

AB „SNAIGĖ“

2011 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOS,
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE,
PATEIKIAMOS KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Snaigė“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome toliau pateiktų AB „Snaigė“, Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės (toliau – Bendrovė), finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2011 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, susijusios 2011 m. bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos ir aiškinamasis raštas (reikšmingų apskaitos metodų santrauka bei kita aiškinamoji informacija), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Auditoriaus atsakomybė

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

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

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

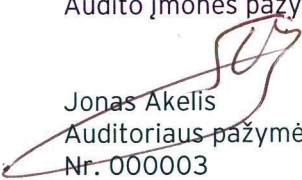
Nuomonė

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia AB „Snaigė“ 2011 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme 2011 m. konsoliduotąjį Metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų 2011 m. finansinėms ataskaitoms.

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



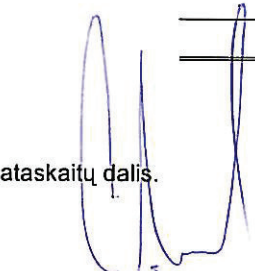
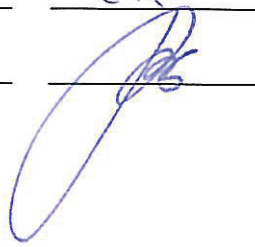
Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

Auditas buvo baigtas 2012 m. balandžio 25 d.

Bendrujų pajamų ataskaita

	Pastabos	2011 m.	2010 m.
Pardavimo pajamos	3	114.522.873	116.103.510
Pardavimo savikaina	4	(98.637.815)	(99.022.520)
Bendrasis pelnas		15.885.058	17.080.990
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	5	(6.293.297)	(6.516.613)
Administracinės sąnaudos	6	(7.043.576)	(7.442.938)
Kitos veiklos pajamos	7	1.024.029	838.721
Kitos veiklos sąnaudos	8	(736.803)	(638.371)
Įprastinės veiklos pelnas (nuostoliai)		2.835.411	3.321.789
Finansinės veiklos pajamos	9	826.246	373.081
Finansinės veiklos sąnaudos	10	(3.790.531)	(4.453.610)
(Nuostoliai) prieš apmokestinimą		(128.874)	(758.740)
Pelno mokestis	11	1.037.000	87.223
Grynasis pelnas (nuostoliai)		908.126	(671.517)
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Bendrujų pajamų iš viso, atskaičius mokesčius		908.126	(671.517)
Pelnas (nuostoliai) vienai akcijai	27	0,02	(0,02)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Gediminas Čeika		2012 m. balandžio 25 d.
Finansų direktorė	Neringa Menčiūnienė		2012 m. balandžio 25 d.

Finansinės būklės ataskaita

	Pastabos	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	12	4.966.217	4.912.956
Materialusis turtas	13	28.429.651	29.029.158
Investicijos į dukterines įmones	1	37.822.384	1.466.635
Iš dukterinių įmonių gautinos sumos	31, 1	-	35.757.375
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	11	1.155.330	118.330
Kitas ilgalaikis turtas	23	1.000.000	1.000.000
Ilgalaikio turto iš viso		73.373.582	72.284.454
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	14	12.388.526	11.417.275
Iš pirkėjų gautinos sumos	15	12.485.199	14.223.412
Iš dukterinių įmonių gautinos sumos	31	1.334.272	1.458.451
Kitas trumpalaikis turtas	16	2.315.578	1.943.085
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17	893.333	1.779.046
Trumpalaikio turto iš viso		29.416.908	30.821.269
Turto iš viso		102.790.490	103.105.723

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Kapitalas	1, 18	39.622.395	30.735.715
Akcijų priedai	18	5.698.656	5.698.656
Privalomasis rezervas	19	2.782.737	2.782.737
Rezervai	19	1.188.483	1.860.000
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		908.126	(671.517)
Nuosavo kapitalo iš viso		50.200.397	40.405.591
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams	21	684.540	624.418
Subsidijos	20	934.133	1.282.433
Ilgalaikės paskolos ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	23, 24	14.742.077	11.633.095
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	22	347.383	359.828
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		16.708.133	13.899.774
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Trumpalaikės paskolos, ilgalaikių paskolų ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	23, 24	15.873.775	25.150.822
Prekybos skolos		14.853.494	16.241.806
Gauti išankstiniai apmokėjimai		167.161	627.492
Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams	21	1.370.062	1.993.555
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	26	3.617.468	4.786.683
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		35.881.960	48.800.358
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		102.790.490	103.105.723

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Gediminas Čeika	2012 m. balandžio 25 d.
Finansų direktorė	Neringa Menčiūnienė	2012 m. balandžio 25 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Pas- tabos	Kapitalas	Akcijų priedai	Privalomi rezervai	Kiti paskirstytini rezervai	Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Nuosavo kapitalo iš viso
2010 m. sausio 1 d. likutis		27.827.365	18.727.270	2.782.737	1.860.000	(13.028.614)	38.168.758
Grynieji ataskaitinio laikotarpio (nuostoliai)		-	-	-	-	(671.517)	(671.517)
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso		-	-	-	-	(671.517)	(671.517)
Įstatinio kapitalo didinimas	1	2.908.350	-	-	-	-	2.908.350
Pervesta iš akcijų priedų	19	-	(13.028.614)	-	-	13.028.614	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis		30.735.715	5.698.656	2.782.737	1.860.000	(671.517)	40.405.591
Grynasis ataskaitinio laikotarpio pelnas		-	-	-	-	908.126	908.126
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso		-	-	-	-	908.126	908.126
Įstatinio kapitalo didinimas	1	8.886.680	-	-	-	-	8.886.680
Pervedimai iš kitų paskirstytinų rezervų	19	-	-	-	(671.517)	671.517	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis		39.622.395	5.698.656	2.782.737	1.188.483	908.126	50.200.397

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Gediminas Čeika	2012 m. balandžio 25 d.
Finansų direktorė	Neringa Menčiūnienė	2012 m. balandžio 25 d.

Pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2011 m.	2010 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis metų rezultatas po mokesčių		908.126	(671.517)
Nepiniginį sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	12, 13	6.542.658	6.734.501
Subsidijų (amortizacija)	20	(348.300)	(318.304)
Ilgalaikio turto perleidimo rezultatas	7	(98.041)	(8.895)
Nurašytas ilgalaikis turtas	13	369	296.976
Atsargų nurašymas		571	19.430
Gautinų sumų, atsargų ir atidėtojo pelno mokesčio vertės sumažėjimo pokytis		(1.047.352)	184.890
Atidėjinių pokytis	21	(575.816)	(719.510)
Palūkanų (pajamos)	9	(5.294)	(13.216)
Palūkanų sąnaudos	10	2.986.701	4.078.171
		8.363.622	9.582.526
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Atsargų (padidėjimas)sumažėjimas		(935.686)	2.578.606
Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		1.465.256	732.022
Prekybos ir kitų skolų (sumažėjimas)		(3.418.493)	(7.837.074)
Grąžintas avansinis pelno mokestis		-	135.120
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		5.474.699	5.191.200
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto (įsigijimas)	12, 13	(4.902.230)	(1.145.678)
Gautos palūkanos		5.294	13.216
Ilgalaikio turto perleidimas		168.036	8.901
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(4.728.900)	(1.123.561)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Konvertuojamų obligacijų išleidimas		3.000.000	4.784.527
Lėšos gautos iš paskolų		11.595.966	6.000.000
(Sumokėtos) palūkanos		(2.088.763)	(1.158.636)
Paskolų (grąžinimas)		(13.305.503)	(12.433.537)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)		(833.212)	(801.982)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(1.631.512)	(3.609.628)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(885.713)	458.011
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		1.779.046	1.321.035
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	17	893.333	1.779.046

Papildoma pinigų srautų informacija:

Nepiniginė finansinė veikla:

Konvertuojamų obligacijų konvertavimas į akcijas (1 pastaba)
Gautina suma iš OOO „Techprominvest“ konvertuota į šios dukterinės įmonės įstatinį kapitalą (1 pastaba)

8.886.680	2.908.350
38.509.000	-

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Gediminas Čeika	2012 m. balandžio 25 d.
Finansų direktorė	Neringa Menčiūnienė	2012 m. balandžio 25 d.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

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

Pramonės g. 6,
Alytus,
Lietuva.

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

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2011 m.		2010 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
UAB „Vaidana“	23.716.668	59,86 %	-	-
Skandinaviska Enskilda Banken AB klientai	2.266.389	5,72 %	3.720.698	12,11%
Swedbank AS (Estija) klientai	3.321.701	8,38 %	15.004.428	48,82%
Kiti akcininkai	10.317.637	26,04 %	12.010.589	39,07%
Iš viso	39.622.395	100%	30.735.715	100%

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, yra paprastosios ir 2011 m. bei 2010 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Dukterinės ir asocijuotos įmonės 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. bendrovės akcijų neturėjo. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2011 m. balandžio 18 d. savininkų sprendimu patenkinamas konvertuojamų obligacijų savininkų prašymas dėl obligacijų konvertavimo į bendrovės akcijas. Pagal šį nutarimą 23.386 konvertuojamos obligacijos kurių kiekvienos nominali vertė yra 100 Eurų (345 litai) pakeistos į 8.886.680 vnt. paprastųjų vardinių Bendrovės akcijų (konvertavimo santykis – 380 akcijų už 100 Eurų vertės obligaciją), kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, ir atitinkamai buvo padidintas įstatinis kapitalas. Padidintas įstatinis kapitalas įregistruotas 2011 m. gegužės 12 d.

UAB „Vaidana“ 2011 m. gruodžio 12 d. įsigijo 17.602.215 paprastųjų vardinių 1 Lt nominalios vertės Bendrovės akcijų, kas sudaro 44,42% Bendrovės akcijų ir jų suteikiamų balsų Bendrovės visuotiniame akcininkų susirinkime.

2011 m. gruodžio 21 d. antro Bendrovės akcijų perleidimo metu UAB „Vaidana“ įsigijo 6.114.453 vnt. Bendrovės akcijų (t. y. 15,43% visų Bendrovės akcijų).

UAB „Vaidana“ visiškai priklauso Tetra Global Ltd.

2012 m. kovo 21 d. buvo paskelbtas nekonkurencinis oficialus siūlymas dėl likusių 15.905.727 Bendrovės paprastųjų vardinių 1 Lt nominalios vertės akcijų (sudarančių 40,14% įstatinio kapitalo), siūlymas galioja iki 2012 metų gegužės 28 d.

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės valdyboje buvo 2 AB „Snaigė“ darbuotojai ir 4 UAB „Vaidana“ atstovai (2010 m. gruodžio 31 d. - 1 UAB „Hermis Capital“ bei 3 Swedbank AS klientų atstovai).

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė valdė šias dukterines įmones:

Įmonė	Šalis	Bendrovės valdomų akcijų dalis	Investicijos dydis (savikaina)	2011 m. pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas 2011 m. gruodžio 31 d.
OOO „Techprominvest“	Rusija (Kaliningradas)	100%	106.355.749*	(9.023.453)	37.559.807
TOB „Snaige Ukraina“	Ukraina	99%	88.875	40.643	71.150
OOO „Moroz Trade“	Rusija	100%	947	-	(13.702.805)
OOO „Liga Servis“	Rusija	100%	1.028	(134.754)	(1.415.624)
UAB „Almecha“	Lietuva	100%	1.375.785	200.754	448.914
Iš viso investicijų į dukterines įmones			107.822.384		
Investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimas (OOO „Techprominvest“)			(70.000.000)*		
Iš viso investicijų į dukterines įmones, grynąja verte			37.822.384		

Dukterinę įmonę OOO „Techprominvest“ (Kaliningradas, Rusija) AB „Snaigė“ įsigijo 2002 m. su 85 proc. akcijų paketu, o 2006 m. AB „Snaigė“ įsigijusi likusius 15 proc. „Techprominvest“ akcinio kapitalo, tapo vienintele savininke.

*Bendrovės valdyba 2011 m. rugsėjo 30 d. posėdyje nusprendė, viešo konkurso būdu, parduoti 100 % Bendrovės turimų OOO „Techprominvest“ dalių. Siekiant gauti maksimalią galimą kainą nuspręsta kapitalizuojant Bendrovės gautiną 38.509 tūkst. litų sumą, padidinti įstatinį kapitalą dukterinėje įmonėje OOO „Techprominvest“ iki 88.852.896 litų (vertinant metų pabaigos kursu). Įstatinio kapitalo padidinimas buvo įregistruotas 2011 m. spalio mėn. To pasėkoje atitinkamai buvo padidintas investicijos savikainos dydis ir buvo apskaitytas papildomas 2,1 mln litų vertės sumažėjimas (kuris anksčiau buvo priskirtinas iš dukterinės įmonės gautinai paskolai).

Aukščiau apibūdintas akcinio kapitalo padidinimas / įsipareigojimų sumažinimas buvo atliktas norit paversti įmonę patrauklesne investuotojams, tačiau negavus pasiūlymų, dėl Bendrovės turimų OOO Techprominvest 100 % dalių pardavimo, skelbto viešo konkurso būdu bendrovės vadovybė 2011 m. lapkričio 14 d. sprendimu sustabdė šio pardavimo viešą konkursą.

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

2004 m. gegužės mėn. 13 d. buvo įkurta OOO „Moroz Trade“ (Maskva, Rusija). 2004 m. spalio mėn. Bendrovė įsigijo 100 % OOO „Moroz Trade“ akcijų. Dukterinė įmonė teikia pardavimo ir marketingo paslaugas Rusijos rinkoje. 2011 m. ir 2010 m. OOO „Moroz Trade“ veiklos nevykdė.

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

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

Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2011 m. buvo 625 (2010 m. – 637).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2012 m. balandžio 25 d. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės paruošti naujas finansines ataskaitas.

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Bendrovės 2011 m. finansines ataskaitas, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

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

Šios finansinės ataskaitos yra atskiros Bendrovės finansinės ataskaitos, kurios parengtos įsigijimo savikainos principu.

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

Bendrovė nuo 2011 m. sausio 1 d. pritaikė šiuos naujus ir pakeistus TFAS ir Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (toliau – TFAAK (IFRIC)) išaiškinimus:

- 14 TFAAK „Minimalūs finansavimo reikalavimai“ (peržiūrėtas)
- 19 TFAAK aiškinimas „Finansinių įsipareigojimų apmokėjimas nuosavybės priemonėmis“
- 24 TAS „Susijusių šalių atskleidimas“ (peržiūrėtas)
- 32 TAS pakeitimas „Išleistų teisių klasifikavimas“ (peržiūrėtas)
- TFAS patobulinimai (išleisti 2010 m. gegužės mėn.)

Aukščiau išvardintų standartų ar išaiškinimų taikymas neturėjo įtakos Bendrovės apskaitos politikai, finansinei būklei ar rezultatams, išskyrus išvardintus žemiau:

TFAS patobulinimai

2010 m. gegužės mėn. TASV išleido trečiąjį jungtinį standartų pakeitimų dokumentą, kurio pagrindinis tikslas buvo pašalinti nenuoseklius reikalavimus ir aiškiau suformuluoti kai kurias nuostatas. Kiekvienam standartui parengtos atskiros pereinamosios nuostatos.

Priėmus toliau aprašomas pataisas keitėsi apskaitos politika, tačiau tai neturėjo įtakos Bendrovės finansinei padėčiai ar rezultatams.

3 TFAS „Verslo jungimai“: Pakeisti nekontroliuojamos dalies (ND) vertinimo būdai. Tik ND komponentai, kurie sudaro dabartinę nuosavybės dalį, jų savininkui suteikiančią teisę į proporcingą bendrovės grynojo turto dalį likvidavimo atveju, turi būti vertinami arba tikrąja verte, arba pagal įsigyjamo subjekto pripažinto grynojo turto proporcingą dalį, tenkančią ND atsižvelgiant į jos dabartinę nuosavybės priemonių dalį. Visi kiti komponentai turi būti vertinami įsigijimo dieną galiojusia tikrąja verte.

Šiuo pakeitimu paaiškinama, kad 7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimai“, 32 TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“ ir 39 TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“, kurie panaikina neapibrėžtąjį atlygį, nėra taikomi neapibrėžtajam atlygiui, kilusiam iš verslo jungimų, kur įsigijimo datos yra ankstesnės nei 3 TFAS (peržiūrėto 2008 m.) pritaikymo data.

Galiausiai reikalaujama, kad bendrovė (verslo jungimo atveju) apskaitoje registruotų įsigyjamo subjekto mokėjimo akcijomis sandorio pakeitimą (priverstinį ar savanorišką), t.y. padalinimą tarp sumokėto atlygio ir išlaidų po jungimo.

Pataisa neturėjo įtakos Bendrovės finansinei padėčiai ar rezultatams, kadangi Bendrovė neturėjo reikšmingų ND ar verslo įsigijimų per 2011 metus.

7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimai“: Ši pataisa buvo skirta supaprastinti pateikiamus atskleidimus sumažinant reikalaujamų atskleidimų apie turimus užstatus apimtį ir pagerinti atskleidimus, įvedant reikalavimą, kad kiekybinė informacija būtų kokybiškai pateikiama kontekste. Pataisa neturėjo įtakos Bendrovės finansinei padėčiai ar rezultatams, kadangi Bendrovė neturėjo tokių finansinių priemonių.

1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“: Pataisa paaiškina, kad bendrovė gali pateikti kiekvieno kitų bendrųjų pajamų komponento analizę arba nuosavybės pokyčių ataskaitoje, arba finansinių ataskaitų pastabose. Bendrovė peržiūrėtus reikalavimus atspindi Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

27 TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“: Ši pataisa paaiškina, kad dėl 27 TAS padarytos 21 TAS „Užsienio valiutos kursų pasikeitimo įtaka“, 28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones“ ir 31 TAS „Dalybendros įmonės“ pataisos taikomos perspektyviai laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau, arba anksčiau, jei 27 TAS pradėtas taikyti anksčiau. Bendrovė atspindi peržiūrėtus atskleidimų reikalavimus šiose finansinėse ataskaitose.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Kiti toliau išvardintų TFAS pakeitimai ir išaiškinimai neturėjo įtakos Bendrovės apskaitos politikai, finansinei būklei ar rezultatams:

- 1 TFAS „TFAS pritaikymas pirmą kartą“;
- 34 TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“;
- 13 TFAAK „Klientų lojalumo programos“.

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

1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas (peržiūrėtas) – kitų bendrųjų pajamų elementų pateikimas

Ši pataisa galioja metiniams laikotarpiams prasidedantiems 2012 m. liepos 1 d. ir vėliau. TAS 1 pataisos keičia KBP pateiktų elementų grupavimą. Elementai, kurie galėtų būti perkelti (arba „grąžinti“) į pelną ar nuostolius ateityje (pavyzdžiui, nutraukus pripažinimą ar apmokėjus), bus pateikiami atskirai nuo elementų, kurie niekada nebus perkeltami. Pataisa taikoma tik pateikimui, ji neturi įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos poveikio.

12 TAS „Pelno mokesčiai“ (peržiūrėtas) – susijusio turto atgavimas

Pataisa taikoma 2012 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Šis pakeitimas įveda prielaidą, kad investicinio turto balansinė vertė bus paprastai atgaunama jį parduodant, ir taip praktiškai išsprendžia problemą, kylančią įmonėms, vertinančioms atidėtą mokestį, susijusį su investiciniu turtu, apskaitomu taikant tikrosios vertės modelį, kai reikia nustatyti, ar įmonė atgaus šio turto balansinę vertę jį naudodama, ar jį parduodama. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Ši pataisa neturės jokio poveikio Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė neturi investicinio turto.

19 TAS „Išmokos darbuotojams“ (peržiūrėtas)

Ši pataisa taikoma 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. TASV išleido daug 19 TAS pataisų: nuo esminių pakeitimų, tokių kaip „koridoriaus“ metodo panaikinimas ir numatomų pajamų iš plano turto sąvoka iki paprastų patikslinimų ir redakcinio pobūdžio pakeitimų. Leidžiamas išankstinis pataisos taikymas. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos poveikio.

27 TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“ (peržiūrėtas)

Standartas taikomas 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Kaip pasekmė naujai išleistų 10 TFAS ir 12 TFAS, šis standartas buvo pakoreguotas taip, kad nustatytų apskaitos ir atskleidimų reikalavimus investicijoms į dukterines, bendrai valdomas įmones ir asocijuotas įmones, kai bendrovė rengia atskiras finansines ataskaitas. Leidžiamas išankstinis peržiūrėto standarto taikymas. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos poveikio.

28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir jungtinės veiklos įmones“ (peržiūrėtas)

Standartas taikomas 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Kaip pasekmė naujai išleistų 11 TFAS ir 12 TFAS, šis standartas pervadintas į 28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir jungtinės veiklos įmones“ ir išdėsto nuosavybės metodo taikymo reikalavimus, apskaitant investicijas į asocijuotąsias įmones ir bendrai valdomas įmones. Leidžiamas išankstinis peržiūrėto standarto taikymas. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos poveikio.

32 TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“ (peržiūrėtas) – finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita

Standartas taikomas 2014 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Šioje pataisoje išaiškinama frazės „šiuo metu turi pagal įstatymą įvykdomą teisę atlikti užskaitymą“ reikšmė ir paaiškinamas 32 TAS užskaitos kriterijų taikymas atsiskaitymo sistemoms (tokioms kaip kliringo namų sistemos), kurios taiko nesinchroninio bendrojo atsiskaitymo mechanizmus. 32 TAS pataisas reikia taikyti retrospektyviai. Leidžiamas išankstinis taikymas. Tačiau, jei bendrovė pasirenka išankstinį taikymą, ji privalo šį faktą atskleisti ir taip pat pateikti informacijos atskleidimus pagal 7 TFAS „Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita“ pataisų reikalavimus. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos poveikio.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ (peržiūrėtas) - išplėsti reikalavimai atskleidžiant pripažinimo nutraukimą

Pataisa taikoma 2011 m. liepos 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Pataisa reikalaujama papildomai atskleisti finansinį turtą, kuris buvo perleistas, bet kurio pripažinimas nenutrauktas, kad finansinių ataskaitų naudotojas galėtų suprasti santykį su turtu, kurio pripažinimas nenutrauktas, ir susijusius įsipareigojimus. Be to, pataisoje reikalaujama atskleisti besitęsiantį dalyvavimą turte, kurio pripažinimas nutrauktas, kad naudotojas galėtų įvertinti bendrovės dalyvavimo turte, kurio pripažinimas nutrauktas, pobūdį ir riziką. Pataisa turi įtakos tik atskleidimui. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos poveikio.

7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ (peržiūrėtas) - finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita

Pataisa taikoma 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Pataisa numato bendrus reikalavimus dėl atskleidimo. Atskleidimai privalo naudotojams suteikti informacijos, kuri būtų naudinga vertinant užskaitų poveikį ar potencialų poveikį bendrovės finansinei būklei. 7 TFAS pataisos turi būti taikomos retrospektyviai. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos poveikio.

9 TFAS „Finansinės priemonės – klasifikavimas ir vertinimas“

Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2015 m. sausio 1 d. ir vėliau. Išleistas 9 TFAS atspindi pirmąjį TASV darbo etapą keičiant 39 TAS ir yra taikomas 39 TAS apibrėžto finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų klasifikavimui ir vertinimui. 9 TFAS 1 etapas turės didelės įtakos (i) finansinio turto klasifikavimui ir vertinimui ir (ii) atskaitomybės pasikeitimams tose bendrovėse, kurios pasirinko finansinius įsipareigojimus apskaityti tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vėlesniuose etapuose TASV svarstys rizikos draudimo apskaitą ir finansinio turto vertės sumažėjimą. Numatoma, kad šis projektas baigsis pirmojoje 2012 m. pusėje. Leidžiamas išankstinis pataisos taikymas. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos poveikio.

10 TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“

Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau. 10 TFAS pakeičia dalį 27 TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“, nagrinėjančią konsoliduotas finansines ataskaitas. Taip pat įtraukti 12 NAK „Konsolidavimas – specialiosios paskirties įmonės“ iškelti klausimai. 10 TFAS pakeitimas nustato vieningą kontrolės nustatymo būdą, kuris bus taikomas visoms įmonėms, įskaitant ir specialiosios paskirties įmones. 10 TFAS pakeitimai reikalaus iš vadovybės atlikti svarbius vertinimus, nustatant, kurios įmonės yra kontroliuojamos ir kurias atitinkamai privalo konsoliduoti patronuojančios įmonės, lyginant su 27 TAS taikytais reikalavimais. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos poveikio.

11 TFAS „Bendros veiklos sutartys“

Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau. 11 TFAS pakeičia 31 TAS „Dalybos bendroje įmonėje“ ir 13 NAK „Bendrai kontroliuojamos įmonės – dalininkų nepiniginiai įnašai“. 11 TFAS panaikina jungtinės veiklos įmonių konsolidavimą taikant proporcingos dalies principą. Vietoje to jungtinės veiklos įmonė, kuri atitinka bendros įmonės apibrėžimą, turi būti apskaitoje registruojama naudojant nuosavybės metodą. ES dar nepatvirtino šio standarto. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos poveikio.

12 TFAS „Dalyvavimo kitose įmonėse atskleidimai“

Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau. 12 TFAS apima visus atskleidimus, kurie anksčiau buvo 27 TAS ir yra susiję su konsoliduotomis finansinėmis ataskaitomis, taip pat visus atskleidimus, kurie anksčiau buvo įtraukti į 31 TAS ir 28 TAS. Šie atskleidimai yra susiję su įmonės investicijomis į dukterines įmones, bendros veiklos sutartimis, investicijomis į asocijuotas įmones ir specialios paskirties įmones. Šiuo standartu reikalaujama ir papildomų informacijos atskleidimų. ES dar nepatvirtino šio standarto. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos poveikio.

13 TFAS „Tiktosios vertės nustatymas“

Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau. Visiems tikrosios vertės nustatymui atvejams 13 TFAS bus vienintelis rekomendacijų šaltinis. Šis standartas nekeičia nuostatų, kada įmonė privalo naudoti tikrosios vertės metodą, o pateikia paaiškinimų, kaip turi būti atliekamas tikrosios vertės nustatymas, kai to reikalauja ar leidžia TFAS. Šis standartas bus taikomas perspektyviai (leidžiamas išankstinis pritaikymas). ES dar nepatvirtino šio standarto. Bendrovės dar nėra įvertinusi šios pataisos poveikio.

20 TFAAK išaiškinimas „Paviršinės kasyklos gavybos etapo nuodangos sąnaudos“

Išaiškinimas taikomas 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančiais metiniais laikotarpiais. Šis išaiškinimas taikomas tik nuodangos sąnaudoms patirtoms atliekant kasyklos gavybos etapo paviršinės kasybos darbus („gavybos nuodangos sąnaudos“). Laikoma, kad nuodangos veiklos metu patirtos sąnaudos gali suteikti dvejopą naudą: a) tai atsargų gavyba einamuoju laikotarpiu ir (arba) b) geresnė prieiga prie kasamos rūdos ateityje (nuodangos veiklos turtas). Tais atvejais, kai sąnaudų neįmanoma tiksliai priskirti per laikotarpį pagamintoms atsargoms ar nuodangos veiklos turtui, pagal 20 TFAAK reikalaujama, kad bendrovė naudotų paskirstymo bazę, remdamasi atitinkamu

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

gavybos matavimo vienetu. Leidžiamas išankstinis taikymas. ES dar nepatvirtino 20 TFAAK. Išaiškinimas neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė nevykdo kasyklų veiklos.

Visi aukščiau išvardinti TFAS ir TFAAK išaiškinimai bus taikomi tada, kaip bus patvirtinti galiojančiais ir pritaikyti ES.

2.2. Veiklos tęstinumas

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 6.465 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. 17.979 tūkst. litų), likvidumo rodiklis bendrojo padengimo rodiklis (trumpalaikis turtas/trumpalaikiai įsipareigojimai) buvo 0,82 (2010 m. - 0,63), o greitojo padengimo rodiklis ((trumpalaikis turtas – atsargos)/ per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai) – 0,47 (2010 m. - 0,40). 2011 m. Bendrovė uždirbo 908 tūkst. litų pelną (2010 m. Bendrovė patyrė 672 tūkst. litų nuostolį).

Nepaisant to, šios 2011 m. finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis prielaida, kad Bendrovė tęs savo veiklą mažiausiai 12 mėnesių nuo balanso datos. Veiklos tęstinumas įvertintas remiantis šiomis prielaidomis ir vadovybės planais:

- strateginis investuotojas įsigijo didžiąją dalį Bendrovės akcijų, kas, tikimasi, turės teigiamos įtakos Bendrovės veiklos vystymui;
- Bendrovė 2012 m. planuoja ~22 % padidinti pardavimus lyginant su 2011 m. ir dar labiau optimizuoti pastovius gamybos ir administravimo kaštus. Apyvartiniam kapitalui finansuoti Bendrovė planuoja sėkmingus gatavos produkcijos pardavimus bei toliau tęsti bendradarbiavimą tik su patikimais partneriais. Skolas tiekėjams planuojama mažinti iš laisvų apyvartinių lėšų;
- šių finansinių ataskaitų išleidimo dieną visų konvertuojamų obligacijų išpirkimo terminas buvo 2013 m. ir visos trumpalaikės skolos buvo refinansuotos 2012 m. palankesnėmis palūkanų normomis, taip pat kaip ir naujai pasirašytos paskolų sutartys atskleistos 32 pastaboje.

Bendrovės vadovybė nusprendė, kad aukščiau išvardintos prielaidos yra įtakojamos tam tikrų neapibrėžtumų, susijusių su 2012 m. pardavimo planų realizavimu bei pastovių gamybos ir administravimo kaštų optimizavimu. Tačiau vadovybė įvertino 2011 m. pagerėjusią Bendrovės finansinę būklę bei kitus aukščiau išvardintus veiksnius ir nusprendė, kad neapibrėžtumų reikšmingumas įmonės finansinei būklei yra mažesnis nei 2010 m. Vadovybė mano, jog Bendrovė turės pakankamų resursų tęsti savo veiklą artimiausioje ateityje, todėl Bendrovė ruošdama šias finansines ataskaitas ir toliau taikė veiklos tęstinumo prielaidą.

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

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

Sandoriai užsienio valiuta yra apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Užsienio valiuta išreikšti turtas ir įsipareigojimai yra apskaitomi pagal finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną galiojusį oficialų valiutos keitimo kursą.

2.4. Investicijos į dukterines įmones

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

Atitinkamai, pirminio pripažinimo metu investicija apskaitoma įsigijimo savikaina, kuri yra lygi sumokėto atlygio tikrajai vertei įvertinus bet kokius vertės sumažėjimo nuostolius. Investicijos apskaitinės vertės vertinimas dėl vertės sumažėjimo atliekamas kuomet įvykiai ar aplinkybių pasikeitimas parodo, kad investicijos apskaitinė vertė gali viršyti atsipirkimo vertę. Esant tokioms aplinkybėms Bendrovė atlieka investicijos atsipirkimo vertės įvertinimą. Jei investicijos apskaitinė vertė viršija jos atsipirkimo vertę, investicija yra nurašoma iki atsipirkimo vertės (didesnė iš tikrosios vertės atėmus pardavimo kaštus arba naudojimo vertės). Vertės sumažėjimas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje, finansinių sąnaudų straipsnyje. Investicijos į OOO Tehprominvest atsipirkimo vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo įvertina atsižvelgiant į įmonės pagrindinio turto – investicinio turto – tikrąją vertę, kuri buvo įvertinta vadovybės, remiantis nepriklausomų vertintojų nustatyta panašių patalpų panašiose vietose kvadratinio metro rinkos kaina.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.5. Nematerialusis turtas

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

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

Tyrimai ir plėtra

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

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

Licencijos

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

Programinė įranga

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

Bendrovė neturi nematerialiojo turto su neribotu tarnavimo laiku.

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, ir iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, į kurią neįeina kasdieninės priežiūros išlaidos, atėmus 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 apskaitinės vertės yra peržiūrimos, jei įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, jog atsiperkamoji vertė gali būti sumažėjusi. Vertės sumažėjimo nuostoliai yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai tik įvertinami.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

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

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

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

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

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

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

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

2.7. Atsargos

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

2.8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų 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 ataskaitos tikslais pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigų kasoje, einamosiose banko sąskaitose bei banko indėlius, kurių pradinis terminas lygus ar mažesnis nei 3 mėnesiai.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.9. Finansinis turtas ir įsipareigojimai

Vadovaujantis TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ Bendrovės finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje, investicijas, laikomas iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir finansinį turtą, skirtą parduoti. Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje) sandorio sudarymo sąnaudas.

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

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

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo finansinio turto, vertinamo tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje, investicijų laikomų iki išpirkimo termino, bei finansinio turto, skirtą parduoti.

Paskolos ir gautinos sumos

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

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

2.10. Finansinės skolos

Skolinimosi išlaidos, kurios yra priskiriamos apibrėžto turto įsigijimui, statybai arba gamybai, yra kapitalizuojamos, kitais atvejais – pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. 2011 m. ir 2010 m. skolinimosi išlaidų kapitalizuota nebuvo.

Finansinės skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio išlaidas. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos (išskyrus kapitalizuotos dalies, kuri aptarta aukščiau) terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius. Finansinės skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės būklės ataskaitos datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

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

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

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

2.11. Išvestinės finansinės priemonės

Išvestiniai sandoriai sudarymo dieną apskaitomi tikrąja verte. Po pradinio pripažinimo ir įvertinimo išankstiniai sandoriai yra apskaitomi balanse tikrąja verte. Tikroji vertė yra apskaičiuojama naudojant diskontuotų pinigų srautų modelius, taikant efektyvią palūkanų normą. Įvertintos šių sandorių teigiamos tikrosios vertės balanse yra apskaitomos kaip finansinis turtas, o neigiamos vertės balanse apskaitomos kaip finansiniai įsipareigojimai. Sandoriai, kurie yra įvykdyti su ta pačia sandorio šalimi pagal teisiškai galiojančius sandorius, yra pateikiami grynąja verte. 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo neįvykdytų išankstinių sandorių.

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.12. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

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

2.13. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Lizingas (finansinė nuoma) – Bendrovė kaip nuomininkas

Bendrovė pripažįsta išperkamosios nuomos turtą ir susijusius įsipareigojimus balanse išperkamosios nuomos laikotarpio pradžios dieną ir apskaito jį mažesne iš tikrosios išperkamosios nuomos turto vertės ir dabartinės vertės minimalių išperkamosios nuomos įmokų sumos. Skaiciuojant dabartinę išperkamosios nuomos įmokų vertę naudojama diskonto norma lygi nominaliai nuomos palūkanų normai, jei yra praktiška ją nustatyti; kitais atvejais yra naudojama Bendrovės apskaičiuota skolinimosi norma. Pradinės tiesioginės išlaidos, susijusios su turtu, yra įtraukiamos į turto vertę. Nuomos mokėjimai yra paskirstomi tarp finansavimo kainos ir likusio įsipareigojimo. Finansavimo kaina yra paskirstoma per nuomos laikotarpį taip, kad atitiktų pastovią palūkanų normą, mokamą nuo likusio įsipareigojimo kiekvieno atskaitinio 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 atskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei pagal lizingo sutartį sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei.

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

Veiklos nuoma – Bendrovė kaip nuomininkas

Turto, su kurio nuosavybe susijusią riziką bei naudą išlaiko nuomotojas, nuoma yra klasifikuojama kaip veiklos nuoma. Nuomos mokėjimai pagal veiklos nuomą yra pripažįstami sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesiniu būdu per nuomos laikotarpį. Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.14. Subsidijos

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

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

2.15. Atidėjiniai

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

2.16. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

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

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

2.17. Pelno mokestis

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

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

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

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. 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 Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.18. Pajamų pripažinimas

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

Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos pristačius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą. Paslaugų pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą ir apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje paslaugas suteikus.

2.19. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą.

Kai paaiškėja, kad Bendrovė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažinto vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti (išskyrus plėtros išlaidas per produkto kūrimo laikotarpį, kurie yra vertinami kasmet). Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.20. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas Bendrovės vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima veiklos tęstinumo prielaidą (2.2 pastaba), nusidėvėjimą (2.6 ir 13 pastabos), amortizaciją (2.5 ir 12 pastabos), atidėjinių, ilgalaikių išmokų darbuotojams, gautinų sumų, atsargų, investicijų bei ilgalaikio materialiojo turto įvertinimus (1, 2.15., 2.19., 12, 13, 14, 15, 21 ir 22 pastabos) atidėtojo pelno mokesčio turto pripažinimo ir vertės sumažėjimo įvertinimą (11 pastaba). Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

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

2.21. Neapibrėžtumai

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

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

2.22. Pobalansiniai įvykiai

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

2.23. Tarpusavio užskaitos ir pateikimo pakeitimai

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

Palyginamojo laikotarpio informacijos pateikimas buvo nereikšmingai pakeistas, kad geriau atitiktų einamojo laikotarpio pateikimą.

3 Informacija pagal segmentus (tūkst. litų)

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

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

	2011 m.	2010 m.
Vakarų Europa	38.253	45.515
Ukraina	49.476	41.414
Lietuva	11.202	12.017
Rytų Europa	8.091	8.361
Kitos NVS šalys	4.469	6.925
Kitos Baltijos valstybės	1.274	1.161
Rusija	1.758	641
Kitos šalys	-	70
	114.523	116.104

Visas Bendrovės turtas 2011 m. bei 2010 m. gruodžio 31 d. yra Lietuvoje bei visi ilgalaikio turto įsigijimai 2011 m. bei 2010 m. yra susiję su ja.

2011 m. pardavimai pirkėjams sudarė: GmbH Severi Elektrogerate (Vokietija) - 9,06 % ir S.A. Conforama (Prancūzija) - 7,63 % bendrų pardavimų (2010 m. atitinkamai 9,14 % ir 10,34 %)

4 Pardavimo savikaina

	2011 m.	2010 m.
Žaliavos	72.937.064	75.197.120
Darbo užmokestis	8.576.302	9.266.519
Nusidėvėjimas ir amortizacija	4.077.703	4.761.963
Kita	13.046.746	9.796.918
	98.637.815	99.022.520

5 Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos

	2011 m.	2010 m.
Transportavimas	3.347.091	3.277.364
Garantinio aptarnavimo sąnaudos	808.646	1.003.295
Atlyginimai ir socialinis draudimas	843.973	846.795
Rinkos tyrimai, pardavimų skatinimas bei komisiniai trečioms šalims	524.973	611.470
Draudimas	160.166	333.277
Sertifikavimo sąnaudos	103.149	179.012
Reklama	226.463	145.842
Sandėlio nuoma ir sandėliavimo sąnaudos	57.774	61.955
Komandiruočių sąnaudos	53.601	53.577
Kitos	167.461	4.026
	6.293.297	6.516.613

6 Administracinės sąnaudos

	2011 m.	2010 m.
Atlyginimai ir socialinis draudimas	4.533.371	3.859.444
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis	24.642	308.418
Nusidėvėjimas ir amortizacija	841.843	829.012
Ilgalaikių išmokų darbuotojams sąnaudos (22 pastaba)	(12.445)	(29.566)
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	236.418	281.767
Kita	1.419.747	2.193.863
	7.043.576	7.442.938

7 Kitos veiklos pajamos

	2011 m.	2010 m.
Pajamos iš transportavimo paslaugų	284.164	231.366
Patalpų nuomos pajamos	146.782	147.000
Mobiliojo ryšio paslaugos	15.452	50.593
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	98.041	8.895
Įrengimų nuomos pajamos	5.648	7.615
Pajamos iš žaliavų ir kitų medžiagų pardavimo	473.942	393.252
	1.024.029	838.721

8 Kitos veiklos sąnaudos

	2011 m.	2010 m.
Transportavimo sąnaudos	308.914	234.523
Mobiliojo ryšio paslaugų sąnaudos	14.759	46.592
Įrengimų nuomos sąnaudos	120.299	118.083
Parduotų žaliavų ir kitų medžiagų savikaina	292.831	239.173
	736.803	638.371

9 Finansinės veiklos pajamos

	2011 m.	2010 m.
Pelnas iš valiutos kursų pasikeitimo	812.205	357.158
Indėlių palūkanų pajamos	5.294	13.216
Pelnas iš valiutos keitimo sandorių	8.747	2.707
	826.246	373.081

10 Finansinės veiklos sąnaudos

	2011 m.	2010 m.
Palūkanų sąnaudos	2.986.701	4.078.171
Nuostoliai dėl valiutos kursų pasikeitimo	786.730	345.256
Nuostoliai iš valiutos keitimo sandorių	17.100	8.520
Kitos	-	21.663
	<u>3.790.531</u>	<u>4.453.610</u>

Palūkanų sąnaudų sumažėjimą pagrįdė sumažėjusios skolinimosi palūkanų normos.

11 Pelno mokestis (tūkst. litų)

	2011 m.	2010 m.
Pelno mokesčio pajamų (sąnaudų) komponentai		
Ataskaitinių metų pelno mokesčio (sąnaudos)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos	1.037	87
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	<u>1.037</u>	<u>87</u>

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Neribotą laiką keliami mokesstiniai nuostoliai	2.369	2.368
Atidėjiniai garantiniam remontui	308	398
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	295	648
Premijos, atostoginiai ir kiti sukaupimai	109	66
Kita	<u>54</u>	<u>68</u>
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	3.135	3.548
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	<u>(1.214)</u>	<u>(2.652)</u>
Atidėtojo mokesčio turtas, grynąja verte	<u>1.921</u>	<u>896</u>

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		
Plėtros sąnaudos	(729)	(721)
Kapitalizuotos rekonstrukcijų sąnaudos	<u>(37)</u>	<u>(57)</u>
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	<u>(766)</u>	<u>(778)</u>
Atidėtas pelno mokestis, grynąją verte	<u>1.155</u>	<u>118</u>

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tokia suma, kokia yra tikėtina, jog šis turtas bus realizuotas artimoje ateityje. 2011 ir 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vadovybė abejojo ar visa pelno mokesčio, susijusio su keliama mokesčiais nuostoliais ir gautinų sumų vertės sumažėjimu suma bus realizuota artimiausiu metu, todėl tik labiau tikėtina dalis buvo pripažinta.

11 Pelno mokestis (tūkst. litų) (tęsinys)

Viso pelno mokesčio suderinimas su teorine suma, naudojant Bendrovės mokesčio tarifus (15 %) yra toks:

	2011 m.	2010 m.
(Nuostoliai) prieš apmokestinimą	(129)	(759)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaičiuotos taikant galiojusį pelno mokesčio tarifą	19	114
Atidėjo mokesčio turto realizacinės vertės sumažėjimo pokytis	1.438	(135)
Pelno mokesčio nemažinančios sąnaudos	(420)	108
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	1.037	87

12 Nematerialusis turtas

	Plėtos sąnaudos	Programinė įranga, licencijos	Iš viso
Išsigijimo vertė:			
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	13.561.669	1.610.282	15.171.951
Išsigijimai	683.678	44.170	727.848
Pardavimai ir nurašymai	-	(1.420)	(1.420)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	14.245.347	1.653.032	15.898.379
Sukaupta amortizacija:			
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	8.672.247	1.586.748	10.258.995
Amortizacija per metus	662.938	11.649	674.587
Pardavimai ir nurašymai	-	(1.420)	(1.420)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	9.335.185	1.596.977	10.932.162
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	4.910.162	56.055	4.966.217
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	4.889.422	23.534	4.912.956
	Plėtos sąnaudos	Programinė įranga, licencijos	Iš viso
Išsigijimo vertė:			
2010 m. sausio 1 d. likutis	12.881.948	1.597.213	14.479.161
Išsigijimai	679.721	26.814	706.535
Pardavimai ir nurašymai	-	(13.745)	(13.745)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	13.561.669	1.610.282	15.171.951
Amortizacija:			
2010 m. sausio 1 d. likutis	8.063.840	1.563.895	9.627.735
Amortizacija per metus	608.407	36.598	645.005
Pardavimai ir nurašymai	-	(13.745)	(13.745)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	8.672.247	1.586.748	10.258.995
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	4.889.422	23.534	4.912.956
2010 m. sausio 1 d. likutinė vertė	4.818.108	33.318	4.851.426

12 Nematerialusis turtas (tęsinys)

Visa nematerialiojo turto amortizacijos suma yra įtraukta į administracines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Dalis Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 8.258 tūkst. litų, 2011 m. gruodžio 31d, buvo visiškai amortizuota (8.250 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje.

13 Ilgalaikis materialusis turtas

	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Automobiliai ir kitas turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė:					
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	14.466.694	100.123.572	14.540.711	-	129.130.977
Įsigijimai	-	2.967.585	315.460	2.055.514	5.338.559
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(812.908)	(930.758)	-	(1.743.666)
Perklasifikavimai	-	125.777	(125.777)	-	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	14.466.694	102.404.026	13.799.636	2.055.514	132.725.870
Sukauptas nusidėvėjimas:					
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	4.270.230	82.843.080	12.988.509	-	100.101.819
Nusidėvėjimas per metus	571.619	4.700.223	596.229	-	5.868.071
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(812.791)	(860.880)	-	(1.673.671)
Perklasifikavimai	-	112.951	(112.951)	-	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	4.841.849	86.843.463	12.610.907	-	104.296.219
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	9.624.845	15.560.563	1.188.729	2.055.514	28.429.651
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	10.196.464	17.280.492	1.552.202	-	29.029.158

	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Automobiliai ir kitas turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:				
2010 m. sausio 1 d. likutis	14.869.592	101.199.670	14.305.880	130.375.142
Įsigijimai	-	381.314	57.829	439.143
Parduotas ir nurašytas turtas	(402.898)	(705.269)	(575.141)	(1.683.308)
Perklasifikavimai	-	(752.143)	752.143	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	14.466.694	100.123.572	14.540.711	129.130.977
Sukauptas nusidėvėjimas:				
2010 m. sausio 1 d. likutis	3.888.021	79.426.957	12.083.671	95.398.649
Nusidėvėjimas per metus	488.770	4.692.336	908.390	6.089.496
Parduotas ir nurašytas turtas	(106.561)	(705.205)	(574.560)	(1.386.326)
Perklasifikavimai	-	(571.008)	571.008	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	4.270.230	82.843.080	12.988.509	100.101.819
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	10.196.464	17.280.492	1.552.202	29.029.158
2010 m. sausio 1 d. likutinė vertė	10.981.571	21.772.713	2.222.209	34.976.493

13 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovės ilgalaikio turto nusidėvėjimas 2011 m. sudaro 5.868 tūkst. litų (2010 m. 6.089 tūkst. litų). 169 tūkst. litų 2011 m. (184 tūkst. litų 2010 m.) yra įtraukta į administracines sąnaudas Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje. Likusi nusidėvėjimo suma yra įtraukta į gamybos savikainą.

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 12.896 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. 13.195 tūkst. litų), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas ir dalis Bendrovės mašinų ir įrengimų, kurių likutinė vertė buvo lygi 2.344 tūkst. litų, buvo įkeistas obligacijų savininkams kaip paprastųjų obligacijų užstatas (23 pastaba).). Prievolių prieš tiekėjus teisiniame ginče įvykdymui apribotos Bendrovės teisės į ilgalaikį materialų turtą (mašinas ir įrengimus), kurio balansinė vertė 2011 gruodžio 31 d. 1.047 tūkst. litų.

Vertės sumažėjimo įvertinimas

Bendrovė 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. atliko ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto vertės sumažėjimo įvertinimą, įvertinant jų naudojimo vertę.

Visa Bendrovė buvo apibrėžta kaip pinigų generuojantis vienetas (PGV). PGV atsiperkamoji vertė nustatoma remiantis naudojimo vertės apskaičiavimu naudojant pinigų srautų prognozes po mokesčių pagal penkių metų finansinius biudžetus, kuriuos patvirtino aukščiausioji vadovybė. Bendrai pinigų srautų prognozė 2011 m. apima keturiolika metų (2010 m. - dvylika metų) (numatomas ilgalaikio turto panaudojimo periodas). Atlikusi analizę, vadovybė nenustatė PGV nuvertėjimo.

PGV naudojimo vertės apskaičiavimas 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. yra ypatingai priklausomas nuo tokių prielaidų:

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma po mokesčių / Diskonto norma prieš mokesčius ¹⁾	12,5% / 12,5%	13 % / 13 %
Vidutinis metinis pajamų augimas prognozuojamas penkerių metų laikotarpiui ²⁾	11%	8 %
Vidutinė bendrojo pelno marža prognozuojama penkerių metų laikotarpiui ³⁾	26%	25 %
Augimo norma pinigų srautams ekstrapoliuoti po penkerių metų laikotarpio ⁴⁾	1%	1 %

- 1) Pinigų srautams diskontuoti naudojami Bendrovės svertiniai kapitalo (po mokesčių) kaštai, apimantys nuosavo ir skolinto kapitalo reikalaujamą grąžą, atsižvelgiant į investuoto kapitalo rizikos laipsnį.
- 2) Pardavimų augimas (pinigų srautų prognozė) rodo didėjančią paklausą gamybai nuo 2012 m. dėl šių veiksnių: planuojamas visuotinės ekonominės aplinkos atsigavimas, dėl mažesnių pardavimų apimčių iki 2012 m. didmeninės ir mažmeninės prekybos sandėliuose produkcijos likučiai jau turėtų būti parduoti, todėl tikimasi naujų užsakymų; sustabdytas Rytų rinkos kredito draudimas žymiai paveikė Bendrovės pardavimus (kadangi daugelis užsakymų yra gauti iš NVS šalių, kurie negali būti vystomi, nes galimybės apdrausti klientų kreditingumą neegzistuoja), ir ateityje, kiek žinoma, iš Bendrovės vadovybės, vėl svarstoma galimybė atkurti kreditų draudimą Rytų rinkose, šis draudimas turėtų žymų efektą Bendrovės pardavimų augimui. 2012 metais planuojama reklaminė kampanija Ukrainoje turės teigiamos įtakos pardavimų augimui šioje rinkoje. Taip pat, 2011 m. gruodį Bendrovę Tetra Global Ltd, kuri taip pat valdo OAO POLAIR - komercinių šaldytuvų gamintoja. Tikimasi, kad šio starteginio investuotojo atėjimas teigiamai įtakos bendrovės pardavimus šiose srityse: 1) bendrovėje gaminamų komercinių CD šaldytuvų pardavimai Rusijoje EcoPolair vardu; 2) Snaigės vardu parduodamų šaldytuvų pardavimai Rusijos rinkoje; 3) Polair dalies šaldymo įrangos gamybos perkėlimas į Alytaus gamyklą ir jų pardavimas Vakarų rinkose. OAO POLAIR pradedant nuo 2012 m. Bendrovei jau pateikė papildomų užsakymų (šie užsakymai nereikalauja žymių investicijų į naujus įrengimus ar medžiagų pertvarkymo) ir atvėrė keletą distribucijos kanalų, todėl Bendrovės vadovybė ir naujieji savininkai tiki, kad planuojami tikslai (skaičiavimai) yra pasiekiami.
- 3) Bendrovės vadovybės vertinimu, bendrojo pelno marža pinigų srautų prognozėje yra įvertinama prieš ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas atsižvelgiant į iš pagrindinės produkcijos pardavimo uždirbtą bendrąjį pelną. Pinigų srautų prognozėje Bendrovės vadovybė remiasi prielaida, kad kintami funkciniai kaštai turėtų augti tokiu pačiu tempu, kaip ir pardavimai, o fiksuotus kaštus Bendrovė planuoja išlaikyti optimaliame lygyje.
- 4) Ši augimo norma neviršija tikėtinos vidutinės ūkio šakos augimo normos.

Bendrovės vadovybės nuomone, svarbiausios bei labiausiai galinčios kisti prielaidos yra pardavimų augimas ir bendrojo pelno marža. Toliau pateikiamoje lentelėje nurodomas ilgalaikio turto vertės sumažėjimas išreikštas procentine dalimi nuo atitinkamų finansinių metų gruodžio 31 d. likutinės vertės, atsižvelgiant į aukščiausius išvardintų prielaidų pokyčius:

13 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Vertės sumažėjimo įvertinimas (tęsinys)

	2011 m.	2010 m.
Numatomas pardavimų augimas yra per pusę mažesnis, o visos kitos prielaidos nekinta	-	-
Bendrojo pelno marža sumažėja iki 20%, o visos kitos prielaidos nekinta	-	5 %

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

14 Atsargos

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Žaliavos, atsarginės dalys bei nebaigta gamyba	7.158.614	8.125.449
Pagaminta produkcija	5.615.197	3.712.016
Iš viso atsargų, bendraja verte	12.773.811	11.837.465
Atimti: pagamintos produkcijos vertės sumažėjimas	-	(95.342)
Atimti: lėtai judančių ir pasenusių atsargų vertės sumažėjimas	(385.285)	(324.848)
Iš viso atsargų, grynąja verte	12.388.526	11.417.275

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

Vertės sumažėjimo pasikeitimas. yra įtrauktas į kitas administracines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Kaip paaiškinta 23 pastaboje, siekiant užtikrinti suteiktos paskolos grąžinimą, 2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovė yra įkeitusi atsargas už nemažesnę kaip 10.500 tūkst. litų (10.500 tūkst. litų 2010m. gruodžio 31 d.) sumą.

15 Iš pirkėjų gautinos sumos

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

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Gautinos sumos	14.451.623	16.390.086
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(1.966.424)	(2.166.674)
	12.485.199	14.223.412

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

Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių balansinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 1.966 tūkst. litų (2.167 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.), buvo apskaitytas 100 % vertės sumažėjimas. Vertės sumažėjimo abejotinioms gautinoms sumoms pasikeitimas 2011 m. yra įtrauktas į administracines sąnaudas.

Bendrovės iš Vakarų šalių bei buvusių ir dabartinių NVS šalių pirkėjų gautinos sumos, kurios 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 4.157 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. – 7.661 tūkst. litų), buvo apdraustos kredito draudimu „Atradius Sweden Kreditförsäkring“ Lietuvos filiale. 2011 m. ir 2010 m.

15 Iš pirkėjų gautinos sumos (tęsinys)

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

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	(2.166.674)	(2.052.580)
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	(34.381)	(284.073)
Gautinų sumų nurašymai	224.893	194.324
Užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka	(8.267)	(36.345)
Vertės sumažėjimo atstatymas	18.005	12.000
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	(1.966.424)	(2.166.674)

Gautinos sumos ir sukauptas vertės sumažėjimas nurašomos, kai paaiškėja, kad gautinos sumos nebus atgaunamos.

Iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2011 m. ir 2010 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	
2011 m.	9.174.869	2.123.703	508.676	230.960	279.277	167.714	12.485.199
2010 m.	12.593.498	1.309.251	215.246	3.379	2.057	99.981	14.223.412

2011 m. gruodžio 31 d. daugiau nei 120 dienų pradelstos iš pirkėjų gautinos sumos neapdraustos kredito draudimu.

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo pasirašiusi faktoringo su regreso teise sutarties, todėl nebuvo jokių apribojimų disponuojamam turtui

16 Kitas trumpalaikis turtas

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	1.682.365	1.324.636
Riboto naudojimo pinigai	15.000	15.000
Gautinas PVM	532.379	459.064
Gautinos kompensacijos	60.072	97.041
Kitos gautinos sumos	25.762	47.344
	2.315.578	1.943.085

17 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	889.115	1.776.497
Pinigai kasoje	4.218	2.549
	893.333	1.779.046

2011 m. gruodžio 31 d. įplaukos į Bendrovės banko sąskaitas iki 12.085 tūkst. litų (2010 m. – 10.085 tūkst. litų) yra įkeistos bankui kaip užstatas už paskolas (23 pastaba).

18 Kapitalas ir akcijų priedai

Pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą įmonės nuosavas kapitalas negali būti mažesnis nei 1/2 jos akcinio kapitalo, nurodyto įmonės įstatuose. 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko šį reikalavimą.

19 Rezervai

Privalomasis rezervas

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

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.

2011 m. balandžio 29 d. akcininkų susirinkimo metu buvo priimtas sprendimas pervesti 672 tūkst. litų sumą iš kitų paskirstytinų rezervų į nepaskirstytą pelną, siekiant padengti susidariusius nuostolius, kaip tai leidžia Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas (2010 m. balandžio 29 d. 13.029 tūkst. litų buvo pervesta iš akcijų priedų).

Kitus paskirstytinus rezervus 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.158 tūkst. litų rezervas investicijoms ir 30 tūkst. litų rezervas socialinėms ir kultūrinėms reikmėms (2010 m. gruodžio 31 d. – 1.830 tūkst. litų bei 30 tūkst. litų rezervas socialinėms ir kultūrinėms reikmėms).

20 Subsidijos

Subsidijos 2010 m. sausio 1 d.	10.703.880
Padidėjimai per laikotarpį	-
Subsidijos 2010 m. gruodžio 31 d.	10.703.880
Padidėjimai per laikotarpį	-
Subsidijos 2011 m. gruodžio 31 d.	10.703.880
Sukaupta amortizacija 2010 m. sausio 1 d.	9.103.143
Amortizacija už laikotarpį	318.304
Sukaupta amortizacija 2010 m. gruodžio 31 d.	9.421.447
Amortizacija už laikotarpį	348.300
Sukaupta amortizacija 2011 m. gruodžio 31 d.	9.769.747
Grynoji likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d.	934.133
Grynoji likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d.	1.282.433

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

21 Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams

Parduotiems gaminiams suteikiamos iki 2 metų garantijos nuo 2009 m. sausio 1 d. (iki 2009 m. sausio 1 d. - iki 3 metų). Atidėjiniai garantiniam remontui buvo suformuoti, remiantis planuojamomis remonto sąnaudomis bei gedimų statistika, ir atitinkamai buvo suskirstyti į ilgalaikius ir trumpalaikius atidėjinius. Skirtumai tarp metų priklauso nuo produkto ir garantijos periodo derinio.

Atidėjinių garantiniams įsipareigojimams pokyčiai buvo tokie:

	2011 m.	2010 m.
Sausio 1 d.	2.617.973	3.337.483
Pasikeitimas per metus	1.730.459	1.101.817
Panaudota	(2.293.830)	(1.821.327)
Gruodžio 31 d.	2.054.602	2.617.973
Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams apskaityti gruodžio 31 d. kaip:	2011 m.	
- ilgalaikiai	684.540	
- trumpalaikiai	1.370.062	
	2010 m.	
- ilgalaikiai	624.418	
- trumpalaikiai	1.993.555	

22 Ilgalaikės išmokos darbuotojams

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vienkartinį išmokų išeinantiems iš įmonės darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus, sąnaudos sudarė 347 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. - 360 tūkst. litų). Ši suma yra įtraukta į administracinių sąnaudų straipsnį Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje bei į ilgalaikių išmokų darbuotojams straipsnį finansinės būklės ataskaitoje.

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

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma	5,66 %	4,67%
Darbuotojų kaitos rodiklis	15%	17%
Metinis atlyginimo padidėjimas	3%	5%

Bendrovė nėra suplanavusi turto skirto ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimo vykdymui.

23 Paskolos

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos		
Ilgalaikės paskolos su pastovia palūkanų norma	6.543.142	4.019.610
Ilgalaikės paskolos su kintama palūkanų norma	898.935	6.784.527
Konvertuojamosios obligacijos**	7.300.000	
Paprastosios obligacijos*		757.806
Ilgalaikių paskolų iš viso	14.742.077	11.561.943
Trumpalaikės paskolos		
Trumpalaikės paskolos su kintama palūkanų norma	9.173.123	-
Paprastosios obligacijos*	853.032	1.723.638
Konvertuojamosios obligacijos**	-	21.190.524
Trumpalaikės paskolos su fiksuota palūkanų norma	5.776.468	1.403.448
Trumpalaikių paskolų iš viso	15.802.623	24.317.610
	30.544.700	35.879.553

* Bendrovė privalo išpirkti po 416 vnt. obligacijų ir sumokėti sukauptas palūkanas kiekvieno mėnesio 20 dieną iki išpirkimo periodo pabaigos (2012 m. birželio 15 d.) bei išpirkti likusias 432 vnt. obligacijas suėjus išpirkimo terminui – 2012 m. birželio 15 d., metinis pelningumas – 10%. Prievolių paprastųjų obligacijų savininkams vykdymo užtikrinimui Bendrovė yra įkeitusi mašinas ir įrengimus, kurių likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 2.344 tūkst. litų.

** 2011 m. birželio 18 d. Bendrovė išleido 30.000 vnt. konvertuojamų obligacijų, kurių nominali vertė 100 litų, metinis pelningumas sudaro 9 %, išpirkimo terminas - 2013 m. balandžio 12 d. Palūkanos mokamos kas ketvirtį.

2011 m. gegužės 2 d. Bendrovė išleido 43.000 vnt. konvertuojamų obligacijų, kurių nominali vertė 100 litų, metinis pelningumas sudaro 9 %, išpirkimo terminas - 2013 m. gegužės 2 d., palūkanos mokamos kas metus. Išleidimo tikslas yra refinansuoti dalį 2010 m. išleistos konvertuojamų obligacijų emisijos, kurios išpirkimo terminas suėjo 2011 m. balandžio 11 d. Obligacijos yra apskaitytos amortizuota savikaina ilgalaikių įsipareigojimų straipsnyje, o sukauptos palūkanos, kurios 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 281 tūkst. litų, apskaitytos kitų trumpalaikių mokėtinų sumų straipsnyje (26 pastaba).

2011 m. balandžio 18 d. savininkų sprendimu patenktas konvertuojamų obligacijų savininkų prašymas dėl obligacijų konvertavimo į bendrovės akcijas. Pagal šį nutarimą 23.386 konvertuojamosios obligacijos kurių kiekvienos nominali vertė yra 100 Eurų (345 litai) pakeistos į 8.886.680 vnt. paprastųjų vardinių Bendrovės akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, ir atitinkamai buvo padidintas įstatinis kapitalas (1 pastaba).

Paskoloms su kintama palūkanų norma 2011 m. gruodžio 31 d. nustatytos 6 mėn. VILIBOR plus 3,88 %, bet ne mažesnės nei 6,1 % dydžio metinės palūkanos (2010 m. gruodžio 31 d. nustatytos 6 mėn. VILIBOR plus 4,88 %, bet ne mažesnės nei 7,1 % dydžio metinės palūkanos). Paskoloms su fiksuota palūkanų norma yra nustatytos 9 % - 14 % metinės palūkanos.

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė 12,896 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. 13.195 tūkst. litų), atsargos, už nemažesnę nei 10.500 tūkst. litų sumą (2010 m. gruodžio 31 d. 10.500 tūkst. litų), pinigines įplaukas į banko sąskaitas iki 12.085 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. 11.085 tūkst. litų) buvo įkeistos bankams už suteiktas paskolas. Taip pat buvo įkeista teisė reikalauti įplaukų iš OOO „Techprominvest“ pagal 2010 m. balandžio 30 d. pasirašytą sutartį tarp AB „Snaigė“ ir OOO „Techprominvest“ (kaip aprašyta 1-oje pastaboje, 2011 m. šis reikalavimas reikšmingai sumažėjo kapitalizavus didžiąją dalį skolos OOO „Techprominvest“ įstatinio kapitalo didinimo metu). Be to, 1.000 tūkst. litų grynųjų pinigų indėliui, apskaitytam kito ilgalaikio turto straipsnyje, buvo apribotos disponavimo teisės ir indėlis įkeistas bankams iki 2015 m. gegužės mėn.

UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ (įmonė, priklausanti Lietuvos Respublikos vyriausybei) laidavo už 5.000 tūkst. litų ilgalaikės paskolos su pastovia palūkanų norma grąžinimą iki 2015 m. gegužės 24 d.

Per metus ir 2011 m. bei 2010 m. pabaigoje Bendrovė nevykdė tam tikrų banko sutartyse numatytų nefinansinių sąlygų. 2011 m. ir 2010 m. buvo gautas banko laiškas, patvirtinantis, kad bankas nesiims jokių priemonių dėl minėtų sąlygų nevykdymo, todėl ilgalaikės paskolos nebuvo perkeltos į trumpalaikių įsipareigojimų straipsnį.

23 Paskolos (tęsinys)

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis:

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Paskolos valiuta:		
Eurai	3.250.061	23.671.968
Litai	27.294.639	12.207.585
	30.544.700	35.879.553

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

	Pastovi palūkanų norma	Kintama palūkanų norma
2012 m.	5.776.468	9.173.123
2013 m. – 2016 m.	6.543.142	898.935
Po 2016 m.	-	-
	12.319.610	10.072.058

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo 1.101 tūkst. litų nepanaudotą kredito linijų likutį su nustatyta 6 mėn VILIBOR + 4,5% metine palūkanų norma (2010 m. gruodžio 31 d 2.397 tūkst. litų).. Visos išankstinės sąlygos už šias skolinimosi galimybes buvo įvykdytos.

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

24 Lizingas (finansinė nuoma)

Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai 2011m. gruodžio 31 d. buvo denominuoti eurai.

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

Finansinės nuomos įmokos ateityje pagal minėtas finansinės nuomos sutartis 2011 m. bei 2010 m. gruodžio 31 d. sudaro:

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	71.321	850.846
Nuo vienerių iki penkerių metų	-	72.589
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	71.321	923.435
Palūkanos	(169)	(19.071)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	71.152	904.364
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:		
- trumpalaikiai	71.152	833.212
- ilgalaikiai	-	71.152

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Bendrovės turtą sudaro mašinos ir įrengimai. Be nuomos įmokų reikšmingiausi įsipareigojimai pagal finansinės nuomos sutartis yra turto priežiūra ir draudimas. Finansinės nuomos terminas yra 2 metai. Toliau pateikiamas finansinės nuomos būdu įsigyto turto likutinės vertės paskirstymas:

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Mašinos ir įrengimai	2.123.131	2.578.088
	2.123.131	2.578.088

25 Veiklos nuoma

Bendrovė sudarė keletą veiklos nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Bendrovės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma. 2011 m. Bendrovės nuomos sąnaudos atitinkamai sudarė 244 tūkst. litų (2010 m. – 182 tūkst. litų). Planuojamos 2012 m. nuomos įmokos sudarys 260 tūkst. litų.

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

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

26 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos konvertuojamų obligacijų palūkanos (23 pastaba)	349.028	1.571.663
Atostoginių rezervas	1.104.408	1.225.112
Mokėtini mokesčiai	810.284	739.136
Atlyginimai ir susiję mokesčiai	1.084.207	778.026
Kitos sukauptos palūkanos	128.723	260.951
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	140.818	211.795
	<u>3.617.468</u>	<u>4.786.683</u>

Kitos mokėtinos sumos yra be palūkanų ir jų įvykdymas yra iki 6 mėnesių laikotarpio. Mokėtinos palūkanos paprastai yra nustatomos kas mėnesį.

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

	2011 m.	2010 m.
Akcijos išleistos sausio 1 d.	30.735.715	27.827.365
Svertinis akcijų skaičiaus vidurkis*	36.424.167	29.867.194
Grynieji metų (nuostoliai), litais	908.126	(671.517)
Vienai akcijai tenkantys (nuostoliai), litais	<u>0,02</u>	<u>(0,02)</u>

* Atsižvelgiant į obligacijas, 2011 m. gegužės mėn. konvertuotas į akcijas.

Konvertuojamos obligacijos nėra įtrauktos į vienai akcijai tenkančio pelno skaičiavimą, nes konvertavimas nemažina vienai akcijai tenkančio pelno.

28 Finansiniai instrumentai

Tikroji finansinių instrumentų vertė

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

	2011 m.		2010 m.	
	Balansinė vertė	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikroji vertė
Finansinis turtas				
Iš dukterinių įmonių gautinos sumos	1.334.272	1.334.272	37.215.826	37.215.826
Kitas ilgalaikis turtas	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Kitas trumpalaikės gautinos sumos	100.834	100.834	159.385	159.385
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	893.333	893.333	1.779.046	1.779.046
Trumpalaikės prekybos gautinos sumos	12.485.199	12.485.199	14.223.412	14.223.412
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos fiksuota palūkanų norma	20.472.642	20.761.312	29.095.026	29.095.026
Paskolos kintama palūkanų norma	10.072.058	10.072.058	6.784.527	6.784.527
Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	71.152	71.152	904.364	904.364
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	15.696.276	15.696.276	18.286.215	18.286.215

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

- Trumpalaikių prekybos ir kitų mokėtinų sumų, ir skolų su kintama palūkanų norma apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei;
- Prekybos ir kitų trumpalaikių gautinų sumų tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei;
- Paskolų su fiksuota palūkanų norma tikroji vertė buvo apskaičiuota diskontuojant laukiamus ateities pinigų srautus įvertinta rinkos palūkanų norma.

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

	2011 m.	2010 m.
Paskolos ir gautinos sumos (6 pastaba)	200.251	(272.073)

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

29 Kapitalo ir finansinės rizikos valdymas

Kredito rizika

Maksimalią kredito rizikos sumą 2011 m. bei 2010 m. gruodžio 31 d. sudaro balansinės gautinos sumos, pinigai ir indėliai bankuose.

Bendrovės gautinų sumų koncentracija yra vidutinė. Gautinos sumos iš pagrindinių dešimties pirkėjų 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė apie 58,64 % (2010 m. gruodžio 31 d. 68,4 %) visų Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų.

Įdiegta kredito politika ir kredito rizika nuolat kontroliuojama. Visiems pirkėjams, pageidaujantiems gauti atitinkamą mokėjimo atidėjimą, atliekami kredito rizikos įvertinimai. Bendrovės iš Vakarų šalių bei buvusių ir dabartinių NVS šalių pirkėjų gautinos sumos, kurios 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 4.157 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. – 7.661 tūkst. litų) buvo apdraustos kredito draudimu „Atradius Sweden Kreditförsäkring“ Lietuvos filiale, o 2010 m. dar ir „Coface Austria Kreditversicherung“ AG Lietuvos filiale.

29 Kapitalo ir finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Bendrovė nesuteikia garantijų už kitų šalių įsipareigojimus. Bendrovės vadovybė tiki kad maksimali rizika yra lygi gautinoms prekybos skoloms, sudengtomis su vertės sumažėjimu pripažintu balanso sudarymo dieną. Reikšminga gautinų prekybos skolų dalis yra apdrausta. Bendrovė negarantuoja už kitų šalių įsipareigojimus.

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

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

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

Palūkanų normos rizika

Dalis Bendrovės paskolų yra su kintamomis palūkanų normomis, kurios susijusios su VILIBOR ir EURIBOR. 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis apsidrausti nuo pinigų srautų ar palūkanų normos kitimo rizikos, susijusios skolos priemonėmis su kintančia palūkanų norma.

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

	Padidėjimas/ sumažėjimas baziniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius (tūkst. litų)
2011 m.		
Litai	+100	(97)
Litai	-200	195
2010 m.		
Litai	+ 100	(68)
Litai	- 200	136

Likvidumo rizika

Bendrovė kontroliuoja lėšų trūkumo riziką naudodama pinigų srautų ataskaitas su likvidumo prognozėmis ateities laikotarpiams. Ataskaita apima numatomus pinigines veiklos pinigų srautus ir leidžia efektingai planuoti pinigų įdėjimus, jei tai būtų reikalinga. Bendrovės likvidumo rizikos valdymo politikos tikslas palaikyti santykį tarp tęstino finansavimo ir lankstumo naudojant bankų sąskaitų perviršius, bankų paskolas, obligacijas, finansinio lizingo ir nuomos pirkimų sutartis.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2011m. bei 2010 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis.

	Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, lizingo ir kiti įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	4.633.717	12.971.891	15.314.729	-	32.920.337
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	1.759.634	10.264.380	263.370	2.634.998	-	14.922.382
Mokėtinos palūkanos	296.145	196.778	-	280.973	-	773.896
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	2.055.779	15.094.875	13.235.261	18.230.700	-	48.616.615
Paskolos, lizingo ir kiti įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	897.034	25.834.242	14.852.178	-	41.583.454
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	7.867.177	8.564.584	21.840	-	-	16.453.601
Mokėtinos palūkanos	-	79.225	1.753.389	-	-	1.832.614
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	7.867.177	9.540.843	27.609.471	14.852.178	-	59.869.669

29 Kapitalo ir finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Bendrovė siekia užtikrinti pakankamą finansavimą, kad galėtų vykdyti finansinius įsipareigojimus laiku. Taip pat 2012 metais pavyko užsitikrinti kai kurių finansinių prievolių vykdymo terminų atidėjimą ir papildomų piniginių įplaukų, reikalingų Bendrovės veiklai finansuoti suteikimą (32 pastaba).

Užsienio valiutos rizika

Užsienio valiutos kurso rizika mažėja, nes didžiąją dalį pajamų Bendrovė uždirba eurais. Litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą. 2011 m. ir 2010 m. išvestinių valiutos sandorių sudaryta nebuvo.

2011 m. bei 2010 m. gruodžio 31 d. Grupės piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	2011 m.	
	Turtas	Įsipareigojimai
Litais	4.683.311	40.141.633
Eurais	12.690.015	10.898.540
JAV doleriais	128.021	435.213
Rusijos rubliais	-	13.412
Iš viso	17.501.347	51.488.798

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

	Padidėjimas (sumažėjimas)	Įtaka pelnui prieš mokesčius
Lito / JAV dolerio kurso padidėjimas (sumažėjimas)		
2011 m.	+ 5%	(15.360)
	- 5%	15.360
2011 m.	+ 10%	(31.719)
	- 10%	31.719
Lito / Rusijos rublio kurso padidėjimas (sumažėjimas)		
2011 m.	+ 5%	(671)
	- 5%	671
2011 m.	+ 10%	(1.341)
	- 10%	1.341

Kapitalo valdymas

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

Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naujas akcijas. Kaip aprašyta 1-oje pastaboje, 2011 m. buvo išleista 8.886.680 papildomų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50 % jos akcinio kapitalo. Bendrovė seka šį reikalavimą ir 2011 m. bei 2010 m. gruodžio 31 d. jį vykdė. Nėra jokių kitų reikšmingų išoriškai nustatytų reikalavimų Bendrovės kapitalui.

30 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

2009 m. birželio 25 d. Bendrovei Kauno apygardos teisme buvo pateiktas A/S „Comfitt Glass“ (toliau – leškovas) ieškinys dėl 2.049 tūkst. litų skolos priteisimo. leškovo teigimu, skola susidarė už pristatytas ir neapmokėtas prekes. Bendrovė dalies skolos, kuri sudaro 489 tūkst. litų, nepripažįsta, kadangi dalis prekių nebuvo pristatytos Bendrovei. 2010 m. vasario 12 d. Kauno apygardos teismas priėmė sprendimą, kuriuo patenkino ieškinį ir priteisė leškovo naudai iš Bendrovės 2.049 tūkst. litų skolos, 126 tūkst. litų palūkanų ir 6 % įstatyminių palūkanų nuo priteistos sumos, kurios skaičiuojamos nuo bylos iškėlimo datos iki teismo sprendimo įvykdymo datos. 2010 m. Bendrovė kreipėsi į Lietuvos apeliacinį teismą. 2010 m. spalio 5 d. Lietuvos apeliacinis teismas priėmė sprendimą, jog visos priteistos sumos turi būti sumokėtos dviem dalimis: 1.096 tūkst. litų turi būti sumokėta iki 2011 m. vasario 1 d. bei likusi dalis, įskaitant 6 % įstatyminių palūkanų turi būti sumokėta lygiomis dalimis kas mėnesį iki 2012 m. vasario 12 d. Bendrovė 2011 m. nevykdė šio teismo sprendimo.

Pagal 2011 m. vasario mėn. antstolės sprendimą nuo bendrovės atsiskaitomos sąskaitos nurašyta 566 tūkst. litų, kurie ataskaitos sudarymo dieną yra antstolės sąskaitoje. Šis antstolės sprendimas teisine tvarka apskųstas, Bendrovė taip pat pareiškusi ieškinį dėl negautos produkcijos. Finansinių ataskaitų išleidimo datai šio ieškinio baigtis dar nėra žinoma, o Bendrovės vadovybė vis dar tikisi bylą laimėti.

Bendrovė pripažino ir prekybos skolų straipsnyje apskaitė dalį priteistos sumos, kuri 2011 m. gruodžio 31 d. sudaro 1.681 tūkst. litų (1.560 tūkst. litų už neapmokėtas prekes, 121 tūkst. litų palūkanų ir likusias teismo išlaidas). Pagal teismo nutartį priskaityti delspinigiai apskaityti balanso eilutėje kitos mokėtinos sumos. Papildomai 2011 m. į administracines sąnaudas įtraukė 101 tūkst. litų sumą mokėtinoms įstatyminėms palūkanoms padengti (220 tūkst. litų 2009 ir 2010 m.).

Bendrovė dalies priteistos sumos, kuri sudaro 489 tūkst. litų (ir 6% įstatyminių palūkanų nuo jų) nepripažįsta, nes šiai sumai prekės nebuvo pristatytos Bendrovei. Bendrovė tikisi gauti prekes už priteistą sumą ir atitinkamai apskaityti jas skolų tiekėjams straipsnyje arba laimėti vykstantį teisinį procesą dėl 489 tūkst. litų (ir 6% įstatyminių palūkanų nuo jų) sumos, todėl 2011 bei 2010 m. finansinėse ataskaitose nebuvo pripažinti atidėjiniai aukščiau pateiktoms sumoms.

Šiuo metu vyksta teisiniai procesai su firma „Format“ Sp.z.o.o.. Bendrovė apskundė teismo nutartį dėl padarytų procesinių pažeidimų (pretenzija išnagrinėta ir priskaitytos palūkanos ne pagal sutartyje numatytas sąlygas). Nors teismo nutarties likimas neaiškus, tačiau Bendrovė tikisi laimėti, todėl palūkanų priskaitymas atliekamas tik pagal sutartyje numatytas sąlygas. Priskaitytos palūkanos 73 tūkst. litų, per 2011 metus priskaityta 17 tūkst. litų, balanso eilutėje, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai. 2012 m. balandžio 4 d. teismas paskelbė galutinį nuosprendį Bendrovės naudai.

Bendrovės, kaip naudos gavėjo, gauta 1.713 tūkst. litų draudimo išmoka, įrengimų atstatymui dėl dukterinei įmonei OOO „Techprominvest“ priklausančio pastato stogo įgriuvimo, finansinėje atskaitomybėje apskaityta kaip veiklos sąnaudų pajamos, nes didžiąją dalį tų įrengimų įsigijo pati Bendrovė ir ateityje bus naudojami Bendrovės ekonominėje veikloje.

31 Susijusių šalių sandoriai

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

UAB „Vaidana“ (akcininkas)
Tetal Global Ltd. (galutinis akcininkas);
UAB „Hermis Capital“ (vadovybės narių ir jų artimų giminių kontroluojamos įmonės);
UAB „Meditus“ (vadovybės narių ir/arba jų artimų giminių kontroluojamos įmonės).

Dukterinės įmonės:

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

31 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Sandoriai su dukterinėmis įmonėmis:

	Pirkimai		Pardavimai	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010m.
OOO „Techprominvest“	2.981.264	2.588.883	3.280	79.571
TOB „Snaigė Ukraina“	161.126	113.942	-	-
UAB „Almecha“	8.424.157	7.450.996	6.168.431	5.920.003
OOO „Liga-Servis“	-	-	-	-
	<u>11.566.547</u>	<u>10.153.821</u>	<u>6.171.711</u>	<u>5.999.574</u>

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

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

	2011 m.	2010 m.
Ilgalaikės gautinos sumos		
Ilgalaikė gautina suma iš OOO „Techprominvest“	-	37.910.615
Atimti: vertės sumažėjimas	-	(2.153.239)
Ilgalaikių gautinų sumų iš viso	-	35.757.376
Trumpalaikės gautinos sumos		
Prekybos gautinos sumos iš OOO „Techprominvest“	353.525	132.853
Prekybos gautinos sumos iš TOB „Snaigė Ukraina“	-	6.804
Prekybos gautinos sumos iš UAB „Almecha“	980.747	1.318.794
Trumpalaikių gautinų sumų iš viso	<u>1.334.272</u>	<u>1.458.451</u>
	<u>1.334.272</u>	<u>37.215.827</u>

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

	Iš dukterinių įmonių gautinos sumos ir suteiktos paskolos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Pradelstos iš dukterinių įmonių gautinos sumos ir suteiktos paskolos, kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso
		mažiau nei 30 dienų	30 – 60 dienų	60 – 90 dienų	90 – 120 dienų	daugiau nei 120 dienų	
2011 m.	1.017.077	-	262.732	54.463	-	-	1.334.272
2010 m.	1.480.268	13.712	16.308	-	7.424	35.698.115	37.215.827

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

	2011 m.	2010 m.
OOO „Techprominvest“	13.031	13.030
TOB „Snaigė Ukraina“	13.064	8.287
OOO „Liga-Servis“	13.412	13.766
UAB „Almecha“	<u>732.549</u>	<u>748.984</u>
	<u>772.056</u>	<u>784.067</u>

31 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Finansinės ir investicinės veiklos sandoriai su susijusiomis šalimis:

	2011 m.			2010 m.		
	Gautos paskolos	Paskolų grąžinimai	Sumokėtos palūkanos	Gautos paskolos	Paskolų grąžinimas	Sumokėtos palūkanos
„Amber Trust II“ S.C.A.	-	423.058	141.859	-	576.942	423.068
	-	423.058	141.859	-	576.942	423.068

2009 m. gruodžio 31 d. buvo pasirašyta reikalavimų perdavimo sutartis tarp „Amber Trust II“ SCA ir UAB „Meditus“, pagal kurią „Amber Trust II“ SCA įgijo reikalavimo teisę į neapmokėtą 1.000 tūkst. litų paskolą su 14% metine palūkanų norma iš AB „Snaigės“ ir sukauptas palūkanas, sudarančias 423 tūkst. litų. 2011 m. Bendrovė grąžino 423 tūkst. litų paskolą bei 142 tūkst. litų sukaupytų palūkanų ir 2011 m. gruodžio 31 d. yra visiškai atsiskaičiusi.

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo sudariusi laidavimo sutarčių, pagal kurias garantuotų mokėjimus tiekėjams už dukterinių įmonių įsiskolinimus.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Bendrovės vadovybei priskiriama valdybos pirmininkas, valdybos nariai, generalinis direktorius ir funkciniai direktoriai. 2011 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 1.701 tūkst. litų (2010 m. – 1.264 tūkst. litų). 2011 m. ir 2010 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

32 Pobalansiniai įvykiai

2012 m. sausio 26 d. Bendrovė pasirašė kredito sutarties pakeitimą su AB „Šiaulių banku“ dėl kredito grąžinimo grafiko pakeitimo. Pagal šį susitarimą 2012 m. sausio – vasario mėn. grąžintinas kreditas (600 tūkst. litų) nukeltas į 2012 m. liepos – rugpjūčio mėnesį.

2012 m. kovo. 22 d. buvo pasirašytas kredito linijos sutarties pakeitimas su „Swedbank“ AB dėl papildomo 405 tūkst. eurų kredito suteikimo ir grąžinimo termino pratęsimo iki 2013 m. kovo. 31 d.

2012 m. kovo 28 d. Bendrovė pasirašė kredito sutartį su AB „Šiaulių banku“ dėl papildomo 5.000 tūkst. litų kredito su nustatyta 6 mėnesių VILIBOR + 3,5% metinė palūkanų norma bei grąžinimo terminu nuo 2015 m. birželio. 5 d. iki 2017 m. kovo. 27 d.

2012 m. kovo 28 d. Bendrovė pasirašė sekančius kredito sutarčių pakeitimus su AB „Šiaulių banku“:

- 8.300 litų paskolai buvo nustatyta fiksuota 6,5% metinė palūkanų norma bei pakeistas paskolos grąžinimo grafikas – 300 tūkst. litų grąžinti iki 2012 m. rugsėjo 5 d. o likusią sumą tolygiai nuo 2014 m. sausio iki 2017 m. gruodžio.
- 6.785 litų paskolai buvo pakeistas grąžinimo grafikas – sumą tolygiai padengti nuo 2014 m. sausio iki 2016 m. gruodžio.

2012 m. balandžio 20 d., kaip ir numatyta mokėjimų grafike, Bendrovė išpirko 416 vnt. obligacijų, kurių vertė su palūkanomis sudarė 49.293 eurus.