Obligacijos gali būti konvertuojamos į paprastąsias vardines akcijas, konvertavimo santykis su Bendrovės paprastomis akcijomis 1:18. Obligacijų išpirkimo terminas – 2009 m. balandžio 6 d.

2008 m. kovo mėn. buvo sudarytos naujos paskolų sutartys su susijusiomis įmonėmis, pagal kurias gautos pinigines lėšas sudaro 7.100 tūkst. litų. Šių paskolų grąžinimo terminas – 2008 m.