

AB „SNAIGĖ

KONSOLIDUOTOS 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 konsoliduotų AB „Snaigė“ (toliau – Bendrovė) ir dukterinių įmonių (toliau – Grupė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2011 m. gruodžio 31 d. konsoliduota finansinės būklės ataskaita, konsoliduotos 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 Grupės 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. konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

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

Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'Jonas Akelis', is written over the text of the auditor's certificate.

Auditas buvo baigtas 2012 m. balandžio 25 d.

Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastabos	2011 m.	2010 m.
Pardavimo pajamos	3	111.133.334	113.838.664
Pardavimo savikaina	4	(94.736.294)	(96.411.168)
Bendrasis pelnas		16.397.040	17.427.496
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	6	(6.281.210)	(6.759.482)
Administracinės sąnaudos	7	(11.482.582)	(12.923.681)
Kitos veiklos pajamos	5	1.482.392	749.746
Kitos veiklos sąnaudos	8	(375.015)	(300.138)
Veiklos (nuostoliai)		(259.375)	(1.806.059)
Finansinės veiklos pajamos	9	5.360	2.839.416
Finansinės veiklos sąnaudos	10	(5.813.225)	(4.126.869)
(Nuostoliai) prieš apmokestinimą		(6.067.240)	(3.093.512)
Pelno mokestis	11	1.024.787	480.605
Grynieji (nuostoliai)		(5.042.453)	(2.612.907)
Kitos bendrosios pajamos			
Užsienio bendrovių valiutos kursų skirtumai	19	1.316.854	567.044
Bendrųjų pajamų iš viso, atskaičius mokesčius		(3.725.599)	(2.045.863)
Grynieji (nuostoliai) priskirti:			
Bendrovės akcininkams		(5.042.923)	(2.612.706)
Mažumai		470	(201)
Bendrųjų pajamų iš viso, atskaičius mokesčius, priskirtų:			
Bendrovės akcininkams		(3.726.069)	(2.045.662)
Mažumai		470	(201)
(Nuostoliai) vienai akcijai	27	(0,14)	(0,087)

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.

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita

	Pastabos	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	12	4.967.217	4.914.786
Ilgalaikis materialusis turtas	13	30.701.361	56.696.210
Investicinis turtas	13	19.263.247	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	11	1.159.714	122.106
Kitas ilgalaikis turtas	23	1.000.000	1.000.000
Ilgalaikio turto iš viso		57.091.539	62.733.102
Turtas skirtas parduoti			
	13	2.144.363	-
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	14	13.231.841	12.489.892
Iš pirkėjų gautinos sumos	15	13.190.737	14.950.992
Kitas trumpalaikis turtas	16	2.695.137	2.147.465
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17	960.486	1.970.839
Trumpalaikio turto iš viso		30.078.201	31.559.188
Turto iš viso		89.314.103	94.292.290

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Bendrovės akcininkams tenkanti dalis			
Kapitalas	1, 18	39.622.395	30.735.715
Akcijų priedai	18	5.698.656	5.698.656
Privalomasis rezervas	19	2.828.472	2.828.472
Rezervai	19	1.188.483	1.860.000
Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	19	(4.958.048)	(6.274.902)
Nepaskirstytieji (nuostoliai)		(8.643.646)	(4.272.240)
		35.736.312	30.575.701
Mažumos dalis		1.945	1.475
Nuosavo kapitalo iš viso		35.738.257	30.577.176
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Dotacijos ir subsidijos	20	934.133	1.282.433
Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams	21	684.540	769.517
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	11	147.015	150.898
Ilgalaikės paskolos ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	23, 24	14.742.077	11.765.095
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	22	347.383	359.828
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		16.855.148	14.327.771
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Trumpalaikės paskolos, ilgalaikių paskolų ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	23, 24	16.005.775	25.201.822
Prekybos skolos		14.966.916	16.162.154
Gauti išankstiniai apmokėjimai		216.184	627.570
Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams	21	1.373.072	1.993.555
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	26	4.158.751	5.402.242
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		36.720.698	49.387.343
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		89.314.103	94.292.290

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.

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Pas- tabos	Kapitalas	Akcijų priedai	Privalomas rezervas	Rezervai	Bendrovės akcininkams tenkanti dalis			Iš viso nuosavo kapitalo
					Užsienio valiutos	Nepaskirs- tytas pelnas (nuostoliai)	Iš viso	
	27.827.365	18.727.270	2.828.472	1.860.000	(6.841.946)	(14.688.148)	29.713.013	1.676 29.714.689
2009 m. sausio 1 d. likutis								
Grynieji metų (nuostoliai)	-	-	-	-	-	(2.612.706)	(2.612.706)	(201) (2.612.907)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	567.044	-	567.044	- 567.044
Bendrujų pajamų iš viso	-	-	-	-	567.044	(2.612.706)	(2.045.662)	(201) (2.045.863)
Išstatinio kapitalo didinimas	1 2.908.350	-	-	-	-	-	2.908.350	- 2.908.350
Pervesta į nepaskirstytuosius (nuostolius)	19 - (13.028.614)	-	-	-	-	13.028.614	-	- -
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	30.735.715	5.698.656	2.828.472	1.860.000	(6.274.902)	(4.272.240)	30.575.701	1.475 30.577.176
Grynieji metų (nuostoliai)	-	-	-	-	-	(5.042.923)	(5.042.923)	470 (5.042.453)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	1.316.854	-	1.316.854	- 1.316.854
Bendrujų pajamų iš viso	-	-	-	-	1.316.854	(5.042.923)	(3.726.069)	470 (3.725.599)
Pervesta iš rezervų Išstatinio kapitalo didinimas	1 8.886.680	-	-	(671.517)	-	671.517	-	- -
				-	-	-	8.886.680	- 8.886.680
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	39.622.395	5.698.656	2.828.472	1.188.483	(4.958.048)	(8.643.646)	35.736.312	1.945 35.738.257

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

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

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2011 m.	2010 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
(Nuostoliai) prieš apmokestinimą		(5.042.923)	(2.612.907)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	12, 13	9.307.651	8.238.166
Subsidijų (amortizacija)	20	(348.300)	(318.304)
Ilgalaikio turto perleidimo rezultatas	5	(152.285)	(38.077)
Nurašytas ilgalaikis turtas	13	368.343	812.378
Atsargų nurašymas		-	161.725
Iš pirkėjų gautinų sumų, atsargų ir atidėtojo pelno mokesčio nuvertėjimo pokytis		(1.359.675)	(137.046)
Atidėjinių pokytis	21	(717.905)	(996.785)
Palūkanų (pajamos)	9	(5.360)	(13.235)
Palūkanų sąnaudos	10	2.998.035	4.091.649
		5.047.581	9.187.564
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		(707.044)	6.268.226
Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		1.495.862	(140.755)
Prekybos ir kitų skolų (sumažėjimas)		(258.457)	(10.212.807)
Gražintas (sumokėtas) avansinis pelno mokestis		-	135.120
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		5.577.942	5.237.348
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialaus turto (įsigijimas)	13	(4.442.825)	(724.627)
Nematerialiojo turto (įsigijimas)	12	(727.848)	(708.605)
Ilgalaikio turto perleidimas		213.890	68.507
Gautos palūkanos		-	13.235
Grynieji investicinės (veiklos) pinigų srautai		(4.956.783)	(1.351.490)

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

	2011 m.	2010 m.
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Lėšos gautos iš ilgalaikių paskolų	14.595.966	10.784.527
(Sumokėtos) palūkanos	(2.088.763)	(1.163.771)
Paskolų (grąžinimas)	(13.305.503)	(12.458.880)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(833.212)	(801.982)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(1.631.512)	(3.640.106)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas	(1.010.353)	245.752
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	1.970.839	1.725.087
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	960.486	1.970.839
Papildoma pinigų srautų informacija:		
Nepiniginė finansinė veikla:		
Konvertuojamų obligacijų konvertavimas į akcijas (1 pastaba)	8.886.680	2.908.350
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 2010m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. 2011 m. bei 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savų akcijų neturėjo.

2011 m. balandžio 18 d. savininkų sprendimu patenkintas konvertuojamų obligacijų savininkų prašymas dėl obligacijų konvertavimo į bendrovės akcijas. Pagal šį nutarimą viena 100 Eurų nominalios vertės akcija pakeista į 380 paprastųjų vardinių akcijų, t.y. 23 386 konvertuojamos obligacijos pakeistos į 8.886.680 vnt. paprastųjų vardinių Bendrovės akcijų, 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“ galutinis akcininkas yra Tetral 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. Grupę sudaro Bendrovė AB „Snaigė“ ir jos dukterinės įmonės (toliau - Grupė) (Grupės struktūra išliko nepakitusi lyginant su 2010 m.):

Įmonė	Šalis	Grupės valdomų akcijų dalis	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas
OOO „Techprominvest“	Rusija (Kaliningradas)	100%	(9.023.453)	37.559.807
TOB „Snaige Ukraina“	Ukraina	99%	40.643	71.150
OOO „Moroz Trade“	Rusija	100%	-	(13.702.805)
OOO „Liga Servis“	Rusija	100%	(134.754)	(1.415.624)
UAB „Almecha“	Lietuva	100%	200.754	448.914

1 Bendroji informacija (tęsinys)

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

85 proc. dukterinės įmonės OOO „Techprominvest“ (Kaliningradas, Rusija) akcijų paketo AB „Snaigė“ įsigijo 2002 m. 2006 m. AB „Snaigė“ įsigijusi likusius 15 proc. „Techprominvest“ akcinio kapitalo, tapo vienintele savininke.

2009 m. rugpjūčio 12 d. dėl pasaulinės ekonomikos krizės bei ypatingai nepalankios jos įtakos Grupės veiklai Grupės vadovybė priėmė sprendimą uždaryti AB „Snaigė“ priklausančią OOO „Techprominvest“ šaldytuvų gamyklą. 2006 m. ir 2007 m. dukterinės įmonės mažumos dalies įsigijimo metu susidaręs 12.313 tūkst. litų (įsigijimo metu 123.168 tūkst. Rusijos rublių) prestižas 2009 m. rugpjūčio 31 d. buvo nurašytas.

Bendrovės valdyba 2011 m. rugsėjo 30 d. posėdyje nusprendė, viešo konkurso būdu, parduoti 100 % Bendrovės turimų OOO Techprominvest dalių. Taip pat buvo 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). Įstatinis kapitalas padidintas 2011 m. spalio mėn.

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. Įmonė teikia pardavimo ir marketingo paslaugas Ukrainos rinkoje.

2004 m. gegužės 13 d. buvo įkurta OOO „Moroz Trade“ (Maskva, Rusija). 2004 m. spalio mėn. Bendrovė įsigijo 100 % OOO „Moroz Trade“ akcijų. 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. vasario 7 d. Įmonė teikia pardavimo ir marketingo paslaugas Rusijos rinkoje.

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

Grupės darbuotojų skaičius 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 760 (2010 m. gruodžio 31 d. – 777).

Grupės 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 Grupės 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 konsoliduotos AB „Snaigė“ Grupės finansinės ataskaitos. Šios finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo savikainos principu. Bendrovė taip pat rengia atskiras Bendrovės finansines ataskaitas.

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“

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

- 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 Grupės 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 Grupės 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 įsigijamo 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 įsigijamo subjekto mokėjimo akcijomis sandorio pakeitimą (priverstinį ar savanorišką), t.y. padalinimą tarp sumokėto atlygio ir išlaidų po jungimo.

Pataisa neturėjo įtakos Grupės finansinei padėčiai ar rezultatams, kadangi Grupė 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 Grupės finansinei padėčiai ar rezultatams, kadangi Grupė 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. Grupė peržiūrėjusi 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 „Dalybės bendrose įmonėse“ pataisos taikomos perspektyviai laikotarpiams, prasidedantiems 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau, arba anksčiau, jei 27 TAS pradėtas taikyti anksčiau. Grupė atspindi peržiūrėtus atskleidimų reikalavimus šiose finansinėse ataskaitose.

Kiti toliau išvardintų TFAS pakeitimai ir išaiškinimai neturėjo įtakos Grupės 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:

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

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 Grupės finansinei būklei ar rezultatams. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė 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, apskaitomą taikant tikrosios vertės modelį, kai reikia nustatyti, ar įmonė atgaus šio turto balansinę vertę jį naudodama, ar jį parduodama. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė dar nėra įvertinusi šios pataisos poveikio.

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. Grupė 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. Grupė 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. Grupė 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. Grupė 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. Grupė 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. Grupė 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. Grupė 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. Grupė 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. Grupė 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 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. Grupė dar nėra įvertinusi šios pataisos poveikio.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

13 TFAS „Tiktosios vertės nustatymas“

Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau. Visiems tikrosios vertės nustatymo 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. Grupė 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 gavybos matavimo vienetu. Leidžiamas išankstinis taikymas. ES dar nepatvirtino 20 TFAAK. Išaiškinimas neturės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms, nes Grupė 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. Grupės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 6.642 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 17 828 tūkst. litų),

- likvidumo rodikliai: bendrojo padengimo rodiklis (trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai) buvo 0,82, o greitojo padengimo rodiklis (trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai - atsargos) buvo 0,46 (2010 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 0,63 ir 0,39). Grupė patyrė 6.067 tūkst. litų iki mokesčių nuostolį, (2010 m. – 3.094 litų nuostolį).

Grupės finansinės ataskaitos už 2011 m. parengtos remiantis prielaida, kad Grupė tęs savo veiklą mažiausiai 12 mėnesių. Veiklos tęstinumas įvertintas šiomis prielaidomis:

- strateginis investuotojas įsigijo didžiąją dalį Grupės akcijų, kas, tikimasi, turės teigiamos įtakos Grupės veiklos vystimuisi;
- Grupė 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.

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 Grupės finansinę būklę bei kitus aukščiau išvardintus veiksnius ir nusprendė, kad neapibrėžtumų reikšmingumas įmonės finansinei būklei yra mažesnis nei 2010 m. Vadovybė mano, jog Grupė turės pakankamų resursų tęsti savo veiklą artimiausioje ateityje, todėl Grupė ruošdama šias finansines ataskaitas ir toliau taikė veiklos tęstinumo prielaidą.

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.3 Finansinių ataskaitų valiuta (tęsinys)

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

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

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

Galiojantys valiutų kursai 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

	2011 m.	2010 m.
Rusijos rublis	0,083334	0,085535
Ukrainos grivina	0,33243	0,32788

2.4. Konsolidavimo principai

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

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.4 Konsolidavimo principai (tęsinys)

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

Verslo jungimai po 2010 m. sausio 1 d.

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

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

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

Jei šis atlygis yra mažesnis nei tikroji įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto vertė, skirtumas yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo įvertinimo tikslais verslo jungimo metu įgytas prestižas nuo įsigijimo datos yra priskiriamas tiems Grupės įplaukas kuriantiems vienetams, kurie, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar įgyjamos įmonės kitas turtas ar įsipareigojimai yra priskiriami šiems vienetams.

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

2.5. Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.5 Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą (tęsinys)

Tyrimai ir plėtra

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

Po pradinio plėtos išlaidų pripažinimo turtu yra naudojamas savikainos modelis, pagal kurį turtas turi būti apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Turtas 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 nematerialiu ilgalaikiu turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 3 metų laikotarpį.

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

Bendrovė neturi nematerialiojo turto su neribotu tarnavimo laiku.

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas ir investicinis turtas

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

Ilgalaikis materialusis turtas ir investicinis 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.

Ilgalaikio materialiojo turto ir investicinio turto balansė vertė yra tikrinama dėl sumažėjimo, kai įvykiai ar aplinkos pokyčiai rodo, kad balansinė vertė gali būti neatgaunama. Vertės sumažėjimo nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai nustatomi. 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 Grupė dar nėra įsipareigojusi, ar reikšmingų investicijų ateityje, kurios pagerintų tikrinamo pinigų generuojančio vieneto turto veiklos rezultatus. Naudojimo vertė jautriausiai reaguoja į diskonto normą naudojamą diskontuotų pinigų srautų modelyje, taip pat į numatomas būsimas pinigų įplaukas ir ekstrapoliavimo tikslais naudojamą augimo normą. Pagrindinės prielaidos, naudotos pinigų generuojančių vienetų naudojimo vertei nustatyti, plačiau paaiškintos 13 pastaboje.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.6 Ilgalaikis materialusis turtas ir investicinis turtas (tęsinys)

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

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

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

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

2.7. Ilgalaikis turtas laikomas pardavimui

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

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

2.8. Atsargos

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

2.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

2.10. Finansinis turtas

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.10 Finansinis turtas (tęsinys)

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

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

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinė finansinė priemonė su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuria neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos iš pradžių yra apskaitomos suteikto atlygio tikrąja verte. 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.

2.11. Skolos

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

2.12. Išvestinės finansinės priemonės

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.13. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

Kai vienas esamas finansinis įsipareigojamas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam 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.

2.14. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Lizingas (finansinė nuoma) – Grupė kaip nuomininkas

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

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

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

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

Veiklos nuoma – Grupė kaip nuomininkas

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

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

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

2.15. Dotacijos ir subsidijos

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

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

2.16. Atidėjiniai

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

2.17. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.18. Pelno mokestis

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

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

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliama 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 keliama 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

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

Mokestiniai nuostoliai Rusijos federacijoje gali būti keliama 10 metų.

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

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

2.19. Pajamų pripažinimas

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

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

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

Šiose konsoliduotose finansinėse ataskaitose pardavimai tarp Grupės įmonių yra eliminuoti.

2.20. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos data.

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

Kitas turtas

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.21. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas Grupės vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima veiklos tęstinumo prielaidą (2.2. pastaba), nusidėvėjimą (2.6. ir 13 pastabos), amortizaciją (2.5. ir 12 pastabos), investicinio turto tikrosios vertės (13 pastaba), atidėjinių, ilgalaikių išmokų darbuotojams, gautinų sumų, atsargų bei ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo įvertinimus (2.16., 2.17., 2.20., 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.

Investicinio turto tikrosios vertės įvertinimas taip pat pateikiamas 13 pastaboje.

2.22. Neapibrėžtumai

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

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

2.23. Pobalansiniai įvykiai

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

2.24. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

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

AB „SNAIGĖ“**2011 M. KONSOLIDUOTOS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(litas, jei nenurodyta kitaip)

3 Informacija pagal segmentus

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

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

Grupė	Segmento pardavimo pajamų iš viso		Tarpsegmentiniai pardavimai		Pardavimo pajamos		Turto pagal jo buvimo vietą iš viso*		Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas	
	2011 m.	2010 m.	2011m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Rusija	1.940	2.518	(10)	(367)	1.930	2.151	22.716	28.842	2.015	-
Ukraina	44.431	41.508	-	(94)	44.431	41.414	67	28	55	-
Vakarų Europa	38.253	45.517	-	-	38.253	45.517	-	-	-	-
Rytų Europa	8.091	8.442	-	-	8.091	8.442	-	-	-	-
Lietuva	21.881	23.320	(14.263)	(15.230)	7.618	8.090	66.531	65.422	3.165	1.433
Kitos NVS šalys	9.514	6.994	-	-	9.514	6.994	-	-	-	-
Kitos Baltijos valstybės	1.296	1.161	-	-	1.296	1.161	-	-	-	-
Kitos šalys	-	70	-	-	-	70	-	-	-	-
Iš viso	125.406	129.530	(14.273)	(15.691)	111.133	113.839	89.314	94.292	5.235	1.433

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

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

2011 m. pardavimai pirkėjams sudarė: „Severin“ 9,06 %, S.A. „Conforama“ sudarė 7,63 % bendrų pardavimų (2010 m. atitinkamai 9,14 % ir 10,34 %)

4 Pardavimo savikaina

	2011 m.	2010 m.
Žaliavos	69.806.006	73.214.075
Darbo užmokestis	8.208.134	9.022.149
Nusidėvėjimas ir amortizacija	4.194.592	4.636.384
Kita	12.527.562	9.538.560
	94.736.294	96.411.168

AB „SNAIGĖ“**2011 M. KONSOLIDUOTOS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(lita, jei nenurodyta kitaip)

5 Kitos veiklos pajamos

	2011 m.	2010 m.
Pajamos iš transportavimo paslaugų	284.164	231.366
Patalpų nuomos pajamos	894.448	325.397
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pelnas	152.285	38.077
Įrengimų nuomos pajamos	2.149	3.847
Kitos	149.346	151.059
	<u>1.482.392</u>	<u>749.746</u>

6 Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos

	2011 m.	2010 m.
Transportavimas	3.367.326	3.467.997
Garantinio aptarnavimo sąnaudos	812.044	988.621
Atlyginimai ir socialinis draudimas	909.796	882.297
Rinkos tyrimai, pardavimų skatinimas bei komisiniai trečioms šalims	402.701	524.442
Draudimas	160.166	336.225
Reklama	229.066	180.908
Sertifikavimo sąnaudos	103.149	179.012
Sandėlio nuoma ir sandėliavimo sąnaudos	57.774	112.788
Produkcijos išvežimo sąnaudos	18.126	29.978
Komandiruočių sąnaudos	53.601	53.577
Kita	167.461	3.637
	<u>6.281.210</u>	<u>6.759.482</u>

7 Administracinės sąnaudos

	2011 m.	2010 m.
Atlyginimai ir socialinis draudimas	5.716.857	5.259.567
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3.481.429	2.181.468
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	878.362	1.196.856
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis (15 ir 16 pastaba)	(283.279)	(1.393.424)
Ilgalaikės išmokos darbuotojams (22 pastaba)	(12.445)	(29.566)
Kitos	1.701.658	5.708.780
	<u>11.482.582</u>	<u>12.923.681</u>

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis 2011 m. ir 2010 m. didžiaja dalimi yra susijęs su pradelstomis gautinomis sumomis iš Rusijos ir Ukrainos pirkėjų (15 pastaba).

AB „SNAIGĖ“**2011 M. KONSOLIDUOTOS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(lita, jei nenurodyta kitaip)

8 Kitos veiklos sąnaudos

	2011 m.	2010 m.
Transportavimo sąnaudos	308.914	234.523
Įrengimų nuomos sąnaudos	1.138	1.549
Kitos	64.963	64.066
	<u>375.015</u>	<u>300.138</u>

9 Finansinės veiklos pajamos

	2011 m.	2010 m.
Pelnas dėl valiutos kursų pasikeitimo, grynąja verte	-	2.821.649
Palūkanų pajamos ir kita	5.360	17.767
	<u>5.360</u>	<u>2.839.416</u>

10 Finansinės veiklos sąnaudos

	2011 m.	2010 m.
Palūkanų sąnaudos	2.998.035	4.091.649
Nuostoliai dėl valiutos kursų pasikeitimo, grynąja verte	2.775.561	-
Kita	39.629	35.220
	<u>5.813.225</u>	<u>4.126.869</u>

11 Pelno mokestis (visos sumos pateikiamos tūkst. litų)

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

	2011 m.	2010 m.
Pelno mokesčio (sąnaudų) pajamų komponentai		
Ataskaitinių metų pelno mokestis	(17)	(10)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	1.042	491
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	<u>1.025</u>	<u>481</u>

11 Pelno mokestis (viso sumos pateikiamos tūkst. litų) **(tęsinys)**

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Keliami mokestiniai nuostoliai	17.894	10.742
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	295	648
Atidėjiniai garantiniam remontui	308	427
Sukaupti įsipareigojimai	109	66
Kita	54	72
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	18.660	11.955
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(16.806)	(11.055)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	1.854	900
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		
Kapitalizuotos plėtros išlaidos ir remonto darbai	(841)	(929)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(841)	(929)
Atidėtas pelno mokestis, grynąją verte	1.013	(29)
Finansinės būklės ataskaitoje pateikta:		
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	1.160	122
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(147)	(151)

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

	2010 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	2011 m. gruodžio 31 d. likutis
Keliami mokestiniai nuostoliai	10.742	7.569	(417)	17.894
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	648	(353)	-	295
Sukaupimai	66	43	-	109
Atidėjiniai garantiniam remontui	427	(119)	-	308
Kita	72	(18)	-	54
Kapitalizuotos plėtros išlaidos ir remonto darbai	(929)	84	4	(841)
Realizacinės vertės sumažėjimas	(11.055)	(6.168)	417	(16.806)
Atidėtas pelno mokestis, grynąja verte	(29)	1.038	4	1.013

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 keliamais mokestiniais nuostoliais ir gautinų sumų vertės sumažėjimu suma bus realizuota artimiausiu metu, todėl tik labiau tikėtina dalis buvo pripažinta.

AB „SNAIGĖ“**2011 M. KONSOLIDUOTOS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(litas, jei nenurodyta kitaip)

11 Pelno mokestis (viso sumos pateikiamos tūkst. litų) **(tęsinys)**

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

	2011 m.	2010 m.
(Nuostolis) prieš apmokestinimą	(6.067)	(3.094)
Pelno mokesčio (sąnaudos) pajamos, apskaičiuotas taikant įstatymų nustatytą tarifą	910	464
Pelno mokesčio nemažinančios sąnaudos	5.814	1.716
Atidėtojo mokesčio realizacinės vertės pasikeitimas	(5.751)	(1.754)
Nepripažintų mokestinių nuostolių įtaka	52	55
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	1.025	481

12 Nematerialusis turtas

	Plėtos išlaidos	Programinė įranga, licencijos	Iš viso
Įsigijimo vertė:			
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	13.698.013	2.023.590	15.721.603
Įsigijimai	683.678	44.170	727.848
Pardavimai ir nurašymai	-	(1.420)	(1.420)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	14.381.691	2.066.340	16.448.031
Amortizacija:			
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	8.808.591	1.998.226	10.806.817
Amortizacija per metus	662.938	12.479	675.417
Pardavimai ir nurašymai	-	(1.420)	(1.420)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	9.471.529	2.009.285	11.480.814
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	4.910.162	57.055	4.967.217
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	4.889.422	25.364	4.914.786

12 Nematerialusis turtas (tęsinys)

	Plėtros išlaidos	Programinė įranga, licencijos	Iš viso
Įsigijimo vertė:			
2010 m. sausio 1 d. likutis	13.018.292	2.009.205	15.027.497
Įsigijimai	679.721	28.884	708.605
Pardavimai ir nurašymai	-	(14.499)	(14.499)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	13.698.013	2.023.590	15.721.603
Amortizacija:			
2010 m. sausio 1 d. likutis	8.200.184	1.969.347	10.169.531
Amortizacija per metus	608.407	43.364	651.771
Pardavimai ir nurašymai	-	(14.485)	(14.485)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	8.808.591	1.998.226	10.806.817
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	4.889.422	25.364	4.914.786
2010 m. sausio 1 d. likutinė vertė	4.818.108	39.858	4.857.966

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

2011 m. gruodžio 31 d. dalis Grupės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 8.258 tūkst. Litų buvo visiškai amortizuota (2010 gruodžio 31 d. 8.250 tūkst. litų.), tačiau vis dar naudojama veikloje.

13 Ilgalaikis materialusis turtas ir investicinis turtas

	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso	Investicinis turtas
Įsigijimo vertė:						
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	38.373.004	121.921.736	16.879.695	-	177.174.435	-
Įsigijimai	2.015.421	2.370.791	374.358	474.816	5.235.386	-
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(1.718.472)	(1.049.347)	-	(2.767.819)	-
Perklasifikavimai	-	125.777	(143.596)	17.819	-	-
Perklasifikavimai į investicinį turtą	(25.695.051)	-	-	-	(25.695.051)	25.695.051
Perklasifikavimai į turtą skirtą parduoti	-	(5.350.927)	-	-	(5.350.927)	-
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	(664.949)	(601.984)	(18.513)	-	(1.285.446)	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	14.028.425	116.746.921	16.042.597	492.635	147.310.578	25.695.051
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	9.639.966	95.999.078	14.839.181	-	120.478.225	-
Nusidėvėjimas per metus	1.482.609	6.503.982	645.643	-	8.632.234	-
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(1.358.401)	(979.470)	-	(2.337.871)	-
Perklasifikavimai	-	112.951	(112.951)	-	-	-
Perklasifikavimai į investicinį turtą	(6.431.804)	-	-	-	(6.431.804)	6.431.804
Perklasifikavimai į turtą skirtą parduoti	-	(3.206.564)	-	-	(3.206.564)	-
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	(170.365)	(337.762)	(16.876)	-	(525.003)	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	4.520.406	97.713.284	14.375.527	-	116.609.217	6.431.804
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	9.508.019	19.033.637	1.667.070	492.635	30.701.361	19.263.247
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	28.733.038	25.922.658	2.040.514	-	56.696.210	-

13 Ilgalaikis materialusis turtas ir investicinis turtas (tęsinys)

	Žemė, pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Išsigijimo vertė:				
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	37.074.134	101.865.030	16.730.840	155.670.004
Išsigijimai	-	623.039	101.588	724.627
Parduotas ir nurašytas turtas	(402.898)	(2.785.117)	(712.655)	(3.900.670)
Perklasifikavimai	-	(695.968)	695.968	-
Perklasifikavimas iš turto laikomo pardavimui	-	21.036.694	-	21.036.694
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	1.701.768	1.878.058	63.954	3.643.780
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	38.373.004	121.921.736	16.879.695	177.174.435
Sukauptas nusidėvėjimas:				
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	8.033.030	81.118.311	13.906.493	103.057.834
Nusidėvėjimas per metus	1.394.188	5.189.154	1.003.053	7.586.395
Parduotas ir nurašytas turtas	(106.561)	(2.239.255)	(712.060)	(3.057.876)
Perklasifikavimai	-	(569.432)	569.432	-
Perklasifikavimas iš turto laikomo pardavimui	-	11.459.494	-	11.459.494
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	319.309	1.040.806	72.263	1.432.378
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	9.639.966	95.999.078	14.839.181	120.478.225
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	28.733.038	25.922.658	2.040.514	56.696.210
2010 m. sausio 1 d. likutinė vertė	29.041.104	20.746.719	2.824.347	52.612.170

Grupės ilgalaikio materialiojo ir investicinio turto nusidėvėjimas 2011 m. sudaro 8.632 tūkst. litų (2010 m. 7.586 tūkst. litų). 5.825 tūkst. litų suma 2011 m. (6.057 tūkst. litų 2010 m.) yra įtraukta į gamybos savikainą. Likusi 2.807 tūkst. litų suma apimanti ir investicinio turto nusidėvėjimą (1.529 tūkst. litų 2010 m.) yra įtraukta į veiklos sąnaudas Grupės bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2011 m. gruodžio 31 d. Grupės pastatai, kurių likutinė vertė 7.359 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. 6.238 tūkst. litų) ir mašinos ir įrengimai, kurių likutinė vertė 5.870 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. 7.359 tūkst. litų) buvo įkeisti bankams kaip paskolų užstatas (23 pastaba). Prievolių paprastųjų obligacijų savininkams vykdymo užtikrinimui Bendrovė yra įkeitusi mašinas ir įrengimus, kurių likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 2.344 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. 3.247 tūkst. litų) (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

Grupė 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. atliko ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto bei investicinio turto (2010 m. klasifikuojamo kaip ilgalaikis materialusis turtas) vertės sumažėjimo įvertinimą.

Dalies ilgalaikio turto (dukterinei įmonei OOO „Techprominvest“ priklausančio gamybinio pastato), kurio 2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė sudarė 19.263 tūkst. litų, vertės sumažėjimo vertinimas buvo atliekamas remiantis palyginamųjų rinkos kainų metodu, kuris taip pat buvo naudotas įvertinant turto tikrąją vertę. Atlikusi vertės sumažėjimo įvertinimą, vadovybė nenustatė gamybinio pastato nuvertėjimo, kadangi įvertinta tikroji turto vertė apytiksliai sudarė 38 mln. litų.

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

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

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

Žemiau pateiktas minėtosios likusios dalies ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto likutinių verčių (tūkst. litų) 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. priskyrimas AB „Snaigė“ PGV:

	2011 m.	2010 m.
Ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas	35.668	42.989
Atimti: subsidijos	(934)	(1.282)
Iš viso	34.734	41.707

AB „Snaigė“ PGV

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

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

	2011 m.	2010 m.
Diskonto norma po mokesčių ¹⁾	12,5%	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 įsigijo Tetra Global Ltd, kuriai taip pat priklauso 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 pradės 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 (skaiciavimai) yra pasiekiami.

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

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.

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

	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	-	1 %

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

Turtas perklasifikuotas į investicinį turtą

2011 m. bei 2010 m. pabaigoje Grupės vadovybė atliko vidinę analizę siekdama įvertinti ar veikloje aktyviai nenaudojamas dukterinei įmonei priklausantis gamybinis pastatas turėtų būti klasifikuojamas kaip investicinis turtas. 2010 m. buvo nuspręsta, kad atitinkami klasifikacijos kriterijai nėra tenkinami ir turtas turėtų būti apskaitomas kaip skirtas savoms reikmėms. Tačiau 2011 m. pabaigoje didžioji dalis pastato buvo išnuomota, todėl turtas buvo perklasifikuotas į investicinį turtą. Grupės vadovybės vertinimu, 2011 m. gruodžio 31 d. tikroji investicinio turto vertė sudaro apie 38 mln. litų. Tikroji investicinio turto vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo įvertinta vadovybės, remiantis nepriklausomų vertintojų nustatyta panašių patalpų panašiose vietose kvadratinio metro rinkos kaina.

Turtas skirtas parduoti

2011 m. pabaigoje pasikeitus akcininkų sudėčiai buvo nuspręsta parduoti dalį turto, kuris nebus nudojamas Grupės veikloje. 2012 m. balandžio mėn., įmonė, susijusi su naujuoju Bendrovės daugumos akcininku, pasirašė ketinimų protokolą įsigyti tam tikras Grupei priklausančias mašinas bei įrengimus, todėl 2011 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose vadovybė perklasifikavo atitinkamą turtą į turtą skirtą parduoti.

14 Atsargos

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Žaliavos, atsarginės dalys ir nebaigta gamyba	8.198.991	9.040.051
Pagaminta produkcija	5.627.944	3.802.014
Kita	-	277.826
Iš viso atsargų, bendraja verte	13.826.935	13.119.891
Atimti: pagamintos produkcijos vertės sumažėjimas	-	(95.342)
Atimti: lėtai judančių ir pasenusių atsargų realizacinės vertės sumažėjimas	(595.094)	(534.657)
Iš viso atsargų, grynąja verte	13.231.841	12.489.892

Žaliavas ir atsargines medžiagas sudaro kompresoriai, sudėtinės dalys, plastmasė, kabeliai, metalai ir kitos medžiagos, naudojamos gamyboje. Atsargų apskaitytų grynąja realizacine verte, apskaitinė vertė 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė atitinkamai 595 tūkst. litų ir 534 tūkst. litų. Realizacinės vertės sumažėjimas buvo įtrauktas į kitas administracines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Kaip paaiškinta 23 pastaboje, siekiant užtikrinti suteiktos paskolos grąžinimą, 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupė yra įkeitusi atsargas už ne mažesnę kaip 10.500 tūkst. litų sumą.

AB „SNAIGĖ“**2011 M. KONSOLIDUOTOS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(litas, jei nenurodyta kitaip)

15 Iš pirkėjų gautinos sumos

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Gautinos sumos	26.306.167	28.536.018
Atimti: abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(13.115.430)	(13.585.026)
	13.190.737	14.950.992

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

Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių balansinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 13.115 tūkst. litų (13.585 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.), buvo apskaitytas 100% vertės sumažėjimas. Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas įtrauktas į administracines sąnaudas.

Grupės iš Vakarų šalių bei buvusių ir dabartinių NVS šalių pirkėjų gautinos sumos, kurios 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 skyriuje.

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

	2011 m.	2010 m.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	(13.585.026)	(12.603.962)
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	(87.431)	(479.304)
Gautinų sumų nurašymai	224.893	194.324
Užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka	279.495	(831.829)
Apmokėtos sumos	52.639	135.745
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	(13.115.430)	(13.585.026)

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

Iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas 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.	9.748.804	2.218.263	526.531	233.792	286.157	177.190	13.190.737
2010 m.	12.905.309	1.398.400	396.722	60.410	66.591	123.560	14.950.992

2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 gruodžio 31 d. Grupė nebuvo pasirašiusi faktoringo su regresu 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	1.704.548	1.156.778
Gautinas PVM	535.286	466.933
Gautinos kompensacijos iš tiekėjų	60.072	97.042
Riboto naudojimo pinigai	15.000	15.000
Kitos gautinos sumos	1.811.345	1.881.402
Atimti: abejotinų kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(1.431.114)	(1.469.690)
	2.695.137	2.147.465

16 Kitas trumpalaikis turtas (tęsinys)

Kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas buvo įtrauktas į administracines sąnaudas.

Individualiai vertinamo kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo pokyčiai buvo tokie:

	2011 m.	2010 m.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	(1.469.690)	(1.251.654)
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	(122.427)
Užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka	37.800	(95.609)
Apmokėtos sumos	776	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	(1.431.114)	(1.469.690)

17 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	952.623	1.965.694
Pinigai kasoje	7.863	5.145
	960.486	1.970.839

2011 m. gruodžio 31 d. Grupės sąskaitos užsienio valiuta ir litais iki 12.085 tūkst. litų (2010 m. – iki 10.085 tūkst. litų) yra įkeistos bankui kaip užstatas už paskolą (23 pastaba).

18 Kapitalas ir akcijų priedai

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

19 RezervaiPrivalomasis rezervas

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

2011 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas sudarė 2.282 tūkst. litų.

19 Rezervai (tęsinys)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).

Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas

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

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

20 Subsidijos

Likutis 2010 m. sausio 1 d.	10.703.880
Padidėjimai per laikotarpį	-
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	10.703.880
Padidėjimai per laikotarpį	-
Likutis 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 2010 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

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

Atidėjinių garantiniams įsipareigojimams pokyčiai buvo tokie:

	2011 m.	2010 m.
Sausio 1 d.	2.763.072	3.759.857
Pasikeitimas per metus (6 pastaba)	1.733.854	988.621
Panaudota	(2.437.576)	(2.018.094)
Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka	(1.738)	32.688
Gruodžio 31 d.	2.057.612	2.763.072

Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams apskaityti gruodžio 31 d. kaip:

	2011 m.
- ilgalaikiai	684.540
- trumpalaikiai	1.373.072
	2010 m.
- ilgalaikiai	769.517
- trumpalaikiai	1.993.555

22 Ilgalaikės išmokos darbuotojams

2011 m. gruodžio 31 d. Grupės 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 Grupės bendrųjų pajamų ataskaitoje bei į ilgalaikių išmokų darbuotojams straipsnį finansinės būklės ataskaitoje.

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

	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 %

Grupė neturi plano turto nustatytoms išmokoms finansuoti.

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	6.916.527
Konvertuojamos obligacijos**	7.300.000	-
Paprastosios obligacijos*	-	757.806
	<u>14.742.077</u>	<u>11.693.943</u>
Trumpalaikės paskolos		
Konvertuojamos obligacijos**	-	21.190.524
Paprastosios obligacijos*	853.032	1.723.638
Trumpalaikės paskolos su fiksuota palūkanų norma	5.776.468	1.403.448
Trumpalaikės paskolos su kintama palūkanų norma	9.305.123	51.000
	<u>15.934.623</u>	<u>24.368.610</u>
	<u>30.676.700</u>	<u>36.062.553</u>

* 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 patenkintas 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, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, ir atitinkamai buvo padidintas įstatinis kapitalas (1 pastaba).

23 Paskolos (tęsinys)

Paskoloms su kintama palūkanų norma 2011 m. gruodžio 31 d. nustatytos 6 mėn. VILIBOR plius 3,88 %, bet ne mažesnės nei 6,1 % dydžio metinės palūkanos (2010 m. gruodžio 31 d. nustatytos 6 mėn. VILIBOR plius 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 pastatai, kurių likutinė vertė 7.359 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. 6.238 tūkst. litų), mašinos ir įrengimai, kurių likutinė vertė 5.870 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. 7.359 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. 10.085 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 pastaboje ši teisė reikšmingai sumažėjo 2011 m., po to, kai didžioji dalis sumos buvo kapitalizuota OOO „Techprominvest“ įstatinio kapitalo didinimo metu). Be to, 1.000 tūkst. litų grynujų pinigų indėliui, apskaitytam kito ilgalaikio turto straipsnyje, buvo apribotos disponavimo teisės ir indėlis įkeistas bankams iki 2015 m. gegužės mėn.

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

Per metus ir 2011 bei 2010 metų gale Bendrovė nevykdė tam tikrų banko sutartyse numatytų nefinansinių sąlygų. 2011 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.

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	27.426.639	12.390.585
	30.676.700	36.062.553

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

	Pastovi palūkanų norma	Kintama palūkanų norma
2012 m.	5.776.469	9.305.122
2013 m. – 2017 m.	6.543.142	898.935
Po 2017 m.	-	-
	12.319.611	10.204.057

2011 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 1.101 tūkst. litų (2010 gruodžio 31 d. -2.397 tūkst. litų) nepanaudotą kredito linijų likutį su nustatyta 6 mėn. VILIBOR + 4,5% metine palūkanų norma ir 2013 m. lapkričio 16 d. grąžinimo terminu. Visos šio skolinimosi galimybių išankstinės sąlygos buvo tenkinamos. Taip pat žiūrėti 32 pastabą dėl pobalansinių įvykių, susijusių su paskolomis.

24 Lizingas (finansinė nuoma)

Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai 2011 m. bei 2010 m. gruodžio 31 d. buvo denominuoti eurai.

Finansinio lizingo įsipareigojimams taikomos kintamos palūkanų normos: nustatyta 6 mėnesių EURIBOR + 1,1 % marža.

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

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

25 Veiklos nuoma

Grupė turi sudariusi keletą žemės bei patalpų veiklos nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Grupės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma. 2011 m. Grupės nuomos sąnaudos sudarė 316 tūkst. litų (2010 m. 290 tūkst. litų).

Planuojamos 2012 m. nuomos įmokos sudarys 332 tūkst. litų.

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

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

26 Kitos trumpalaikės mokėtinės sumos ir įsipareigojimai

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos konvertuojamų obligacijų palūkanos (23 pastaba)	349.028	1.571.663
Atlyginimai ir susiję mokesčiai	2.039.592	1.724.586
Atostoginių rezervas	1.238.375	1.356.500
Kitos sukauptos palūkanos	128.723	260.951
Kiti mokėtini mokesčiai	217.514	260.769
Kitos mokėtinės sumos ir sukauptos sąnaudos	185.519	227.773
	<u>4.158.751</u>	<u>5.402.242</u>

Kitų mokėtinų sumų sąlygos:

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

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

	2011	2010
Akcijos išleistos sausio 1 d.	30.735.715	27.827.365
Svertinis akcijų skaičiaus vidurkis*	36.432.929	29.867.194
Grynieji metų (nuostoliai), tenkantys Bendrovės akcininkams	(5.042.923)	(2.612.706)
Vienai akcijai tenkantys (nuostoliai), litais	<u>(0,14)</u>	<u>(0,087)</u>

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

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 Grupės finansinių finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertės 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. buvo:

	2011 m.		2010 m.	
	Balansinė vertė	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikroji vertė
Finansinis turtas				
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	960.486	960.486	1.970.839	1.970.839
Kitas ilgalaikis turtas	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Riboto naudojimo pinigai	100.834	100.834	15.000	15.000
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13.190.737	13.190.737	15.048.034	15.048.034
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos su fiksuota palūkanų norma	20.472.642	20.761.312	29.095.026	29.095.026
Paskolos su kintama palūkanų norma	10.204.058	10.204.058	6.967.527	6.967.527
Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	71.152	71.152	904.364	904.364
Prekybos ir kitos mokėtinės sumos	15.630.185	15.630.185	18.222.541	18.222.541

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

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 (7 pastaba)	507.742	(343.559)

Grynasis pelnas (nuostoliai) iš finansinių instrumentų apima gautinų sumų vertės sumažėjimą.

29 Rizikos bei kapitalo valdymasKredito rizika

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

Grupės prekybos partnerių 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.

Grupės iš 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.

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

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

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

29 Rizikos bei kapitalo valdymas (tęsinys)

Grupė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievolės. Grupės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinos sumos, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną. Reikšminga gautinų sumų dalis yra apdrausta (15 pastaba). Grupė negarantuoja už kitų šalių prievolės.

Palūkanų normos rizika

Dalis Grupės paskolų yra su kintamomis palūkanų normomis, kurios susijusios su LIBOR, VILIBOR ir EURIBOR. 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis apsidrausti nuo palūkanų normos kitimo rizikos.

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

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

Likvidumo rizika

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

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

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2011 m. 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 (finansinės nuomos) ir kiti įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	4.641.218	13.096.390	15.314.729	-	33.052.337
Mokėtinos palūkanos	296.145	196.778	-	280.973	-	773.896
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	7.522.546	7.629.887	-	-	-	15.152.433
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	7.818.691	12.467.883	13.096.390	15.595.702		48.978.666
Paskolos, lizingo (finansinės nuomos) ir kiti įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	-	910.134	25.874.404	14.997.378	-	41.781.916
Mokėtinos palūkanos	-	79.225	1.753.389	-	-	1.832.614
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	8.748.900	7.641.027	-	-	-	16.389.927
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	8.748.900	8.630.386	27.627.793	14.997.378	-	60.004.457

29 Rizikos bei kapitalo valdymas (tęsinys)Likvidumo rizika (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 sumažėjo, nes didžiąją dalį pajamų Grupė uždirba eurais, kuris yra susietas su litu santykiu 3,4528 lito už 1 eurą. 2011 ir 2010 m. nebuvo vykdoma išvestinių sandorių užsienio valiuta.

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

	2011 m.		2010 m.	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Litas	4.060.404	40.057.987	3.743.936	26.385.169
Eurais	12.368.186	10.952.041	14.805.430	34.517.364
JAV doleriais	128.020	435.213	80.567	54.547
Rusijos rubliais	736.647	971.053	391.901	843.806
Kita valiuta	3.885	9.233	12.790	4.225
Iš viso	17.297.142	52.425.527	19.034.624	61.805.111

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

	Padidėjimas (sumažėjimas)	Įtaka pelnui prieš mokesčius (tūkst. litų)
Lito / JAV dolerio kurso padidėjimas (sumažėjimas)		
2011 m.	+ 5%	(15)
	- 5%	15
2010 m.	+ 5%	1
	- 5%	(1)
2011 m.	+ 10%	(31)
	- 10%	31
2010 m.	+ 10%	2
	- 10%	(2)
Lito / Rusijos rublio kurso padidėjimas (sumažėjimas)		
2011 m.	+ 5%	(12)
	- 5%	12
2010 m.	+ 5%	(23)
	- 5%	23
2011 m.	+ 10%	(23)
	- 10%	23
2010 m.	+ 10%	(46)
	- 10%	46

29 Rizikos bei kapitalo valdymas (tęsinys)Kapitalo valdymas

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

Grupė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naujas akcijas. Kaip aprašyta 1-oje pastaboje, 2010 m. buvo išleista 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. 2011 m. bei 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė šį reikalavimą vykdė. Nėra jokių kitų reikšmingų išoriškai nustatytų reikalavimų Grupės kapitalui.

30 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

2009 m. birželio 25 d. Bendrovei Kauno apygardos teisme buvo pateiktas A/S „Comfitt Glass“ (toliau – ieškovas) ieškinys dėl 2.049 tūkst. litų skolos priteisimo. Ieškovo teigimu, skola susidarė už pristatytas ir neapmokėtas prekes. Bendrovė dalies skolos, kuri sudaro 489 tūkst. litų, nepripažįsta, kadangi dalis prekių nebuvo pristatytos Bendrovei. 2010 m. vasario 12 d. Kauno apygardos teismas priėmė sprendimą, kuriuo patenkino ieškinį ir priteisė ieškovo naudai iš Bendrovės 2.049 tūkst. litų skolos, 126 tūkst. litų palūkanų ir 6 % įstatyminių palūkanų nuo priteistos sumos, kurios skaičiuojamos nuo bylos iškėlimo datos iki teismo sprendimo įvykdymo datos. 2010 m. Bendrovė kreipėsi į Lietuvos apeliacinį teismą. 2010 m. spalio 5 d. Lietuvos apeliacinis teismas priėmė sprendimą, jog visos priteistos sumos turi būti sumokėtos dviem dalimis: 1.096 tūkst. litų turi būti sumokėta iki 2011 m. vasario 1 d. bei likusi dalis, įskaitant 6 % įstatyminių palūkanų turi būti sumokėta lygiomis dalimis kas mėnesį iki 2012 m. vasario 12 d. 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 apskūstas, 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 mokėtinės sumos. Papildomai Bendrovė 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 mokėtinės 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 jie 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 Grupę ar daryti jai reikšmingą įtaką. Nustatant ar šalys yra susijusios yra atsižvelgiama į santykių esmę, o ne į jų formą.

Grupės susijusios šalys ir sandoriai su jomis 2011 m. ir 2010 m. buvo šie:

UAB „Vaidana“ (akcininkai);
 Tetel Global Ltd. (galutinis akcininkas);
 OAO „Polair“ (akcininkų kontroliuojama įmonė);
 „Amber Trust II“ S.C.A. (buvęs akcininkas);
 UAB „Hermis Capital“ (vadovybės narių ir jų artimų giminių kontroliuojamos įmonės);
 UAB „Meditus“ (vadovybės narių ir/arba jų artimų giminių kontroliuojamos įmonės).

Grupė vykdo politiką sudaryti sandorius su susijusiomis šalimis komerciniais terminais ir sąlygomis. Likučiai metų pabaigoje yra neapdrausti, jiems nenustatytos palūkanos ir atsiskaitymai vykdomi grynaisiais pinigais. Jokių garantijų nebuvo gauta ar suteikta kurios nors susijusios šalies gautinų ar mokėtinų sumų apmokėjimui užtikrinti. 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupė neapskaitė iš susijusių šalių gautinų sumų vertės sumažėjimo.

Finansinės ir investicinės veiklos sandoriai su susijusiomis šalimis:

	2011 m.			2010 m.		
	Gautos paskolos	Paskolų grąžinimai	Sumokėtos palūkanos	Gautos paskolos	Paskolų grąžinimai	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 turi teisę reikalauti neapmokėtos 1 000 tūkst. litų paskolos su 14% metine palūkanų norma iš AB „Snaigės“ ir sukauptų palūkanų, sudarančių 423 tūkst. litų. 2011 m. Grupė grąžino 423 tūkst. litų paskolą bei 142 litus sukauptų palūkanų ir 2011 m. gruodžio 31 d. Grupė buvo pilnai atsiskaičiusi.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2011 m. Bendrovės ir dukterinių įmonių vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė atitinkamai 1.701 tūkst. litų ir 309 tūkst. litų (2010 m. – atitinkamai 1.264 tūkst. litų ir 335 tūkst. litų). Grupės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

32 Pobalansiniai įvykiai

2012 m. sausio 26 d. Grupė 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. Grupė 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. Grupė 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, Grupė išpirkė 416 vnt. obligacijų, kurių vertė su palūkanomis sudarė 49.293 Eurų.