

AB INVALIDA

KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS
2011 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOS PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE PATEIKIAMOS KARTU
SU NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
PAGRINDINĖ INFORMACIJA	5
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS	6
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS	7
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS	8
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS	10
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS	13
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	15
1 BENDROJI INFORMACIJA	15
3 VERSLO JUNGIMAI IR NEKONTROLIUOJANČIOS DALIES ĮSIGIJIMAI	43
4 INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS	52
5 KITOS PAJAMOS IR SAŃAUDOS.....	56
5.1. <i>Finansinio turto tikrosios vertės pokyčiai</i>	56
5.2. <i>Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai</i>	56
5.3. <i>Kitos pajamos</i>	57
5.4. <i>Finansavimo sąnaudos</i>	57
6 PELNO MOKESTIS.....	58
7 NUTRAUKTA VEIKLA IR ILGALAIKIS TURTAS, LAIKOMAS PARDAVIMUI	62
8 PELNAS, TENKANTIS VIENAI AKCIJAI	66
9 DIVIDENDAI, TENKANTYS VIENAI AKCIJAI.....	67
10 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	68
11 INVESTICINIS TURTAS	70
12 NEMATERIALUSIS TURTAS.....	71
13 FINANSINĖS PRIEMONĖS PAGAL KATEGORIJAS	72
14 INVESTICIJOS, SKIRTOS PARDUOTI IR FINANSINIS TURTAS APSKAITOMAS TIKRAJA VERTE PER PELNĄ AR NUOSTOLIUS	75
15 SUTEIKTOS PASKOLOS	76
16 ATSARGOS.....	77
17 PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAS IR KITOS GAUTINOS SUMOS.....	77
18 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI.....	79
19 RIBOTO NAUDOJIMO PINIGAI	80
20 ĮSTATINIS KAPITALAS	80
21 REZERVAI.....	81
22 PASKOLOS	82
23 LIZINGAS (FINANSINĖ NUOMA).....	84
24 PREKYBOS SKOLOS.....	84
25 ATIDĖJINIAI.....	85
26 KONVERTUOJAMOS OBLIGACIJOS	85
28 FINANSINIS RIZIKOS VALDYMAS.....	86
29 NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTUMAI.....	93
30 SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI	96
31 ĮVYKIAI PO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO.....	100

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Invalda” akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome čia pridėtų, 5 - 100 puslapiuose pateiktų, atskirų ir konsoliduotų AB „Invalda” (toliau - Bendrovė) ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) finansinių ataskaitų (toliau kartu – Finansinės ataskaitos), kurias sudaro 2011 m. gruodžio 31 d. atskira ir konsoliduota finansinės būklės ataskaita ir tuomet pasibaigusiu metų atskiros ir konsoliduotos pelno (nuostolių), bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei apibendrinti reikšmingi apskaitos principai ir kita aiškinamoji informacija, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė atsakinga už šių Finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, bei už vidaus kontrolės sistemas, kurios, vadovybės nuomone, yra būtinos finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu, pareikšti apie šias Finansines ataskaitas savo nuomonę. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų netikslumų.

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus finansinėse ataskaitose. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėse ataskaitose rizikos įvertinimo. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į bendrovės vidaus kontrolės, susijusias su finansinių ataskaitų parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtų nustatyti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie bendrovės vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytų apskaitos principų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Nuomonė

Mūsų nuomone, Finansinės ataskaitos pateikia tikrą ir teisingą Bendrovės ir Grupės 2011 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusiu metų jų veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

UAB „PricewaterhouseCoopers”, J. Jasinskio 16B, LT-01112 Vilnius, Lietuva
T: +370 (5) 239 2300, F: +370 (5) 239 2301, El. p. vilnius@lt.pwc.com, www.pwc.com/lt

Uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers”, įmonės kodas 111473315, PVM mokėtojo kodas LT114733113, buveinės adresas J. Jasinskio 16B, LT-01112, Vilnius, įregistruota LR juridinių asmenų registre. „PricewaterhouseCoopers” vadinamas „PricewaterhouseCoopers International Limited” (PwCIL) firmų narių tinklas arba, atsižvelgiant į kontekstą, atskiros PwC tinklo firmos narės. Kiekviena iš jų yra atskiras ir savarankiškas juridinis vienetas ir nėra PwCIL ar kitos firmos narės atstovas.



Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Konsoliduotasis metinis pranešimas yra pateikiamas atskirai nuo Finansinių ataskaitų dėl didelės šių dokumentų apimties, todėl išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją yra pateikta atskiru dokumentu prie konsoliduotojo metinio pranešimo.

UAB „PricewaterhouseCoopers” vardu

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rimvydas Jogėla', is written over a large, faint circular watermark or stamp.

Rimvydas Jogėla
Partneris

Įgaliotas veikti UAB „PricewaterhouseCoopers”
vardu pagal 2010 m. birželio 16 d. įgaliojimą

Vilnius, Lietuvos Respublika
2012 m. balandžio 6 d.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Radzevičienė', is written in a cursive style.

Rasa Radzevičienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

PAGRINDINĖ INFORMACIJA

Valdyba

p. Vytautas Bučas (Valdybos pirmininkas)
p. Dalius Kaziūnas
p. Darius Šulnis

Vadovybė

p. Dalius Kaziūnas (prezidentas)
p. Raimondas Rajeckas (vyriausiasis finansininkas)

Buveinės adresas ir įmonės kodas

Šeimyniškių g. 1A,
Vilnius,
Lietuva
Įmonės kodas 121304349

Bankai

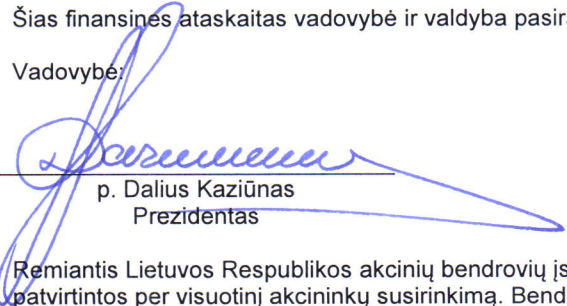
Nordea Bank Finland Plc. Lietuvos skyrius
AB DNB bankas
Danske bankas A/S Lietuvos filialas
AB Šiaulių bankas
AB bankas „Finasta“
AB SEB bankas
AS UniCredit Bank Lietuvos skyrius
„Swedbank“, AB
UAB Medicinos Bankas

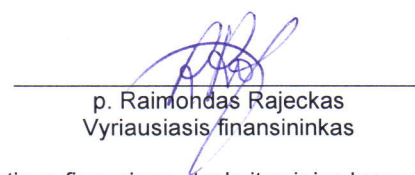
Auditorius

UAB „PricewaterhouseCoopers“
J. Jasinskio g. 16B,
Vilnius, Lietuva

Šias finansines ataskaitas vadovybė ir valdyba pasirašė ir patvirtino išleidimui 2012 m. balandžio 6 d.

Vadovybė:


p. Dalius Kaziūnas
Prezidentas


p. Raimondas Rajeckas
Vyriausiasis finansininkas

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, vadovybė paruošė metines finansines ataskaitas ir jos buvo patvirtintos per visuotinį akcininkų susirinkimą. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

Konsoliduotos ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2011	2010	2011	2010
Tęsimos veiklos					
Pardavimo pajamos	4	317.367	268.027	-	-
Kitos pajamos	5.3	10.110	4.486	24.220	8.397
Dukterinių, asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo grynasis pelnas (nuostolis)	3	-	15.350	318.438	(18.013)
Investicinio turto tikrosios vertės koregavimo grynasis pelnas (nuostolis)	11	(14.727)	1.236	-	-
Finansinių priemonių apskaitomų tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynasis pokytis	5.1	(83.876)	(4.486)	(37.951)	3.337
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pasikeitimas		(2.483)	1.557	-	-
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	4	(184.285)	(143.445)	(22)	(25)
Gyvenamojo nekilnojamojo turto pasikeitimas		(1.323)	(6.280)	-	-
Išmokos darbuotojams	4	(43.804)	(35.741)	(2.623)	(1.911)
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	5.2	(18.712)	(4.415)	(30.427)	10.882
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos		(17.472)	(17.171)	(166)	(178)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	10, 12	(10.261)	(10.415)	(83)	(103)
Patalpų priežiūros ir remonto sąnaudos		(10.748)	(10.022)	-	(1)
Kitos sąnaudos		(21.500)	(14.304)	(2.898)	(886)
Veiklos pelnas (nuostolis)		(81.714)	44.377	268.488	1.499
Finansavimo sąnaudos	5.4	(13.720)	(18.034)	(9.221)	(13.160)
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pelno dalis	3	247	669	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(95.187)	27.012	259.267	(11.661)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	6	13.750	(123)	15.603	1.190
Ataskaitinio laikotarpio tęsimos veiklos pelnas (nuostoliai)		(81.437)	26.889	274.870	(10.471)
Nutraukta veikla					
Ataskaitinio laikotarpio nutrauktos veiklos pelnas atėmus pelno mokestį	7	297.980	25.575	-	-
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PELNAS (NUOSTOLIAI)		216.543	52.464	274.870	(10.471)
Priskirtinas:					
Patruojuojančios įmonės akcininkams					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)		(88.934)	16.875	274.870	(10.471)
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) iš tęsimos veiklos		297.980	25.575	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) priskirtinas patruojuojančios įmonės akcininkams		209.046	42.450	274.870	(10.471)
Nekontroliuojančiai daliai					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)		7.497	10.014	-	-
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) iš tęsimos veiklos		-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) priskirtinas nekontroliuojančiai daliai		7.497	10.014	-	-
		216.543	52.464	274.870	(10.471)
Vienai akcijai tenkantis paprastasis pelnas (nuostoliai) (litas)	8	4,05	0,84	5,32	(0,21)
Vienai akcijai tenkantis tęsimos veiklos paprastasis pelnas (nuostoliai) (litas)		(1,72)	0,33	5,32	(0,21)
Vienai akcijai tenkantis sumažintas pelnas (nuostoliai) (litas)	8	3,69	0,79	4,83	(0,21)
Vienai akcijai tenkantis sumažintas tęsimos veiklos pelnas (nuostoliai) (litas)		(1,72)	0,33	4,83	(0,21)

Konsoliduotos ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2011	2010	2011	2010
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)		216.543	52.464	275.141	(10.471)
Tęsiama veikla					
Pelnas iš pinigų srautų apsidraudimo sandorių		164	191	-	-
Pelno mokestis		(25)	(29)	-	-
		139	162	-	-
Finansinio turto, skirto parduoti, grynas pelnas		-	11	-	-
Finansinio turto, skirto parduoti, pelnas, perkeltas į pelno (nuostolių) ataskaitą		-	(221)	-	-
Pelno mokestis		-	42	-	-
		-	(168)	-	-
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	-	-	-
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis	3	(31)	5	-	-
Tęsimos veiklos kitos bendrosios pajamos (išlaidos)		108	(1)	-	-
Nutraukta veikla					
Perkeltos kitos bendrosios pajamos (išlaidos) į pelno (nuostolių) ataskaitą dėl asocijuotų įmonių pardavimo		2.162	-	-	-
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis	3	(284)	4.014	-	-
Ataskaitinio laikotarpio nutrauktos veiklos kitos bendrosios pajamos (išlaidos)		1.878	4.014	-	-
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos (išlaidos), atėmus pelno mokestį		1.986	4.013	-	-
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO BENDRŪJŲ PAJAMŲ (IŠLAIDŲ), IŠ VISO, ATĖMUS PELNO MOKESTĮ		218.529	56.477	275.141	(10.471)
Priskirtinos:					
Patronuojančios įmonės akcininkams					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos (išlaidos)		(88.826)	16.874	275.141	(10.471)
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos (išlaidos)		299.858	29.589	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pajamos (išlaidos) priskirtinos patronuojančios įmonės akcininkams		211.032	46.463	275.141	(10.471)
Nekontroliuojančiai daliai					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos (išlaidos)		7.497	10.014	-	-
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos (išlaidos)		-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pajamos (išlaidos) priskirtinos nekontroliuojančiai daliai		7.497	10.014	-	-
		218.529	56.477	275.141	(10.471)

Konsoliduotos ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	10	38.259	38.876	184	238
Investicinis turtas	11	248.957	240.573	-	-
Ilgalaikis nematerialusis turtas	12	13.074	10.490	7	12
Investicijos į dukterines įmones	1	-	-	99.607	87.398
Investicijos į asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones	1	39.269	125.512	724	110.916
Investicijos, skirtos parduoti	14	2.859	1.818	1.817	1.817
Suteiktos paskolos	15	12.041	-	4.143	1.192
Kitas ilgalaikis turtas	29	2.848	2.848	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	6	22.372	6.643	19.941	4.335
Ilgalaikio turto iš viso		379.679	426.760	126.423	205.908
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	16	25.819	27.618	-	-
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	17	33.437	29.540	218	1.002
Suteiktos trumpalaikės paskolos	15	31.233	22.303	174.648	73.360
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		973	53	-	-
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		2.587	1.603	123	26
Terminuotieji indėliai	18	99.137	-	48.621	-
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	14	47.599	8.446	33.298	1.512
Riboto naudojimo pinigai	19	2.915	4.173	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	18	21.346	4.692	11.888	202
Trumpalaikio turto iš viso		265.046	98.428	268.796	76.102
Parduodamos grupės turtas, klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui	7	1.708	72.075	3.745	25.004
Turto iš viso		646.433	597.263	398.964	307.014

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotos ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Kapitalas priskirtas patronuojančios įmonės akcininkams					
Įstatinis kapitalas	1, 20	51.660	51.660	51.660	51.660
Akcijų priedai		34.205	44.676	34.205	44.676
Rezervai	21	20.299	20.102	-	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		280.046	58.694	274.870	(10.471)
		386.210	175.132	360.735	85.865
Nekontroliuojanti dalis		29.151	24.919	-	-
Nuosavo kapitalo iš viso		415.361	200.051	360.735	85.865
Įsipareigojimai					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Ilgalaikės paskolos	22	119.478	127.260	-	94.350
Lizingo įsipareigojimai	23	391	447	-	-
Vyriausybės dotacijos		283	-	-	-
Atidėjiniai	25	396	480	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	6	15.178	14.734	-	-
Išvestinės finansinės priemonės		-	-	-	-
Konvertuojamos obligacijos	26	-	32.440	-	32.440
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	27	3.345	1.101	-	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		139.071	176.462	-	126.790
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	22	6.254	119.062	6	-
Ilgalaikių lizingo įsipareigojimų einamųjų metų dalis	23	257	231	-	-
Trumpalaikės paskolos	22	572	57.849	353	90.855
Prekybos skolos	24	34.485	31.172	630	739
Mokėtinas pelno mokestis		379	609	-	-
Atidėjiniai	25	300	345	-	250
Gauti išankstiniai apmokėjimai	16	3.262	1.520	-	-
Išvestinės finansinės priemonės		-	163	-	-
Konvertuojamos obligacijos	26	34.059	-	34.059	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	27	12.433	9.799	3.181	2.515
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		92.001	220.750	38.229	94.359
Įsipareigojimų iš viso		231.072	397.212	38.229	221.149
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		646.433	597.263	398.964	307.014

(pabaiga)

Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Patruojuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas										
	Pasta- bos	Įstatinis akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai			Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Nutraukta veikla	Iš viso	Nekontroliuo- janti dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
				Tikrosios vertės rezervas	Privalo- masis ir kiti rezervai	Užsienio valiutos kurso perskaičia- vimo rezervas					
2009 m. gruodžio 31 d. likutis		42.569	50.588	(133)	76.623	-	(90.978)	-	78.669	13.041	91.710
Grynieji nuostoliai iš investicijų, skirtų parduoti		-	-	(168)	-	-	-	-	(168)	-	(168)
Grynasis pelnas iš pinigų srautų apsidraudimo sandorių		-	-	162	-	-	-	-	162	-	162
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis		-	-	-	-	-	4.019	-	4.019	-	4.019
Grynasis 2010 metų pelnas	8	-	-	-	-	-	42.450	-	42.450	10.014	52.464
Viso bendrųjų pajamų (išlaidų) per metus		-	-	(6)	-	-	46.469	-	46.463	10.014	56.477
Darbuotojų suteiktų paslaugų vertė		-	-	-	-	-	-	-	-	352	352
Rezervų pokytis	21	-	(46.821)	-	(56.171)	-	102.992	-	-	-	-
Įstatinio akcinio kapitalo didinimas	20	9.091	40.909	-	-	-	-	-	50.000	-	50.000
Bendrovės savininkų sumokėtų įnašų ir gautų išmokų iš viso		9.091	(5.912)	-	(56.171)	-	102.992	-	50.000	352	50.352
Nekontroliuojanti dalis, atsirandanti verslo jungimo metu		-	-	-	-	-	-	-	-	1.505	1.505
Dukterinių įmonių perleidimas		-	-	-	(211)	-	211	-	-	7	7
Sandorių su Bendrovės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje		9.091	(5.912)	-	(56.382)	-	103.203	-	50.000	1.864	51.864
2010 m. gruodžio 31 d. likutis		51.660	44.676	(139)	20.241	-	58.694	-	175.132	24.919	200.051

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Grupė	Patruojuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas										
	Pasta- bos	Įstatinis akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai			Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Nutraukta veikla	Iš viso	Nekontroliuo- janti dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
				Tikrosios vertės rezervas	Privalo- masis ir kiti rezervai	Užsienio valiutos kurso perskaičia- vimo rezervas					
2010 m. gruodžio 31 d. likutis		51.660	44.676	(139)	20.241	-	58.694	-	175.132	24.919	200.051
Grynasis pelnas iš pinigų srautų apsidraudimo sandorių		-	-	139	-	-	-	-	139	-	139
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis		-	-	-	-	-	1.847	-	1.847	-	1.847
Grynasis 2011 metų pelnas	8	-	-	-	-	-	209.046	-	209.046	7.497	216.543
Viso bendrųjų pajamų (išlaidų) per metus		-	-	139	-	-	210.893	-	211.032	7.497	218.529
Darbuotojų suteiktų paslaugų vertė		-	-	-	-	-	-	-	-	770	770
Dividendai, tenkantys dukterinių įmonių nekontroliuojančiai daliai		-	-	-	-	-	-	-	-	(4.351)	(4.351)
Rezervų pokytis	20, 21	-	(10.471)	-	58	-	10.413	-	-	-	-
Bendrovės savininkų sumokėtų įnašų ir gautų išmokų iš viso		-	(10.471)	-	58	-	10.413	-	-	(3.581)	(3.581)
Nekontroliuojanti dalis, atsirandanti verslo jungimo metu		-	-	-	-	-	-	-	-	1.407	1.407
Nekontroliuojančios dalies įsigijimas		-	-	-	-	-	46	-	46	(1.091)	(1.045)
Sandorių su Bendrovės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje		-	(10.471)	-	58	-	10.459	-	46	(3.265)	(3.219)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis		51.660	34.205	-	20.299	-	280.046	-	386.210	29.151	415.361

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Bendrovė	Pas- tabos	Įstatinis akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai		Nepaskirsty- tasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Privaloma sis rezervas	Kiti rezervai		
2009 m. gruodžio 31 d. likutis		42.569	50.588	4.257	69.126	(120.204)	46.336
Įstatinio kapitalo didinimas	20	9.091	40.909	-	-	-	50.000
Rezervų pokytis	21	-	(46.821)	(4.257)	(69.126)	120.204	-
Bendrųjų išlaidų už metus iš viso		-	-	-	-	(10.471)	(10.471)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis		51.660	44.676	-	-	(10.471)	85.865
Rezervų pokytis	20, 21	-	(10.471)	-	-	10.471	-
Bendrųjų pajamų už metus iš viso		-	-	-	-	274.870	274.870
2011 m. gruodžio 31 d. likutis		51.660	34.205	-	-	274.870	360.735

(pabaiga)

Konsoliduotos ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Tęsimos veiklos pelnas (nuostoliai) po apmokestinimo	(81.437)	26.889	274.870	(10.471)
Nutrauktos veiklos pelnas (nuostoliai) po apmokestinimo	297.980	25.575	-	-
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)	216.543	52.464	274.870	(10.471)
Grynųjų piniginių srautų ir veiklos rezultato prieš apmokestinimą suderinimo pasikeitimas: Nepiniginiai srautai:				
(Pelnas) nuostoliai iš perkainojimo, grynąja verte	11	14.727	(1.236)	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	10, 12	10.261	10.415	83
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		(4)	128	-
Realizuoti ir nerealizuoti nuostoliai (pelnas) iš investicijų	5.1	83.876	4.486	37.951
(Pelnas) nuostoliai iš dukterinių ir asocijuotų įmonių pardavimo	3, 7	(296.363)	(15.350)	(318.438)
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių grynųjų nuostolių (pelno) dalis	3	(1.865)	(26.244)	-
Palūkanų pajamos	5.3	(6.749)	(1.822)	(12.883)
Palūkanų sąnaudos	5.4	12.375	17.407	8.216
Atidėtieji pelno mokesčiai	6	(15.906)	(1.796)	(15.773)
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	6	2.156	1.919	170
Vertės sumažėjimai	5.2	18.841	5.686	30.677
Atidėjinių pokytis	25	(129)	(1.271)	(250)
Mokėjimas akcijomis	21	770	352	-
Dividendų pajamos	5.3	-	-	(11.314)
Perkant pigiau nei rinkos kaina gautas pelnas (nuostoliai)	3	(1.484)	-	-
Nuostoliai (pelnas) iš kitos finansinės veiklos		(123)	(996)	1.224
		36.926	44.142	(5.467)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		3.333	(252)	-
Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		(5.949)	(4.818)	967
Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		712	440	(97)
Prekybos skolų padidėjimas (sumažėjimas)		3.254	2.485	(683)
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		778	(481)	802
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		39.054	41.516	(4.478)
(Sumokėtas) pelno mokestis		(1)	(6.759)	(1)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		39.053	34.757	(4.479)

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotos ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

		Grupė		Bendrovė	
		2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Ilgalaikio turto (išskyrus investicinį turta) įsigijimas		(8.122)	(3.610)	(24)	(157)
Ilgalaikio turto (išskyrus investicinį turta) pardavimo pajamos		183	127	-	66
Investicinio turto įsigijimas	11	(6.902)	(746)	-	-
Investicinio turto pardavimo pajamos	11	990	484	-	-
Dukterinių įmonių įsigijimas ir įsteigimas, atėmus įsigytų pinigų likutį	3	(7.557)	(2.092)	(109)	(60)
Lėšos gautos pardavus dukterines įmones, atėmus parduotų pinigų likutį	3	-	46	-	57
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių įsigijimas	3	(1.489)	-	(6)	-
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pardavimo pajamos	7	369.282	-	369.282	-
Asocijuotų įmonių pardavimo sąnaudos	7	(20.510)	-	(20.510)	-
Suteiktos paskolos		(80.399)	(10.995)	(169.677)	(25.478)
Suteiktų paskolų susigrąžinimas		13.673	13.114	46.310	27.048
Pervedimas į/iš terminuotus indėlius		(118.505)	-	(68.339)	-
Gauti dividendai		-	-	-	300
Gautos palūkanos		5.815	333	4.547	48
Papildomos investicijos į jau esančias dukterines bendroves		-	-	-	-
Investicijų, skirtų parduoti ir prekybinių investicijų (įsigijimas) pardavimas	14	26.045	4.986	36.396	4.689
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		172.504	1.647	197.870	6.513
Finansinės veiklos pinigų srautai					
Pinigų srautai, susiję su bendrovės akcininkais:					
Dividendų išmokėjimas patronuojančios įmonės akcininkams		(59)	(59)	(59)	(59)
Nekontroliuojančios dalies (įsigijimas) ir pasikeitimai	3	(1.045)	-	(173)	-
Dividendų išmokėjimas nekontroliuojančiai daliai		(3.884)	-	-	-
		(4.988)	(59)	(232)	(59)
Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais:					
Paskolų gavimas		12.582	13.950	18.403	29.179
Paskolų grąžinimas		(187.119)	(30.831)	(185.801)	(20.933)
Sumokėtos palūkanos		(17.178)	(18.020)	(13.856)	(11.830)
Lizingo mokėjimai		(342)	(294)	-	-
Pervedimai į/iš riboto naudojimo pinigus		2.361	56	-	-
Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-	-	-	-
		(189.696)	(35.139)	(181.254)	(3.584)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(194.684)	(35.198)	(181.486)	(3.643)
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		(219)	-	(219)	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		16.654	1.206	11.686	108
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje	18	4.692	3.486	202	94
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	18	21.346	4.692	11.888	202

(pabaiga)

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

AB „Invalda“ (toliau – Bendrovė) yra 1992 m. kovo 20 d. Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Ji registruota adresu:

Šeimyniškių g. 1A,
Vilnius,
Lietuva.

Bendrovė yra registruota ir įsikūrusi Lietuvoje. Bendrovė – viena didžiausių Lietuvos investicijų bendrovių, kurios pagrindinis tikslas – nuolat didinti investuotojų nuosavybės vertę. Įgyvendindama šį tikslą Bendrovė veikia kaip aktyvi investicijų valdytoja, kontroliuojanti ar daranti reikšmingą įtaką verslams, į kuriuos investuoja. 2011 metais Bendrovės prioritetiniai investavimo segmentai buvo farmacijos (parduotas 2011 m. trečiąjį ketvirtį), kelių tiesimo ir tiltų statybos (parduotas 2011 m. antrąjį ketvirtį), baldų gamybos, nekilnojamojo turto, pastatų priežiūros, žemės ūkio (įsigytas 2011 m. ketvirtąjį ketvirtį) ir informacinių technologijų infrastruktūros.

Bendrovė kiekvienam verslui nustato veiklos tikslus, formuoja vadovų komandą, prisideda prie verslo strategijos kūrimo ir stebi jos įgyvendinimą. Bendrovė aktyviai dalyvauja priimanč sprendimus strateginiais ir kitais svarbiais klausimais, kurie turi įtakos Grupės įmonių vertei.

Bendrovės akcijos įtrauktos į NASDAQ OMX Vilnius Baltijos Oficialųjį prekybos sąrašą.

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo (pagal balsus)*:

	2011 m.		2010 m.	
	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis (%)	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis (%)
p. Irena Ona Mišeikienė	13.185.706	25,52 %	13.185.706	25,52 %
p. Vytautas Bučas	9.585.803	18,56 %	9.585.803	18,56 %
UAB „Lucrum investicija“	5.363.865	10,38 %	5.363.865	10,38 %
p. Darius Šulnis	4.071.762	7,88 %	4.071.762	7,88 %
p. Algirdas Bučas	3.424.119	6,63 %	3.424.119	6,63 %
p. Alvydas Banys	2.029.624	3,93 %	2.029.624	3,93 %
p. Daiva Baniėnė	1.836.234	3,55 %	1.836.234	3,55 %
Kiti smulkūs akcininkai	12.162.645	23,55%	12.162.645	23,55%
Iš viso	51.659.758	100,00%	51.659.758	100,00%

* Pagrindiniai akcininkai buvo dalį akcijų perleidę pagal atpirkimo sutartis (taigi, jie neturi juridinės nuosavybės teisės į akcijas), bet buvo išlaikę jų balsus.

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

2011 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 994 (2010 m. gruodžio 31 d. – 806). 2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 13 (2010 m. gruodžio 31 d. – 12).

Bendrovės vadovybė ir valdyba šias finansines ataskaitas patvirtino ir pasirašė 2012 m. balandžio 6 d.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, vadovybės paruoštos metinės finansinės ataskaitos yra tvirtinamos visuotinio akcininkų susirinkimo. Bendrovės akcininkai turi teisę nepatvirtinti bei reikalauti parengti naujas metines finansines ataskaitas.

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Grupę sudaro Bendrovė ir jos tiesiogiai ir netiesiogiai valdomos dukterinės įmonės (toliau – Grupė):

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2011 m. gruodžio 31 d.		2010 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	
Baldų gamybos segmentas:						
AB „Vilniaus Baldai“	Lietuva	72,14	13.900	72,01	13.727	Baldų gamyba
UAB „Ari-Lux“	Lietuva	72,14	17	72,01	17	Furnitūros pakavimas
Nekilnojamo turto segmentas:						
AB „Invalda nekilnojamojo turto fondas“	Lietuva	100,00	116.908	100,00	116.908	Investavimas į NT
UAB „Naujoji švara“	Lietuva	100,00	13.828	100,00	13.828	Investavimas į NT
UAB „INTF investicija“***	Lietuva	100,00	4.282	100,00	4.282	Investavimas į NT
UAB „Sago“	Lietuva	100,00	6.972	100,00	6.972	Investavimas į NT
UAB „Ineturas“	Lietuva	100,00	8.500	100,00	7.800	Investavimas į NT
UAB „Elniakampio namai“	Lietuva	100,00	725	100,00	25	Investavimas į NT
UAB „IBC logistika“	Lietuva	100,00	12.500	100,00	10.400	Investavimas į NT
UAB „Saistas“	Lietuva	100,00	2.897	100,00	2.897	Investavimas į NT
UAB „Dizaino institutas“	Lietuva	100,00	2.677	100,00	2.677	Investavimas į NT
UAB „Riešės investicija“	Lietuva	100,00	6.500	100,00	6.500	Investavimas į NT
UAB „Minijos valda“	Lietuva	100,00	600	-	-	Investavimas į NT
UAB „Rovelija“	Lietuva	100,00	200	100,00	10	Investavimas į NT
UAB „BNN“	Lietuva	100,00	3.090	-	-	Investavimas į NT
UAB „Trakų kelias“	Lietuva	100,00	512	100,00	512	Investavimas į NT
UAB „Perspektyvi veikla“***	Lietuva	100,00	180	-	-	Investavimas į NT
UAB „Aikstentis“	Lietuva	76,00	108	76,00	108	Nevykdo veiklos
UAB „Wembley Neringa“***	Lietuva	64,24	400	64,24	400	Nevykdo veiklos
UAB „Ekotra“	Lietuva	100,00	1.750	100,00	1.050	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Šimtamargis“	Lietuva	100,00	300	100,00	300	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Žemvesta“	Lietuva	100,00	800	100,00	600	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Agrobite“***	Lietuva	100,00	700	100,00	230	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Puškaitis“***	Lietuva	100,00	1	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Žemynėlė“***	Lietuva	100,00	900	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Žemėpatis“***	Lietuva	100,00	610	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „IŽB 1“***	Lietuva	100,00	430	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Inreal“	Lietuva	100,00	3.801	100,00	3.801	Tarpininkavimas perkant, parduodant, nuomojant NT, turto vertinimas
UAB „Inreal valdymas“ (buv. UAB „Invalda nekilnojamojo turto valdymas“)	Lietuva	100,00	10.049	100,00	10.049	NT valdymas ir administravimas
UAB „Inreal geo“	Lietuva	100,00	10	-	-	Geodeziniai, kadastriniai matavimai ir teritorinis planavimas

(tęsinys kitame puslapyje)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2011 m. gruodžio 31 d.		2010 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	
Pastatų priežiūros segmentas:						
UAB „Inreal pastatų priežiūra“ (buv. UAB „Invalda Service“)	Lietuva	100,00	500	100,00	500	Pastatų ūkio valdymas
UAB „Cmanagement“	Lietuva	100,00	367	100,00	367	Remonto paslaugos
UAB „Priemiestis“**	Lietuva	100,00	2.157	100,00	2.251	Pastatų ūkio valdymas
UAB „Jurita“***	Lietuva	100,00	2.519	-	-	Pastatų ūkio valdymas
UAB „Naujosios Vilnios turgavietė“***	Lietuva	100,00	94	-	-	Turgavietės valdymas
Informacinių technologijų segmentas:						
UAB „BAIP grupė“	Lietuva	80,00	4.003	80,00	4.003	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Informatikos pasaulis“**	Lietuva	80,00	699	80,00	699	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Vitma“***	Lietuva	80,00	7.825	80,00	7.809	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „BAIP“***	Lietuva	80,00	3.942	80,00	3.942	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Acena“***	Lietuva	80,00	137	80,00	137	Informacinių technologijų sprendimai
„Norway Registers Development“ AS**	Norvegija	80,00	4.298	-	-	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „NRD“**	Lietuva	56,58	846	-	-	Informacinių technologijų sprendimai
Kitos gamybos ir paslaugų segmentas:						
UAB „Kelio ženklai“	Lietuva	100,00	6.554	100,00	6.554	Kelio ženklų gamyba; medžio apdirbimas
UAB „Lauko gėlininkystės bandymų stotis“**	Lietuva	100,00	1.411	-	-	Dekoratyvinių augalų, gėlių auginimas ir prekyba
VŠĮ „Iniciatyvos fondas“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Socialinių iniciatyvų veikla
UAB „Finansų rizikos valdymas“	Lietuva	100,00	3.357	100,00	3.357	Investicinė veikla
UAB „Fortina“***	Lietuva	100,00	4.350	100,00	3.275	Investicinė veikla
UAB „Ente“	Lietuva	100,00	320	100,00	16	Investicinė veikla
UAB „Aktyvo“	Lietuva	100,00	940	100,00	940	Blogų skolų valdymas
UAB „Investicijų tinklas“	Lietuva	100,00	1.850	100,00	1.850	Investicinė veikla
UAB „Aktyvus valdymas“	Lietuva	100,00	1.500	100,00	100	Investicinė veikla
UAB „Inreal pastatų priežiūros grupė“ (buv. UAB „Volo“)	Lietuva	100,00	1.350	100,00	650	Investicinė veikla
UAB „Cedus invest“ (buv. UAB „Rizikos kapitalas“)	Lietuva	100,00	10.000	100,00	10	Investicinė veikla
AB „Invetex“***	Lietuva	83,90	5.624	77,46	5.253	Investicinė veikla

(tęsinys kitame puslapyje)

I Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2011 m. gruodžio 31 d.		2010 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	
Kitos gamybos ir paslaugų segmentas (tęsinys):						
UAB „MGK invest“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „MBGK“**	Lietuva	100,00	4.720	100,00	4.720	Nevykdo veiklos
UAB „RPNG“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Regenus“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Consult invalda“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Cedus“	Lietuva	100,00	10	-	-	Nevykdo veiklos
UAB „Via Solutions“**	Lietuva	100,00	10	-	-	Nevykdo veiklos
„Invalda Lux“ S.a.r.l.*	Liuksem- burgas	100,00	69	-	-	Nevykdo veiklos
			283.649		249.576	
Atimti: netiesioginė nuosavybė			(45.042)		(32.991)	
Atimti: vertės sumažėjimas			(139.000)		(129.187)	
Investicijos į dukterines įmones (Bendrovė)			99.607		87.398	

(pabaiga)

*Šios įmonės buvo naujai įkurtos 2011 m.

** Šios įmonės yra netiesiogiai valdomos Bendrovės 2011 m. gruodžio 31 d.

***Bendrovė investavo 1.100 tūkst. litų tiesiogiai ir 3.250 tūkst. litų netiesiogiai.

2011 m. ir 2010 m. investicijos į nekilnojamojo turto segmentui priklausančias dukterines įmones buvo nuvertėjusios atitinkamai 130.625 tūkst. ir 120.756 tūkst. litų, o į kitas įmones atitinkamai 8.375 tūkst. litų ir 8.431 tūkst. litų.

2011 m. gruodžio 31 d. Grupės asocijuotos įmonės buvo (pateiktos sumos sudaro 100 % atitinkamų šių įmonių straipsnių):

Bendrovė	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investici- jos dydis (įsigijimo savikaina)	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)*	Turtas	Akcininkų nuosavas kapitalas	Įsiparei- gojimai	Pajamos	Pagrindinė veikla
AB „Umega“	29,27	4.042	(1.303)	45.892	5.630	40.262	69.075	Gamyba ir paslaugos
UAB „Litagra“	36,88	38.575	(2.518)	259.078	88.334	170.744	338.467	Žemės ūkis
UAB „ŽVF projektai“	21,46	2	(77)	444	(127)	571	3	Investicinis turtas
Atimti: netiesioginė nuosavybė		(38.575)						
Atimti: vertės sumažėjimas		(297)						
Atimti: turtas, klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui		(3.745)						
Investicijos į asocijuotas įmones (Bendrovė)		2						

* Ši įmonė yra netiesiogiai valdoma Bendrovės 2011 m. gruodžio 31 d

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės asocijuotos įmonės buvo (pateiktos sumos sudaro 100 % atitinkamų šių įmonių straipsnių):

Bendrovė	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)*	Turtas	Akcininkų nuosavas kapitalas	Įsipareigojimai	Pajamos	Pagrindinė veikla
AB „Umega“	19,42	2.686	(3.088)	44.498	2.570	41.928	46.870	Gamyba ir paslaugos
AB „Sanitas“	26,53	109.558	53.314	641.361	378.452	262.909	339.372	Farmacija
Tiltra Group AB**	44,78	67	10.555	341.967	50.429	291.538	687.256	Kelių ir tiltų statyba
AB „Kauno tiltai“***	43,36	24.937	15.462	402.703	129.367	273.336	527.406	Kelių ir tiltų statyba
UAB „ŽVF projektai“	21,46	2	(10)	321	(50)	371	-	Investicinis turtas
Atimti: vertės sumažėjimas		(1.505)						
Atimti: turtas, klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui		(25.004)						
Investicijos į asocijuotas įmones (Bendrovė)		<u>110.741</u>						

* Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) atspindi grynąjį pelną (nuostolį), tenkantį atitinkamos grupės patronuojančios įmonės akcininkams (atėmus nekontroliuojančią dalį).

** Šių asocijuotų įmonių finansiniai metai prasideda balandžio 1 d. ir baigiasi kovo 31 d. Aukščiau esančiose lentelėse pateikiami skaičiai yra naudojami nuosavybės metodo taikymui, ruošiant Grupės konsoliduotas finansines ataskaitas, ir nėra tapatūs skaičiams, kurie pateikiami šių asocijuotų įmonių metinėse konsoliduotose finansinėse ataskaitose.

Visos investicijos į asocijuotas įmones sudaro daugiau nei 20 %. Po AB „Umega“ reorganizavimo Grupės dalis šioje įmonėje sumažėjo iki mažiau nei 20 %, bet įmonė turi įsigijusi nuosavų akcijų, todėl Grupės turimų balsavimo teisių dalis sudarė 21,22 %, t.y. virš 20 %.

2011 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 50 % akcijų šiose bendro pavaldumo įmonėse:

Bendro pavaldumo įmonės	Registracijos šalis	Pagrindinė veikla
UAB „DOMMO Nerija“	Lietuva	Investavimas į nekilnojamąjį turtą

2010 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 50 % akcijų šiose bendro pavaldumo įmonėse:

Bendro pavaldumo įmonės	Registracijos šalis	Pagrindinė veikla
UAB „Laikinosios sostinės projektai“	Lietuva	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „DOMMO Nerija“	Lietuva	Investavimas į nekilnojamąjį turtą

2011 sausio mėn. įsigaliojo teismo sprendimas dėl bankroto bylos iškelimo UAB „Laikinosios sostinės projektai“, todėl Grupė prarado bendrą kontrolę. Investicijos balansinė vertė buvo nulius litų 2010 gruodžio 31 d. ir Grupė nepripažino jokių nuostolių iš šios investicijos 2011 ir 2010 m. (sukauptas vertės sumažėjimas lygus 505 tūkšt. Lt).

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės dalis bendro pavaldumo įmonėse atitinkamai sudarė 722 tūkšt. litų (atėmus 328 tūkšt. litų vertės sumažėjimą) ir 175 tūkšt. litų (atėmus 1.280 tūkšt. litų vertės sumažėjimą).

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Bendro pavaldumo įmonių turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų dalis 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. ir už tuomet pasibaigusius metus yra (pateiktos sumos sudaro 100 % atitinkamų šių įmonių straipsnių):

	2011 m.	2010 m.
Trumpalaikis turtas	95	90
Ilgalaikis turtas	6.947	19.754
Turto iš viso	7.042	19.844
Trumpalaikiai įsipareigojimai	5.571	31.294
Ilgalaikiai įsipareigojimai	27	-
Įsipareigojimų iš viso	5.598	31.294
Pajamos	1.782	262
Sąnaudos	(860)	(1.422)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	922	(1.160)
Pelno mokestis	(27)	-
Grynasis pelnas (nuostoliai)	895	(1.160)

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės ir Bendrovės 2011 m. gruodžio 31 d. ir tuomet pasibaigusius metų finansines ataskaitas, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos yra parengtos įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus investicinį turtą, prekybinį finansinį turtą, finansinį turtą, pirminio pripažinimo metu apskaitomą tikrąją vertę, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir investicijas, skirtas parduoti, kurie buvo vertinami tikrąja verte. Finansinės ataskaitos yra pateikiamos litais, o sumos yra suapvalintos iki artimiausio tūkstančio, jei kitaip nurodyta.

Atitikties patvirtinimas

Konsoliduotos Grupės ir atskiros Bendrovės finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES).

Konsolidavimo pagrindas

Grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos apima Bendrovės ir jos dukterinių įmonių finansines ataskaitas už gruodžio 31 d. kiekvienus pasibaigusius metus. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos už tuos pačius ataskaitinius metus kaip ir patronuojančios įmonės, taikant vienodus apskaitos principus.

Dukterinės įmonės - tai visi ūkio subjektai (įskaitant specialios paskirties įmones), kurių finansinę ir veiklos politiką Grupė kontroliuoja paprastai valdydama daugiau kaip pusę balsavimo teisių. Į potencialias balsavimo teises, kuriomis gali būti pasinaudota ar kurios gali būti keičiamos, atsižvelgiama vertinant, ar Grupė kontroliuoja įmonę. Dukterinės įmonės yra pilnai konsoliduojamos nuo įsigijimo datos, kuri yra data, kada Grupė įgyja kontrolę, ir yra konsoliduojama tol, kol ši kontrolė prarandama. Konsoliduojant pilnai eliminuojami visi įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai, pajamos ir sąnaudos bei nerealizuotas pelnas ir nuostoliai iš įmonių tarpusavio sandorių, kurie yra apskaitomi turte.

Nekontroliuojanti dalis – dukterinės įmonės nuosavybės dalis, tiesiogiai arba netiesiogiai nepriskirtina patronuojančiai įmonei ir yra parodoma konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje ir nuosavame kapitale konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje atskirai nuo nuosavo kapitalo priskirto patronuojančiai įmonei. Grupė traktuoja sandorius su nekontroliuojančia dalimi kaip sandorius su Grupės savininkais. Vykdamas pirkimus iš nekontroliuojančios dalies, skirtumas tarp įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto dalies apskaitinės vertės ir įsigijimo kainos Grupės finansinėse ataskaitose yra tiesiogiai apskaitomas nuosavame kapitale. Vykdamas pardavimus nekontroliuojančiai daliai, pelnas (nuostoliai) taip pat apskaitomi nuosavame kapitale.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Konsolidavimo pagrindas (tęsinys)

Nuo 2010 m. sausio 1 d. dukterinės įmonės bendrosios pajamos (išlaidos) priskiriamos nekontroliuojančiai daliai net jei dėl to nekontroliuojančiose dalyse susidaro neigiamas likutis. Nuostoliai priskirti patrunuojančiai įmonei iki 2010 m. sausio 1 d. nėra naujai perskirstomi tarp nekontroliuojančios dalies ir patrunuojančios įmonės akcininkų.

Kai Grupė praranda kontrolę ar reikšmingą įtaką, bet kokia likusi investicija į buvusiąją dukterinę įmonę yra įvertinama tikrąja verte, atitinkamą balansinės vertės pokytį pripažįstant pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ši tikroji vertė yra laikoma pradine investicijos įsigijimo verte vėlesniam investicijų į asocijuotąją įmonę, bendro pavaldumo įmonę arba finansinio turto pripažinimui. Bet kurios sumos, anksčiau pripažintos kitose bendrosiose pajamose, susijusios su ta įmone, turi būti apskaitomos taip, tarytum Grupė būtų tiesiogiai perleidusi susijusį turtą arba įsipareigojimus. Vadinasi, sumos, anksčiau pripažintos kitose bendrosiose pajamose, yra perklasifikuojamos atitinkamai į pelną (nuostolius) arba į nepaskirstytą pelną.

Funkcinė ir pateikimo valiutos

Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra pateikiamos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais (tūkstančių tikslumu), kuri yra Bendrovės funkcinė valiuta bei Grupės ir Bendrovės pateikimo valiuta. Kiekviena Grupės įmonė nustato savo funkcinę valiutą ir sumos kiekvienos įmonės finansinėse ataskaitose yra nustatomos naudojant šią valiutą. Sandoriai užsienio valiuta iš pradžių yra apskaitomi funkcinė valiuta pagal sandorio dienos kursą. Piniginis turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiutomis, yra apskaitomi funkcinė valiuta taikant metų pabaigos kursą. Visi skirtumai yra apskaitomi kaip pelnas ar nuostoliai. Nepiniginiai straipsniai, kurie yra vertinami istorine verte užsienio valiuta, yra apskaitomi naudojant valiutos keitimo kursus pirminių sandorių dieną. Nepiniginiai straipsniai, apskaityti tikrąja verte užsienio valiuta, yra perskaičiuojami, naudojant valiutos kursą tos dienos, kai tikroji vertė buvo nustatyta. Prestižas ir turto bei įsipareigojimų tikrosios vertės koregavimai, atsiradę iš užsienio vienetų įsigijimo, yra traktuojami kaip užsienio vieneto turtas ir įsipareigojimai ir yra vertinami ataskaitinio laikotarpio pabaigos kursu.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užsienio dukterinių įmonių turtas ir įsipareigojimai yra perskaičiuojami į Bendrovės pateikimo valiutą (litus), naudojant metų pabaigos kursą, o jų pelno (nuostolių) ataskaitos perskaičiuojamos naudojant vidutinį svartinį metinį valiutos keitimo kursą. Skirtumai, atsirandantys perskaičiavimo metu, yra apskaitomi atskirame nuosavybės straipsnyje ir pripažįstami kitų bendrųjų pajamų straipsnyje. Užsienio įmonės pardavimo metu sukauptą sumą, susijusią su ta įmone ir pripažintą nuosavybės dalyje, yra perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą kaip pelnas (nuostoliai) iš pardavimo .

Nuo 2002 m. vasario mėn. 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 litai už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas. Grupė naudoja 4,91289 lito už 1 latą kursą (apskaičiuotą iš lato ir lito oficialių keitimo į eurą kursų) savo konsoliduotose finansinėse ataskaitose.

Kadangi šios finansinėse ataskaitose skaičiai yra pateikiami tūkstančiais litų, atskiros sumos buvo suapvalintos. Dėl apvalinimo sumos lentelėse gali nesutapti.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK išaiškinimų taikymas

Šiais ataskaitiniais metais (nuo 2011 m. sausio mėn. 1 d.) Grupė pritaikė naujus ir pakeistus TFAS ir TFAAK išaiškinimus:

- 24 TAS (persvarstytas) „*Informacija apie susijusias šalis*“ įsigalioja nuo 2011 m. sausio 1 d.
- 19 TFAAK „*Finansinių įsipareigojimų panaikinimas išleidžiant nuosavybės priemones*“ įsigalioja nuo 2010 m. liepos 1 d.
- TFAS patobulinimai (2010 m. gegužė) įsigaliojo nuo 2011 m. sausio 1 d. (su išimtimis, nurodytomis žemiau, kurios įsigalioja nuo 2010 m. liepos 1 d.)

Pagrindinė pakeitimų įtaka yra tokia:

24 TAS „*Informacija apie susijusias šalis*“ (persvarstytas)

Pakeistas standartas supaprastina susijusios šalies apibrėžimą patikslinant jo prasmę ir panaikinant sąvokos apibrėžimo neatitikimus bei iš dalies panaikina reikalavimą dėl informacijos pateikimo, kuris taikomas valstybės valdomoms įmonėms. Pakeistas standartas neturėjo įtakos Grupės 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinėms ataskaitoms.

19 TFAAK „*Finansinių įsipareigojimų panaikinimas išleidžiant nuosavybės priemones*“ Šis aiškinimas nurodo, kaip apskaitoje turi būti registruojamas įsiskolinimo sąlygų pakeitimas, dėl kurio įsipareigojimas panaikinamas kreditoriui įsigijus skolininko nuosavybės priemonių. Gautas pelnas ar nuostolis pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje naudojant nuosavybės priemonių tikrąją vertę lyginant ją su įsiskolinimo apskaitine verte. Jei nuosavybės priemonės tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, nuosavybės priemonė turi būti vertinama pagal finansinio įsipareigojimo, kuris padengiamas, tikrąją vertę. Šis aiškinimas neturėjo įtakos Grupės 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinėms ataskaitoms.

TFAS patobulinimai (2010 gegužė)

TASV išleido TFAS patobulinimus – TFAS pakeitimų rinkinį. Dauguma šių standartų pakeitimų įsigalioja nuo ar po 2011 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nebent kitaip paminėta. Grupei svarbesni pakeitimai yra šie:

- 3 TFAS „*Verslo jungimai*“. Pakeitimas paaiškina, kad pasirinkimas vertinti nekontroliuojančią dalį tikrąja verte arba įsigyto grynojo turto proporcinga dalimi taikomas tik toms nuosavybės priemonėms, kurios yra dabartinės nuosavybės dalys ir suteikia teisę jų turėtojams į proporcingą ūkio subjekto grynojo turto dalį likvidavimo atveju. Visi kiti nekontroliuojančių dalių komponentai įvertinami tikrąja verte jų įsigijimo datą, jeigu TFAS nereikalaujama taikyti kitą vertinimo pagrindą. Pakeitimas taikomas ataskaitiniams laikotarpiams, kurie prasideda nuo ar po 2010 m. liepos 1 d. ir taikomas perspektyviai nuo 3-ojo TFAS taikymo pradžios.

3-ojo TFAS taikymo nurodymai taikomi visiems mokėjimams akcijomis, kurie yra verslo jungimo dalis, įskaitant nepakeičiamus arba savanoriškai pakeičiamus mokėjimus akcijomis. Pakeitimas taikomas perspektyviai ataskaitiniams laikotarpiams, kurie prasideda nuo ar po 2010 m. liepos 1 d.

Šie pakeitimai neturėjo įtakos Grupės 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinėms ataskaitoms.

7 TFAS „*Finansinės priemonės: atskleidimas*“. Pakeitimas paaiškina tam tikrus atskleidimo reikalavimus, tame tarpe i) pridėtas akcentavimas dėl atskleidžiamos kiekybinės ir kokybinės informacijos apie rizikos, atsirandančios dėl finansinių priemonių, pobūdžio ir masto sąveiką, ii) panaikintas reikalavimas atskleisti finansinio turto, kurio terminas ir vertė buvo iš naujo peržiūrėti, nes priešingu atveju jo terminas būtų pasibaigęs, o vertė sumažėjusi, balansinę vertę, iii) reikalavimas atskleisti gauto įkeitimo tikrąją vertę pakeistas į bendresnį reikalavimą atskleisti jo finansinę įtaką, ir iv) paaiškinta, kad reikia atskleisti ne per ataskaitinį laikotarpį perimto kaip įkaitas turto, kuris turimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, vertę. Pakeitimai taikomi retrospektyviai. Grupė atspindi pasikeitusius atskleidimo reikalavimus 15, 17, 28 pastabose.

1 TAS „*Finansinių ataskaitų pateikimas*“. Pakeitimas paaiškina, kad ūkio subjektas pateiks kitų bendrųjų pajamų analizę pagal kiekvieną nuosavo kapitalo straipsnį arba nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje arba aiškinamojo rašto pastabose. Pakeitimas taikomas retrospektyviai. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Grupės 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinėms ataskaitoms, nes Grupė pateikė šią analizę nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje ankstesnių finansinių metų finansinėse ataskaitose.

- 34 TAS „*Tarpinė finansinė atskaitomybė*“. Pakeitimas pateikia nurodymus, parodančius kaip taikyti 34-ojo TAS atskleidimo principus ir papildomai reikalauja šių atskleidimų: i) apie aplinkybes, kurios tikėtina įtakoja finansinių priemonių tikrąją vertę ir jų klasifikavimą; ii) apie finansinių priemonių perkėlimus tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių; iii) apie finansinio turto klasifikavimo pokyčius; ir iv) apie neapibrėžtojo turto ir įsipareigojimų pokyčius. Pakeitimas taikomas retrospektyviai. Grupė atspindėjo pasikeitusius atskleidimo reikalavimus savo 2011 m. tarpinėse sutrumpintose finansinėse ataskaitose.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Kiti TFAS patobulinimų pakeitimai neturėjo jokios įtakos nei Grupės finansinėms ataskaitoms, nei apskaitos politikai:

- 1 TFAS „*Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą*“.
- 3 TFAS „*Verslo jungimai*“. Paaiškinama, kad neapibrėžtasis atlygis, atsiradęs iš verslo jungimo, kurio įsigijimo data yra iki 2008 m. persvarstyto 3-iojo TFAS taikymo pradžios yra apskaitomas pagal 3-ąjį TFAS (2005 m.).
- 27 TAS „*Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos*“. Pakeitimas paaiškina, kad persvarstyto 27-ojo TAS atlikti pakeitimai šiems standartams – 21-asis TAS, 28-asis TAS, 31-asis TAS – taikomi perspektyviai ataskaitiniams laikotarpiams, kurie prasideda nuo ar po 2009 m. liepos 1 d. arba anksčiau, jei 27-asis TAS pritaikytas anksčiau.
- 13 TFAAK „*Klientų lojalumo programos*“. Tikrosios vertės sąvoka yra paaiškinta prizų (lojalumo taškų) pagal klientų lojalumo programas vertinimo kontekste.

Grūpei nėra aktualūs šie nuo 2011 m. sausio 1 d. taikytini standartų pakeitimai:

- 1 TFAS pakeitimai – „*7-ojo TFAS reikalavimo atskleisti lyginamuosius duomenis ribotos išimties, taikomos įmonėms pirmą kartą taikančioms TFAS*“ (įsigalioja nuo ar po 2010 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)
- 14 TFAAK pakeitimas – „*Išankstiniai apmokėjimai pagal minimalųjį finansavimo reikalavimą*“ (įsigalioja nuo ar po 2011 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai

7 TFAS pakeitimai „*Atskleidimas – Finansinio turto perleidimas*“ (patvirtinus taikymui ES, įsigalioja nuo ar po 2011 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Pakeitimas numato reikalavimą pateikti informaciją apie riziką, kylančią dėl perleisto finansinio turto. Pakeitime taip pat reikalaujama pagal turto grupes atskleisti finansinio turto, kuris buvo perleistas kitai šaliai, tačiau toliau pripažįstamas perleidėjo finansinės būklės ataskaitoje, pobūdį, balansinę vertę ir susijusią riziką bei naudą. Informaciją reikalaujama pateikti tam, kad finansinių ataskaitų skaitytojai galėtų suprasti, kokio dydžio yra susiję įsipareigojimai ir koks ryšys yra tarp finansinio turto ir susijusių finansinių įsipareigojimų. Jeigu finansinio turto pripažinimas nutraukiamas, tačiau ūkio subjektas vis tiek patiria tam tikrą riziką ir gauna naudą, susijusią su perleistu turto, privaloma pateikti papildomą informaciją tam, kad būtų paaiškintas šios rizikos poveikis. Pakeitimas įtakoja tik atskleidimus ir neturės įtakos Grupės finansinei būklei arba veiklos rezultatams. Grupė dar nebaigė vertinti kaip pakeitimas įtakos atskleidimus jos finansinėse ataskaitose.

Taikymui ES nepatvirtinti standartai

12 TAS pakeitimas „*Atidėtasis pelno mokestis – Pagrindinio turto atgavimas*“ (patvirtinus taikymui ES, įsigalioja nuo ar po 2012 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šiame pakeitime numatyta paneigiama prielaida, kad investicinio turto, apskaitomo tikrąja verte, atgavimas įmanomas tik jį pardavus. Ši prielaida gali būti paneigta, jeigu investicinis turtas laikomas tokia verslo modelyje, kurio tikslas – sunaudoti iš esmės visą investicinio turto teikiamą ekonominę naudą per laikotarpį, o ne jį pardavus. Į 12-ąjį TAS buvo perkeltas 21-asis NAK „Pelno mokesčiai – perkainoto turto, kuriam netaikomi nusidėvėjimo atskaitymai, atgavimas“, kuris nagrinėja panašius klausimus, susijusius su 16-ajame TAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ aprašytu nenudėvimo turto vertinimu naudojant perkainojimo modelį, į 12-ojo apimtį neįtraukiant investicinio turto, vertinamo tikrąja verte. Šie pakeitimai neturės įtakos Grupės finansinei būklei ir veiklos rezultatams.

1 TAS pakeitimas „*Finansinių ataskaitų pateikimas – Kitų bendrųjų pajamų komponentų pateikimas*“ (patvirtinus taikymui ES, įsigalioja nuo ar po 2012 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šiuo pakeitimu pakeistas kitų bendrųjų pajamų komponentų atskleidimas. Šis pakeitimas reikalauja, kad ūkio subjektai bendrųjų pajamų komponentus atskirtų į dvi grupes, atsižvelgiant į tai, ar ateityje jie gali būti perklasifikuojami į pelną ar nuostolius, ar ne. 1-ojo TAS siūlomas pavadinimas pakeistas į „pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą“. Grupė numato, kad dėl šio Standarto pakeitimo pasikeis jos finansinių ataskaitų pateikimas, tačiau tai neturės įtakos Grupės finansinei būklei arba veiklos rezultatams.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Taikymui ES nepatvirtinti standartai (tęsinys)

19 TAS pakeitimas „Išmokos darbuotojams“ (patvirtinus taikymui ES, įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Pakeitimas reikšmingai pakeitė nustatytų išmokų pensijų sąnaudų ir išėitinių išmokų pripažinimą ir vertinimą, taip pat informacijos apie visas išmokas darbuotojams atskleidimą. Standartas reikalauja, kad visi grynojo nustatytų išmokų įsipareigojimo (turto) pokyčiai būtų pripažinti, kai tik jie atsiranda. Paslaugų savikaina ir grynosios palūkanos turi būti pripažįstamos pelne ar nuostoliuose, o visi perkainojimai turi būti pripažįstami kitose bendrosiose pajamose. Grupė turės pripažinti visą aktuarinį pelną ir nuostolius kitose bendrosiose pajamose, o ne pelne ar nuostoliuose, kaip tai daro dabar, bei pateikti pelno (nuostolių) ataskaitoje paslaugų savikainą ir grynąsias palūkanas atskirose eilutėse. Grupė dar nebaigė vertinti kaip kiti pakeitimai įtakos jos finansines ataskaitas.

10 TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“ (patvirtinus taikymui ES, įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šis Standartas pakeičia visas 27-ojo TAS „Konsoliduotosios ir atskirosios finansinės ataskaitos“ bei 12-ojo NAK „Konsolidavimas – specialiosios paskirties įmonės“ dalis, susijusias su kontrole ir konsolidavimu. TFAS Nr. 10 pakeitė kontrolės sąvoką taip, kad tokie pat kriterijai nustatyti kontrolę yra taikomi visoms įmonėms. Kontrolės sąvoka yra papildyta detaliu taikymo paaiškinimu. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos turės šis Standartas jos finansinėms ataskaitoms.

11 TFAS „Bendri susitarimai“ (patvirtinus taikymui ES, įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Standartas pakeičia 31-ojo TAS „Dalybės bendrose įmonėse“ ir 13-ojo NAK „Nepiniginiai dalininkų įnašai į bendrai kontroliuojamas įmones“. Pakeitimai sąvokose sumažino bendrų susitarimų rūšių skaičių iki dviejų – jungtinė veikla ir bendros įmonės. Galiojusi tvarka, dėl pasirinkimo proporcingai konsoliduoti bendrai valdomas įmones, buvo panaikinta. Bendrų įmonių dalyviams privaloma apskaita nuosavybės metodu. Grupė taikė nuosavybės metodą bendro pavaldumo įmonių apskaitai jau anksčiau. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos turės kiti Standarto pakeitimai jos finansinėms ataskaitoms.

12 TFAS „Investicijų į kitus subjektus atskleidimas“ (patvirtinus taikymui ES, įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

12-asis TFAS apima visus atskleidimus, kurie anksčiau buvo 27-ajame TAS ir yra susiję su konsoliduotomis finansinėmis ataskaitomis, taip pat visus atskleidimus, kurie anksčiau buvo įtraukti į 31-ąjį TAS ir 28-ąjį 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. Grupė šiuo metu vertina naujojo standarto poveikį Grupės finansinėms ataskaitoms.

13 TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“ (patvirtinus taikymui ES, įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Standartu siekiama nuoseklumo ir paprastumo, pateikiant tikslų tikrosios vertės apibrėžimą ir apibendrintą tikrosios vertės nustatymo būdą bei atskleidimo reikalavimus taikytinus visuose TFAS. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos turės šis Standartas jos finansinėms ataskaitoms.

27 TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“ (patvirtinus taikymui ES, įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šis Standartas pakeistas ir jo tikslas – nustatyti apskaitos ir informacijos atskleidimo reikalavimus investicijoms į dukterines įmones, bendras įmones ir asocijuotas įmones, kai ūkio subjektas rengia atskiras finansines ataskaitas. Gaires, susijusias su kontrole ir konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis, pakeitė 10-asis TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos turės šio Standarto pakeitimas jos finansinėms ataskaitoms.

28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir bendrąsias įmones“ (patvirtinus taikymui ES, įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

28-ojo TAS pakeitimas atliktas remiantis Valdybos projektu dėl bendrųjų įmonių. Projekto aptarimo metu Valdyba nusprendė į 28-ąjį TAS įtraukti bendrųjų įmonių apskaitą nuosavybės metodu, nes šis metodas taikomas ir bendrosioms įmonėms, ir asocijuotosioms įmonėms. Išskyrus tai, visos kitos gairės liko nepakeistos. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos turės šio Standarto pakeitimas jos finansinėms ataskaitoms.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Taikymui ES nepatvirtinti standartai (tęsinys)

32 TAS pakeitimas „*Finansinės priemonės. Pateikimas - Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas*“ (patvirtinus taikymui ES, įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šiuo pakeitimu papildytos 32-ojo TAS taikymo gairės, susijusios su neatitikimais, nustatytais taikant tam tikrus sudengimo kriterijus. Būtent, išaiškinta išsireiškimo „šiuo metu egzistuoja teisiškai pagrįsta teisė sudengti“ reikšmė ir tai, kad tam tikros atsiskaitymo bendrosios vertės pagrindu sistemos gali būti traktuojamos kaip ekvivalentinės atskaitymui grynosios vertės pagrindu. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos turės šio Standarto pakeitimas jos finansinėms ataskaitoms.

7 TFAS pakeitimas „*Finansinės priemonės. Atskleidimai – finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas*“ (patvirtinus taikymui ES, įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šis pakeitimas reikalauja atskleisti informaciją, kuri leis ūkio subjekto finansinių ataskaitų skaitytojui įvertinti sudengimo sutarčių, tarp jų ir užskaitymo teisių, poveikį ar galimą poveikį. Šis pakeitimas turės įtakos informacijos atskleidimams, tačiau neturės jokios įtakos finansinių priemonių vertinimui ir pripažinimui.

9 TFAS „*Finansinės priemonės. 1 dalis: klasifikavimas ir vertinimas*“ (patvirtinus taikymui Europos Sąjungoje, įsigalioja nuo ar po 2015 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

2009 m. lapkričio mėn. išleistas 9-asis TFAS pakeičia tas 39-ojo TAS dalis, kurios yra susijusios su finansinio turto klasifikavimu ir įvertinimu. 9-asis TFAS papildomai pakeistas 2010 m. spalio mėn., kad apimtų finansinių įsipareigojimų klasifikavimą ir įvertinimą, bei 2011 m. gruodžio mėn. paskelbtų pakeitimų tikslai: (i) pakeisti šio Standarto taikymo laikotarpį ir nustatyti, kad jis turi būti taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2015 m. sausio 1 d. ar vėliau; ir (ii) papildyti pereinamojo laikotarpio atskleidimus. Pagrindiniai nurodymai:

- Finansinį turtą reikalaujama suskirstyti į dvi grupes: finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte ir finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina. Sprendimas dėl klasifikavimo turi būti priimamas pirminio pripažinimo metu. Klasifikavimas priklauso nuo įmonės taikomo finansinių priemonių valdymo modelio ir iš finansinės priemonės gaunamų pinigų srautų, numatytų pagal sutartį, specifikos.
- Vėlesniais laikotarpiais finansinė priemonė amortizuota savikaina apskaitoma tik tuomet, jeigu tai skolos finansinė priemonė ir jeigu tenkinamos abi šios sąlygos: (i) ūkio subjektas ketina laikyti turtą sutartinėms piniginėms įplaukoms gauti ir (ii) šio turto pagal sutartį numatyti pinigų srautai apima tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimus, t.y., būdingi tik pagrindiniai paskolų požymiai. Visos kitos skolos finansinės priemonės apskaitomos tikrąja verte per pelno (nuostolio) straipsnį.
- Visos nuosavybės finansinės priemonės vėlesniais laikotarpiais turi būti apskaitomos tikrąja verte. Parduoti skirtos nuosavybės finansinės priemonės turi būti apskaitomos tikrąja verte per pelno (nuostolio) straipsnį. Galima pasirinkti pirminio pripažinimo metu ir sprendimas nebegali būti keičiamas, kad visų kitų nuosavybės finansinių priemonių, nerealizuotas ir realizuotas pelnas arba nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo apskaitomi kituose bendrosiose pajamose, o ne per pelną ir nuostolį. Pelnas arba nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo neperkeliami į pelno (nuostolio) straipsnį. Toks registravimas apskaitoje turi būti taikomas nuosekliai. Dividendai turi būti apskaitomi pelno (nuostolio) straipsnyje tol, kol jie atitinka investicijos grąžos kriterijus.
- Dauguma 39-ojo TAS reikalavimų dėl finansinių įsipareigojimų klasifikavimo ir vertinimo buvo perkelti nekeičiant jų į 9-ąjį TFAS. Pagrindinis pakeitimas, kad ūkio subjektas privalės pateikti finansinio įsipareigojimo, kuris pirminio pripažinimo metu pasirinktas vertinti tikrąja verte per pelną ar nuostolius, nuosavos kredito rizikos pokyčių įtaką kitose bendrosiose pajamose.

Tolimesniame etape TASV svarstys apsidraudimo sandorių klasifikavimo ir vertinimo bei finansinio turto vertės sumažėjimo reikalavimus. Tikimasi, kad šis projektas bus užbaigtas 2013 m. Grupė vertina, kokį poveikį turės šis standartas ir svarsto, kada jį bus galima pradėti taikyti. Grupė priims galutinius sprendimus dėl šio standarto taikymo, įvertinusi standarto pasikeitimus po tolimesnių etapų užbaigimo.

Grūpei nėra aktualūs šie standartų pakeitimai:

- 1 TFAS pakeitimas „*Labai aukšta infliacija ir nustatytų datų netaikymas įmonėms, pirmą kartą taikančioms TFAS*“ (patvirtinus taikymui Europos Sąjungoje, įsigalioja nuo ar po 2011 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).
- 20 TFAAK aiškinimas „*Antžeminės kasyklos/karjero gamybos etapo atliekų tvarkymo išlaidos*“ (patvirtinus taikymui ES, įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).
- 1 TFAS pakeitimas „*Vyriausybės paskolos*“ (patvirtinus taikymui ES, įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, į kurią neįeina kasdieninės priežiūros sąnaudos, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigijimo vertė apima ilgalaikio materialiojo turto dalių pakeitimo sąnaudas, kai jos patiriamos, jei šios sąnaudos atitinka turto pripažinimo kriterijus. Pakeistos dalys yra nurašomos.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė yra peržiūrima vertės sumažėjimui nustatyti, kai tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, kad balansinė vertė gali būti neatgaunama.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį turto naudingo tarnavimo laikotarpį:

Pastatai	8–66 metai
Mašinos ir įrengimai	5–10 metų
Transporto priemonės	4–10 metų
Kitas ilgalaikis turtas	2–8 metai

Turto likvidacinė vertė, naudingas tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi ir, jei reikia, koreguojami kiekvienu finansinių metų pabaigoje, siekiant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto teikiamą ekonominę naudą.

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

Nebaigta statyba apima nebaigtą statyti turtą ir jį apskaitoma įsigijimo savikaina. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių savikaina bei kitos tiesiogiai priskirtinos sąnaudos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

2.3. Investicinis turtas

Turtas, įsigijamas norint gauti ilgalaikės nuomos pajamų ir (arba) tikintis naudos iš turto vertės išaugimo ir nenaudojamas Grupės įmonių reikmėms, priskiriamas investiciniam turtui. Turtas, kuris pastatytas ar statomas naudojimui ateityje kaip investicinis turtas, taip pat priskiriamas investiciniam turtui.

Žemė, išsinuomota pagal nuomos sutartis, Grupės priskiriama investiciniam turtui, jeigu tenkinami kiti investicinio turto kriterijai. Žemė nėra atskiriama nuo pastatų, nes šis turtas negali būti įsigytas arba parduotas atskirai.

Pradinio pripažinimo momentu investicinis turtas vertinamas įsigijimo verte, įskaitant su sandoriu susijusias sąnaudas. Kasdienio remonto ir eksploatacijos išlaidos nėra įtraukiamos į investicinio turto balansinę vertę. Po pirminio pripažinimo investicinis turtas apskaitomas tikrąja verte, kuri atspindi rinkos sąlygas ataskaitų parengimo dieną. Pelnas ar nuostoliai atsiradę dėl investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimo yra apskaitomi laikotarpio, kai jie atsiranda, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Investicinio turto nurašymas yra atliekamas tik tada, kai turtas yra parduodamas arba kai visam laikui nutraukiamas jo naudojimas, o iš jo pardavimo nesitikima jokios ekonominės naudos ateityje. Bet koks pelnas ar nuostoliai nurašius arba pardavus investicinį turtą yra pripažįstami atitinkamų metų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „Grynasis pelnas (nuostoliai) dėl investicinio turto tikrosios vertės koregavimo“. Pelnas ar nuostoliai pardavus investicinį turtą yra apskaičiuojami kaip skirtumas tarp grynujų gautų pardavimo pajamų ir turto apskaitinės vertės, nurodytos finansinėse ataskaitose už pilną praėjusį laikotarpį.

Perklasifikavimai į investicinį turtą yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimo paskirtis, kai savininkas nebenaudoja turto savo reikmėms, pasirašius veiklos nuomos sutartį su kita šalimi. Perklasifikavimai iš investicinio turto yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimo paskirtis, savininkui pradėjus jį naudoti savo reikmėms ar prasidėjus rekonstrukcijai su tikslu parduoti.

Perklasifikuojant investicinį turtą į savininko naudojamą turtą arba atsargas, turto tikroji vertė naudojimo paskirties pasikeitimo momentu yra laikoma menama šio turto savikaina. Jei Grupė nebenaudoja turto savo reikmėms ir turtas tampa investiciniu turtu, Grupė apskaito tokį turtą taikydama ilgalaikiam materialiajam turtui pasirinktą apskaitos principą iki naudojimo paskirties pasikeitimo datos. Perklasifikuojant iš atsargų į investicinį turtą, skirtumai tarp turto tikrosios vertės tą datą ir jo ankstesnės apskaitinės vertės yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.4. Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo savikaina. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Yra laikoma, jog nematerialusis turtas, išskyrus prestižą, turi ribotą naudojimo trukmę. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Sutartys ir klientų ryšiai

Sutartys apima informacinių technologijų sprendimų paslaugų sutartis, įsigytas informacinių technologijų sprendimų įmonių įsigijimo metu, bei gyvenamųjų namų administravimo, priežiūros bei turto valdymo sutartis, įsigytas gyvenamųjų namų priežiūros įmonės įsigijimo metu. Klientų ryšiai yra įsigyti informacinių technologijų sprendimų įmonių įsigijimo metu.

Sutartys ir klientų ryšiai, įgyti dukterinių įmonių įsigijimo metu, yra kapitalizuojami įsigijimo metu nustatyta tikrąja verte ir priskiriami nematerialiajam turtui. Po pirminio pripažinimo sutartys yra apskaitomos savikaina, atėmus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Informacinių technologijų sprendimų paslaugų sutartys ir klientų ryšiai amortizuojami per 2 - 10 metų, gyvenamųjų namų administravimo, priežiūros sutartys amortizuojamos per 2.5 - 5 metus, turto valdymo sutartys -11 metų.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo sąnaudos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šios sąnaudos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3-4 metų laikotarpį.

Sąnaudos, patirtos atstatant arba palaikant Grupės ir Bendrovės būsimą ekonominę naudą iš turimos programinės įrangos veiklos, yra pripažįstamos to laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

Kitas nematerialusis turtas

Atskirai įsigytas nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo savikaina. Verslo jungimo metu įsigyto nematerialiojo turto savikaina yra lygi jo tikrajai vertei įsigijimo dieną. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus visą sukauptą amortizaciją bei vertės sumažėjimą. Kitas nematerialusis turtas yra amortizuojamas per 4 metų laikotarpį.

2.5. Verslo jungimai ir prestižas

Grupė naudoja įsigijimo metodą verslo jungimų apskaitai. Atlygis sumokėtas įsigyjant dukterinę įmonę lygus perduoto turto, prisiimtų įsipareigojimų buvusiems įsigyjamojo ūkio subjekto savininkams bei Grupės išleistų nuosavybės priemonių tikrųjų verčių sumai. Šis atlygis apima bet kokio turto ar įsipareigojimo, atsirandančio iš neapibrėžtojo atlygio susitarimo, tikrąją vertę. Nuo 2010 m. sausio 1 d. su įsigijimu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos (iki tol jos buvo traukiamos į įsigijimo savikainą). Verslo jungimo metu įsigytas identifikuojamas turtas bei prisiimti įsipareigojimai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai yra vertinami pirminio pripažinimo metu įsigijimo datos tikrąja verte. Kiekvieno verslo jungimo atveju Grupė pasirinktinai vertina įsigyjamo ūkio subjekto nekontroliuojančią dalį tikrąja verte arba pripažinto įsigyjamo ūkio subjekto identifikuojamo grynojo turto proporcinga nekontroliuojančia dalimi.

Kai Grupė įsigyja verslą, ji turi sugrupuoti arba apibrėžti įsigytą identifikuojama turtą ir prisiimtus įsipareigojimus, remdamasi sutartinėmis, ekonominėmis sąlygomis ir kitomis atitinkamomis sąlygomis, esančiomis įsigijimo datą. Tai apima įterptinės išvestinės priemonės atskyrimą įsigyjamo ūkio subjekto pagrindinėje sutartyje.

Kai verslo jungimas atliekamas etapais, įsigyjamame ūkio subjekte įgijėjo anksčiau turėtos nuosavybės dalies tikroji vertė įsigijimo datą yra perkainojama į įsigijimo datos tikrąją vertę, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Bet koks neapibrėžtasis atlygis, kurį turės sumokėti įgijėjas, yra įvertinamas tikrąja verte įsigijimo dieną. Tolesni neapibrėžtojo atlygio tikrosios vertės pokyčiai, jei jis laikomas turtu arba įsipareigojimu, yra pripažįstami remiantis 39-uoju TAS arba pelne (nuostoliuose), arba kaip pasikeitimas kitose bendrosiose pajamose. Jei neapibrėžtasis atlygis laikomas nuosavybės priemone, jis neturi būti perkainojamas, o jo vėlesnis mokėjimas turi būti apskaitomas nuosavybės dalyje. Kai neapibrėžtasis atlygis nepatenka į 39-ojo TAS taikymo sritį, jis vertinamas remiantis atitinkamu TFAS. Verslo jungimuose, įvykusiuose iki 2010 m. sausio 1 d., vėlesni neapibrėžto atlygio vertės koregavimai pripažinti kaip prestižo dalis.

Perleisto atlygio, bet kokios nekontroliuojančios dalies įsigyjamame ūkio subjekte sumos ir įsigijimo datą įgijėjo turėtos nuosavybės dalies įsigyjamame ūkio subjekte tikrosios vertės perviršis virš identifikuojamo Grupės įsigyto grynojo turto dalies tikrosios vertės yra pripažįstamas prestižu. Jei šiuo atveju susidaro neigiamas skirtumas (pirkimo pigiau nei rinkos kaina atveju), tai jis pripažįstamas iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.5 Verslo jungimai ir prestižas (tęsinys)

Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo vertinimo tikslais verslo jungimų metu įsigytas prestižas įsigijimo dieną yra priskiriamas pinigus generuojantiems vienetais arba pinigus generuojančių vienetų grupėms, kurios, kaip tikimasi, turės naudos iš jungimo, nepriklausomai nuo to, ar kitas Grupės turtas ir įsipareigojimai yra priskirti šiems vienetais ar vienetų grupėms. Kiekvienas vienetas arba vienetų grupė, į kuriuos yra įtrauktas prestižas:

- parodo žemiausią lygį Grupėje, kuriam esant prestižas yra tikrinamas vidiniais valdymo tikslais; ir
- yra ne didesnis nei veiklos segmentas pagal TAS 8 „Veikos segmentai“.

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

2.6. Investicijos į asocijuotas įmones (Grupė)

Grupės investicijos į asocijuotas įmones yra apskaitomos naudojant nuosavybės metodą. Asocijuota įmonė – tai įmonė, kuriai Grupė turi reikšmingą įtaką, ir kuri nėra nei dukterinė, nei bendro pavaldumo įmonė.

Taikant nuosavybės metodą investicijos į asocijuotas įmones konsoliduotoje finansinėse būklės ataskaitoje apskaitomos įsigijimo savikaina plus Grupės asocijuotos įmonės grynojo turto dalies pokyčiai, atsiradę po įsigijimo. Asocijuotų įmonių prestižas yra įtrauktas į investicijų balansinę vertę ir jis nei amortizuojamas, nei vertinamas vertės sumažėjimas individualiai. Asocijuotos įmonės veiklos rezultatų dalis, tenkanti Grupei, yra parodoma pelno (nuostolių) ataskaitoje. Jei pakeitimas buvo apskaitytas asocijuotos įmonės bendrųjų pajamų ataskaitoje, Grupė pripažįsta sau tenkančią pasikeitimų dalį bei atskleidžia pasikeitimus bendrųjų pajamų ataskaitoje. Pelnas ir nuostoliai dėl sandorių tarp Grupės ir asocijuotų įmonių yra eliminuojami atsižvelgiant į investicijos į asocijuotą įmonę dalį.

Asocijuotos įmonės ir Grupės ataskaitų rengimo datos tos pačios ir asocijuotų įmonių apskaitos politika atitinka Grupės taikomą politiką panašiomis aplinkybėmis vykdomiems sandoriams ir įvykiams. Po nuosavybės metodo pritaikymo, Grupė nustato, ar reikia pripažinti papildomą Grupės investicijų į asocijuotas įmones vertės sumažėjimą. Grupė kiekvienos ataskaitos sudarymo datą nusprendžia, ar yra reikšmingų įrodymų, jog investicijos į asocijuotas įmones nuvertėjo. Jei yra nuvertėjimo požymių, Grupė perskaičiuoja vertės sumažėjimą, kurį sudaro skirtumas tarp asocijuotų įmonių tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos, ir jį pripažįsta pelno (nuostolių) ataskaitoje. Jeigu Grupei tenkanti asocijuotos įmonės nuostolių dalis yra lygi arba viršija investicijos įsigijimo vertę, įskaitant bet kokias kitas negarantuotas gautinas sumas, Grupė nuostolių toliau nebeprapažįsta, išskyrus tuos atvejus, kai Grupė prisiėmė įsipareigojimus arba atliko mokėjimus, susijusius su asocijuotos įmonės įsipareigojimais įvykdytu.

Jei valdoma dalis asocijuotoje įmonėje sumažėja, bet reikšminga įtaka išlieka, tik proporcinga sumų, anksčiau pripažintų kitose bendrosiose pajamose, dalis yra perkeliama į pelną (nuostolius), kai tinkama.

Kai Grupė praranda reikšmingą įtaką asocijuotai įmonei, Grupė vertina ir pripažįsta bet kokią likusią investicijos dalį tikrąja verte. Reikšmingos įtakos praradimo dieną bet koks skirtumas tarp asocijuotos įmonės apskaitinės vertės iš vienos pusės bei likusios investicijos tikrosios vertės ir pardavimo pajamų iš kitos pusės yra pripažįstama pelne (nuostoliuose).

2.7. Investicijos į bendro pavaldumo įmones (Grupė)

Grupei priklauso dalis bendro pavaldumo įmonėse, kurios yra bendrai kontroliuojamos įmonės. Bendro pavaldumo įmonė yra sutartinis susitarimas, kuomet dvi arba daugiau šalių vykdo bendrai valdomą ekonominę veiklą. Bendro pavaldumo įmonė yra įmonė, kurioje kiekvienas dalyvis turi savo valdomą dalį. Grupė pripažįsta savo dalį bendro pavaldumo įmonėse naudodama nuosavybės metodą konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Bendro pavaldumo įmonių finansinės ataskaitos yra ruošiamos už tuos pačius ataskaitinius metus kaip ir patronuojančios įmonės, taikant atitinkamą apskaitos politiką, arba darant koregavimus, siekiant panaikinti nesutapimus apskaitos politikoje, jei tokių yra.

Kai Grupė įneša ar parduoda turtą bendro pavaldumo įmonei, sandorio pelno ar nuostolių dalis yra pripažįstama pagal sandorio esmę. Kai Grupė perka turtą iš bendro pavaldumo įmonės, Grupė nepripažįsta iš sandorio atsiradusios savo pelno dalies bendro pavaldumo įmonėje tol, kol turtas neperparduodamas nepriklausomai šaliai.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.7 Investicijos į bendro pavaldumo įmones (Grupė)

Kai Grupė praranda bendrą kontrolę, Grupė vertina ir pripažįsta bet kokią likusią investicijos dalį tikrąja verte. Bendros kontrolės praradimo dieną bet koks skirtumas tarp bendrai kontroliuojamos įmonės apskaitinės vertės iš vienos pusės bei likusios investicijos tikrosios vertės ir pardavimo pajamų iš kitos pusės yra pripažįstama pelne (nuostoliuose). Kai Grupė išlaiko likusiai investicijai reikšmingą įtaką, ji ją apskaito kaip investiciją į asocijuotą įmonę.

2.8. Investicijos į dukterines, asocijuotas ir bendras įmones (Bendrovė)

Bendrovės finansinėse ataskaitose investicijos į dukterines, asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones yra apskaitomos įsigijimo verte atėmus vertės sumažėjimą. Bendrovė finansinių ataskaitų sudarymo dieną įvertina, ar yra požymių, kad investicijų į dukterines bendroves, asocijuotas bei bendro pavaldumo įmones vertė yra sumažėjusi. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina investicijų atsiperkamąją vertę. Vertės sumažėjimo testas yra atliekamas taip pat kaip aprašyta 2.10 pastaboje papildomai iš atsiperkamosios vertės atimant paskolų rinkos vertę.

2.9. Ilgalaikis turtas (ar perleidimo grupės), klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui

Ilgalaikis turtas (arba perleidimo grupės) klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui tuomet, jeigu jo apskaitinė vertė bus atgauta jį pardavus ir kai turto pardavimas yra labai tikėtinas. Turtas, laikomas pardavimui, yra apskaitomas žemesne verte iš apskaitinės vertės ir tikrosios vertės, sumažintos numatomomis pardavimo išlaidomis, jeigu turto apskaitinę vertę ketinama atgauti jį pardavus, o ne toliau naudojant veikloje.

Konsoliduotoje ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje, pajamos ir išlaidos, susijusios su nutraukta veikla, pateikiamos atskirai nuo pajamų ir išlaidų, susijusių su tęsiama veikla, šį principą taikant ir pelnui po apmokestinimo, net ir tuo atveju, jeigu Grupė išlaiko nekontroliuojančią nuosavybės dalį dukterinėje įmonėje po pardavimo. Gautas pelnas arba nuostolis (po apmokestinimo) pripažįstamas atskirai pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui, priskirtiems turtui, laikomam pardavimui, nusidėvėjimas ir amortizacija neskaiciuojama.

2.10. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Finansinių ataskaitų rengimo dieną Grupė nustato, ar yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokie požymiai egzistuoja, arba jei yra reikalinga kartą metuose tikrinti, ar turto vertė nėra sumažėjusi, Grupė apskaičiuoja tokio turto atsiperkamąją vertę. Turto atsiperkamoji vertė yra grynoji galimo pardavimo kaina ar jo naudojimo vertė, kuri yra didesnė. Turto atsiperkamoji vertė yra nustatoma individualiam turtui, išskyrus tuos atvejus, kai turtas negeneruoja pinigų srautų, nepriklausomų nuo kito turto ar turto grupių. Kai apskaitinė turto vertė viršija atsiperkamąją vertę, turto vertė yra sumažėjusi, ji yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės. Nustatant naudojimo vertę būsimi pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės, naudojant ikimokestinę diskonto normą, kuri atspindi pinigų laiko vertę rinkoje galiojančiomis sąlygomis ir specifinę to turto riziką. Nustatant tikrąją vertę atėmus galimas pardavimo išlaidas yra naudojamas atitinkamas vertinimo modelis. Šitie skaičiavimai yra paremti vertinimo daugikliais, kotiruojama listinguojamų dukterinių įmonių akcijų kaina ar kitais galimais tikrųjų verčių rodikliais.

Tęsimos veiklos vertės sumažėjimas yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „vertės sumažėjimas“, išskyrus anksčiau perkainotą turtą, kurio perkainojimo rezultatas buvo įtrauktas į kitų bendrųjų pajamų straipsnį. Šiuo atveju vertės sumažėjimas taip pat pripažįstamas kitų bendrųjų pajamų straipsnyje tokia pačia suma, kaip buvo pripažintas ankstesniuose perkainojimuose.

Turtui, išskyrus prestižą, kiekvienos ataskaitos sudarymo metu vertinama, ar buvo požymių, kad anksčiau pripažįstamas vertės sumažėjimo nuostolis daugiau nebeegzistuoja arba sumažėjo. Jei tokie požymiai egzistuoja, Grupė įvertina atstatomą sumą. Anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas tik tuo atveju, kai pasikeitė įvertinimai, naudoti nustatant turto atsiperkamąją vertę po paskutinio vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo. Tokiu atveju, apskaitinė turto vertė yra padidinama iki atsiperkamosios vertės. Ši padidinta vertė negali būti didesnė už tokią apskaitinę turto vertę (įvertinus nusidėvėjimą), kuri būtų buvusi, jei praeityje niekada nebūtų pripažintas vertės sumažėjimas. Vertės sumažėjimo atstatymas yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, nebent turtas yra apskaitomas perkainota verte ir atstatymas tokiu atveju yra apskaitomas kaip perkainojimo rezultato padidėjimas. Vertės sumažėjimas, pripažintas prestižui, nėra atstatomas dėl vėlesnio jo atsiperkamosios vertės padidėjimo.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.10 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas (tęsinys)

Šie kriterijai yra taip pat taikomi specifinio turto vertės sumažėjimo įvertinimui:

Prestižas

Prestižo vertė yra peržiūrima kasmet arba dažniau, jei įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, jog apskaitinė vertė yra sumažėjusi.

Vertės sumažėjimas yra nustatomas įvertinant įplaukas kuriančio vieneto, su kuriuo susijęs prestižas, atsiperkamąją vertę. Kai įplaukas kuriančio vieneto (pinigus kuriančių vienetų grupės) atsiperkamoji vertė yra mažesnė už įplaukas kuriančio vieneto (pinigus kuriančių vienetų grupės), kuriam buvo nustatytas prestižas, likutinę vertę, pripažįstami vertės sumažėjimo nuostoliai. Su prestižu susiję vertės sumažėjimo nuostoliai ateityje negali būti atstatomi. Grupė atlieka kasmetinį prestižo vertės sumažėjimo testavimą gruodžio 31 d.

2.11. Finansinis turtas

Pagal 39-ąją TAS finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, apskaitomą tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, suteiktas paskolas ir gautinas sumas, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, finansinį turtą, skirtą parduoti arba išvestines finansines priemones, skirtas rizikos apsidraudimui. Klasifikavimas priklauso nuo finansinio turto įsigijimo tikslo. Grupė nustato paskirstymą finansinio turto įsigijimo pradžioje. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas tikrąja verte, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas (išskyrus finansinį turtą ar finansinius įsipareigojimus, apskaitomus tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje). Ar sutartis apima įterptines išvestines priemones, Grupė nustato, kai ūkio subjektas pirmą kartą tampa sutarties šalimi. Įterptinės išvestinės priemonės yra atskiriamos nuo pagrindinės šalies sutarties, kuri nėra apskaitoma tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai analizė rodo, jog įterptinių išvestinių priemonių ekonominės charakteristikos bei rizika nėra glaudžiai susijusios su pagrindine sutartimi.

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

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

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje

Grupė savo investicijas skirsto į skolos ir nuosavybės vertybinius popierius bei išvestines finansines priemones, taip pat į finansinį turtą ar finansinius įsipareigojimus, vertinamus tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Ši kategorija skirstoma į smulkesnes grupes: finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai skirti prekybai ir vertinami tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

- (i) Finansinis turtas priskiriamas prekybai skirtam finansiniam turtui, jeigu jis įsigytas su tikslu jį parduoti artimiausiu metu. Išvestinės finansinės priemonės, įskaitant atskiriamas įterptąsias išvestines finansines priemones, taip pat priskiriamos prekybai skirtam finansiniam turtui, nebent jos priskiriamos apsidraudimo nuo rizikos priemonėms arba finansinių garantijų sutartims..
- (ii) Finansinis turtas, priskiriamas vertinamam tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, yra finansinės priemonės, kurios nepriskiriamos prekybai skirtam finansiniam turtui, tačiau jos yra valdomos, o jų rezultatai vertinami tikrosios vertės pagrindu atsižvelgiant į Grupės dokumentuotą investavimo strategiją. Grupės taikoma politika reikalauja, kad Valdyba įvertintų informaciją apie šio finansinio turto ir įsipareigojimų vertinimą tikrosios vertės pagrindu ir visą kitą susijusią finansinę informaciją..

Pelnas ar nuostoliai dėl tikrąja verte vertinamo finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstami pelno ir nuostolių straipsnyje, taip pat straipsnyje „Pelnas (nuostoliai) dėl tikrąja verte vertinamų finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimo“. Palūkanos už skolas vertybinius popierius, vertinamus tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažįstamos finansinės veiklos pajamose taikant apskaičiuotųjų palūkanų normą. Dividendai už investicijas pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitos „kitų pajamų“ straipsnyje, kai nustatoma teisė išmokėti dividendus. Šios kategorijos turtas apskaitomas kaip trumpalaikis turtas, jeigu apmokėjimas bus įvykdytas per 12 mėnesių; priešingu atveju, jis apskaitomas kaip ilgalaikis turtas.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.11 Finansinis turtas (tęsinys)

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos vėliau yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą atimant visus vertės sumažėjimus. Amortizuota vertė yra apskaičiuojama įskaitant visas įsigijimo nuolaidas ar priedus ir apima mokesčius, neatskiriamus nuo apskaičiuotos palūkanos normos ir sandorio išlaidų. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai paskolos ir gautinos sumos nurašomos, sumažėja jų vertė ar jos yra amortizuojamos. Paskolos ir gautinos sumos priskiriamos trumpalaikiam turtui, išskyrus kai atsiskaitymo terminas yra daugiau nei 12 mėn. po ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Tokiu atveju jos priskiriamos ilgalaikiam turtui. Grupės paskolos ir gautinos sumos finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos straipsniuose „Suteiktos paskolos“, „Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos“, „Terminuotieji indėliai“, „Riboto naudojimo pinigai“, „Pinigai ir jų ekvivalentai“ (15, 17, 18, 19 pastabos)

Finansinės turtas, skirtas parduoti

Finansinis turtas, skirtas parduoti – tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė skirta parduoti, ir kuris nepriskiriamas nė vienai iš trijų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėse ataskaitose apskaitomas tikrąja verte, kartu su nerealizuotu pelnu ir nuostoliais, kurie buvo pripažinti kitų bendrųjų pajamų straipsnyje, nerealizuoto pelno rezerve, grynąja verte. Kai investicija yra parduodama, sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti nuosavybėje, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Iš investicijų uždirbtos ar sumokėtos palūkanos yra apskaitomos kaip palūkanų pajamos ar sąnaudos, naudojant apskaičiuotų palūkanų normą. Iš investicijų gauti dividendai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip „Kitos pajamos“ kai atsiranda teisė gauti išmokas. Jis priskiriamas ilgalaikiam turtui, nebent investicijų terminas baigiasi arba vadovybė turi planų jas parduoti per 12 mėn. po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

Tikroji vertė

Investicijų, kuriomis yra prekiaujama aktyviose finansų rinkose, tikroji vertė yra nustatoma pagal tuo metu kotiruojamą uždarymo rinkos kainą, artimiausią finansinių ataskaitų sudarymo datai. Investicijoms, kurioms nėra aktyvios rinkos, tikroji vertė yra nustatoma naudojant vertinimo metodus. Tokie metodai remiasi pastaruoju metu rinkoje įvykdytais sandoriais, panašių priemonių rinkos kaina diskontuota pinigų srautų analize ar kitais vertinimo modeliais.

Finansinių priemonių tarpusavio užskaitos

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai gali būti užskaitomi tarpusavyje ir pateikiami grynąja verte finansinės būklės ataskaitoje, jei yra teisinė galimybė užskaityti pripažintą sumą ir yra ketinama atsiskaityti grynąją verte arba parduoti turtą ir padengti įsiskolinimą tuo pat metu.

2.12. Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo sandorių apskaita

Grupė naudoja išvestines finansines priemones, tokias kaip palūkanų normų apsikeitimo sandorius, siekdama apsidrausti nuo palūkanų normų pokyčio rizikos. Pirminiu pripažinimo momentu tokios išvestinės finansinės priemonės apskaitomos tikrąja verte, kuri buvo sandorio sudarymo dieną, o vėliau vertinami tikrąja verte. Išvestinės finansinės priemonės apskaitomos kaip finansinis turtas, kai tikroji vertė yra teigiama ir kaip finansiniai įsipareigojimai, kai tikroji vertė yra neigiama.

Pelnas ar nuostoliai, atsirandantys iš išvestinių finansinių priemonių, kurios neatitinka apsidraudimo apskaitos nuostatų ir neveiksmingos apsidraudimo sandorių dalies tikrosios vertės pasikeitimo per metus yra apskaitomi iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Palūkanų normų apsikeitimo sandorių tikroji vertė nustatoma atsižvelgiant į panašių priemonių rinkos vertes.

Apsidraudimo apskaitai apsidraudimo sandoriai klasifikuojami kaip:

- tikrosios vertės apsidraudimo sandoriai, kai apdraudžiamas galimas tikrosios vertės, susijusios su pripažintu turtu ar įsipareigojimu arba nepripažintu įmonės įsipareigojimu (išskyrus užsienio valiutos kurso pasikeitimo riziką) pasikeitimas; arba
- pinigų srautų apsidraudimo sandoriai, kai apdraudžiamas galimas pinigų srautų nepastovumas, susijęs su specifine rizika, susijusia su pripažintu turtu ar įsipareigojimu, arba labai tikėtinu prognozuojamu sandoriu ar valiutos kurso rizika dėl nepripažinto įmonės įsipareigojimo; arba
- grynosios investicijos į užsienio veiklą apsidraudimo sandoriai.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.12 Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo sandorių apskaita (tęsinys)

Apsidraudimo sandorio pradžioje, Grupė formaliai nustato ir dokumentuoja apsidraudimo sandorius, kuriems Grupė siekia taikyti apsidraudimo sandorių apskaitą, rizikos valdymo tikslą ir strategiją pasirinktam apsidraudimui. Dokumentavimas apima apsidraudimo priemonės identifikavimą, apdraudžiamąjį straipsnį ar sandorį, draudžiamos rizikos prigimtį ir kaip įmonė įvertins apsidraudimo priemonės veiksmingumą, atsveriant galimus draudžiamojo straipsnio tikrosios vertės ar pinigų srautų svyravimus, susijusius su draudžiama rizika. Tikima, kad tokie apsidraudimo sandoriai yra labai veiksmingi, atsveriant galimus tikrosios vertės ar pinigų srautų svyravimus, ir pastoviai yra įvertinami siekiant nustatyti, jog jie iš tiesų buvo labai veiksmingi tais finansinių ataskaitų ruošimo laikotarpiais, kuriems buvo sudaryti.

2010 m. gruodžio mėn. 31 d. Grupė turėjo tik palūkanų normų apsikaitimo sandorius, kurie naudojami apsidrausti nuo kintamų palūkanų normų svyravimų, susijusių su gautomis paskolomis. Jie pasibaigė 2011 m. ir Grupė neturi jokių išvestinių finansinių priemonių 2011 m. gruodžio mėn. 31 d.

Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai

Apsidraudimo priemonių pajamų ar nuostolių veiksmingoji dalis apskaitoma tiesiogiai kaip bendrosios pajamos pinigų srautų apsidraudimo sandorių rezerve, tuo tarpu kai bet kokia neveiksminga dalis pripažįstama iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje. Sumos, pripažintos kaip bendrosios pajamos, perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą, kai apdrausta operacija įtakoja pelną ar nuostolį, t.y. kai apdraustos finansinės pajamos ar sąnaudos yra pripažįstamos arba kai įvyksta numatytas pardavimas. Kai apdraustas straipsnis yra nefinansinio turto ar įsipareigojimo vertė, suma, pripažintos kaip bendrosios pajamos yra perkeliama į balansinę nefinansinio turto ar įsipareigojimo vertę.

Jei daugiau nebesitikima, kad prognozuojamas sandoris įvyks, sumos, prieš tai pripažintos nuosavame kapitale yra perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą. Jei pasibaigia apsidraudimo priemonės galiojimo laikas arba ji yra parduodama, nutraukiama arba įvykdoma be pakeitimo ar pratęsimo, arba jos nustatymas kaip apsidraudimo priemonės yra atšaukiamas, bet koks tuo metu esantis pelnas ar nuostolis pasilieka nuosavame kapitale ir yra pripažįstamas tuomet, kai numatytas sandoris yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Trumpalaikės ir ilgalaikės dalies klasifikacija

Išvestinės priemonės, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita ir veiksmingi apsidraudimo instrumentai, yra klasifikuojamos kaip trumpalaikės arba ilgalaikės ar skirstomos į einamųjų metų dalį ir ilgalaikę dalį pagal faktų ir aplinkybių įvertinimą (t.y. pagal susijusius sutartinius pinigų srautus):

- tais atvejais, kai Grupė laiko išvestinį instrumentą kaip ekonominę apsidraudimo priemonę (ir netaiko apsidraudimo apskaitos) ilgesnį nei 12 mėn. po ataskaitinio laikotarpio pabaigos periodą, išvestinė finansinė priemonė klasifikuojama kaip ilgalaikė (arba atskiriama einamųjų metų dalis ir ilgalaikė dalis) pagal susijusio pagrindinio straipsnio klasifikavimą;
- išvestinės finansinės priemonės, kurios yra priskirtos nustatytos ir faktiškai yra veiksmingi apsidraudimo instrumentai, yra klasifikuojamos taip pat, kaip klasifikuojamas pagrindinis apdraustasis straipsnis. Išvestinė finansinė priemonė skirstoma į einamųjų metų dalį ir ilgalaikę dalį tik tuo atveju, jei patikimas išskyrimas yra įmanomas.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.13. Finansinio turto vertės sumažėjimas

Amortizuota savikaina pripažintas turtas

Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną Grupė įvertina, ar yra objektyvių įrodymų, kad finansinio turto ar finansinio turto grupės vertė sumažėjo. Finansinio turto arba finansinio turto grupės vertė sumažėja ir vertės sumažėjimo nuostoliai patiriami tada, jeigu yra objektyvių įrodymų, kad vertė sumažėjo dėl vieno arba keleto įvykių po turto pirminio pripažinimo („nuostolių įvykių“) ir toks nuostolių įvykis (arba įvykiai) turi įtakos finansinio turto ar finansinio turto grupės įvertintiems būsimiems pinigų srautams, kurie gali būti patikimai įvertinti.

Kriterijai, kuriais Grupė vadovaujasi nustatydamas, ar egzistuoja objektyvių vertės sumažėjimo požymių, yra šie:

- reikšmingi skolininko arba emitento finansiniai sunkumai;
- sutarties pažeidimas (įmokų (paskolos dalies ar palūkanų) nemokėjimas);
- dėl ekonominių arba teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, skolininkui suteikiama nuolaida, kurios grupė paprastai nebūtų suteikusi;
- tikėtina, kad skolininkas bankrutuos ar bus vykdoma kita finansinė reorganizacija;
- tam tikro finansinio turto aktyvios rinkos išnykimas dėl finansinių sunkumų; arba
- stebėjimais pagrįsti duomenys, rodantys, kad tam tikra dalimi sumažėjo įvertinti būsimi pinigų srautai iš finansinio turto grupės po pirminio šio finansinio turto pripažinimo, nors toks sumažėjimas negalėtų būti nustatytas kuriam nors atskiram tos grupės finansinio turto vienetui, įskaitant:
 - (i) neigiamus skolininkų mokumo pokyčius turto grupės atžvilgiu ir
 - (ii) nacionalines ar vietos ekonomikos sąlygas, tiesiogiai susijusias su įsipareigojimų nevykdymu turto grupės atžvilgiu.

Pirmiausiai Grupė nustato, ar egzistuoja objektyvūs vertės sumažėjimo įrodymai.

Jeigu yra požymių, kad paskolų ir gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, vertė yra sumažėjusi, turto vertės sumažėjimas yra apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp turto balansinės vertės ir planuojamų pinigų srautų vertės (neįvertinant ateityje tikėtinų nuostolių, kurie dar nėra patirti) diskontuotos finansinio turto pirminė apskaičiuotų palūkanų norma (t.y. apskaičiuotų palūkanų norma įvertinta pirminio pripažinimo metu). Jei paskola arba investicijos, laikomos iki išpirkimo termino, turi kintamą palūkanų normą, diskonto norma vertės sumažėjimo nuostolių apskaičiavimui yra dabartinė apskaičiuotų palūkanų norma nustatyta pagal sutartį. Turto balansinė vertė yra mažinama apskaičiuotos vertės sumažėjimo suma. Vertės sumažėjimo suma yra įtraukiama į pelną ar nuostolius straipsnyje „vertės sumažėjimas ir atidėjiniai“.

Grupė iš pradžių nustato, ar egzistuoja objektyvūs individualiai reikšmingo turto vertės sumažėjimo įrodymai. Kai nustatoma, jog finansinio turto neįmanoma atgauti ir visi užstatai buvo realizuoti arba pervesti Grupei, toks turtas yra nurašomas. Viso to objektyvūs įrodymai yra ieškinių iškelimas skolininkui bei tai, jog skolininkas neturi pakankamai turto sumokėti skolas kreditoriams, arba kai neįmanoma surasti skolininko.

Jeigu vėlesniu laikotarpiu turto vertės sumažėjimo nuostoliai sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti siejamas su įvykiu, įvykusi po vertės sumažėjimo pripažinimo, anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas. Bet koks ateityje įvykstantis vertės sumažėjimo atstatymas yra pripažįstamas kaip pelnas ar nuostoliai straipsnyje „vertės sumažėjimas ir atidėjiniai“ tokiu dydžiu, kuriuo turto balansinė vertė neviršija jo amortizuotų sąnaudų atstatymo datą.

Iš pirkėjų gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas yra apskaitomas kai yra požymių (tokių kaip nemokumo arba reikšmingų skolininko finansinių sunkumų tikimybė), kad Grupė negalės atgauti visų sumų pagal pradinės sąskaitų sąlygas. Gautinų sumų balansinė vertė yra mažinama apskaičiuotos vertės sumažėjimo suma. Nuvertėjusios sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgaunamos.

Finansinės investicijos skirtos parduoti

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Grupė vertina, ar yra objektyvūs įrodymai, kad finansinio turto ar jo grupės vertė yra sumažėjusi. Skolos vertybiniais popieriais Grupė naudoja amortizuota savikaina pripažintam turtui aukščiau nurodytus kriterijus. Nuosavybės investicijoms, kurios gali būti parduotos, ženklus arba užsitęsęs akcijos tikrosios vertės sumažėjimas žemiau jos savikainos taip pat yra įrodymas, kad vertė sumažėjo. Jei skirtam parduoti finansiniam turtui egzistuoja bet koks toks įrodymas, sukauptas nuostolis, kuris apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp įsigijimo kainos ir dabartinės tikrosios vertės, minus bet koks pelnas ar nuostolyje anksčiau pripažintas finansinio turto vertės sumažėjimas, yra išskaičiuojamas iš nuosavybės ir pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostoliai, pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje, nėra atstatomi pelno (nuostolių) ataskaitoje; Jei po sumažėjimo tikroji vertė padidėja, vertės padidėjimas yra tiesiogiai pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Jeigu vėlesniu laikotarpiu skirti parduoti skolos vertybinio popieriaus tikroji vertė padidėja ir tikrosios vertės padidėjimas gali būti siejamas tiesiogiai su įvykiu, įvykusi po vertės sumažėjimo pripažinimo, vertės sumažėjimas yra atstatomas pelno (nuostolio) ataskaitoje.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.14. Atsargos

Žaliavos, pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų nukainojimą. Sąnaudos, susijusios su prekių pristatymu į jų dabartinę buvimo vietą, yra apskaitomos, taip:

- žaliavų pirkimo savikaina apskaičiuojama pagal FIFO metodą;
- pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikaina apima tiesioginių žaliavų, darbo sąnaudas bei gamybos pridėtines sąnaudas įprastiniams veiklos pajėgumams, įtraukiant, jei priklauso, paskolų sąnaudų išlaidas.

Grynoji galimo realizavimo vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus gamybos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas.

Gyvenamasis nekilnojamasis turtas

Pastatai įsigyti vystymui ir vėlesniam pardavimui pirminio pripažinimo metu yra įvertinami įsigijimo savikaina. Gyvenamojo nekilnojamojo turto savikaina apima statybos išlaidas ir kitas tiesiogines sąnaudas, susijusias su turto vystymu, įskaitant skolinimosi išlaidas. Investicinis turtas, kuris vystomas tolesniam pardavimui yra perkeliamas į atsargas menama savikaina, kuri lygi jo apskaitinei vertei perkėlimo dieną. Šios atsargos vėliau apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios galimo realizavimo vertės. Grynoji galimo realizavimo vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus vystymo užbaigimo ir pardavimo sąnaudas. Gyvenamasis nekilnojamasis turtas apima turta, kuris parduodamas per įprastinį veiklos ciklą, net jei nesitikima jo parduoti per dvylika mėnesių po finansinių ataskaitų sudarymo datos.

2.15. Iš pirkėjų gautinos sumos

Iš pirkėjų gautinos sumos yra sumos, gautinos iš klientų, už parduotas prekes arba suteiktas paslaugas įprastinio verslo ciklo metu. Jei planuojamas šių sumų surinkimas per vienerius metus ar greičiau (arba įprastinio verslo ciklo metu, jei ilgesnis jis nei vieneri metai), jos pateikiamos kaip trumpalaikis turtas. Kitu atveju pateikiamos kaip ilgalaikis turtas.

Iš pirkėjų gautinos sumos yra pripažįstamos pirminio pripažinimo metu tikrąją vertę ir vėliau vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą, atėmus vertės sumažėjimą.

2.16. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus finansinės būklės ataskaitoje sudaro pinigai banke ir kasoje bei trumpalaikiai indėliai, kurių terminas ne ilgiau nei 3 mėn.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai banke ir kasoje bei trumpalaikiai indėliai, kurių pradinis terminas yra 3 mėnesiai arba mažiau.

Pinigai ir terminuotieji indėliai, kurių naudojimas apribotas, yra pateikiami finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje „Riboto naudojimo pinigai“ (19 pastaba).

2.17. Finansiniai įsipareigojimai

Vadovaujantis 39 TAS finansiniai įsipareigojimai skirstomi į finansinius įsipareigojimus, kurių tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, suteiktas ir gautas paskolas arba išvestines finansines priemones, priskirtas pasidraudimo priemonėms sudarant apsidraudimo sandorius. Grupė nustato finansinių įsipareigojimų klasifikaciją jų pirminio pripažinimo metu.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami tikrąją vertę, pridėdant, tuo atveju jei tai suteiktos ir gautos paskolos, tiesiogines išlaidas, susijusias su sandoriu.

Finansinių įsipareigojimų apskaita priklauso nuo to, kuriai grupei finansiniai įsipareigojimai yra priskirti, ir yra tokia:

Prekybos skolos

Prekybos skolos – tai įsipareigojimai sumokėti už per įprastinį veiklos ciklą tiekėjų suteiktas prekes arba paslaugas. Prekybos skolos priskiriamos trumpalaikiams įsipareigojimams, jeigu jas reikia padengti per vieną metų arba trumpesnį laikotarpį (arba per įprastinį veiklos ciklą, jeigu jis yra ilgesnis). Kitu atveju, jos priskiriamos ilgalaikiams įsipareigojimams. Prekybos skolos pradžioje pripažįstamos tikrąją vertę, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.17 Finansiniai įsipareigojimai (tęsinys)

Finansinės skolos

Gautos paskolos pradžioje apskaitomos tikrąja verte, atėmus patirtas sandorio išlaidas. Vėliau gautos paskolos apskaitomos amortizuota savikaina, o tarp gautų įplaukų (atėmus sandorio išlaidas) ir padengimo vertės susidaręs skirtumas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje per visą paskolos laikotarpį, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

Išlaidos, patirtos užsitikrinant kreditavimo priemones, pripažįstamos sandorių sąnaudomis tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad kreditavimo priemone arba jos dalimi bus pasinaudota. Tokiu atveju, patirtos išlaidos atidedamos iki to momento, kol kreditavimo priemone bus pasinaudota. Jeigu nėra tikėtina, kad kreditavimo priemone arba jos dalimi bus pasinaudota, susijusios išlaidos kapitalizuojamos kaip išankstinis apmokėjimas už likvidumo paslaugas ir amortizuojamos per atitinkamas kreditavimo priemonės galiojimo laikotarpį.

Finansinės skolos yra klasifikuojamos kaip trumpalaikės, išskyrus jei Grupė turi besąlyginę teisę atidėti jų padengimą mažiausiai 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

2.18. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Grupė ir Bendrovė išlaikė teisę į pinigų srautus, bet prisiėmė įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajam šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; arba
- 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 Bendrovė 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.

Tokiu atveju Grupė taip pat pripažįsta susijusius įsipareigojimus. Perleisto turto ir susijusių įsipareigojimų skaičiavimo pagrindas remiasi Grupės teisėmis ir įsipareigojimais.

Kai su Grupe susijusio turto perdavimas tampa garantija, tuomet ryšys su susijusiu turtu yra įvertinamas mažesniaja iš turto sumos ir maksimalios garantijos sumos, kurią Grupė turėtų sumokėti

Finansiniai įsipareigojimai

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

Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu, skirtumą tarp jų pripažįstant pelno (nuostolių) ataskaitoje..

2.19. Sudėtinės finansinės priemonės

Grupės išleistas sudėtinės finansinės priemonės sudaro konvertuojamos obligacijos, kurias savininkas gali konvertuoti į akcijas. Išleidžiamų akcijų skaičius nesikeičia keičiantis jų tikrajai vertei.

Sudėtinės finansinės priemonės įsipareigojimo komponentas iš pradžių pripažįstamas panašaus įsipareigojimo, kuris negali būti konvertuotas į nuosavybės priemones, tikrąja verte. Pirminio pripažinimo metu nuosavybės komponentui priskiriama suma, likusi iš visos priemonės tikrosios vertės atėmus atskirai nustatytą įsipareigojimo komponento sumą. Tiesiogiai priskirtinos sandorio sudarymo išlaidos paskirstomos įsipareigojimo ir nuosavybės komponentams proporcingai pagal jų pirmines apskaitines vertes.

Po pirminio pripažinimo, sudėtinės finansinės priemonės įsipareigojimo komponentas pripažįstamas amortizuota savikaina naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą. Sudėtinės finansinės priemonės nuosavybės komponentas po pirminio pripažinimo nėra įvertinamas iš naujo, išskyrus atvejus, kuomet priemonė konvertuojama arba jos galiojimas baigiasi.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.20. Nuoma

Nustatymas, ar sutartis apima nuomą, yra paremtas informacija sutarties pasirašymo data. Yra vertinama, ar sutartis yra susijusi su specifinio turto naudojimu bei ar sutartis suteikia teisę naudoti turtą. Patikrinimas, ar sutartis apima nuomą po sutarties įsigaliojimo, atliekamas tik tuo atveju, jei atitinkama nors viena iš šių sąlygų:

- Keičiasi sutartinės nuostatos, išskyrus atvejus, kai pakeitimu tik atnaujinama ar išplečiama sutartis;
- Šalys nusprendžia atnaujinti ar išplėsti sutartį, išskyrus atvejus, kai atnaujinimo ar išplėtimo sąlyga iš pradžių buvo įtraukta į nuomos sąlygas;
- Keičiasi nuostata dėl to, ar įvykdymas priklauso nuo nurodyto turto; arba
- Turtas reikšmingai pasikeitė.

Jei sutartį peržiūrint iš naujo nustatoma, kad turi būti taikoma nuomos apskaita (ar taikymas nutraukiamas): a), c) ar d) punkte nurodytais atvejais, kai keičiasi aplinkybės, verčiančios atlikti peržiūrėjimą iš naujo; b) punkto atveju – nuo atnaujinimo ar laikotarpio pratęsimo pradžios.

Finansinė nuoma (lizingas)

Grupė yra nuomininkė

Kuomet Grupė yra nuomininkė pagal finansinės nuomos sutartį, kai jai perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda, išnuomotas turtas pripažįstamas ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje lizingo pradžioje mažesne iš dviejų verčių: lizingo būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte arba įvertinta minimalių lizingo įmokų dabartine verte. Nuomos mokėjimai yra išskiriami į finansines sąnaudas ir finansinių įsipareigojimų mažinimą taip, kad būtų pasiekta įsipareigojimo likučio mažėjimo pastovi palūkanų norma. Finansinės sąnaudos pateikiamos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Finansinės nuomos būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudingą tarnavimo laikotarpį arba trumpesnį lizingo laikotarpį, jeigu Grupė nėra pagrįstai įsitikinusi, kad jai pereis nuosavybė iki lizingo termino pabaigos.

Jei vykdant pardavimo ir atgalinio lizingo sandorį sudaroma finansinės nuomos sutartis, pardavimo įplaukų suma viršijanti apskaitinę vertę nėra pripažįstama nedelsiant, bet atidedama ir amortizuojama per nuomos laikotarpį.

Nuoma

Grupė yra nuomininkė

Turto nuoma, kai rizika ir nuosavybė priklauso nuomotojui, yra laikoma nuoma. Įmokos pagal nuomos sutartis (atėmus visas nuomotojo suteiktas nuolaidas) pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstamos sąnaudomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

Jei vykdant pardavimo ir atgalinio lizingo sandorį sudaroma nuomos sutartis ir akivaizdu, kad sandoris buvo įvykdytas remiantis tikrąja verte, bet koks pelnas arba nuostolis yra pripažįstamas nedelsiant. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet pelnas atidedamas ir amortizuojamas proporcingai nuomos įmokoms 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.

Grupė yra nuomotoja

Turto nuoma, kai Grupė neperduoda iš esmės visos su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, yra laikoma nuoma. Tiesioginės išlaidos, kurios atsiranda sudarant nuomos sutartis, pridedamos prie išnuomoto turto apskaitinės vertės ir pripažįstamos per nuomos laikotarpį taip pat kaip ir nuomos pajamos. Neapibrėžtieji nuompinigiai pripažįstami pajamomis per laikotarpį, kuomet jie uždirbami.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.21. Pajamų pripažinimas

Grupė pardavimo pajamas pripažįsta, kuomet pajamų suma gali būti patikimai įvertinta, tikėtina, kad ateityje bus gauta ekonominė nauda ir yra tenkinami tam tikri kriterijai, nustatyti kiekvienai Grupės veiklai, kaip aprašyta žemiau. Grupė atlieka vertinimus, remdamasi praeityje gautais rezultatais, atsižvelgdama į kliento veiklos ir sandorio pobūdį bei specifines susitarimo sąlygas.

Pardavimo pajamas sudaro gauto atlygio tikroji vertė, atėmus nuolaidas ir kitus pardavimo mokesčius ar muitus. Pajamų pripažinimui taip pat taikomi šie kriterijai:

Prekių pardavimo pajamos

Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos, kai reikšminga prekių nuosavybės teikiamos rizikos ir naudos dalis perduodama pirkėjui, paprastai prekių išsiuntimo momentu.

Investicijų perleidimo pajamos

Investicijų pardavimo pajamos pripažįstamos, kai reikšminga investicijų nuosavybės teikiamos rizikos ir naudos dalis perduodama pirkėjui ir įtraukiamos į pagrindinę veiklą, nes patronuojanti įmonė prekybą vertybiniais popieriais apibrėžia kaip savo pagrindinę veiklą.

Ilgalaikės sutartys

Pajamos iš ilgalaikių sutarčių pripažįstamos taikant sutarties darbų įvykdymo lygio metodą. Pagal šį metodą faktiškai patirtos išlaidos palyginamos su bendromis sutarties išlaidomis.

Nuomos pajamos

Nuomos pajamos, gautos iš investicinio turto nuomos, pripažįstamos per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu. Jeigu Grupė suteikia lengvatų nuomininkams, šių lengvatų vertė pripažįstama proporcingai per nuomos laikotarpį, sumažinant nuomos pajamas.

Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, taikant apskaičiuotų palūkanų normą, kuri naudojama tiksliai diskontuoti įvertintas būsimas pinigines įplaukas per tikėtiną finansinių priemonių naudojimo trukmę iki grynosios finansinio turto apskaitinės vertės.

Dividendų pajamos

Dividendų pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuomet nustatoma Grupės teisė gauti jų išmokėjimą.

2.22. Dividendų paskirstymas

Dividendų paskirstymas Bendrovės akcininkams pripažįstamas įsipareigojimu Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose tuo laikotarpiu, kuomet dividendai patvirtinami.

2.23. Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos, kurios yra tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo turto įsigijimui, statybai ar gamybai, kapitalizuojamos kaip to turto savikainos dalis. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuomet jos buvo patirtos. Skolinimosi išlaidas sudaro palūkanos ir kitos išlaidos, kurias ūkio subjektas patiria skolindamasis lėšas. Skolinimosi išlaidos pradedamos kapitalizuoti tuomet, kai vyksta turto parengimo naudojimui darbai ir patiriamos išlaidos bei skolinimosi išlaidos. Skolinimosi išlaidos kapitalizuojamos tol, kol turtas iš esmės parengiamas naudojimui. Jei nustatoma, kad turto apskaitinė vertė yra didesnė nei jo atsiperkamoji vertė, pripažįstamas vertės sumažėjimas.

2.24. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudos apima ataskaitinio laikotarpio pelno mokestį bei atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus tas sumas, kurios yra susijusios su kitų bendrųjų pajamų straipsniais arba tiesiogiai su nuosavo kapitalo pokyčiais. Tokiu atveju, atitinkamai, pelno mokesčio pajamos (sąnaudos) pripažįstamos kitose bendrosiose pajamose arba tiesiogiai nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.24. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis skaičiuojamas vadovaujantis pelno mokesčio apskaičiavimą reglamentuojančiais teisės aktais, kurie galiojo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje valstybėse, kur Bendrovė ir jos dukterinės įmonės veikia ir uždirba apmokestinamąsias pajamas. Vadovybė periodiškai vertina savo poziciją mokesčių deklaracijose dėl situacijų, kuriose galiojančios taisyklės gali būti skirtingai interpretuojamos. Vadovybė pripažįsta atidėjimus, jei tinkama, remiantis sumomis, kurias tikimasi sumokėti mokesčių institucijoms.

2011 m. ir 2010 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc. Pakeitus LR pelno mokesčio įstatymą, nuo 2010 m. sausio 1 d. neribotą laiką Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas. Nuo 2010 m. mokestiniai nuostoliai gali būti perkeltami be atlygio arba už sutartą atlygį tarp Grupės įmonių jei nustatytos sąlygos yra įvykdytos.

Standartinis Norvegijos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 28 proc. Liuksemburge taikomas 28,8 proc. pelno mokesčio tarifas ir 5 tūkst. Lt minimalus fiksuotas pelno mokestis.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai apskaičiuojami taikant ataskaitų parengimo dienai patvirtintus arba iš esmės patvirtintus mokesčių tarifus, kuriuos numatoma taikyti, kuomet bus realizuojamas atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas yra pripažįstamas visiems apmokestinamiesiems laikiniams skirtumams, išskyrus:

- kai atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas atsiranda pirmą kartą pripažįstant prestižą arba turtą ar įsipareigojimą sandoryje, kuris nėra verslo jungimas ir sandorio metu nedaro įtakos nei apskaitos, nei apmokestinamajam pelnui (nuostoliui);
- kai apmokestinamieji laikinieji skirtumai susiję su investicijomis į dukterines įmones, asocijuotąsias įmones ir bendro pavaldumo įmones ir kai patronuojanti įmonė, investuotojas ar bendros įmonės dalininkas sugeba kontroliuoti laikinojo skirtumo išnykimo laiką bei tikėtina, kad laikinasis skirtumas neišnyks artimiausioje ateityje.

Pagal Lietuvos pelno mokesčio įstatymą yra neapmokestinamas akcijų pardavimas, jei jos tenkina šias sąlygas: akcijos yra išleistos vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas; akcijos perleidžiamos kitam vienetui arba fiziniam asmeniui; akcijas perleidžiantis vienetas ne trumpiau kaip 2 metus be pertraukų turėjo daugiau kaip 25 procentus balsus suteikiančių šio vieneto akcijų. Jei paminėtos sąlygos yra įvykdytos arba bus įvykdytos, remiantis Bendrovės vadovybės vertinimu, tai nėra pripažįstamas joks atidėtojo pelno mokesčio turtas ar įsipareigojimas, kylantis iš laikinųjų skirtumų dėl šių investicijų.

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

Atidėtojo mokesčio turtas yra nepripažįstamas:

- jei jis susijęs su išskaitomuoju laikinuoju skirtumu, atsirandančiu iš turto ar įsipareigojimo pirminio pripažinimo sandoryje, kuris nėra verslo jungimas, ir kuris sandorio metu nedaro įtakos nei apskaitos, nei apmokestinamajam pelnui (nuostoliui);
- jei jis susijęs su išskaitomuoju laikinuoju skirtumu, atsirandančiu iš investicijų į dukterines įmones, asocijuotąsias įmones ir bendro pavaldumo įmones, atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas tiek ir tik tiek, kiek tikėtina, kad laikinasis skirtumas išnyks artimiausioje ateityje ir bus gauta apmokestinamojo pelno, kuriuo galima padengti laikinąjį skirtumą.

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

Atidėtojo mokesčio turto balansinė vertė yra tikrinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir yra sumažinama, jei nebesitikima gauti pakankamai apmokestinamojo pelno, kuriuo bus galima realizuota visą ar dalį atidėtojo pelno mokesčio turto. Nepripažinto atidėtojo mokesčio turto vertė yra tikrinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir yra pripažįstamas atidėtasis pelno mokesčio turtas iš naujo, jei tampa tikėtina, kad bus gauta pakankamai apmokestinamojo pelno šio turto realizavimui.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.24 Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, kai yra įstatymų numatyta teisė sudengti pelno mokesčio turtą su įsipareigojimais ir kai atidėtasis pelno mokestis yra susijęs su įsipareigojimais tai pačiai mokesčių institucijai arba to paties ūkio subjekto lygyje arba skirtingų ūkio subjektų lygyje, jei šiuo atveju yra planuojama sudengti likučius grynuoju būdu.

Mokestinė nauda įgyta verslo jungimo metu, bet neatitinkanti pripažinimo sąlygų įsigijimo datą, yra pripažįstama vėliau, jei atsiranda nauja informacija apie sąlygas ir aplinkybes buvusias tą datą. Pokytis yra pripažįstamas mažinant prestižą (jei jis neviršijo prestižo), jei įvyksta per vertinimo laikotarpį arba pelne (nuostoliuose).

2.25. Dotacijos

Dotacijos pripažįstamos tuomet, kai pagrįstai užtikrinama, kad dotacija bus gauta ir bus laikomasi visų jai keliamų sąlygų. Dotacijos, susijusios su sąnaudomis, pripažįstamos pajamomis per tokį laikotarpį, kurio reikia, siekiant suderinti jas su sąnaudomis, kurioms kompensuoti skirtos dotacijos. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama sukauptomis pajamomis ir per su dotacija susijusio turto naudingo tarnavimo laikotarpį lygiomis dalimis perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nusidėvėjimo sąnaudų straipsnis mažinamas dotacijos amortizacijos suma.

2.26. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Grupė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominė nauda teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jeigu Grupė tikisi, kad atidėjinio suma arba jos dalis bus atgauta, pvz., pagal draudimo sutartį, tokia atgautina suma pripažįstama kaip atskiras turtas, bet tik tada, kai dėl to nekyla abejonų. Su atidėjinais susijusios išlaidos pateikiamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, atėmus atgautiną sumą. Jeigu pinigų laiko vertė poveikis yra reikšmingas, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant apskaičiuotų laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į įsipareigojimą būdingą riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai, pripažinti verslo jungimo metu (taikoma nuo 2010 m. sausio 1 d.)

Neapibrėžtasis įsipareigojimas yra pripažįstamas verslo jungime tikrąja verte. Vėliau jis vertinamas didesniąja verte:

→Suma, kuri turėtų būti pripažinta remiantis atidėjinių bendraisiais pripažinimo principais (37-asis TAS) ar

→Suma, pripažinta pirminio pripažinimo metu atėmus, kai taikoma, sukauptą amortizaciją, pripažintą remiantis pajamų pripažinimo principais (18-asis TAS).

2.27. Segmentai

Informacija apie verslo segmentus atskleidžiama vadovaujantis tuo pačiu metodu, kuris naudojamas teikiant informaciją pagrindiniam Bendrovėje sprendimus priimančiam asmeniui. Pagrindinis sprendimus priimančias asmuo, atsakingas už išteklių paskirstymą ir verslo segmentų veiklos rezultatų įvertinimą, yra Valdyba, kuri priima strateginius sprendimus.

2.28. Įstatinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos nuosavybėje. Naujų akcijų arba pasirinkimo sandorių išleidimui tiesiogiai priskirtinos sąnaudos, atėmus mokesčius, apskaitomos nuosavybėje, mažinant gautas įplaukas. Jeigu grupės įmonės įsigyja Bendrovės nuosavų akcijų, sumokėtas atlygis, įskaitant visas tiesiogiai priskiriamas neišvengiamas sąnaudas be pelno mokesčio, atimamas iš Bendrovės akcininkams priskiriamos akcininkų nuosavybės, kol akcijos nėra anuliuojamos ar iš naujo išleidžiamos. Jeigu tokios akcijos vėliau iš naujo išleidžiamos, gautas atlygis, atėmus visas tiesiogiai priskiriamas neišvengiamas sandorio sąnaudas ir susijusį pelno mokestį, apskaitomas akcininkų nuosavybės dalyje.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.29. Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

Įmonė ir Grupė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau - Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytą įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytą įmokų planą – tai planą, pagal kurį Grupė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms.

Išaitinės kompensacijos

Išaitinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Grupė ar Įmonė pripažįsta išaitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialių darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išaitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išaitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos, jos yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

Premijų planai

Įmonė ir Grupė pripažįsta įsipareigojimą ir premijų sąnaudas, kuomet turi sutartinį įsipareigojimą arba praeityje buvo taikoma praktika, sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą

Atidėjiniai pensijų ir jubiliejų išmokoms

Grupės Įmonė AB Vilniaus Baldai turi kolektyvinę darbo sutartį. Pagal ją kiekvienas darbuotojas turi teisę gauti jubiliejų išmokas bei, išeidamas iš darbo prasidėjus pensiniam amžiui, 2 arba 3 mėnesinių atlyginimų dydžio išmoką, priklausomai nuo darbo stažo. Tai yra nefinansuojamas nustatytų išmokų planas. Įsipareigojimas, pripažintas finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomas nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartine verte ataskaitinio laikotarpio pabaigai, kartu patikslinant dėl nepripažintos anksčiau suteiktų paslaugų savikainos. Savikainai nustatyti yra naudojamas planuojamo sąlyginio vieneto metodas. Aktuarinis pelnas (nuostoliai) yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai jis atsiranda pilna apimtimi. Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina yra pripažįstama kaip sąnaudos nedelsiant, išskyrus kai pensijų planų pokyčiai priklauso nuo darbuotojo prievolės išdirbti tam tikrą laiką ateityje. Šiuo atveju, anksčiau suteiktų paslaugų savikaina yra amortizuojama tiesiogiai proporcingu metodu per likusį privalomą išdirbti laikotarpį. Visos išlaidos, susijusios su atidėjiniais pensijų ir jubiliejų išmokoms parodytos išmokų darbuotojams sąnaudų eilutėje.

2.30. Mokėjimas akcijomis

Grupė vykdo keletą planų, kurių apmokėjimas apskaičiuojamas akcijomis ir padengiamas nuosavybės priemonėmis. Pagal šiuos planus darbuotojai ūkio subjektui suteikia paslaugas, o kaip atlygį gauna grupės nuosavybės finansinių priemonių (pasirinkimo sandorių). Darbuotojų paslaugų, suteiktų už jiems suteiktus pasirinkimo sandorius, tikroji vertė pripažįstama išmokų darbuotojams išlaidomis. Bendra išlaidų suma nustatoma naudojant suteiktų pasirinkimo sandorių tikrąją vertę:

- atsižvelgiant į rinkos sąlygas;
- neatsižvelgiant į paslaugų ir su rinka nesusijusių teisių suteikimo sąlygų poveikį (pvz., pelningumą, pardavimo pajamų augimo tikslus ir buvimą ūkio subjekto darbuotoju tam tikrą laiko tarpą); ir
- neatsižvelgiant į kitų sąlygų poveikį (pvz., darbuotojui numatytą reikalavimą taupyti).

Su rinka nesusijusių teisių suteikimo sąlygos įtraukiamos į prielaidas dėl planuojamų suteikti pasirinkimo sandorių skaičiaus. Bendra išlaidų suma pripažįstama per teisių suteikimo laikotarpį, kuris apima laikotarpį, per kurį visos numatytos teisių suteikimo sąlygos turi būti įvykdytos. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ūkio subjektas patikslina numatytą planuojamų suteikti pasirinkimo sandorių skaičių, remdamasis su rinka nesusijusiomis teisių suteikimo sąlygomis. Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstama pirminių įvertinimų koregavimo įtaka, jeigu tokia susidaro, ir atitinkamai koreguojama nuosavybė.

Jeigu pasirinkimo sandoriai įvykdomi, bendrovė išleidžia naujas akcijas. Gautų įplaukų suma, atėmus tiesiogiai susijusias sandorių išlaidas, didinamas įstatinis kapitalas (nominali vertė) ir akcijų priedai tuomet, kai pasirinkimo sandoriai įvykdomi.

Grūpei priklausančios dukterinės įmonės darbuotojams bendrovės suteikiamos teisės įsigyti jos nuosavybės finansinių priemonių apskaitoje pripažįstamos kaip įnašai į įstatinį kapitalą. Darbuotojų suteiktų paslaugų tikroji vertė, kuri nustatoma naudojant tikrąją vertę suteikimo dieną, pripažįstama per teisių suteikimo laikotarpį kaip investicijos į dukterinę įmonę padidėjimas ir atitinkamai didinant nuosavą kapitalą.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.30 Mokėjimas akcijomis (tęsinys)

Mokėjimai akcijomis – pakeitimas ir anuliavimas

Jeigu pakeičiamos nuosavybės vertybiniais popieriais atliekamų mokėjimų sąlygos, mažų mažiausiai pripažįstamos sąnaudos taip, tarytum šios sąlygos nebūtų pakeistos. Papildomos sąnaudos pripažįstamos dėl bet kokio pakeitimo, kuris padidina bendrą mokėjimo akcijomis susitarimo tikrąją vertę arba kitaip būna naudingas darbuotojui, nustatytą pakeitimo dieną.

Jeigu nuosavybės vertybiniais popieriais atliekamas mokėjimas anuliuojamas, jis apskaitomas taip, tarytum teisė į tokį mokėjimą būtų suteikta anuliavimo dieną, o visos dar nepripažintos sąnaudos, susijusios su mokėjimu, pripažįstamos nedelsiant. Tačiau jeigu anuliuotąjį mokėjimą pakeičia naujas mokėjimas ir jo suteikimo dieną jis traktuojamas kaip senąjį pakeičiantis mokėjimas, anuliuotasis ir naujasis mokėjimai yra apskaitomi taip, tarytum jie būtų pirminio mokėjimo pakeitimas, kaip aprašyta pastraipoje pirmiau.

Jeigu nuosavybės vertybiniais popieriais atliekamas mokėjimas anuliuojamas netekus teisės į tokį mokėjimą, kai nevykdomos teisės į tokį mokėjimą įgijimo sąlygos (išskyrus rinkos sąlygas), visos anksčiau nepripažintos to mokėjimo sąnaudos teisės pradžios dieną apskaitomos taip, tarytum jis niekad nebūtų pripažintas. Tuo pačiu, visos anksčiau pripažintos su anuliuotu mokėjimu susijusios sąnaudos yra atstatomos iš sąskaitų, galiojančių teisės pradžios dieną.

Nepanaudotų pasirinkimo sandorių sumažintasis poveikis, jeigu toks yra, atspindimas apskaičiuojant vienai akcijai tenkantį pelną.

2.31. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Rengiant finansines ataskaitas Bendrovės ir Grupės vadovybė priima tam tikrus sprendimus ir atlieka įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas pajamų ir išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumas, neapibrėžtų įsipareigojimų atskleidimą finansinių ataskaitų parengimo dieną. Tačiau dėl šių prielaidų ir įvertinimų neapibrėžtumo iškyla rizika, kad bus reikšmingai koreguotos turto ar įsipareigojimų apskaitinės vertės ateinančiais finansiniais metais.

Vertinimai ir sprendimai nuolat peržiūrimi ir įvertinami remiantis praeities (istoriniais) įvykiais bei kitais veiksniais, įskaitant būsimų įvykių tikimybę, kuri laikoma pagrįsta tam tikromis aplinkybėmis.

Sprendimai

Taikant Grupės apskaitos politiką, vadovybė padarė šį sprendimą, kuris labiausiai įtakoja konsoliduotose finansinėse ataskaitose pripažintas sumas:

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčius nuspręsta pateikti pirminio pripažinimo metu per pelno (nuostolių) ataskaitą

„Trakcja – Tiltra“ S.A akcijos buvo priskirtos turtui, kurio tikrosios vertės pokyčius nuspręsta pateikti pirminio pripažinimo metu per pelno (nuostolių) ataskaitą, nes Vadovybė tiki, kad toks pateikimas geriausiai atspindi kaip ši investicija yra valdoma ir jos veiklos rezultatai stebimi bei suteikia finansinių ataskaitų vartotojams teisingesnį vaizdą.

Vertinimai ir prielaidos

Pagrindinės prielaidos dėl ateities ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvę vertinimų neapibrėžtumo pagrindiniai šaltiniai, kurie gali labiausiai įtakoti turto ir įsipareigojimų vertes per kitus finansinius metus, yra aprašyti apačioje. Grupėje prielaidos ir vertinimai remiasi duomenimis buvusiais konsoliduotų finansinių ataskaitų ruošimo metu. Esančios aplinkybės bei prielaidos apie ateities aplinkybes gali pasikeisti dėl rinkos pokyčių ar priežasčių, nepriklausančių nuo Grupės. Tokie pokyčiai atsispindi prielaidose, kai jie įvyksta.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.31 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Toliau aprašytos sritys, kuriose taikomi apskaitiniai vertinimai turi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

Investicinio turto tikroji vertė

Investicinio turto vertė nustatyta remiantis diskontuotais būsimais pinigų srautais, naudojant diskonto normą, kuri taikoma turtui su panašiomis sąlygomis ir rizikos savybėmis, arba remiantis palyginamuoju metodu, kuris grindžiamas panašių rinkos sandorių kainomis arba pagal maksimalaus ir geriausio naudojimo, dėl kurio egzistuoja neapibrėžtumas, principus. Vertinant turtą pagal maksimalaus ir geriausio naudojimo metodologiją, atsižvelgiama ne tik į esamą, bet ir galimą turto panaudojimą, nustatytą pagal rinkos duomenis. Taigi, turto vertė didžiausia tik tada, jeigu ji nustatoma remiantis finansiškai naudingą ir pateisinamą bei labiausiai tikėtina turto panaudojimu. Panaudojimas, kuris nėra leistinas teisiniu arba fiziniu požiūriu, nebuvo laikomas maksimaliu ir geriausiu. Diskontuoti pinigų srautai remiasi būsimais pinigų srautais, prognozuojamais pagal egzistuojančių nuomos ar kitų sutarčių duomenis ir pagal išorinius įrodymus kaip dabartinės (finansinės būklės ataskaitos dienos) rinkos nuomos kainos panašiam turtui pagal vietą ir būklę, bei naudojamos diskonto normos atspindinčios dabartinius rinkos įvertinimus dėl pinigų srautų dydžio ir laiko neapibrėžtumo. Investicinio turto tikroji vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 248.597 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. – 240.573 tūkst. litų) (išsamesnė informacija pateikiama 11 pastaboje).

Suteiktų paskolų ir pirkėjų įsiskolinimo vertės sumažėjimo nuostoliai

Suteiktų paskolų ir pirkėjų įsiskolinimo vertės sumažėjimo nuostoliai yra nustatyti remiantis vadovybės atliktais šių sumų atsipirkimo ir atgavimo terminų įvertinimais, susijusiais su sumomis, kurios nebus atgautos pagal pradžioje numatytus terminus. Šiems apskaitiniams įvertinimams atlikti reikia priimti svarbius sprendimus. Šie sprendimai remiasi dukterinių įmonių grynojo turto verte, reikšmingais įvertinimais, kad skolininkas susidūrė su rimtais finansiniais sunkumais, tikimybe, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdyta finansinė reorganizacija, taip pat mokėjimų nevykdymu ar uždelsimu. Dabartiniai įvertinimai galėtų reikšmingai pasikeisti dėl pasikeitusios padėties rinkoje ar šalies ekonomikoje. Suteiktų paskolų ir pirkėjų įsiskolinimo apskaitinės vertės yra atskleistos 15 ir 17 pastabose.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas perkeliama mokesčiniams nuostoliams tokia apimtimi, kokia tikėtinas mokesčinės naudos realizavimas per būsimą apmokestinamąjį pelną. Vadovybei tenka priimti sprendimus, siekiant nustatyti pripažintino atidėtojo pelno mokesčio turto sumą remiantis apmokestinamojo pelno suma, kurią tikimasi uždirbti ateinančiais laikotarpiais ir mokesčių planavimo strategijomis.

Atidėtasis pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas kiekvienos atskiros bendrovės lygmenyje, įvertinant šių bendrovių veiklos rezultatų prognozes. Nuostolingai dirbančios Grupės bendrovės (neįskaitant pačios Bendrovės) pripažįsta atidėtojo mokesčio turtą lygų jose priskaičiuotam atidėtojo mokesčio įsipareigojimui bei juos užskaito, kai atitinka atidėtojo mokesčio turto ir įsipareigojimo panaudojimo laikotarpis. Atidėtojo mokesčio turtas nėra pripažintas nuo keliamų mokesčių nuostolių sumos, lygios 20.951 tūkst. litų 2011 m. gruodžio 31 d. (2010 m. gruodžio 31 d. – 13.632 tūkst. litų), dėl egzistuojančio šių bendrovių veiklos rezultatų neapibrėžtumo ateityje. 2011 m. gruodžio 31 d. Grupė pripažino 4.973 tūkst. litų atidėtojo mokesčio turto (2010 m. gruodžio 31 d. – 4.327 tūkst. litų), susijusio su Bendrovės keliamais mokesčiais nuostoliais, ir 2.936 tūkst. litų turto (2010 m. gruodžio 31 d. – 4.538 tūkst. litų), susijusio su kitų Grupės įmonių mokesčiais nuostoliais, atėmus perkeltus mokesčius nuostolius Grupės viduje (6 pastaba)

Mokesčių įstatymai

Mokesčių institucijos turi teisę tikrinti Bendrovės ir jos dukterinių įmonių apskaitos duomenis bet kada už praėjusius 5 metus ir priskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybės požiūriu šiuo metu nėra jokių aplinkybių, kurios lemtų reikšmingų įsipareigojimų atsiradimą mokesčių atžvilgiu Grupės ir Bendrovės lygiais.

Kitos sritys, kuriose taikomi apskaitiniai vertinimai turi įtakos finansinėms ataskaitoms, apima ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpio nustatymą, atidėjinių atsargoms ir gautinoms sumoms, vertės sumažėjimo atidėjinių įvertinimą, mokėjimų akcijomis ir išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės įvertinimą, išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikui, ir kitų ilgalaikių išmokų darbuotojams įvertinimą. Vadovybės nuomone, dėl šių įvertinimų neturėtų kilti rizika, kad reikės atlikti reikšmingus koregavimus.

2.32. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai jų įvykdymui išteklių panaudojimas nėra tikėtinas.

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

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.33. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinių ataskaitų sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.34. Palyginamoji informacija

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti taip, kad atitiktų einamųjų metų pateikimą (4 ir 7 pastabos)

3 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai

Investicijų į asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones judėjimai buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Sausio 1-ą dieną	125.512	169.436	110.916	136.450
Pelno (nuostolio) dalis	1.865	26.244	-	-
Valiutos kurso pokyčio rezultato dalis	(992)	1.590	-	-
Pinigų srauto apsidraudimo sandorių rezervų pokyčio dalis	677	1.355	-	-
Asocijuotų įmonių įvykdytų nekontroliuojančios dalies įsigijimų pokyčio dalis	-	1.074	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas	1.450	850	1.450	850
Įsigijimai	38.581	-	6	-
Nekilnojamo turto įmonių pardavimas	-	-	-	(3.725)
Perleidimai (7 pastaba)	(126.116)	(2.287)	(109.558)	(705)
Vertės sumažėjimo atstatymas dėl pardavimų	-	-	1.655	3.725
Vertės sumažėjimo perkėlimas iš suteiktų paskolų padidinus asocijuotų įmonių įstatinius kapitalus	-	(675)	-	(675)
Perklasifikavimas į ilgalaikį turtą, klasifikuojamą kaip laikomą pardavimui (7 pastaba)	(1.708)	(72.075)	(3.745)	(25.004)
Gruodžio 31-ą dieną	39.269	125.512	724	110.916

Investicijų į dukterines įmones judėjimai buvo tokie:

	Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.
Sausio 1-ą dieną	87.398	81.311
Įsigijimai	10	10
Nekontroliuojančios dalies įsigijimai	173	-
Dukterinių įmonių steigimai ir įstatinio kapitalo didinimai (nominali konvertuotų paskolų vertė)	21.839	22.585
Vertės sumažėjimo perkėlimas iš suteiktų paskolų padidinus dukterinių įmonių įstatinius kapitalus	(16)	(10.089)
Nekilnojamo turto įmonių pardavimai	-	(16.006)
Vertės sumažėjimo atstatymas dėl pardavimų	-	16.006
Vertės sumažėjimo atstatymas dėl investicijų atsiperkamosios vertės padidėjimo	2.889	4.343
Vertės sumažėjimas per metus	(12.686)	(10.725)
Kita	-	(37)
Gruodžio 31-ą dieną	99.607	87.398

3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)

Pinigų srautų analizė įsigijimo metu::

	2011	2010
Atlygis sumokėtas pinigais	(8.688)	(2.251)
Pinigai, įsigyti su dukterine bendrove	1.131	249
Dukterinių įmonių įsigijimas, atėmus įsigytų pinigų likutį	(7.557)	(2.002)

Jei per 2011 m. dukterinių įmonių įsigijimas būtų įvykęs 2011 m. sausio 1 d., Grupės pardavimo pajamos 2011 m. siektų 323.435 tūkšt. Lt, o Grupės grynasis pelnas 2011 m. būtų 215.403 tūkšt. Lt.

Jei per 2010 m. dukterinių įmonių įsigijimas būtų įvykęs 2010 m. sausio 1 d., Grupės pardavimo pajamos 2010 m. siektų 270.110 tūkšt. Lt, o Grupės grynasis pelnas 2010 m. būtų 50.250 tūkšt. Lt.

2011 m. įsigijimai

UAB Lauko gėlininkystės bandymų stotis

2011 m. sausio 4 d. Grupė iš Valstybės turto fondo už 911 tūkšt. litų įsigijo 51 proc. UAB „Lauko gėlininkystės bandymų stotis“ akcijų (visa įsigijimo kaina apmokėta grynais pinigais). Su įsigijimu susijusių sąnaudų nepatirta.

Įsigyta bendrovė užsiima dekoratyvinių augalų, daugiamečių ir vienmečių gėlių auginimu ir prekyba ir jos veikla bus tęsiama. Tolimesnėje ateityje tikimasi išvystyti įsigytai bendrovei priklausantį nekilnojamąjį turimą.

UAB „Lauko gėlininkystės bandymų stotis“ pripažinto turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės:

	Tikrosios vertės, pripažintos įsigijimo metu
Ilgalaikis materialusis turtas	1.437
Atsargos	597
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos	11
Kitas trumpalaikis turtas	29
Pinigai	275
Turtas, iš viso	2.349
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(158)
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	(63)
Įsipareigojimai, iš viso	(221)
Grynasis turtas	2.128
Nekontroliuojanti dalis, įvertinta tikrąja verte	(500)
Įsigytas grynasis turtas	1.628
Perkant pigiau nei rinkos kaina gautas pelnas	(717)
Įsigijimo kaina	911

2011 m. liepos 22 d. už 500 tūkšt. Lt buvo įsigyti dar 49 proc. UAB „Lauko gėlininkystės bandymų stotis“ akcijų. Tad nuo šiol valdoma 100 proc. bendrovės akcijų. Įsigijimo momentu nekontroliuojama dalis sudarė 542 tūkšt. Lt ir buvo pripažintas 42 tūkšt. Lt pelnas per nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą.

Per 2011 m. įsigyto verslo pardavimo pajamos sudarė 1.448 tūkšt. Lt bei buvo patirta 59 tūkšt. Lt nuostolio.

3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)

2011 m. įsigijimai (tęsinys)

UAB Jurita įsigijimas

2011 m. rugpjūčio 4 d. Grupė įsigijo 100 proc. UAB „Jurita“ akcijų iš Vilniaus savivaldybės už 2.519 tūkst. litų (visa įsigijimo kaina apmokėta grynais pinigais). Įsigyta bendrovė prižiūri gyvenamuosius namus Vilniuje, Justiniškių mikrorajone. Įsigijimas turi padidinti Grupės rinkos dalį pastatų ūkio priežiūros srityje bei tikimasi sumažinti sąnaudas dėl sinergijos efekto. Su įsigijimu susijusių sąnaudų nepatirta.

UAB „Jurita“ pripažinto turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės:

	Tikrosios vertės, pripažintos įsigijimo metu
Nematerialus turtas (nepripažintas įsigijamos įmonės finansinėse ataskaitose)	150
Investicinis turtas	2.578
Ilgalaikis materialusis turtas	33
Atsargos	32
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos	294
Kitas trumpalaikis turtas	11
Terminuoti indėliai ir riboto naudojimo pinigai	1.103
Pinigai	586
Turtas, iš viso	4.787
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(184)
Ilgalaikiai įsipareigojimai	(955)
Trumpalaikiai įsipareigojimai	(361)
Įsipareigojimai, iš viso	(1.500)
Įsigytas grynasis turtas	3.287
Perkant pigiau nei rinkos kaina gautas pelnas	(768)
Įsigijimo kaina	2.519

Įsigyto verslo pardavimo pajamos nuo 2011 m. rugpjūčio mėn. 1 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.142 tūkst. Lt, o pelnas siekė 319 tūkst. Lt.

Įsigyto pirkėjų įsiskolinimo tikroji vertė yra 294 tūkst. Lt. Įsigyto pirkėjų įsiskolinimo bendroji vertė yra 542 tūkst. Lt, iš kurių 248 tūkst. Lt yra įvertinta kaip abejotina atgautinos sumos.

3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)

2011 m. įsigijimai (tęsinys)

„Norway Registers Development“ AS įsigijimas

2011 m. lapkričio 28 d. Grupės 80 proc. valdoma įmonė UAB „BAIP grupė“ įsigijo 100 proc. Norvegijos įmonės „Norway Registers Development“ AS (toliau – NRD grupė), Lietuvoje valdančios 70,73 proc. UAB „NRD“, akcijų. Įsigijimo kaina – 4.298 tūkst. Lt. Su įsigijimu susijusios sąnaudos sudarė 181 tūkst. Lt ir yra įtrauktos į kitas veiklos sąnaudas. Sutartį dėl 100 proc. „Norway Registers Development“ AS akcijų įsigijimo Grupė pasirašė 2011 m. spalio 20 d.

Įsigytos bendrovės veikla – registru kūrėms įvairiose šalyse, konsultavimas diegiant informacines sistemas. Veikla apima procesus nuo teisinės bazės sukūrimo iki projektų įgyvendinimo, palaikymo ir vykdymo bei registru operacijos priežiūros. Grupė tikisi, kad įsigijimas leis įeiti į naujas tarptautines rinkas ir išplėsti teikiamų paslaugų kritinės infrastruktūros srityje portfelį. 1.600 tūkst. Lt prestižas, atsiradęs įsigijimo metu, atspindi sukauptą darbo jėgą ir masto ekonomijos efektą, kurio tikimasi gauti sujungus informacinių technologijų įmonių ir „Norway Registers Development“ AS veiklą. Jokia prestižo vertė nemažins apmokestinamojo pelno ateityje.

Žemiau esančiose lentelėse pateikiamos įsigijimo kainos sudėtinės dalys bei preliminarios pripažinto turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės įsigijimo dieną:

Įsigijimo kaina:

Pinigai	4.143
Neapibrėžtasis atlygis	155
Iš viso	4.298

Pripažinto turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės:

	Preliminarios tikrosios vertės, pripažintos įsigijimo metu
Nematerialus turtas (turtas, kurio tikroji vertė 2.026 tūkst. Lt, nebuvo pripažintas įsigyjamoms įmonės finansinėse ataskaitose)	2.052
Ilgalaikis materialusis turtas	977
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	130
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos	576
Pelno mokesčio permoka	32
Išankstiniai ir ateinančių laikotarpių mokėjimai	1.656
Finansinis prekybinis turtas	261
Pinigai	175
Turtas, iš viso	5.859
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(344)
Ilgalaikės banko paskolos ir lizingo įsipareigojimai	(724)
Pelno mokesčio įsipareigojimas	(73)
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	(1.113)
Įsipareigojimai, iš viso	(2.254)
Grynasis turtas	3.605
Nekontroliuojanti dalis, įvertinta remiantis santykinę nuosavo kapitalo dalimi	(907)
Įsigytas grynasis turtas	2.698
Prestižas, atsiradęs įsigijimo metu	1.600
Įsigijimo kaina, tenkanti Bendrovei	4.298

Neapibrėžtasis atlygis atspindi Grupės prievolę sumokėti buvusiams savininkams papildomai. Jei NRD grupės pelnas prieš palūkanas, mokesčius, amortizaciją ir nusidėvėjimą (toliau – EBITDA) per 2011 m – 2013 m. viršys 900 tūkst. eurų (3.108 tūkst. Lt), tai Grupė papildomai sumokės 50 proc. perviršio. Maksimali nediskontuota mokėjimo suma neturi limitu. Neapibrėžto atlygio tikroji vertė (155 tūkst. Lt) buvo įvertinta, naudojant pajamų metodą. Tikrosios vertės skaičiavimai pagrįsti naudota 7 proc. diskonto norma, bei pelnu, koreguotu atsižvelgiant į tikimybę, įsigyjamame ūkio subjekte, kuris sudaro nuo 967 tūkst. Lt iki 1.554 tūkst. Lt. Maksimali nediskontuota mokėjimo suma vertinimo modelyje buvo lygi 452 tūkst. Lt. Nebuvo neapibrėžtojo atlygio tikrosios vertės pokyčių tarp įsigijimo datos ir ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

Įsigyto pirkėjų įsiskolinimo tikroji vertė yra 576 tūkst. Lt ir yra lygi bendrajai sutartine vertei. Įsigyto verslo pardavimo pajamos nuo 2011 m. gruodžio mėn. 1 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.462 tūkst. Lt, o pelnas siekė 417 tūkst. Lt.

3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)

2011 m. įsigijimai (tęsinys)

UAB „Puškaitis“, UAB „Žemynėlė“ ir UAB „IŽB 1“

2011 m. rugsėjo 30 d. Grupė įsigijo investuojančias į žemės ūkio žemes įmones - UAB „Puškaitis“ ir UAB „Žemynėlė“ (po 100 proc. akcijų), o 2011 m. gruodžio 22 d. – UAB „IŽB 1“. Už jas sumokėta 1.115 tūkst. Lt (visa įsigijimo kaina apmokėta grynais pinigais). Su įsigijimu susijusių sąnaudų nepatirta.

UAB „Puškaitis“, UAB „Žemynėlė“ ir „IŽB 1“ pripažinto turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės:

	Tikrosios vertės, pripažintos įsigijimo metu
Investicinis turtas	9.627
Pirkėjų įsiskolinimas	397
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	38
Kitas trumpalaikis turtas	11
Pinigai	95
Turtas, iš viso	10.168
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(78)
Ilgalaikės bankų paskolos	(2.509)
Grupės refinansuotos trumpalaikės paskolos ir kitos skolos	(6.654)
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	(31)
Įsipareigojimai, iš viso	(9.272)
Įsigytas grynasis turtas	896
Pripažintas investicinio turto neigiamas pokytis	219
Įsigijimo kaina	1.115

3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)

2010 m. įsigijimai

UAB Priemiestis

2010 m. rugpjūčio 2 d. Grupė įsigijo 100 proc. UAB „Priemiestis“ akcijų iš Vilniaus savivaldybės už 2.251 tūkst. litų (visa įsigijimo kaina apmokėta grynais pinigais). Įsigyta bendrovė prižiūri gyvenamuosius namus Vilniuje, Naujosios Vilnios mikrorajone. Įsigijimas turi padidinti Grupės rinkos dalį pastatų ūkio priežiūros srityje bei tikimasi sumažinti sąnaudas dėl sinergijos efekto. Su įsigijimu susijusių sąnaudų nepatirta.

UAB „Priemiestis“ pripažinto turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės įsigijimo datą buvo tokios:

	Tikrosios vertės
Nematerialusis turtas (buvęs nepripažintas turtu pas įsigyjamą ūkio subjektą)	2.497
Ilgalaikis materialusis turtas	687
Atsargos	29
Pirkėjų įsiskolinimas	723
Kitas trumpalaikis turtas	27
Riboto naudojimo pinigai	44
Pinigai	249
Turtas, iš viso	4.256
Ilgalaikiai įsipareigojimai	(304)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(374)
Trumpalaikiai įsipareigojimai	(1.327)
Įsipareigojimai, iš viso	(2.005)
Iš viso įmonės identifikuojamo įmonės turto tikraja verte	2.251
Prestižas	-
Pirkimo atlygis sumokėtas	2.251

Įsigytas verslas nuo 2010 m. rugpjūčio mėn. 1 d. iki 2010 m. gruodžio 31 d. gavo 1.562 tūkst. litų pardavimo pajamų bei uždirbo 117 tūkst. litų pelno.

Įsigyto pirkėjų įsiskolinimo tikroji vertė yra 723 tūkst. litų. Įsigyto pirkėjų įsiskolinimo bendroji vertė yra 921 tūkst. litų, iš kurių 166 tūkst. litų yra įvertinta kaip neatgautinos sumos.

3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)

Įmonių įkūrimas (akcinio kapitalo didinimas) 2011 – 2010 m.

Per 2011 m. Grupė įsteigė šias naujas įmones UAB „Inreal GEO“, „Invalda Lux“ S.a.r.l, UAB „Perspektyvi veikla“, UAB „Via Solutions“, UAB „Minijos valda“, nuo UAB „Priemiestis“ buvo atskirta UAB „Naujosios Vilnios turgavietė“. Taip pat buvo nupirkta veiklos nevykdanti UAB „Cedus“. Bendra tokių investicijų vertė – 119 tūkst. Lt (iš šios sumos Bendrovė investavo 109 tūkst.Lt).

2011 m. gruodžio mėn. Bendrovė ir Grupė papildomai investavo atitinkamai 21.740 tūkst. Lt ir 22.810 tūkst. Lt į dukterinių įmonių įstatinį kapitalą, konvertuodama daugiausia anksčiau suteiktas paskolas joms.

2010 m. gruodžio mėn. Bendrovė įsteigė penkias naujas dukterines įmones už 50 tūkst. litų. Įmonės bus panaudotos vystant naujus projektus, kai tokie projektai atsiras. Grupė įsteigė UAB „Agrobotė“ už 230 tūkst. litų. Ji investuoja į žemės ūkio žemes.

2010 m. gruodžio mėn. Bendrovė papildomai investavo 22.510 tūkst. litų į dukterinių įmonių įstatinį kapitalą, konvertuodama daugiausia anksčiau suteiktas paskolas joms. Bendrovė įsigijo UAB „Elniakampio namai“ iš Grupės įmonės UAB „Aikstentis“ už 1 litą ir tada investavo 25 tūkst. litų į jos įstatinį kapitalą.

Grupė papildomai investavo 4.042 tūkst. litų į UAB „Fortina“ ir UAB „Vitma“ įstatinį kapitalą, konvertuodama anksčiau suteiktas paskolas joms.

Kiti įsigijimai ir pardavimai 2011 – 2010 m.

Grupė atpirko investuojančią į nekilnojamąjį turtą įmonę UAB „BNN“, kuri valdo 1.400 tūkst. Lt vertės investicinį turtą, kai iš UAB „Nerijos būstas“ buvo perimta skola į UAB „BNN“ kaip įkaitas už Grupės pirkėjų įsiskolinimą. Perimta skola buvo paversta UAB „BNN“ įstatiniu kapitalu. Grupė dėl įsigijimo pripažino pelno (nuostolių) ataskaitoje straipsnyje „kitos pajamos“ 173 tūkst. Lt pelno.

2010 m. II ketvirtį Bendrovė ir Grupė gavo 57 tūkst. litų pelno dėl AB SEB bankas akcijų privalomojo pardavimo kainos padidinimo (akcijas praeityje pardavė jau likviduota dukterinė įmonė).

2010 m. II pusmetį buvo pakeista UAB „MBGK“ grupės struktūra, siekiant atsiskirti ir atsiskaityti su šia bendrove valdžiusiu kitu akcininku. Vienu veiksmu Grupė nusipirko UAB „MBGK“ priklausiusias 77,46 % AB „Invetex“ akcijų už 5.253 tūkst. litų. Grupė sumokėjo 99 tūkst. litų grynais, o likusi atlygio dalis (5.154 tūkst. litų) buvo įskaityta. Kartu su AB „Invetex“ Grupė įsigijo 9 tūkst. litų grynųjų pinigų likutį. Tokiu būdu įsigyti gryniesi pinigai sudaro (90) tūkst. Litų sumą. AB „Invetex“ pagrindinis turtas yra Grupei suteiktos paskolos. Todėl šiuo pirkimu Grupė sumažino savo įsipareigojimus 4.213 tūkst. litų. Dėl šio įsigijimo kontroliuojančiai daliai yra priskirta 1.505 tūkst. litų (remiantis santykine nuosavo kapitalo dalimi tenkančia nekontroliuojančiai daliai).

Kitu veiksniu Bendrovė UAB „MGK invest“ pardavė 50 % UAB „MBGK“ akcijų už 2.365 tūkst. Litų. Tačiau vėliau Grupė atsipirko šias bendroves kaip dukterines įmones (Bendrovė už 10 tūkst. Lt įsigijo 100 % UAB „MGK invest“ akcijų, o pastaroji įsigijo 100 % UAB „MBGK“ akcijų.) Grupė uždirbo 45 tūkst. litų pelno, o Bendrovė - 1.665 tūkst. litų.

Nekontroliuojančios dalies įsigijimas 2011 m.

Grupė įsigijo 0,13 proc. AB „Vilniaus Baldai“ akcijų ir 6,41 proc. AB „Invetex“ akcijų už 544 tūkst. Lt. Papildomai įsigytos gryojo turto dalies vertė sudarė 548 tūkst. Lt. Teigiamas 4 tūkst. Lt skirtumas tarp atlygio ir įsigytos dalies vertės buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

Nekontroliuojančios dalies įsigijimas 2010 m.

2010-ais metais nebuvo vykdomi nekontroliuojančios dalies įsigijimai.

Papildomas asocijuotų įmonių ir bendro pavaldumo įsigijimas 2011 m.

Grupė 2011 m. rugpjūčio mėn. papildomai įsigijo AB „Umega“ akcijų už 6 tūkst. Lt sumą. Be to, 2011 m. rugsėjo mėn. papildomai investavo 1.350 tūkst. Lt į AB „Umega“ įstatinį kapitalą, konvertuodama anksčiau suteiktas paskolas jai. Todėl Grupės valdoma dalis išaugo nuo 19,42 proc. iki 29,27 proc. Įsigyto gryojo turto vertė sudarė 1.418 tūkst. Lt, o pripažintas pelnas siekė 62 tūkst. Lt. Apie po finansinių metų pabaigos įvykusį AB „Umega“ akcijų pardavimą aprašoma 7 ir 31 pastaboje.

2011 m. gruodžio mėn. Grupė papildomai investavo 100 tūkst. Lt į UAB „Dommo Nerija“ įstatinį kapitalą, konvertuodama anksčiau jai suteiktas paskolas.

3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)

Papildomas asocijuotų įmonių ir bendro pavaldumo įsigijimas 2011 m. (tęsinys)

Investicijos į UAB „Litagra“

2011 m. lapkričio mėn. 7 d. Grupė pasirašė sutartis dėl investicijų į UAB „Litagra“ akcijas. 2011 m. gruodžio 15 d., gavus Konkurencijos tarybos leidimą, buvo baigtas UAB „Litagra“ kapitalo didinimas. Grupė investavo 38.575 tūkst. Lt: už 37.092 tūkst. Lt išpirko naują UAB „Litagra“ akcijų emisiją, konvertuodama anksčiau suteiktą paskolą, o dar už 1.483 tūkst. Lt. įsigijo UAB „Litagra“ akcijų iš dabartinių akcininkų pinigais. Po sandorio Grupei priklauso 36,88 proc. UAB „Litagra“ akcijų, UAB „Litagra“ valdybos pirmininkui Gintarui Kateivai - 37 proc. akcijų, investicijų fondui Amber Trust II – 18 proc. UAB „Litagra“ grupės vadovams Džiugui Grigaliūnui ir Adomui Grigaičiui – atitinkamai 6,4 proc. ir 1,7 proc. akcijų.

UAB „Litagra“ grupės įmonių veikla apima pirminę augalininkystės ir gyvulininkystės (pieno) produkcijos gamybą, grūdų perdirbimą ir paslaugas žemės ūkiui. Grupės įmonės prekiauja augalų apsaugos priemonėmis, trąšomis, sėklomis, kombinuotaisiais pašarais, pašarų papildais, veterinarijos prekėmis, superka grūdus, teikia grūdų ir kitų žaliavų džiovinimo, valymo, krovos ir saugojimo paslaugas. Grupės įmonės teikia paslaugas žemės ūkiui Lietuvoje, Latvijoje ir Estijoje.

Dėl įmonės valdymo Bendrovė pasirašė akcininkų sutartį su kitais UAB „Litagra“ akcininkais – Gintaru Kateiva, investicijų fondu „Amber Trust II“, Džiugu Grigaliūnu, Adomu Grigaičiu dėl įmonės valdymo.

Grupės finansinėse ataskaitose UAB „Litagra“ laikoma asocijuota įmone ir apskaitoma nuosavybės metodu. Finansinės ataskaitose UAB „Litagra“ įsigijimas vertinamas pagal metų pabaigos finansinės būklės ataskaitos duomenis. Todėl 2011 m. Grupės grynajam pelnui jokios įtakos nėra. Kol kas nėra baigtas įsigyto turto ir įsipareigojimų vertinimas, todėl jo skaidymas šiose finansinėse ataskaitose nėra pateikiamas. Preliminariu vertinimu įsigyto grynojo turto vertė artima įsigijimo kainai.

Papildomas asocijuotų įmonių ir bendro pavaldumo įsigijimas 2010 m.

2010 m. nebuvo jokių naujų asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių įsigijimų, išskyrus, kad buvo investuota 850 tūkst. litų, konvertuojant suteiktas paskolas į UAB „Dommo Nerija“ įstatinį kapitalą.

3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)

Pardavimai 2011 m.

Grynasis dukterinių, bendro pavaldumo ir asocijuotų įmonių perleidimo rezultatas buvo toks:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Grynasis dukterinių įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)	-	15.272	-	(15.948)
Grynasis asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo pelnas	-	78	338.948	(2.065)
Tiesioginės dukterinių, asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo sąnaudos	-	-	(20.510)	-
	-	15.350	318.438	(18.013)

Pardavimai 2010 m.

Nekilnojamojo turto segmento įmonių pardavimas

2010 m. kovo 31 d. buvo parduotos nekilnojamojo turto projektus vykdžiusių dukterinių įmonių UAB „Broner“, UAB „Nerijos būstas“, UAB „Saulės investicija“ bei bendro pavaldumo įmonės Latvijos SIA „Dommo grupa“ akcijos. Kiekviena įmonė parduota už 1 litų simbolinę kainą. Šioms bendrovėms yra inicijuotos bankroto procedūros. Projektai tapo negyvybingi pasikeitus rinkos sąlygoms bei bankui nutraukus finansavimą ir atsakius ieškoti konstruktyvių sprendimų dėl turto realizavimo. 2010 m. gegužės 31 d. buvo parduotos dukterinės bendrovės UAB „BNN“ akcijos, kurios susijusios su anksčiau paminėtų bendrovių vykdytais projektais, už 1 litų simbolinę kainą. Bendrovėje pripažintas 19.731 tūkst. litų nuostolis dėl įmonių pardavimų, tačiau buvo atstatyti 2008 ir 2009 m. padaryti atidėjiniai šioms investicijoms tai pačiai sumai - 19.731 tūkst. litų. Todėl bendra įtaka dėl šių įmonių pardavimo Bendrovės rezultatui lygi nuliui.

Įmonėse pripažinto turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės pardavimo datą buvo bei pardavimo įtaka Grupės grynajam pelnui (nuostoliams):

	<u>Apskaitinės vertės</u>
Investicinis turtas	24.700
Gyvenamosios paskirties nekilnojamas turtas	14.465
Paskolos	4.168
Kitas trumpalaikis turtas	1.334
Pinigai	11
Turtas, iš viso	44.678
Paskolos	(47.605)
Prekybos skolos ir kitos mokėtinos sumos	(10.081)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(412)
Kitos mokėtinos sumos	(1.802)
Įsipareigojimai, iš viso	(59.900)
Parduotų įmonių grynasis turtas	(15.222)
Nekontroliuojanti dalis	
Parduotas grynasis turtas, priskirtinas patronuojančios įmonės akcininkams	(7)
	(15.215)
Pelnas iš pardavimo	
Padaryti atidėjiniai Grupės gautinoms sumoms iš parduotų įmonių	15.215
Parduotų įmonių 2010 m. grynieji nuostoliai	(10.739)
Bendra parduotų įmonių įtaka Grupės 2010 m. grynajam pelnui (nuostoliams)	(972)
	3.504
Lėšos gautos pardavus	
Parduoti pinigai	-
Gauti grynieji pinigai	(11)
Lėšos gautos pardavus dukterinę įmonę atėmus parduotus pinigus	(11)

3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)

Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pardavimas 2011

Detali informacija apie AB „Kauno tiltai“, Tiltra Group AB ir AB „Sanitas“ akcijų pardavimą pateikiama 7 pastaboje.

Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pardavimas 2010

2010 m. antrą pusmetį Grupė pardavė bendro pavaldumo įmonę UAB „RGJ investicija“. Bendrovė patyrė 5 tūkst. litų nuostolį, o Grupė uždirbo 33 tūkst. litų pelną. Aukščiau buvo aprašytas SIA „Dommo Grupa“ ir UAB „MBGK“ pardavimas.

4 Informacija pagal segmentus

Vadovybė verslo segmentus nustato atskirai vieną nuo kito, priimant sprendimus dėl resursų paskirstymo ir rezultatų įvertinimo. Segmento veikla yra vertinama remiantis jo grynojo pelno (nuostolio) dydžiu, nustatomu pagal tas pačias taisykles, pagal kurias rengiamos finansinės ataskaitos. Kadangi verslo segmentai atskiriami juridinių vienetų pagrindu, tai jiems paskirstomos finansinės pajamos bei sąnaudos, taip pat pelno mokesčiai. Nepaskirstomi tik eliminavimo įrašai, kurie vienu metu susiję su keliais verslo segmentais. Segmento turtas yra vertinamas pagal tas pačias taisykles, pagal kurias rengiamos finansinės ataskaitos. Visas turtas yra paskirstomas tarp segmentų, nes verslo segmentai atskiriami juridinių vienetų pagrindu.

Valdymo tikslais Grupė išskiria šiuos segmentus:

Baldų gamyba

Baldų gamybos segmentas apima korpusinių baldų masinę gamybą ir pardavimą.

Nekilnojamasis turtas

Nekilnojamojo turto segmentą sudaro investavimas į nekilnojamąjį turtą, nekilnojamojo turto valdymas ir administravimas, pastatų infrastruktūros valdymas, tarpininkavimas perkant, parduodant ir vertinant nekilnojamąjį turtą, žemės sklypų geodeziniai matavimai.

Pastatų priežiūra (naujai atskirtas)

Pastatų priežiūros segmentą sudaro gyvenamųjų namų, komercinių bei visuomeninių pastatų priežiūra, statybos valdymas. Minėtas segmentas yra atskirtas nuo nekilnojamojo turto segmento, nes po 2010 m. įvykusio įsigijimo pastatų priežiūros segmento rezultatai yra atskirai pristatomi ir analizuojami Bendrovės valdyboje. Šio segmento vadovybė nebėra atskaitinga nekilnojamojo turto segmento vadovybei. Atsižvelgiant į pasikeitimus, atitinkamai buvo pakoreguoti palyginamieji skaičiai.

Žemės ūkis

Žemės ūkio segmento veikla apima pirminę augalininkystės ir gyvulininkystės (pieno) produkcijos gamybą, grūdų perdirbimą ir paslaugas žemės ūkiui. Segmento įmonės prekiauja augalų apsaugos priemonėmis, trąšomis, sėklomis, kombinuotaisiais pašarais, pašarų papildais, veterinarijos prekėmis, superka grūdus, teikia grūdų ir kitų žaliavų džiovinimo, valymo, krovos ir saugojimo paslaugas.

Informacinių technologijų infrastruktūros segmentas

Informacinių technologijų segmento veikla apima IT infrastruktūros strategijos ir architektūros sprendimus, jiems įgyvendinti reikalingos programinės bei kompiuterinės įrangos tiekimus, IT saugos bei kritinės IT infrastruktūros aptarnavimo paslaugas.

Kitų prekių ir paslaugų segmentas

Kitų prekių ir paslaugų segmentą sudaro metalo dirbinių gamyba, kelio ženklų gamyba, medienos apdirbimas, dekoratyvinių augalų, daugiamečių ir vienmečių augalų auginimas bei prekyba ir kita.

Į segmentų pastabą nebetraukiamas kelių ir tiltų statybos segmentas, kuris 2010 m. gruodžio 31 d. buvo perklasifikuotas į turtą laikomą galimam pardavimui, o 2011 m. balandžio mėn. 19 d. parduotas, bei farmacijos segmentas, kuris 2011 m. birželio 30 d. buvo perklasifikuotas į turtą laikomą galimam pardavimui, o 2011 m. rugpjūčio mėn. 19 d. parduotas.

Sandorių tarp verslo segmentų vertės yra nustatytos ištiesiosios rankos principu ir tam tikru mastu atitinka sandorių kainas su trečiosiomis šalimis. Sandoriai tarp verslo segmentų atsispindi segmentų pajamose, sąnaudose ir rezultate. Šie sandoriai konsoliduojant eliminuojami. Ilgalaikio turto įsigijimai apima materialiojo ilgalaikio turto, nematerialiojo bei investicinio turto įsigijimus, įskaitant turtą, įsigytą per verslo jungimą.

4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Bendrovės suteiktos paskolos priskiriamos kitų prekių ir paslaugų segmentui. Šių paskolų vertės sumažėjimo nuostoliai priskiriami tam segmentui, kuriam paskola yra suteikta.

Informacija apie pajamas ir pelną pagal Grupės verslo segmentus 2011 m. gruodžio 31 d. yra pateikiama žemiau:

	Baldų gamyba	Nekilnoja- masis turtas	Pastatų priežiūra	Žemės ūkis	Informacinės technologijų infrastruktūra	Kitos prekės ir paslaugos	Elimina- vimas	Iš visų tęsiamų veiklų
2011 m. gruodžio 31 d.								
Pardavimo pajamos								
Pardavimai išorės klientams	238.368	25.106	8.390	-	34.400	11.103	-	317.367
Pardavimai tarp segmentų	-	1.577	2.320	-	130	5	(4.032)	-
Pajamų iš viso	238.368	26.683	10.710	-	34.530	11.108	(4.032)	317.367
Rezultatai								
Palūkanų pajamos	1.450	10	158	-	-	12.502	(7.371)	6.749
Kitos pajamos	1.425	213	1.642	-	355	808	(1.082)	3.361
Investicinio turto tikrosios vertės pokytis	-	(15.647)	160	-	-	760	-	(14.727)
Dukterinių, asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas	-	-	-	-	8	(83.884)	-	(83.876)
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	113	1.497	(128)	-	(7)	(20.187)	-	(18.712)
Išmokos darbuotojams	(24.453)	(3.013)	(4.290)	-	(6.523)	(5.525)	-	(43.804)
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	(155.917)	(91)	(1.033)	-	(20.416)	(6.833)	5	(184.285)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(6.390)	(262)	(558)	-	(2.012)	(1.039)	-	(10.261)
Palūkanų sąnaudos	(181)	(9.366)	(239)	-	(778)	(9.182)	7.371	(12.375)
Kitos sąnaudos	(23.484)	(20.343)	(5.342)	-	(5.645)	(5.166)	5.109	(54.871)
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pelno (nuostolių) dalis	-	448	-	-	-	(201)	-	247
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	30.931	(19.871)	1.080	-	(488)	(106.839)	-	(95.187)
Pelno mokestis	(4.119)	2.021	(50)	-	(217)	16.115	-	13.750
Grynasis metų pelnas	26.812	(17.850)	1.030	-	(705)	(90.724)	-	(81.437)
Priskirtina:								
Patronuojančios įmonės akcininkams	19.314	(17.846)	1.030	-	(661)	(90.771)	-	(88.934)
Nekontroliuojančiai daliai	7.498	(4)	-	-	(44)	47	-	7.497
2011 m. gruodžio 31 d.								
Turtas ir įsipareigojimai								
Segmentų turtas	116.061	271.516	12.152	-	26.951	305.965	(127.189)	605.456
Investicijos į asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones	-	722	-	38.575	-	1.680	-	40.977
Turto iš viso	116.061	272.238	12.152	38.575	26.951	307.645	(127.189)	646.433
Segmentų įsipareigojimai	32.025	226.196	6.736	-	24.034	69.270	(127.189)	231.072
Kita segmentų informacija								
Ilgalaikio turto įsigijimai:								
- Ilgalaikis materialusis turtas	5.921	366	181	-	1.428	2.197	-	10.093
- Investicinis turtas	-	20.648	2.578	-	-	-	-	23.226
- Nematerialusis turtas	10	224	91	-	4.109	-	-	4.434

4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Informacija apie pajamas ir pelną pagal Grupės verslo segmentus 2010 m. gruodžio 31 d. yra pateikiama žemiau:

	Baldų gamyba	Nekilnojamas turtas	Pastatų priežiūra	Informacinės technologijų infrastruktūra	Kitos prekės ir paslaugos	Eliminavimas	Iš visų tęsiamų veiklų
2010 m. gruodžio 31 d.							
Pardavimo pajamos							
Pardavimai išorės klientams	197.214	31.197	4.554	27.554	7.508	-	268.027
Pardavimai tarp segmentų	-	1.215	3.617	131	86	(5.049)	-
Pajamų iš viso	197.214	32.412	8.171	27.685	7.594	(5.049)	268.027
Rezultatai							
Palūkanų pajamos	1.773	176	124	-	8.531	(8.782)	1.822
Kitos pajamos	1.250	97	265	232	1.658	(838)	2.664
Investicinio turto tikrosios vertės pokytis	-	1.236	-	-	-	-	1.236
Dukterinių, asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)	-	15.215	-	-	135	-	15.350
Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas	-	-	-	-	(4.486)	-	(4.486)
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	(72)	(10.995)	(176)	(5)	6.833	-	(4.415)
Išmokos darbuotojams	(22.257)	(2.348)	(2.197)	(5.079)	(3.860)	-	(35.741)
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	(121.584)	(34)	(636)	(16.663)	(4.546)	18	(143.445)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(6.397)	(604)	(233)	(1.819)	(1.362)	-	(10.415)
Palūkanų sąnaudos	(776)	(11.008)	(156)	(746)	(13.504)	8.783	(17.407)
Kitos sąnaudos	(16.401)	(25.327)	(4.844)	(4.190)	(1.953)	5.868	(46.847)
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pelno (nuostolių) dalis	-	1.226	-	-	(557)	-	669
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	32.750	46	318	(585)	(5.517)	-	27.012
Pelno mokestis	(4.895)	2.864	128	(44)	1.824	-	(123)
Grynasis metų pelnas	27.855	2.910	446	(629)	(3.693)	-	26.889
Priskirtina:							
Patronuojančios įmonės akcininkams	20.057	597	446	(503)	(3.722)	-	16.875
Nekontroliuojančiai daliai	7.798	2.313	-	(126)	29	-	10.014
2010 m. gruodžio 31 d.							
Turtas ir įsipareigojimai							
Segmentų turtas	108.717	266.740	8.347	16.285	101.583	(101.996)	399.676
Investicijos į asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones	-	175	-	-	555	-	730
Turto iš viso	108.717	266.915	8.347	16.285	102.138	(101.996)	400.406
Segmentų įsipareigojimai	35.946	212.001	6.361	14.342	230.558	(101.996)	397.212
Kita segmentų informacija							
Ilgalaikio turto įsigijimai:							
- Ilgalaikis materialusis turtas	2.303	694	109	923	390	-	4.419
- Investicinis turtas	-	746	-	-	-	-	746
- Nematerialusis turtas	247	2.505	4	345	18	-	3.119

4 Informacija apie segmentus (tęsinys)

Segmentų turto suderinimas su turto suma parodyta finansinės būklės ataskaitoje yra:

	Grupė	
	2011 m.	2010 m.
Segmentų turtas	646.433	525.188
Kelių ir tiltų statybos segmento turtas (nutraukta veikla)	-	72.075
Turtas, iš viso	646.433	597.263

2011 m. išmokos darbuotojams apima 9.294 tūkst. litų socialinio draudimo sąnaudų, sumokėtų darbdavio (2010 m. 7.818 tūkst. litų), ir 2.698 tūkst. litų socialinio draudimo sąnaudų, sumokėtų iš darbuotojų lėšų (2010 m. 2.269 tūkst. litų).

Pardavimo pajamų analizė pagal kategorijas:

	Grupė	
	2011 m.	2010 m.
Prekių pardavimas		
Baldų pardavimas	238.366	197.209
Gyvenamųjų būstų pardavimas	1.433	7.426
IT sektoriaus pajamos	21.328	20.261
Kitos produkcijos pardavimas	10.967	7.451
Iš viso	272.094	232.347
Paslaugų teikimo pajamos		
Nuomos ir kitos nekilnojamojo turto paslaugos	23.673	23.771
IT sektoriaus pajamos	13.072	7.293
Pastatų priežiūros sektoriaus pajamos	8.390	4.554
Baldų pardavimas	2	5
Kitų paslaugų teikimo pajamos	136	57
Iš viso	45.273	35.680
Pardavimo pajamų iš viso	317.367	268.027

Nuolatinė Bendrovės buveinė yra Lietuvoje. Pardavimai išorės klientams Lietuvoje sudarė 79.184 tūkst. litų (2010 m. 69.964 tūkst. litų), o pardavimai išorės klientams kitose šalyse sudarė 238.183 tūkst. litų (2010 m. 198.063 tūkst. litų).

Pardavimo išorės klientams pagal užsienio šalis analizė :

	Grupė	
	2011 m.	2010 m.
Europos Sąjungos šalys	211.016	164.395
Ne Europos Sąjungos šalys	27.167	33.668
Iš viso	238.183	198.063

Grupės ilgalaikio turto, neįskaitant finansinių priemonių bei atidėtojo pelno mokesčio, geografinis pasiskirstymas pateiktas lentelėje:

	Lietuva	ES šalys	Iš viso tęstinė veikla
2011 m. gruodžio 31 d.	299.967	323	300.290
2010 m. gruodžio 31 d.	289.939	-	289.939

Pardavimo išorės klientams pajamos 232.379 tūkst. litų (2010 m. 193.074 tūkst. litų) yra gaunamos iš vieno išorės pirkėjo ir šios pajamos yra priskirtinos baldų gamybos segmentui. Pardavimo išorės klientams pajamos 22.290 tūkst. litų (2010 m. 18.287 tūkst. litų) yra gaunamos iš kito vieno išorės pirkėjo ir didžioji dalis šių pajamų yra priskirtina informacinių technologijų segmentui.

5 Kitos pajamos ir sąnaudos

5.1. Finansinio turto tikrosios vertės pokyčiai

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Pelnas (nuostolis) iš „Trakcja – Tiltra“ akcijų	(76.564)	-	(76.564)	-
<i>Grynasis pelnas (nuostoliai) iš finansinio turto, pirminio pripažinimo metu priskirto vertinam tikrąja verte, iš viso</i>	(76.564)	-	(76.564)	-
Pelnas (nuostolis) iš „Trakcja – Tiltra“ obligacijų	(5.507)	-	(5.507)	-
Pelnas (nuostolis) iš išvestinės finansinės priemonės dėl AB „Sanitas“ pardavimo kainos koregavimo pagal sutartį (Grupėje atvaizduojama prie nutrauktos veiklos)	-	-	43.715	-
Kita	(1.805)	(4.706)	405	3.337
<i>Pelnas (nuostolis) iš prekybinio finansinio turto, iš viso</i>	(7.312)	(4.706)	38.613	3.337
<i>Pelnas (nuostolis) iš finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte pelno nuostolio ataskaitoje, iš viso</i>	(83.876)	(4.706)	(37.951)	3.337
<i>Pelnas (nuostolis) iš investicijų skirtų parduoti</i>	-	220	-	-
	(83.876)	(4.486)	(37.951)	3.337

5.2. Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas	2.303	778	(2.435)	(3.683)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(786)	(6.345)	-	-
Vertės sumažėjimas dėl AB bankas Snoras nemokumo	(20.100)	-	(20.100)	-
<i>Finansinio turto vertės sumažėjimas, iš viso</i>	(18.583)	(5.567)	(22.535)	(3.683)
Investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimas (vertės sumažėjimo atstatymas)	-	-	(8.142)	13.349
Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas	125	(35)	-	-
Atidėjiniai	129	1.271	250	1.216
Kiti nefinansinio turto vertės sumažėjimai	(383)	(84)	-	-
<i>Nefinansinio turto vertės sumažėjimas ir atidėjiniai, iš viso</i>	(129)	1.152	(7.892)	14.565
	(18.712)	(4.415)	(30.427)	10.882

2011 m. buvo pripažintas AB bankas Snoras išleisto indėlio sertifikato vertės sumažėjimas dėl banko nemokumo (18 pastaba). Grupė ir Bendrovė atstatė dalinai paskolų, kurios buvo suteiktos anksčiau valdytom Latvijos nekilnojamojo turto įmonėms, vertės sumažėjimą, nes dalis paskolų vertės buvo grąžinta. 2011 m. Bendrovė papildomai pripažino suteiktų paskolų vertės sumažėjimą dėl nekilnojamojo turto segmente veikiančių dukterinių įmonių, nes krito jų valdomo turto vertė. 2010 m. investicijų vertės sumažėjimo atstatymo pagrindinė priežastis buvo investicijų pardavimas, kurios buvo nuvertėjusios 2009 m. 2009 m. Grupės investicijų vertės sumažėjimą sudaro investicijų į bendro pavaldumo įmones, užsiimančias nekilnojamojo turto veikla, vertės sumažėjimas, Bendrovės – daugiausia investicijų į dukterines, asocijuotas, bendro pavaldumo įmones, užsiimančias nekilnojamojo turto veikla (1 pastaba).

5.3. Kitos pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Paskolų, terminuotų indėlių palūkanų pajamos	3.486	1.822	9.620	8.030
Palūkanų pajamos iš prekybinio finansinio turto	3.263	-	3.263	-
Dividendų pajamos	-	-	11.314	300
Pajamos, gautos perkant pigiau nei rinkos kaina	1.484	-	-	-
Kitos pajamos	1.877	2.664	23	67
	<u>10.110</u>	<u>4.486</u>	<u>24.220</u>	<u>8.397</u>

2011 m. Bendrovė pripažino 2.325 tūkst. litų palūkanų pajamų nuo nuvertintų dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų (2010 m. – 3.618 tūkst. litų). Grupės finansinėse ataskaitose 2011 m. palūkanų nuo nuvertintų paskolų suma yra 446 tūkst. litų (2010 m. - 242 tūkst. litų).

5.4. Finansavimo sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Konvertuojamų obligacijų palūkanų sąnaudos	(3.212)	(3.430)	(3.212)	(3.430)
Kitos palūkanų sąnaudos	(9.163)	(13.977)	(5.004)	(9.714)
Kitos finansinės sąnaudos	(1.345)	(627)	(1.005)	(16)
	<u>(13.720)</u>	<u>(18.034)</u>	<u>(9.221)</u>	<u>(13.160)</u>

6 Pelno mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Pelno mokesčio pajamų (sąnaudų) komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokestis	(2.289)	(1.931)	(170)	-
Praėjusių metų pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	133	12	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	15.906	1.796	15.773	1.190
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	13.750	(123)	15.603	1.190

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita				
Pinigų srautų apsidraudimo sandorių atidėtas pelno mokestis			(25)	(29)
Atidėtojo mokesčio įtaka grynajam pelnui (nuostoliui) dėl investicijų, laikomų galimam pardavimui			-	42
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje			(25)	13

Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo analizė yra:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, kuris realizuosis po 12 mėn.	21.638	6.393	19.828	4.335
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, kuris realizuosis per 12 mėn.	734	250	113	-
	22.372	6.643	19.941	4.335
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, kuris realizuosis po 12 mėn.	15.165	(14.685)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, kuris realizuosis per 12 mėn.	13	(49)	-	-
	15.178	(14.734)	-	-

6 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2011 m. buvo apskaityti naudojant 15 % tarifą.

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai 2011 m. buvo tokie:

	2010 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Pripažinta nuosavame kapitale	Įsigytos ir parduotos dukterinės įmonės	2011 m. gruodžio 31 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas					
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	9.983	(506)	(25)	202	9.654
Iki 2014 – 2016 m. keliami mokestiniai nuostoliai	927	471	-	-	1.398
Ilgalaikis materialusis turtas	78	(37)	-	68	109
Investicinis turtas	1.929	(22)	-	360	2.267
Gautinos sumos	147	442	-	12	601
Finansinis turtas pripažįstamas tikrąją verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	15.318	-	-	15.318
Atsargos	103	1	-	-	104
Sukauptimai	105	222	-	23	350
Nematerialusis turtas	5	1	-	47	53
Kita	311	189	-	-	500
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, skirtas galimam pripažinimui	13.588	16.079	(25)	712	30.354
Atimti: neribotai keliamų mokestinių nuostolių nepripažintą atidėtojo mokesčio turtą	(2.045)	(1.073)	-	(25)	(3.143)
Atimti: kitas nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas	(1.746)	(295)	-	(331)	(2.372)
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	9.797	14.711	(25)	356	24.839
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tos pačios bendrovės lygiu	(3.154)	753	-	(66)	(2.467)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	6.643	15.464	(25)	290	22.372
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas					
Ilgalaikis materialusis turtas	(303)	215	-	(208)	(296)
Nematerialus turtas	(348)	49	-	(366)	(665)
Investicinis turtas	(16.522)	854	-	(378)	(16.046)
Investicijos, skirtos pardavimui	-	-	-	-	-
Prekybinės investicijos	(137)	60	-	-	(77)
Atsargos	-	(38)	-	-	(38)
Kita	(578)	55	-	-	(523)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(17.888)	1.195	-	(952)	(17.645)
Įsipareigojimas, sudengtas su turtu tos pačios įmonės lygiu	3.154	(753)	-	66	2.467
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(14.734)	442	-	(886)	(15.178)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(8.091)	15.906	(25)	(596)	7.194

6 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2010 m. buvo apskaityti naudojant 15 % tarifą.

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai 2010 m. buvo tokie:

	2009 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Pripažinta nuosavame kapitale	Įsigytos ir parduotos dukterinės įmonės	2010 m. gruodžio 31 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas					
Neribotai keliami mokesčiai nuostoliai	11.961	342	(29)	(2.291)	9.983
Iki 2014 m. keliami mokesčiai nuostoliai	927	-	-	-	927
Ilgalaikis materialusis turtas	61	17	-	-	78
Investicinis turtas	2.400	243	-	(714)	1.929
Gautinos sumos	208	(91)	-	30	147
Atsargos	355	10	-	(262)	103
Sukaupimai	71	(1)	-	35	105
Nematerialusis turtas	10	(5)	-	-	5
Kita	94	217	-	-	311
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, skirtas galimam pripažinimui	16.087	732	(29)	(3.202)	13.588
Atimti: neribotai keliamų mokesčių nuostolių nepripažintą atidėtojo mokesčio turtą	(4.809)	1.777	-	987	(2.045)
Atimti: kitas nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas	(2.553)	(54)	-	861	(1.746)
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	8.725	2.455	(29)	(1.354)	9.797
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tos pačios bendrovės lygiu	(3.762)	(746)	-	1.354	(3.154)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	4.963	1.709	(29)	-	6.643
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas					
Ilgalaikis materialusis turtas	(196)	(14)	-	(93)	(303)
Nematerialus turtas	-	27	-	(375)	(348)
Investicinis turtas	(16.745)	(1.636)	-	1.859	(16.522)
Investicijos, skirtos pardavimui	(42)	-	42	-	-
Prekybinės investicijos	(303)	166	-	-	(137)
Atsargos	(10)	10	-	-	-
Kita	(1.366)	788	-	-	(578)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(18.662)	(659)	42	1.391	(17.888)
Įsipareigojimas, sudengtas su turtu tos pačios įmonės lygiu	3.762	746	-	(1.354)	3.154
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(14.900)	87	42	37	(14.734)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(9.937)	1.796	13	37	(8.091)

6 Pelno mokestis (tęsinys)

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai 2011 m. buvo tokie:

	2010 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Mokestinių nuostolių perkėlimas Grupėje	2011 m. gruodžio 31 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	3.400	7	-	3.407
Iki 2014 – 2016 m. keliami mokestiniai nuostoliai	927	471	-	1.398
Finansinis turtas pripažįstamas tikrąją verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	15.032	-	15.032
Su kaupimai	8	96	-	104
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	4.335	15.606	-	19.941
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tos pačios bendrovės lygiu	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	4.335	15.606	-	19.941
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Prekybinės investicijos	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-	-	-
Įsipareigojimas, sudengtas su turtu tos pačios įmonės lygiu	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	-	-	-	-
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	4.335	15.606	-	19.941

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai 2010 m. buvo tokie:

	2009 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Mokestinių nuostolių perkėlimas Grupėje	2010 m. gruodžio 31 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	3.403	996	(999)	3.400
Iki 2014 m. keliami mokestiniai nuostoliai	927	-	-	927
Su kaupimai	3	5	-	8
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	4.333	1.001	(999)	4.335
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tos pačios bendrovės lygiu	(189)	189	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	4.144	1.190	(999)	4.335
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Prekybinės investicijos	(189)	189	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(189)	189	-	-
Įsipareigojimas, sudengtas su turtu tos pačios įmonės lygiu	189	(189)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	-	-	-	-
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	4.144	1.190	(999)	4.335

6 Pelno mokestis (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės apskaitytos metų pelno mokesčio sąnaudos gali būti suderinamos su pelno mokesčio sąnaudų suma, gauta taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą pelnui prieš apmokestinimą:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Apskaitomas pelnas iš tęsiamų veiklų prieš apmokestinimą	(95.187)	27.012	259.267	(11.661)
Pelnas iš nutrauktos veiklos prieš apmokestinimą	297.980	25.575	-	-
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	202.793	52.587	259.267	(11.661)
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 % tarifą	(30.419)	(7.888)	(38.890)	1.749
AB „Sanitas“, AB „Kauno tiltai“ ir Tiltra group AB akcijų pardavimo neapmokestinamosios pajamos	44.454	-	54.323	-
Kitos apmokestinamojo pelno nemažinančios (sąnaudos) / neapmokestinamosios pajamos	994	6.030	340	(555)
Atidėtojo mokesčio sąnaudos, atsirandančios iš atidėtojo mokesčio turto nurašymo ar ankstesnio nurašymo panaikinimo	(1.368)	1.723	-	(4)
Nauda, atsirandanti iš anksčiau nepripažinto praėjusio laikotarpio mokesčių nuostolio ar laikinojo skirtumo, kuriuo mažinamos atidėtojo mokesčio sąnaudos	103	-	-	-
Nauda, atsirandanti iš anksčiau nepripažinto praėjusio laikotarpio mokesčių nuostolio ar laikinojo skirtumo, kuriuo mažinamos ataskaitinio laikotarpio mokesčių sąnaudos	10	-	-	-
Mokestinių nuostolių pasibaigimas (pripažinimas)	-	-	-	-
Pelno mokestis, išskaičiuotas prie pajamų šaltinio	(137)	-	(137)	-
Praėjusių metų pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	133	12	(33)	-
Dukterinių įmonių pelno mokesčio tarifų skirtumas	(20)	-	-	-
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	13.750	(123)	15.603	1.190
Pelno mokestis, priskirtas nutrauktai veiklai	-	-	-	-
Pelno mokestis, priskirtas tęsiamai veiklai	13.750	(123)	15.603	1.190

7 Nutraukta veikla ir ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui				
AB „Umega“	1.708	-	3.745	-
Kelių ir tiltų statybos segmentas	-	72.075	-	25.004
	1.708	72.075	3.745	25.004

Tiltra Group AB ir AB Kauno Tiltai

2010 m. lapkričio 18 d. Bendrovė pasirašė susitarimą pagal kurį buvo susitarta, kad bus parduota 44,78 proc. Tiltra Group AB bei 43,36 proc. AB „Kauno Tiltai“ akcijų, jei bus įvykdytos susitarime numatytos sąlygos. Paminėtos bendrovės sudarė kelių ir tiltų statybos segmentą. Pirkėjas yra „Trakcja Polska“ S. A. (dabartinis pavadinimas – „Trakcja – Tiltra“ S.A.), kurios pagrindinė veikla - geležinkelių infrastruktūros statyba. Dėl to investicijos buvo klasifikuojamos kaip turtas laikomas galimam pardavimui finansinės būklės ataskaitoje ir pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikiamos kaip nutraukta veikla.

2011 m. balandžio 19 d. AB „Invalda“ ir kiti Tiltra Group AB bei AB „Kauno tiltai“ (toliau tekste – Tiltra Group) akcininkai pasirašė sutartį su listinguojama Lenkijos geležinkelių infrastruktūros statybos rinkos lydere „Trakcja Polska“ S. A. bei jos didžiausia akcininke – Ispanijos „Comsa Emte“ grupe, pagal kurią atstatytas 2010 metų lapkričio 18 dieną pasirašytos sutarties (toliau – „Sutartis“) dėl „Trakcja Polska“ ir Tiltra Group veiklos sujungimo galiojimas. Taip pat šalys sutarė papildyti Sutarties sąlygas bei tą pačią dieną užbaigė sandorį.

Bendra Tiltra Group vertė sandoryje – 777.536 tūkst. PLN (679.528 tūkst. Lt).

7 Nutraukta veikla ir ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui (tęsinys)

Tiltra Group AB ir AB Kauno Tiltai (tęsinys)

Žemiau pateikiamos sumos, tenkančios Bendrovei.

„Trakcja Polska“ įsigijo Bendrovės valdytus 44,78% Tiltra Group AB ir 43,36% AB „Kauno tiltai“ akcijų paketus už bendrą 314.120 tūkst. PLN (274.525 tūkst. Lt) sumą, o tuo pačiu metu Bendrovė įsigijo:

(i) 29.017.087 vnt. „Trakcja Polska“ akcijų, už kurias sumokėta 132.318 tūkst. PLN (115.639 tūkst. Lt) (po 4,56 PLN (3,99 Lt) už akciją), kurios sudaro 12,5 proc. „Trakcja Polska“ įstatiniame kapitale;

(ii) 59.892 vnt. „Trakcja Polska“ obligacijų, kurių nominali vertė po 1000 PLN (873,95 Lt), metinis kuponas – 7 proc. (išmokamas kiekvienų metų birželio 30 ir gruodžio 31 dienomis), išpirkimo terminas – 2013 m. gruodžio 12 d., už kurias sumokėta 59.892 tūkst. PLN (52.343 tūkst. Lt)

(iii) 59.891 vnt. „Trakcja Polska“ obligacijų, kurių nominali vertė po 1000 PLN (873,95 Lt), metinis kuponas – 7 proc. (išmokamas kiekvienų metų birželio 30 ir gruodžio 31 dienomis), išpirkimo terminas – 2014 m. gruodžio 12 d., už kurias sumokėta 59.891 tūkst. PLN (52.342 tūkst. Lt) .

Likusius 62.019 tūkst. PLN (54.202 tūkst. Lt) Bendrovė gavo pinigais.

Sumos Lenkijos zlotais konvertuotos į sumas litais pagal 2011 m. balandžio 19 d. valiutų kursą.

Už kelių ir tiltų statybos segmento pardavimą gautas finansinis turtas buvo įvertintas sandorio dienos tikrąją verte ir pardavimo pelnas be sandorio sąnaudų apskaičiuotas taip:

	Grupė	Bendrovė
„Tiltra – Trakcja“ akcijos	92.055	92.055
„Tiltra – Trakcja“ obligacijos	97.049	97.049
Pinigai	54.202	54.202
Parduotų investicijų balansinė vertė	(72.075)	(25.004)
Asocijuotos įmonės užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	(40)	-
Kainos mažinimas dėl nepasiektų Tiltra Group planuotų rezultatų	(40.193)	(40.193)
Asocijuotų įmonių pardavimo pelnas, neatėmus susijusių sąnaudų	130.998	178.109

Bendrovėje šio sandorio rezultatas atspindėtas taip:

	2011 m.
Investicijos į asocijuotą įmonę pardavimo rezultatas	178.109
Tiesioginės išlaidos, susijusios su pardavimu	(20.510)
Asocijuotų įmonių pardavimo pelnas	157.599

Bendrovės už Tiltra Group AB ir AB „Kauno tiltai“ gauta akcijų kaina, priklausomai nuo šių bendrovių veiklos rezultatų, gali būti sumažinta. Yra nustatyti šie tikslai:

(i) 2011 m kovo 31 d. pasibaigiančių finansinių metų agreguotas grynasis pelnas turi būti 63 mln. PLN (apie 55 mln. Lt), o agreguotas pelnas prieš palūkanas, mokesčius, amortizaciją ir nusidėvėjimą (EBITDA) – 109 mln. PLN (apie 95 mln. Lt)

(ii) 2012 m kovo 31 d. pasibaigiančių finansinių metų agreguotas grynasis pelnas turi būti 67,5 mln. PLN (apie 59 mln. Lt), o agreguotas pelnas prieš palūkanas, mokesčius, amortizaciją ir nusidėvėjimą (EBITDA) – 119 mln. PLN (apie 104 mln. Lt). Nepasiekus nustatytų grynojo pelno rodiklių 1 mln. PLN (apie 0,87 mln. Lt) ir daugiau, kaina bus mažinama 4 PLN už kiekvieną 1 PLN skirtumą, o nepasiekus EBITDA tikslo 1 mln. PLN (apie 0,87 mln. Lt) ir daugiau, kaina bus mažinama 3 PLN už kiekvieną 1 PLN skirtumą. Kaina bus sumažinta didesniąja suma iš nurodytų koregavimų. Pagal šią taisyklę kaina negali būti sumažinta daugiau kaip 150 mln. PLN (apie 131 mln. Lt) visam sandoriui. Iš šios sumos Bendrovei tenka 60,6 mln. PLN (apie 53 mln. Lt) kainos mažinimo rizika.

Sumos Lenkijos zlotais konvertuotos į sumas litais pagal 2011 m. balandžio 19 d. valiutų kursą.

Taip pat nustatyta Bendrovės atsakomybė dėl garantijų ir patvirtinimų teisingumo bei parduotų akcijų nuosavybės. Bendra visų atsakomybių suma negali viršyti už akcijas gautos sumos.

Bendrovė įsipareigojo mažiausiai 12 mėnesių neperleisti įsigytų „Trakcja Polska“ akcijų bei suteikė kitas įsipareigojimų įvykdymo garantijas.

Šalys taip pat susitarė, kad jeigu buvusiam „Poldim“ akcininkui J. Jurek pavyktų laimėti teisinį ginčą dėl „Silentio Investments“ (Tiltra Group AB dukterinės bendrovės) sudaryto „Poldim“ įsigijimo sandorio, atitinkamai bus sumažinta Tiltra Group akcijų kaina. Pasiekus taikos susitarimą su J. Jurek, ieškinyis buvo atsiimtas.

7 Nutraukta veikla ir ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui (tęsinys)

Tiltra Group AB ir AB Kauno Tiltai (tęsinys)

2011 m. gruodžio 21 d. Bendrovė ir kiti buvę Tiltra Group akcininkai pasirašė sutartį su „Trakcja – Tiltra“ S.A. bei jos akcininke „Comsa“ S. A. dėl 2010 m. lapkričio 18 d. sutarties pakeitimo. Kadangi buvo aišku, kad Tiltra Group nepasieks numatytų 2012 m. kovo 31 d. pasibaigiančių finansinių metų veiklos rezultatų, tai buvo sutarta dėl Tiltra Group akcijų pardavimo kainos sumažinimo ir atsiskaitymo už tai. Bendrovei pardavimo kaina buvo sumažinta 40.193 tūkst. Lt, vertinant perduotą turtą tikrąja verte. „Trakcja – Tiltra“ S. A. buvo perleistas jos pačios išleistas 54.652 vnt. obligacijų, kurių nominali vertė po 1.000 Lenkijos zlotų (771,10 Lt), metinis kuponas – 7 proc. (išmokamas kiekvienų metų birželio 30 ir gruodžio 31 dienomis), išpirkimo terminas – 2014 m. gruodžio 12 d. (obligacijų tikroji vertė sandorio dienai – 39.647 tūkst. Lt). Taip pat 707 tūkst. Lenkijos zlotų (546 tūkst. Lt) sumokėti grynais pinigais. Sumos Lenkijos zlotais konvertuotos į sumas litais pagal 2011 m. gruodžio 21 d. valiutų kursą.

AB Sanitas

2011 m. gegužės 23 dieną Bendrovė bei kiti AB „Sanitas“ akcininkai, kartu valdantys 87,2 proc. AB „Sanitas“ įstatinio kapitalo, pasirašė įpareigojančią akcijų pirkimo-pardavimo sutartį, pagal kurią minėtas akcijų paketas parduodamas Valeant Pharmaceuticals International, Inc. (toliau tekste - Valeant). Pagal sutartį, Bendrovė parduoda 26,5 proc. AB „Sanitas“ akcijų. Dėl to investicijos buvo klasifikuojamos kaip turtas laikomas galimam pardavimui 2011 m. birželio 30 d. finansinės būklės ataskaitoje ir pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikiamos kaip nutraukta veikla.

2011 m. rugpjūčio 19 d. AB „Invalda“ bei kiti AB „Sanitas“ akcininkai, kartu valdantys 87,2 proc. AB „Sanitas“ įstatinio kapitalo, užbaigė šio akcijų paketo pardavimo sandorį Valeant Pharmaceuticals International, Inc. Pagal 2011 m. gegužės 23 d. pasirašytą sutartį, AB „Invalda“ pardavė visą valdytą 26,5 proc. AB „Sanitas“ akcijų paketą, už kurį gavo 286.690 tūkst. litų, arba po 10,06 euro (34,74 Lt) už akciją. Už 2009 m. sausio mėn. įsigytas akcijas iš partnerių buvo jiems papildomai sumokėta 16.293 tūkst. Lt, nes galutinė akcijų įsigijimo kaina priklausė nuo AB „Sanitas“ akcijų pardavimo kainos.

Atsižvelgiant į 2008 m. spalio 24 d. pasirašytoje sutartyje su „Baltic Pharma Limited“ (dėl 20,3 proc. AB „Sanitas“ įstatinio kapitalo pardavimo) numatytą akcijų kainos koregavimo mechanizmą bei atitinkamą mechanizmą, nustatytą sutartyse su partneriais, pagal kurias buvo įsigytos AB „Sanitas“ akcijos 2008 m. pabaigoje, Bendrovė už praeityje parduotas AB „Sanitas“ akcijas, atėmus mokėjimus partneriams, gavo 45.227 tūkst. Lt. Taip buvo realizuota apskaityta išvestinė finansinė priemonė atspindinti galimą sumokėtą kainą už akcijas korekcija

Farmacijos segmento pardavimo pelnas apskaičiuotas taip:

	Grupė	Bendrovė
Pardavimo kaina, gauta pinigais	286.690	286.690
Papildomas mokėjimas už 2009 m. sausio mėn. įsigytas akcijas	(16.293)	(16.293)
Parduotų investicijų balansinė vertė	(126.116)	(109.558)
Asocijuotos įmonės apsidraudimo sandorių rezervas	(266)	-
Asocijuotos įmonės užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	(1.856)	-
Asocijuotų įmonių pardavimo pelnas	142.159	160.839

Pinigų srautai susiję su asocijuotų įmonių pardavimais:

	Grupė	Bendrovė
Pinigai gauti pardavus kelių ir tiltų statybos segmento	54.202	54.202
AB „Sanitas“ pardavimo kaina, gauta pinigais	286.690	286.690
Papildomas mokėjimas už 2009 m. sausio mėn. įsigytas akcijas	(16.293)	(16.293)
Papildomi pinigų srautai dėl AB „Sanitas“ akcijų parduotų pagal 2008 m. spalio 24 d. sutartį su „Baltic Pharma Limited“ (grynąja verte)	45.227	45.227
Sumokėti grynai pinigai Tiltra Group už kainos sumažinimą	(546)	(546)
so – pinigų srautai susiję su asocijuotų įmonių pardavimais	369.280	369.280

7 Nutraukta veikla ir ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui (tęsinys)

Nutraukta veikla

	<u>2011 m.</u>	<u>2010 m.</u>
Asocijuotų įmonių pelno (nuostolio) dalis (kelių ir tiltų statyba)	-	11.431
Kelių ir tiltų statybos segmento pardavimo rezultatas	130.998	-
Tiesioginės išlaidos, susijusios su segmento pardavimu	(20.510)	-
Nutraukta veikla (kelių ir tiltų statybos segmentas, iš viso)	110.488	11.431
Asocijuotų įmonių pelno (nuostolio) dalis (farmacija)	1.618	14.144
Pelnas (nuostolis) iš išvestinės finansinės priemonės dėl AB „Sanitas“ pardavimo kainos koregavimo pagal sutartį	43.715	-
Farmacijos segmento pardavimo rezultatas	142.159	-
Nutraukta veikla (farmacijos segmentas, iš viso)	187.492	14.144
Nutraukta veikla iš viso	297.980	25.575

	<u>2011 m.</u>	<u>2010 m.</u>
Pelnas (nuostoliai) vienai akcijai (litais):		
Vienai akcijai tenkantis nutrauktos veiklos paprastasis pelnas (nuostolis) (litais)	5,77	0,50
Vienai akcijai tenkantis nutrauktos veiklos sumažintas pelnas (nuostolis) (litais)	5,18	0,45

AB „Umega“

2011 m. lapkričio 30 d. Bendrovė pasirašė sutartį dėl 29,27 proc. AB „Umega“, kurios veikla metalo apdirbimas, akcijų pardavimo. Sandoris užbaigtas 2012 m. sausio mėn., kai buvo gautas Konkurencijos tarybos leidimas (31 pastaba). 2011 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje investicijos į minėtą bendrovę klasifikuojamos kaip turtas laikomas galimam pardavimui. Kadangi ši investicija nesudarė atskiro veiklos segmento, tai pelno (nuostolių) ataskaitoje nepateikiama kaip nutraukta veikla.

8 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

Pelnas vienai akcijai apskaičiuojamas dalijant akcininkams priskiriamą grynąjį pelną iš metinio išleistų ir apmokėtų paprastųjų akcijų skaičiaus svertinio vidurkio.

2011 m. ir 2010 m. akcijų svertinis vidurkis:

Svertinio vidurkio apskaičiavimas 2011 m.	Akcijų skaičius (tūkst.)	Nominali vertė (litais)	Išleistos/365 (dienos)	Svertinis vidurkis (tūkst.)
2010 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	51.660	1	365/365	51.660
2011 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	51.660	1	-	51.660

Svertinio vidurkio apskaičiavimas 2010 m.	Akcijų skaičius (tūkst.)	Nominali vertė (litais)	Išleistos/365 (dienos)	Svertinis vidurkis (tūkst.)
2009 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	42.569	1	365/365	42.569
2010 m. vasario 3 d. išleistos akcijos	9.091	1	331/365	8.244
2010 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	51.660	1	-	50.813

2011 m. ir 2010 m. Bendrovės paprastasis pelnas vienai akcijai yra lygus sumažintam pelnui vienai akcijai.

Paprastajam pelnui vienai akcijai apskaičiuoti naudoti tokie pelno ir akcijų duomenys:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynieji (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų) iš tęsiamos veiklos	(88.934)	16.875	274.870	(10.471)
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynieji (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų) iš nutrauktos veiklos	297.980	25.575	-	-
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynieji (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų)	209.046	42.450	274.870	(10.471)
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	51.660	50.813	51.660	50.813
(Nuostoliai) pelnas, tenkantis vienai akcijai (litais)	4.05	0,84	5.32	(0,21)

2011 metais sumažintam pelnui vienai akcijai apskaičiuoti naudoti tokie akcijų duomenys:

	Akcijų skaičius (tūkst.)	Išleistos/365 (dienos)	Svertinis vidurkis (tūkst.)
Akcijų svertinis vidurkis paprastajam pelnui vienai akcijai apskaičiuoti	-	-	51.660
Potencialios akcijos dėl 25 mln. litų konvertuojamų obligacijų (išleistos 2008 m. gruodžio 1 d.)	4.545	365/365	4.545
Potencialios akcijos dėl 7,44 mln. litų konvertuojamų obligacijų (išleistos 2010 m. sausio 8 d.)	1.353	365/365	1.353
Akcijų svertinis vidurkis sumažintam pelnui vienai akcijai apskaičiuoti	-	-	57.558

8 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

2010 metais sumažintam pelnui vienai akcijai apskaičiuoti naudoti tokie akcijų duomenys:

	Akcijų skaičius (tūkst.)	Išleistos/365 (dienos))	Svertinis vidurkis (tūkst.)
Akcijų svertinis vidurkis paprastajam pelnui vienai akcijai apskaičiuoti	-	-	50.813
Potencialios akcijos dėl 25 mln. litų konvertuojamų obligacijų (išleistos 2008 m. gruodžio 1 d.)	4.545	365/365	4.545
Potencialios akcijos dėl 7,44 mln. litų konvertuojamų obligacijų (išleistos 2010 m. sausio 8 d.)	1.353	357/365	1.323
Akcijų svertinis vidurkis sumažintam pelnui vienai akcijai apskaičiuoti	-	-	56.681

2011 ir 2010 metais sumažintam pelnui vienai akcijai apskaičiuoti naudojami tokie pelno duomenys:

	Grupė	
	2011	2010
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynieji (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų)	209.046	42.450
Konvertuojamųjų obligacijų palūkanos, atėmus mokesčių įtaką	3.212	2.716
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami sumažinti (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų)	212.258	45.166
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	57.558	56.681
(Nuostoliai) pelnas, tenkantis vienai akcijai (litais)	3,69	0,79

9 Dividendai, tenkantys vienai akcijai

2011 m. ir 2010 m. dividendai nebuvo paskirti.

10 Ilgalaikis materialusis turtas

Grupė	Kitas ilgalaikis materialusis turtas					Iš viso
	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Nebaigta statyba		
Įsigijimo vertė:						
2009 m. gruodžio 31 d. Likutis	31.727	63.645	1.040	499	7.847	104.758
Įsigijimai	-	1.552	484	126	1.570	3.732
Parduotas ir nurašytas turtas	(17)	(2.399)	(471)	-	(486)	(3.373)
Dukterinių įmonių pardavimai	-	-	-	-	(3)	(3)
Pervedimai tarp straipsnių	101	47	-	(125)	(23)	-
Dukterinių įmonių įsigijimas	630	-	45	-	12	687
2010 m. gruodžio 31 d. Likutis	32.441	62.845	1.098	500	8.917	105.801
Įsigijimai	986	3.050	237	562	2.810	7.645
Parduotas ir nurašytas turtas	(3)	(2.101)	(57)	-	(656)	(2.817)
Dukterinių įmonių pardavimai	-	-	-	-	-	-
Pervedimai tarp straipsnių	100	1.665	24	(463)	(1.326)	-
Pervedimai į/iš investicinį turtą	(2.255)	-	-	-	-	(2.255)
Dukterinių įmonių įsigijimas	2.145	-	124	-	179	2.448
2011 m. gruodžio 31 d. Likutis	33.414	65.459	1.426	599	9.924	110.822
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2009 m. gruodžio 31 d. Likutis	13.250	42.301	638	-	4.860	61.049
Nusidėvėjimas per metus	1.356	5.761	109	-	1.697	8.923
Parduotas ir nurašytas turtas	(12)	(2.266)	(303)	-	(463)	(3.044)
Dukterinių įmonių pardavimai	-	-	-	-	(3)	(3)
Pervedimai tarp straipsnių	-	30	-	-	(30)	-
2010 m. gruodžio 31 d. Likutis	14.594	45.826	444	-	6.061	66.925
Nusidėvėjimas per metus	1.154	5.653	147	-	1.539	8.493
Parduotas ir nurašytas turtas	383	-	-	-	-	383
Dukterinių įmonių pardavimai	(2)	(1.951)	(57)	-	(628)	(2.638)
Pervedimai į/iš investicinį turtą	(600)	-	-	-	-	(600)
2011 m. gruodžio 31 d. Likutis	15.529	49.528	534	-	6.972	72.563
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	17.847	17.019	654	500	2.856	38.876
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	17.885	15.931	892	599	2.952	38.259

10 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:			
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	323	408	731
Įsigijimai	154	20	174
Parduotas ir nurašytas turtas	(323)	(14)	(337)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	154	414	568
Įsigijimai	-	25	25
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(14)	(14)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	154	425	579
Sukauptas nusidėvėjimas:			
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	243	276	519
Nusidėvėjimas per metus	33	66	99
Parduotas ir nurašytas turtas	(274)	(14)	(288)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	2	328	330
Nusidėvėjimas per metus	26	53	79
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(14)	(14)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	28	367	395
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	152	86	238
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	126	58	184

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2011 m. atitinkamai sudaro 8.493 tūkst. litų ir 79 tūkst. litų, (2010 m. atitinkamai 8.923 tūkst. litų ir 99 tūkst. litų). 8.493 tūkst. litų ir 79 tūkst. litų sumos 2011 m. (8.923 tūkst. litų ir 99 tūkst. litų sumos 2010 m.) yra įtrauktos į veiklos sąnaudas. 2011 m. nusidėvėjimo sąnaudos buvo sumažintos 82 tūkst. Lt dėl dotacijų, susijusių su turto, amortizacijos (2010 m. – nulis Lt).

2011 m. II ketvirtį iš pastatų, naudojamų savo reikmėms, į investicinį turtą buvo perklasifikuotas turtas, esantis A. Juozapavičiaus g. 7, Vilniuje. Kadangi minėto turto balansinė vertė perklasifikavimo metu buvo didesnė nei tikroji vertė (2.000 tūkst. Lt), tai pelno (nuostolių) ataskaitoje buvo pripažintas 383 tūkst. Lt turto vertės sumažėjimas.

2011 m. gruodžio 31 d. Grupės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 18.939 tūkst. litų (2010 m. - 23.100 tūkst. litų) buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (Pastaba 22).

2011 m. ir 2010 m. Grupė neturėjo kapitalizuotų skolinimosi sąnaudų, susijusių su turto, atitinkančio kriterijus, statyba ir gamyba.

11 Investicinis turtas

	Grupė	
	2011 m.	2010 m.
Likutis metų pradžiai	240.573	263.775
Įsigijimai	9.402	746
Įsigijimai, įsigijus dukterines įmones	13.824	-
Pardavimai	(990)	(484)
Pervedimai iš pastatų ir statinių	2.000	-
Pervedimai į ilgalaikį materialųjį turtą	(345)	-
Pervedimai į atsargas	(780)	-
Dukterinių įmonių pardavimas	-	(24.700)
Pelnas iš tikrosios vertės pakoregavimo	4.630	8.372
(Nuostoliai) iš tikrosios vertės pakoregavimo	(19.357)	(7.136)
Likutis metų pabaigai	248.957	240.573

Grupės investicinį turtą sudaro biuro pastatai, sandėliai, žemė ir butai. Dauguma pastatų ir sandėlių yra išnuomoti pagal veiklos nuomos sutartis ir bendros nuomos pajamos 2011 m. buvo 10.790 tūkst. litų (2010 m. – 12.141 tūkst. litų). Tiesioginės veiklos sąnaudos susijusios su investiciniu turtu, iš kurio gaunamos nuomos pajamos 2011 m. buvo lygios 9.252 tūkst. litų (2010 m. – 7.603 tūkst. litų).

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. investicinis turtas apskaitytas tikrąja verte, kuri buvo nustatyta remiantis nepriklausomo vertintojo UAB „OBER-HAUS nekilnojamas turtas bei UAB „Inreal“ (Grupės įmonė) 2011 metais ir nepriklausomo vertintojo UAB „Verslavita“ bei UAB „Inreal“ 2010 metais nekilnojamo turto vertinimu. Tikroji vertė atspindi kainą, už kurią gali būti apsikeista turtu tarp nusimanančių ir ketinančių pirkti / parduoti nesusijusių šalių, vadovaujantis Tarptautiniais vertinimo standartais, nustatytais Tarptautinio vertinimo standartų komisijos. Tikroji vertė buvo nustatyta, naudojant pardavimų palyginimo ir pajamų metodus. Pardavimų palyginimo metodu nustatant tikrąją vertę naudojamos panašių rinkoje vykusių sandorių kainos arba remiamasi turto geriausio ir efektyviausio panaudojimo verte, kuriuos įtakoja neapibrėžtumai. Geriausio ir efektyviausio panaudojimo metodas remiasi vertinimu ne tik dabartinio naudojimo būdo, bet ir visais galimais to turto panaudojimo būdais, pagal rinkos informaciją. Atitinkamai, tikroji vertė yra didžiausia vertė, kuri būtų gaunama naudojant turtą skirtingais būdais, kurie finansiškai įmanomi ir pagrindžiami bei pagrįstai tikėtini. Pajamų metodas grindžiamas prielaida, kad egzistuoja apibrėžtas ryšys tarp veiklos būsimųjų pajamų ir objektų tikrosios vertės. Diskontuoti pinigų srautai remiasi būsimais pinigų srautais, prognozuojamais pagal egzistuojančių nuomos ar kitų sutarčių duomenis ir pagal išorinius įrodymus kaip dabartinės (finansinės būklės ataskaitos dienos) rinkos nuomos kainos panašiam turtui pagal vietą ir būklę, bei naudojamos diskonto normos atspindinčios dabartinius rinkos įvertinimus dėl pinigų srautų dydžio ir laiko neapibrėžtumų. 2011 m. gruodžio 31 d. kapitalizacijos norma, taikoma nustatant tikrąją vertę, buvo 8-11 proc., o 2010 m. gruodžio 31 d. – 8-9 proc.

2011 m. daugiausia buvo įsigyta žemės ūkio paskirties žemės tiesiogiai bei per dukterinių įmonių įsigijimus (15.629 tūkst. Lt). Grupė perėmė iš bankrutuojančios įmonės UAB „Nerijos būstas“ investicinio turto už 2.600 tūkst. Lt, taip padengdama dalį gautinos sumos iš šios įmonės. Turtas bus toliau vystomas. Grupė įsigijo investicinį turtą Vilniaus Justiniškių mikrorajone, įsigydama UAB „Jurita“, bei investicinį turtą Neringoje, įsigydama UAB „BNN“ (3 pastaba).

2011 m. I ketvirtį iš investicinio turto į atsargas buvo perklasifikuotas turtas, esantis Elniakampio g. 7, Vilniuje (balansinė vertė perklasifikavimo metu – 700 tūkst. Lt). Šiame objekte pradėtos gyvenamosios paskirties butų statyba.

2010 m. buvo parduotos nekilnojamojo turto projektus vykdžiusių dukterinių įmonių UAB „Broner“, UAB „Nerijos būstas“, UAB „Saulės investicija“ akcijos. Todėl Grupės investicinis turtas sumažėjo 24.700 tūkst. litų (3 pastaba).

2011 m. gruodžio 31 d. investicinis turtas, kurio balansinė vertė sudarė 171.369 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. – 229.518 tūkst. litų), buvo įkeistas bankams, kaip paskolų užstatas (22 pastaba).

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių apribojimų investiciniam turtui realizuoti ar realizavimo pajamoms ar įplaukoms gauti, išskyrus Grupė buvo pasirašiusi preliminarį pirkimo pardavimo sutartį dėl investicinio turto, esančio Vilniaus Justiniškių mikrorajone. Jei preliminarus pardavimo sąlygos bus įvykdytos, Grupė parduos investicinį turtą dviejų metų bėgyje už 1.900 tūkst. Lt. Metų pabaigoje nebuvo jokių reikšmingų sutartinių įsipareigojimų pirkti, statyti, remontuoti ar plėsti investicinį turtą, išskyrus paminėtas aukščiau.

12 Nematerialusis turtas

Grupė

	Prestižas	Sutartys, klientų ryšiai	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:					
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	-	10.698	1.586	100	12.384
Įsigijimai	-	-	277	345	622
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	2.497	-	-	2.497
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(672)	(9)	(681)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	-	13.195	1.191	436	14.822
Įsigijimai	-	-	399	233	632
Dukterinių įmonių įsigijimas	1.600	2.176	26	-	3.802
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(388)	(2)	(390)
Pervedimai tarp straipsnių	-	-	415	(415)	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	1.600	15.371	1.643	252	18.866
Amortizacija:					
2009 m. gruodžio 31 d. Likutis	-	2.293	1.207	21	3.521
Amortizacija per metus	-	1.227	261	4	1.492
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(672)	(9)	(681)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	-	3.520	796	16	4.332
Amortizacija per metus	-	1.495	343	12	1.850
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(388)	(2)	(390)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	-	5.015	751	26	5.792
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	9.675	395	420	10.490
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1.600	10.356	892	226	13.074

12 Nematerialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė

	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:			
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	16	2	18
Įsigijimai	15	-	15
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	31	2	33
Įsigijimai	-	-	-
Parduotas ir nurašytas turtas	(4)	(2)	(6)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	27	-	27
Amortizacija:			
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	15	2	17
Amortizacija per metus	4	-	4
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	19	2	21
Amortizacija per metus	5	-	5
Parduotas ir nurašytas turtas	(4)	(2)	(6)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	20	-	20
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	12	-	12
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	7	-	7

Grupė ir Bendrovė neturi viduje sukurto nematerialiojo turto.

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija 2011 m. atitinkamai sudaro 1.850 tūkst. litų ir 5 tūkst. litų, (2010 m. atitinkamai 1.492 tūkst. litų ir 4 tūkst. litų) ir yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

13 Finansinės priemonės pagal kategorijas

Grupė

	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas tikraja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
2011 m. gruodžio 31 d. Turtas finansinės būklės ataskaitoje				
Investicijos, skirtos parduoti	2.859	-	-	2.859
Suteiktos ilgalaikės paskolos	-	12.041	-	12.041
Prekybos ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius	-	30.920	-	30.920
Prekybinis finansinis turtas	-	-	47.599	47.599
Suteiktos paskolos	-	31.233	-	31.233
Riboto naudojimo pinigai	-	2.915	-	2.915
Terminuoti indėliai	-	99.137	-	99.137
Pinigai ir jų ekvivalentai	-	21.346	-	21.346
Iš viso	2.859	197.592	47.599	248.050

13 Finansinės priemonės pagal kategorijas (tęsinys)

Grupė	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas tikraja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
2010 m. gruodžio 31 d.				
Turtas finansinės būklės ataskaitoje				
Investicijos, skirtos parduoti	1.818	-	-	1.818
Prekybos ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius	-	27.100	-	27.100
Prekybinis finansinis turtas	-	-	8.446	8.446
Suteiktos paskolos	-	22.303	-	22.303
Riboto naudojimo pinigai	-	4.173	-	4.173
Pinigai ir jų ekvivalentai	-	4.692	-	4.692
Iš viso	1.818	58.268	8.446	68.532

Grupė	Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina	Išvestinės finansinės priemonės naudojamos apsidraudimui	Iš viso
2011 m. gruodžio 31 d.			
Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje			
Paskolos	126.304	-	126.304
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	648	-	648
Prekybos skolos	34.485	-	34.485
Išvestinės finansinės priemonės	-	-	-
Konvertuojamosios obligacijos	34.059	-	34.059
Kitos mokėtinos sumos, išskyrus mokėtinus mokesčius ir su darbo santykiais susijusias sumas	4.445	-	4.445
Iš viso	199.941	-	199.941

Grupė	Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina	Išvestinės finansinės priemonės naudojamos apsidraudimui	Iš viso
2010 m. gruodžio 31 d.			
Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje			
Paskolos	304.171	-	304.171
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	678	-	678
Prekybos skolos	31.172	-	31.172
Išvestinės finansinės priemonės	-	163	163
Konvertuojamosios obligacijos	32.440	-	32.440
Kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	330	-	330
Kitos mokėtinos sumos, išskyrus mokėtinus mokesčius ir su darbo santykiais susijusias sumas	4.702	-	4.702
Iš viso	373.493	163	373.656

13 Finansinės priemonės pagal kategorijas (tęsinys)

Bendrovė	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas tikraja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
2011 m. gruodžio 31 d.				
Turtas finansinės būklės ataskaitoje				
Investicijos, skirtos parduoti	1.817	-	-	1.817
Suteiktos ilgalaikės paskolos	-	4.143	-	4.143
Prekybos ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius	-	218	-	218
Prekybinis finansinis turtas	-	-	33.298	33.298
Suteiktos trumpalaikės paskolos	-	174.648	-	174.648
Terminuoti indėliai	-	48.621	-	48.621
Pinigai ir jų ekvivalentai	-	11.888	-	11.888
Iš viso	1.817	239.518	33.298	274.633

Bendrovė	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas tikraja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
2010 m. gruodžio 31 d.				
Turtas finansinės būklės ataskaitoje				
Investicijos, skirtos parduoti	1.817	-	-	1.817
Suteiktos ilgalaikės paskolos	-	1.192	-	1.192
Prekybos ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius	-	3	-	3
Prekybinis finansinis turtas	-	-	1.512	1.512
Suteiktos trumpalaikės paskolos	-	73.360	-	73.360
Pinigai ir jų ekvivalentai	-	202	-	202
Iš viso	1.817	74.757	1.512	78.086

Bendrovė	2011 m. gruodžio 31 d. Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina	2010 m. gruodžio 31 d. Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina
Paskolos	359	185.205
Prekybos skolos	630	739
Konvertuojamosios obligacijos	34.059	32.440
Kitos mokėtinos sumos, išskyrus mokėtinus mokesčius ir su darbo santykiais susijusias sumas	2.155	2.222
Iš viso	37.203	220.606

14 Investicijos, skirtos parduoti ir finansinis turtas apskaitomas tikrąja verte per pelną ar nuostolius

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
<i>Investicijos, skirtos parduoti</i>				
Paprastos akcijos – nekotiruojamos (apskaitomos savikaina)	2.859	1.818	1.817	1.817
	<u>2.859</u>	<u>1.818</u>	<u>1.817</u>	<u>1.817</u>
<i>Prekybinis finansinis turtas</i>				
Paprastos akcijos	15.530	6.934	2.539	-
Obligacijos	15.268	-	15.268	-
Išvestinės finansinės priemonės	-	1.512	-	1.512
Investiciniai fondai	1.310	-	-	-
	<u>32.108</u>	<u>8.446</u>	<u>17.807</u>	<u>1.512</u>
<i>Turtas, kurio tikrosios vertės pokyčius nuspręsta pateikti pirminio pripažinimo metu per pelno (nuostolių) ataskaitą</i>				
„Trakcja – Tiltra“ S.A akcijos	15.491	-	15.491	-
	<u>15.491</u>	<u>-</u>	<u>15.491</u>	<u>-</u>
Finansinis turtas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą, iš viso	<u>47.599</u>	<u>8.446</u>	<u>33.298</u>	<u>1.512</u>

„Trakcja – Tiltra“ S.A akcijos buvo priskirtos turtui, kurio tikrosios vertės pokyčius nuspręsta pateikti pirminio pripažinimo metu per pelno (nuostolių) ataskaitą, nes Vadovybė tiki, kad toks pateikimas geriausiai atspindi kaip ši investicija yra valdoma ir jos veiklos rezultatai stebimi bei suteikia finansinių ataskaitų vartotojams teisingesnį vaizdą.

Kotiruojamų paprastų akcijų tikroji vertė yra nustatyta pagal skelbtų kainų kotiruotes aktyvioje rinkoje. Nektiruojamos paprastosios akcijos apskaitomos įsigijimo savikaina. Išvestinės finansinės priemonės vertintos naudojant vertinimo modelius. Nei viena iš aukščiau išvardyto finansinio turto pozicijų nebuvo pradelsta arba nuvertėjusi. Bendrovė, kaip nekontroliuojanti akcininkė, gauna ribotą informaciją apie šias investicijas. Yra tik keletas palyginamų įmonių Europoje. Rinka yra nelikvidi. Per pastaruosius metus stebimi tik keletas smulkių sandorių. Bendrovė ketina perleisti šių įmonių akcijas tuo atveju, jei įmonės bus parduodamos kitiems investuotojams arba esami įmonių akcininkai pasiūlys patrauklią kainą.

Po 2011 m. įsigijimų Grupė pradėjo valdyti 20,27 proc. AB „Vernitas“ akcijų. Grupė nelaiko šios įmonės asocijuota, nes neturi reikšmingos įtakos. Įmonę kontroliuoja susijusių fizinių asmenų grupė. Įmonė turi ir valdybą, ir stebėtojų tarybą. Grupė turi tik 1 stebėtojų tarybos narį ir neturi atstovų valdyboje. Įmonės valdymą vykdo valdyba.

Pinigų srautai

Pinigų srautai, susiję su prekybinio turto ir investicijų, skirtų parduoti įsigijimu ar pardavimu:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
„Trakcja – Tiltra“ S.A obligacijų pardavimas	53.473	-	53.473	-
Prekybinio finansinio turto (įsigijimas) ir pardavimas	(26.386)	4.986	(17.077)	4.689
Investicijų, skirtų parduoti, (įsigijimas) ir pardavimas	(1.042)	-	-	-
	<u>26.045</u>	<u>4.986</u>	<u>36.396</u>	<u>4.689</u>

15 Suteiktos paskolos

Grupės ir Bendrovės suteiktos paskolos pateiktos žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Trečioms šalims suteiktos paskolos	63.978	43.785	60.102	38.947
Susijusioms šalims suteiktos paskolos	18.697	22.974	162.775	79.543
	82.675	66.759	222.877	118.490
Atimti: ilgalaikės paskolos	(12.041)	-	(4.143)	(1.192)
Atimti: vertės sumažėjimas (trečios šalys)	(33.593)	(38.648)	(29.873)	(35.005)
Atimti: vertės sumažėjimas (susijusios šalys)	(5.808)	(5.808)	(14.213)	(8.933)
Vertės sumažėjimas iš viso	(39.401)	(44.456)	(44.086)	(43.938)
	31.233	22.303	174.648	73.360

2011 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės trečioms šalims suteiktų paskolų ir atpirkimo sandorių apmokėjimo terminas yra iki 2012 m. (2010 m. gruodžio 31 d. – iki 2011 m.). Didžioji dalis nuvertintų trečioms šalims suteiktų paskolų yra pradelstos arba suteiktos įmonėms, kurioms pradėtos bankroto procedūros. Metinė fiksuota palūkanų norma 5 – 11 %. Paskolos, suteiktos susijusioms šalims, ir apsidraudimo sandoriai detaliau aprašyti 30 pastaboje. Suteiktos paskolos neturi užtikrinimo priemonių, išskyrus, kad Grupė įsigijo paskolas iš AB bankas „Finasta“, remiantis akcijų pardavimo sutartimi. Paskolos turi užtikrinimo priemones, bet išieškojimas iš jų yra apribotas.

2011 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės suteiktos paskolos, kurių nominali vertė atitinkamai sudarė 39.782 tūkst. litų ir 46.176 tūkst. litų, nuvertėjo (2010 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 44.487 tūkst. litų ir 55.479 tūkst. litų). 381 tūkst. litų ir 2.090 tūkst. litų grynosios sumos apskaitytos atitinkamai Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje (2010 m. atitinkamai 31 tūkst. litų ir 11.541 tūkstančių litų).

Bendrovės suteiktų paskolų vertės sumažėjimo pasikeitimas yra toks (įvertintas individualiai):

	Įvertintas individualiai	
	Grupė	Bendrovė
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	45.909	51.019
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	6.928	5.609
Nuvertinimo nurašymas dėl skolos nurašymo	-	-
Atstatytas nuvertinimas	(7.706)	(1.926)
Perklasifikuota į investicijas, padidinus įstatinį kapitalą	(675)	(10.764)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	44.456	43.938
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	694	7.644
Nuvertinimo nurašymas dėl skolos nurašymo	(2.735)	(2.270)
Atstatytas nuvertinimas	(2.997)	(5.209)
Perklasifikuota į investicijas, padidinus įstatinį kapitalą	(17)	(16)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	39.401	44.087

Abejotinų suteiktų paskolų vertės sumažėjimo pokytis 2011 m. ir 2010 m. įtrauktas į vertės sumažėjimo straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (5.2. pastaba). Grupė ir Bendrovė atstatė dalinai paskolų, kurios buvo suteiktos anksčiau valdytom Latvijos nekilnojamojo turto įmonėms, vertės sumažėjimą, nes dalis paskolų vertės buvo grąžinta. Anksčiau paskolos buvo nuvertintos iki nulio. 2011 m. Bendrovė papildomai pripažino suteiktų paskolų vertės sumažėjimą dėl nekilnojamojo turto segmente veikiančių dukterinių įmonių, nes krito jų valdomo turto vertė.

15 Suteiktos paskolos (tęsinys)

Grupės suteiktų paskolų senaties analizė 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d.:

	Suteiktos paskolos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Suteiktos paskolos, kurių terminas jau praėjęs, tačiau kurioms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	30–90 dienų	90–180 dienų	Daugiau nei 180 dienų	
2011 m.	42.893	-	-	-	-	42.893
2010 m.	22.272	-	-	-	-	22.272

Bendrovės suteiktų paskolų senaties analizė 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d.:

	Suteiktos paskolos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Suteiktos paskolos, kurių terminas jau praėjęs, tačiau kurioms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	30–90 dienų	90–180 dienų	Daugiau nei 180 dienų	
2011 m.	176.701	-	-	-	-	176.701
2010 m.	62.940	71	-	-	-	63.011

Visos suteiktos paskolos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. buvo suteiktos šalims, kurios anksčiau nebuvo pažeidusios sutartų sąlygų.

16 Atsargos

	Grupė					
	2011 m.			2010 m.		
	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė
Žaliavos	8.248	(79)	8.169	10.719	(192)	10.527
Nebaigta gamyba	2.479	-	2.479	2.229	-	2.229
Pagaminta produkcija	5.380	(18)	5.362	8.039	(30)	8.009
Gyvenamasis nekilnojamas turtas	7.871	-	7.871	5.532	-	5.532
Prekės, skirtos perparduoti	1.938	-	1.938	1.321	-	1.321
	25.916	(97)	25.819	27.840	(222)	27.618

Grupės atsargų (be gyvenamojo nekilnojamojo turto), apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 138 tūkst. litų (444 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2011 m. ir 2010 m. yra įtrauktas į vertės sumažėjimo straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (5.2. pastaba).

Gauti išankstiniai apmokėjimai už butus sudarė 2011 m. gruodžio 31 d. 578 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. 50 tūkst. litų). Grupė tikisi realizuoti šiuos butus per 12 mėnesių.

Kaip aprašyta 22 pastaboje, siekiant užtikrinti gautų paskolų grąžinimą, Grupė yra įkeitusi atsargų, kurių balansinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 9.000 tūkst. litų (14.532 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.).

17 Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos, bendraja verte	39.103	34.457	838	1.622
Gautini mokesčiai, bendraja verte	2.517	2.440	-	-
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(8.183)	(7.357)	(620)	(620)
	33.437	29.540	218	1.002

17 Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2011 m. ir 2010 m. yra įtrauktas į vertės sumažėjimo straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (pastaba 5.2.).

Iš pirkėjų gautinos sumos yra be palūkanų, o jų apmokėjimo terminas yra 10–60 dienų. Gautinos sumos iš susijusių šalių detaliau aprašytos 30 pastaboje.

2011 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos, kurių nominali vertė atitinkamai sudarė 8.218 tūkst. litų ir 620 tūkst. litų, nuvertėjo (2010 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 7.577 tūkst. litų ir 620 tūkst. litų). 35 tūkst. litų ir nulis litų grynosios sumos apskaitytos atitinkamai Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje (2010 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 220 tūkst. litų ir nulis litų).

Grupė perėmė iš bankrutuojančios UAB „Nerijos būstas“ 2.500 tūkst. Lt vertės investicinį turtą ir UAB „BNN“ įsiskolinimą, įvertintą 1.000 tūkst. Lt.

Grupės ir Bendrovės gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas pateiktas žemiau (įvertintas individualiai):

	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas	
	Grupė	Bendrovė
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	958	620
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	6.345	-
Anksčiau apskaityto vertės sumažėjimo nurašymai	(365)	-
Dukterinių įmonių pardavimai	-	-
Nurašytų sumų atstatymai	419	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	7.357	620
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	805	-
Anksčiau apskaityto vertės sumažėjimo nurašymai	(262)	-
Nurašytų sumų atstatymai	(19)	-
Dukterinių įmonių įsigijimas	302	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	8.183	620

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. :

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas jau praėjęs, tačiau kurioms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	30 - 90 dienų	90 - 180 dienų	Daugiau nei 180 dienų	
2011 m.	25.401	3.623	1.116	251	494	30.885
2010 m.	20.111	2.501	572	190	3.506	26.880

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. :

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas jau praėjęs, tačiau kurioms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	30 - 90 dienų	90 - 180 dienų	Daugiau nei 180 dienų	
2011 m.	218	-	-	-	-	218
2010 m.	1.002	-	-	-	-	1.002

17 Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

Finansinio turto, kurio terminas nėra praėjęs, bei jam nėra nustatytas vertės sumažėjimas, kredito kokybė

Visos iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. yra gautinos iš šalių, kurios anksčiau nebuvo pažeidusios sutartų sąlygų.

Iš pirkėjų gautinų sumų, kurių terminas nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinių ataskaitų dieną nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo mokėjimų įsipareigojimų, nes Grupė ir Bendrovė prekiauja tik su pripažintomis, patikimomis trečiosiomis šalimis. Didžiausia kredito rizika, patiriama ataskaitų parengimo dieną, yra kiekvienos pirmiau nurodytos gautinos sumos grupės apskaitinė vertė. Grupė neturi užstato, laikomo kaip užtikrinimo priemonė, išskyrus paminėtą aukščiau.

18 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Pinigai banke	19.846	4.507	11.888	202
Pinigai kasoje	38	24	-	-
Pinigai kelyje	85	161	-	-
Terminuotieji indėliai iki 3 mėn.	1.377	-	-	-
	21.346	4.692	11.888	202

Pinigai banke uždirba palūkanas pagal kintančias palūkanų normas, kurios kinta pagal kiekvienos dienos bankų indėlių palūkanų normos rodiklius. Grupės ir Bendrovės pinigų tikroji vertė 2011 m. gruodžio 31 d. yra atitinkamai 21.346 tūkst. litų ir 11.888 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 4.692 tūkst. litų ir 202 tūkst. litų).

2011 m. gruodžio 31 d. Grupės sąskaitos užsienio ir nacionaline valiuta bankuose atitinkamai 3.211 tūkst. litų sumai ir nulis litų sumai (2010 m. gruodžio 31 d. 2.706 tūkst. litų sumai ir 196 tūkst. litų sumai, Grupės) yra įkeistos bankui kaip užstatas už paskolą (22 pastaba).

2011 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė laisvas lėšas buvo investavusi į terminuotus indėlius bei iki termino laikomus vertybinius popierius, kurių apmokėjimo terminas ilgiau nei 3 mėnesiai:

	Grupė	Bendrovė
Indėliai, kurių terminas tarp 3 ir 6 mėnesių	59.283	48.339
Indėliai, kurių terminas ilgesnis nei 6 mėnesiai	39.223	-
Indėlio sertifikatas AB bankas Snoras	20.000	20.000
Sukauptos gautinos palūkanos	731	382
Turto vertės sumažėjimas dėl AB bankas Snoras nemokumo	(20.100)	(20.100)
	99.137	48.621

Lietuvos bankas 2011 m. lapkričio 24 d. pripažino AB bankas Snoras nemokiu ir atšaukė jo veiklos licenziją. Vadovaujantis pateikiama informacija apie banką, labiausiai tikėtina, kad 2011 m. rugsėjo 30 d. banko turto vertė jau buvo žymiai mažesnė nei įsipareigojimai. Todėl Bendrovės vadovybė nusprendė turimo AB bankas Snoras indėlio sertifikato vertės sumažėjimą apskaityti visai jo apskaitinei vertei.

Pinigų kredito kokybė gali būti vertinama pagal bankų išorinius kredito reitingus :

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Moody reitingai				
Prime-1	20.916	2.657	11.677	197
Prime-3	-	5	-	-
Ne Prime	156	23	146	-
Ne reitinguojami	151	1.822	65	5
	21.223	4.507	11.888	202

18 Pinigai ir pinigų ekvivalentai (tęsinys)

Indėlių kokybė gali būti vertinama pagal bankų išorinius kredito reitingus :

	Grupė 2011 m.	Bendrovė 2011 m.
Moody reitingai		
Prime-1	97.873	48.621
Prime-3	-	-
Ne Prime	1.264	-
Ne reitinguojami	-	-
	<u>99.137</u>	<u>48.621</u>

19 Riboto naudojimo pinigai

2011 m. gruodžio 31 d. didžioji dalis riboto naudojimo pinigų, kurie sudaro 1.352 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. 3.389 tūkst. litų) priklausė Grupės įmonei AB „Invalda nekilnojamojo turto fondas“. Pinigai buvo gauti už parduotą investicinį turtą, kuris buvo įkeistas Nordea Bank Finland Plc Lietuvos skyriui. Dukterinė įmonė negali niekaip kitaip naudoti šių pinigų, kaip tik paskolos grąžinimui ir palūkanų mokėjimui. 2009 m. 8.981 tūkst. litų buvo įskaityti kaip paskolos mokėjimas. Likusioji dalis yra atidėta, kaip ateities pinigų srautų užtikrinimo garantas.

Dalis riboto naudojimo pinigų yra gyventojų sumokėtos kaupiamosios lėšos namų administravimo bendrovėse (1.113 tūkst. litų).

Kita dalis riboto naudojimo pinigų Grupės įmonių yra deponuoti bankuose, kaip ateities laikotarpių palūkanų mokėjimų užtikrinimo priemonė.

20 Įstatinis kapitalas

Bendrovės paprastųjų vardinių akcijų kiekis yra 51.659.758 (2010 m. gruodžio 31 d. 51.659.758), kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas (2010 m. gruodžio 31 d. 1 litas). Visos išleistos akcijos yra apmokėtos pilnai.

2010 m. sausio 30 d., 50 mln. litų emisijos savininkas D. J. Mišeikis pateikė prašymą konvertuoti 500.000 vienetų jam priklausančių konvertuojamųjų obligacijų, kurių kiekvienos nominali vertė 100 litų, į 9.090.909 paprastąsias vardines akcines bendrovės „Invalda“ akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas. 2010 m. vasario 3 d. buvo įregistruota nauja AB „Invalda“ įstatų redakcija, pagal kurią AB „Invalda“ įstatinis kapitalas padidintas 9.091 tūkst. litų suma, nuo 42.569 tūkst. litų iki 51.660 tūkst. litų. Likusi emisijos suma (40.909 tūkst. litų) buvo atspindėta akcijų prieduose, atitinkamai Bendrovės įsipareigojimai sumažėjo 50.000 tūkst. litų.

2011 m. balandžio 29 d. Bendrovės akcininkai nusprendė padengti 10.471 tūkst. litų sukauptų nuostolių, pervedant 10.471 tūkst. litų iš akcijų priedų.

21 Rezervai

Rezervų judėjimai buvo tokie:

Grupė	Privalomasis rezervas	Nuosavų akcijų rezervas	Mokėjimų akcijomis rezervas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Iš viso
2009 m. gruodžio 31 d.	6.530	69.126	289	(133)	678	76.490
Grynasis nerealizuotas investicijų, skirtų parduoti, pelnas (nuostolis)	-	-	-	(168)	-	(168)
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš pinigų srautų apsidraudimo sandorio	-	-	-	162	-	162
Mokėjimas akcijomis	-	-	-	-	-	-
Dukterinių įmonių pardavimas	(211)	-	-	-	-	(211)
Pervedimai į rezervus (a)	-	18.002	-	-	-	18.002
Pervedimai iš rezervų (b)	(5.047)	(69.126)	-	-	-	(74.173)
2010 m. gruodžio 31 d.	1.272	18.002	289	(139)	678	20.102
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš pinigų srautų apsidraudimo sandorio	-	-	-	139	-	139
Mokėjimas akcijomis	-	-	-	-	-	-
Dukterinių įmonių pardavimas	-	-	-	-	-	-
Pervedimai į rezervus	58	-	-	-	-	58
2011 m. gruodžio 31 d.	1.330	18.002	289	-	678	20.299

(a) 2010 m. balandžio 29 d. dukterinės įmonės AB „Vilniaus Baldai“ akcininkai nusprendė pervesti 25.000 tūkst. Lt iš nepaskirstytojo pelno į nuosavų akcijų įsigijimo rezervą. Rezervo dalis, lygi 18.002 tūkst. litų yra priskiriama patronuojančios įmonės akcininkams ir yra pateikta kaip pervedimas į rezervus šiose finansinėse ataskaitose.

(b) 2010 m. balandžio 30 d. Bendrovės akcininkai nusprendė padengti 120.204 tūkst. litų sukauptų nuostolių pervedant:
- 46.821 tūkst. litų iš akcijų priedų,
- 69.126 tūkst. litų iš nuosavų akcijų rezervo,
- 4.257 tūkst. litų iš privalomojo rezervo.

Kitos Grupės dukterinės įmonės turėjo sukauptų nuostolių 2009 m. gruodžio 31 d. ir todėl 790 tūkst. litų suma buvo pervesta iš privalomojo rezervo į šių dukterinių įmonių nepaskirstytąjį nuostolį 2010 m.

Tikrosios vertės rezervas

Tikrosios vertės rezervą sudaro investicijų, skirtų pardavimui, tikrosios vertės pervertinimas ir pinigų srautų apsidraudimas.

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 % grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikos apskaitos principus, kol rezervas pasieks 10 % įstatinio kapitalo ir šis rezervas gali būti panaudotas tik nuostolių dengimui.

Nuosavų akcijų rezervas

Nuosavų akcijų rezervas yra sudaromas nuosavų akcijų įsigijimui, kad būtų galima palaikyti jų likvidumą ir valdyti kainos svyravimus.

21 Rezervai (tęsinys)

Mokėjimo akcijomis rezervas

Mokėjimo akcijomis rezerve yra pripažįstama tikėtinų mokėjimų informacinių technologijų segmento vadovybei nuosavybės priemonėmis vertė 2009 m. Nuo 2010 m. mokėjimų akcijų vertė pilnai priskiriama nekontroliuojančiai daliai. Informacinių technologijų segmento vadovybė turi teisę į akcijų opcionus, jei šio segmento pelnas prieš nusidėvėjimą, palūkanas ir mokesčius pasiekia nustatytus tikslus 2009 -2012 metams (yra numatyti metiniai ir viso laikotarpio tikslai). 2011 m. sutartis buvo pakeista po „Norway Registers Development“ AS įsigijimo ir nauji tikslai nustatyti 2012 – 2014 m. 2012 m. mokėjimai akcijomis buvo pakeisti 2012 -2014 m. mokėjimais akcijomis. 2009 m. nustatyti tikslai nebuvo pasiekti, bet 2010 ir 2011 m. jie pasiekti. Mokėjimų akcijomis vertė paskaičiuota naudojant binominį metodą. 2011 m. „Išmokos darbuotojams“ straipsnyje pripažinta 770 tūkst. litų sąnaudų (2010 m. - 352 tūkst. litų).

22 Paskolos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Ilgalaikės				
Ilgalaikės bankų paskolos	119.281	127.260	-	94.350
Kitos paskolos	197	-	-	-
Paskolos iš susijusių įmonių	-	-	-	-
	<u>119.478</u>	<u>127.260</u>	<u>-</u>	<u>94.350</u>
Trumpalaikės				
Ilgalaikių gautų paskolų einamųjų metų dalis	6.254	119.062	-	-
Trumpalaikės bankų paskolos	80	51.779	-	44.303
Kitos paskolos	492	6.070	-	-
Paskolos iš susijusių įmonių	-	-	353	46.552
Nebankiniai indėliai	-	-	-	-
	<u>6.826</u>	<u>176.911</u>	<u>353</u>	<u>90.855</u>
Iš viso paskolų	<u>126.304</u>	<u>304.171</u>	<u>353</u>	<u>185.205</u>

Reikšminga Bendrovės paskolų dalis yra iš susijusių šalių. Plačiau aprašyta 30 pastaboje.

Paskolų sumos metų pabaigoje nacionaline ir užsienio valiuta, išreikštos litais, sudaro:

Paskolos denominuotos:	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Eurais	123.772	246.511	-	137.794
Litais	2.532	57.660	353	47.411
	<u>126.304</u>	<u>304.171</u>	<u>353</u>	<u>185.205</u>

22 Paskolos (tęsinys)

Turtas, įkeistas bankams:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Ilgalaikis materialusis turtas	18.939	23.100	-	-
Prekybinis turtas	-	4.852	-	-
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	184	182.684	49.904	204.392
Investicinis turtas	171.369	229.518	-	-
Atsargos	9.000	14.532	-	-
Pinigai	3.211	2.706	-	196
Kitas trumpalaikis turtas	265	4.173	-	-
Iš pirkėjų gautinos sumos	1.365	-	-	-
Turtas, skirtas parduoti	-	-	-	-
Suteiktos paskolos	-	-	25.534	23.091

Papildomai prie to, kas aprašyta viršuje, 2010 m. gruodžio 31 d. buvo įkeistos bankams obligacijos, išleistos tarp grupės bendrovių (jų balansinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d. - 1.664 tūkst. litų) ir AB „Invalda“ akcijos. 2011 m., padengus įsiskolinimą, įkeitimai buvo nuimti.

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Paskolos	4,77%	4,86%	6,58%	5,95%

2011 m. visos Grupės įmonės vykdė bankų paskolų rodiklius. 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir kai kurios dukterinės įmonės (nekilnojamojo turto segmente) neatitiko tam tikrų bankų paskolų rodiklių.

2011 m. kovo mėn. 31 d. Grupė susitarė su Nordea banku dėl finansavimo nekilnojamojo turto segmentui pratęsimo. Trumpalaikių paskolų terminas, kuris sueina 2011 m., buvo pratęstas 3 metams. Be to šį laikotarpį bankas įsipareigojo netaikyti sankcijų už paskolos rodiklių nesilaikymą. Todėl 2011 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje 116.469 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. - 7.032 tūkst. Lt) iš šių paskolų buvo pripažinta kaip ilgalaikės paskolos, o 1.532 tūkst. Lt (2010 m. gruodžio 31 d. - 115.174 tūkst. Lt) kaip ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis.

Per 2011 m. Grupė ir Bendrovė atitinkamai grąžino 187.119 tūkst. Lt ir 185.801 tūkst. Lt paskolų (per 2010 m. - 30.831 tūkst. Lt ir 20.933 tūkst. Lt), daugiausiai panaudodama įplaukas, gautas iš kelių ir tiltų bei farmacijos segmentų pardavimo ir obligacijų realizavimo. Taip pat per 2011 m. buvo visiškai padengti Bendrovės įsipareigojimai AB Šiaulių bankas, AB bankas Snoras, DNB bankui, UAB Medicinos bankui (atitinkamai 2010 m. gruodžio 31 finansinės būklės ataskaitoje 18.000 tūkst. Lt, 24.254 tūkst. Lt, 94.350 tūkst. Lt, 2.048 tūkst. Lt). Bendrovės įsipareigojimai Grupės įmonėms sumažėjo nuo 46.553 tūkst. Lt iki 359 tūkst. Lt.

2011 m. dalis Grupės įsipareigojimų bankams buvo padengta anksčiau numatyto termino. Bendrovės dukterinių įmonių padengtų įsipareigojimų dydis 2010 m. gruodžio 31 finansinės būklės ataskaitoje sudarė 28.964 tūkst. Lt.

2010 m. sausio mėn. pasirašytas paskolos sutarties su DNB banku pratęsimas iki 2012 m. birželio 30 d. visai sumai (likutis 2010 m. gruodžio 31 d. - 94.350 tūkst. litų kaip ilgalaikė paskola, 2009 m. gruodžio 31 d. - 101.046 tūkst. litų kaip trumpalaikė paskola).

2010 m. gruodžio 31 d. banko paskola, suteikta nekilnojamojo turto segmento įmonei, yra formaliai klasifikuojama pagal TAS 1 kaip trumpalaikė paskola (jos bendra vertė - 69.430 tūkst. litų, ilgalaikė dalis pagal sutartį yra 65.646 tūkst. litų), nes formaliai teisiškai nėra sustabdyti paskolų sutarčių rodiklių laikymosi reikalavimai. Vadovybės požiūriu, atsižvelgiant į pokalbius su bankų atstovais, šių paskolų tikrieji grąžinimo terminai yra vėliau nei po vienerių metų po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, kaip numatyta sutarčių mokėjimo terminuose. Be to, 2010 m. I ketvirtį buvo pasirašytas 15.459 tūkst. litų paskolos pratęsimas iki 2012 m. (DnB banko suteikta paskola nekilnojamojo turto segmento dukterinei bendrovei), ir ši paskola tapo ilgalaikė.

23 Lizingas (finansinė nuoma)

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Grupės turtą sudaro mašinos ir įrengimai, kiti įrenginiai, priedai, įrankiai ir įrengimai ir transporto priemonės. Be nuomos įmokų reikšmingiausi įsipareigojimai pagal išperkamosios nuomos sutartis yra turto priežiūra ir draudimas. Finansinės nuomos terminai yra nuo 36 mėn. iki 59 mėn. 2011 m. Grupė lizingo būdu įsigijo automobilių už 88 tūkst. litų (2010 m. - už 539 tūkst. litų) ir kitos įrangos, prietaisų, įrengimų už 67 tūkst. litų (2010 m. – už 313 tūkst. litų). Toliau pateikiamas finansinės nuomos būdu įsigyto turto likutinės vertės pasiskirstymas:

	Grupė	
	2011 m.	2010 m.
Mašinos ir įrengimai	-	-
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	275	478
Transporto priemonės	462	349
	<u>737</u>	<u>827</u>

Finansinės nuomos mokėtinos sumos 2011 m. ir 2010 m. yra denominuotos:

	Grupė	
	2011 m.	2010 m.
EUR	545	645
LTL	103	33
	<u>648</u>	<u>678</u>

2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. finansinės nuomos eurais palūkanų norma yra 6 mėn. EUR LIBOR ir EURIBOR plus banko marža, svyruojanti nuo 1,3 % iki 4 %. 2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. finansinės nuomos litais palūkanų norma yra 6 mėn. VILIBOR plus 4,5 % banko marža, bet ne mažiau nei 7 %.

Finansinės nuomos minimalias įmokas ateityje ir dabartines vertes pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis sudaro:

	Grupė			
	2011 m.		2010 m.	
	Minimalios įmokos	Minimalių įmokų dabartinė vertė	Minimalios įmokos	Minimalių įmokų dabartinė vertė
Per vienerius metus	289	257	270	231
Nuo vienerių iki penkerių metų	424	391	488	447
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	<u>713</u>	<u>648</u>	<u>758</u>	<u>678</u>
Palūkanos	(65)	-	(80)	-
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	<u>648</u>	<u>648</u>	<u>678</u>	<u>678</u>

Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:

- trumpalaikiai	257	231
- ilgalaikiai	391	447

24 Prekybos skolos

Prekybos skolos yra be palūkanų ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 14–60 dienų. Prekybos skolų susijusioms šalims terminų ir sąlygų aprašymas pateiktas 30 pastaboje.

25 Atidėjiniai

	Grupė		
	Finasta grupės pardavimas	Statybinės pretenzijos	Iš viso
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	1.466	630	2.096
Pasikeitimas, priskaičiuotas per metus	(1.216)	(55)	(1.271)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	250	575	825
Pasikeitimas, priskaičiuotas per metus	(250)	121	(129)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	-	696	696
Ilgalaikė dalis 2011 m.		396	396
Trumpalaikė dalis 2011 m.		300	300
Ilgalaikė dalis 2010 m.	-	480	480
Trumpalaikė dalis 2010 m.	250	95	345

2010 m. Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje atidėjiniai apima tik atidėjinį susijusį su Finasta Grupės pardavimu.

26 Konvertuojamos obligacijos

2008 m. gruodžio 1 d. buvo pasirašytos neviešos 25.000 tūkst. litų ir 50.000 tūkst. litų konvertuojamųjų obligacijų emisijos. Obligacijas įsigijo su Bendrovės akcininkais susiję asmenys.

Pagrindinės konvertuojamųjų obligacijų charakteristikos:

- metinių palūkanų dydis 9,9 %;
- obligacijų išpirkimo terminas 2010 m. liepos 1 d.;
- obligacijos galės būti konvertuotos į Bendrovės akcijas, vieną 100 litų nominalios vertės obligaciją keičiant į akcijas naudojant koeficientą 5,5 (už vieną obligaciją tektų apie 18,18 akcijos, o galutinis rezultatas būtų apvalinamas, naudojant aritmetinio apvalinimo taisyklę);
- obligacijų savininkas privalo grąžinti gautas palūkanas, pasirinkęs konversiją į akcijas, bei praranda teisę į sukauptas nesumokėtas palūkanas.

2010 m. sausio 30 d. įvykęs visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimus dėl konvertuojamųjų obligacijų emisijų sąlygų pakeitimo bei naujos 7.440 tūkst. litų emisijos išleidimo. Įgyvendinus šiuos sprendimus, 25.000 tūkst. litų konvertuojamųjų obligacijų emisijos terminas pratęstas iki 2012 m. liepos 1 d. bei išleista 7.440 tūkst. litų konvertuojamųjų obligacijų emisija (terminas taip pat 2012 m. liepos 1 d.). Pasikeitus obligacijų sąlygoms, jų savininkai privalo grąžinti konvertavimo atveju visas pinigais gautas palūkanas, kurios apskaičiuotos nuo 2010 m. Sukauptos, bet neišmokėtos palūkanos yra panaikinamos. 50.000 tūkst. litų konvertuojamos obligacijos konvertuotos į Bendrovės akcijas (20 pastaba)

34.059 tūkst. litų įsipareigojimai (įskaitant sukauptas neišmokėtas palūkanas), susiję su šiomis obligacijomis, parodyti trumpalaikiuose įsipareigojimuose 2011 m. gruodžio 31 d. Tuo tarpu 2010 m. gruodžio 31 d. 32.440 tūkst. litų įsipareigojimai, susiję su šiomis obligacijomis, parodyti ilgalaikiuose įsipareigojimuose.

31 pastaboje aprašytas obligacijų konvertavimas po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

27 Kiti įsipareigojimai

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai ir ilgalaikiai įsipareigojimai parodyti lentelėje:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Finansiniai įsipareigojimai				
Mokėtini dividendai	3.022	2.614	2.079	2.138
Įsipareigojimai susiję su verslo jungimais	-	401	-	-
Kitos mokėtinos sumos	1.578	2.017	76	84
	4.600	5.032	2.155	2.222
Nefinansiniai įsipareigojimai				
Išmokos darbuotojams	6.146	3.985	1.021	293
Mokėtini mokesčiai	2.036	1.112	5	-
Atidėjiniai pensijų ir jubiliejų išmokoms	997	771	-	-
	1.999	-	-	-
	11.178	5.868	1.026	293
Iš viso kitų trumpalaikių ir ilgalaikių įsipareigojimų	15.778	10.900	3.181	2.515
Ilgalaikiai įsipareigojimai	3.345	1.101	-	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai	12.433	9.799	3.181	2.515

Grupės įmonė AB Vilniaus Baldai turi kolektyvinę darbo sutartį. Pagal ją kiekvienas darbuotojas turi teisę gauti jubiliejų išmokas bei, išeidamas iš darbo prasidėjus pensiniam amžiui, 2 arba 3 mėnesinių atlyginimų dydžio išmoką, priklausomai nuo darbo stažo. Tai yra nefinansuojamas nustatytų išmokų planas. Finansinės būklės ataskaitoje pripažintas 997 tūkst. litų įsipareigojimas (2010 m. gruodžio 31 d. - 771 tūkst. litų).

28 Finansinis rizikos valdymas

28.1 Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama rizikos valdymą, Grupė pagrindinį dėmesį skiria finansinei (kredito, rinkos, valiutų, likvidumo ir palūkanų normos), veiklos ir teisinei rizikoms. Pagrindinis finansinės rizikos valdymo tikslas yra nustatyti rizikos ribas ir vėliau užtikrinti, kad rizikos mastas šių ribų neviršytų. Vykdydant veiklos ir teisinės rizikos valdymą, siekiama užtikrinti tinkamą vidaus taisyklių funkcionavimą tam, kad veiklos ir teisinė rizikos būtų sumažintos.

Pagrindinius Grupės ir Bendrovės finansinius įsipareigojimus sudaro paskolos ir sąskaitų likučio perviršiai, obligacijos, finansinė nuoma, prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Pagrindinis šių finansinių įsipareigojimų tikslas padidinti Grupės ir Bendrovės veiklos finansavimą. Grupė ir Bendrovė turi įvairaus finansinio turto, tokio kaip: iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, suteiktos paskolos, nuosavybės ir skolos vertybiniai popieriai, terminuotieji indėliai ir pinigai, kuris susidaro tiesiogiai iš veiklos.

28 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

28.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Grupė ir Bendrovė taip pat gali sudarė išvestinių finansinių priemonių sandorius, tokius kaip palūkanų normų apsikeitimo ir išankstiniai valiutų sandoriai, kurių tikslas yra valdyti palūkanų normas ir valiutų rizikas, susidarančias iš veiklos ir jos finansavimo šaltinių. Iki šiol Bendrovė nenaudojo išvestinių finansinių priemonių rizikai mažinti, nes vadovybės nuomone, tam nebuvo poreikio.

Grupė yra valdoma taip, kad pagrindinės jos vykdomos veiklos būtų nepriklausomos viena nuo kitos. Taip yra diversifikuojama veiklos rizika ir sudaromos sąlygos parduoti bet kurį valdomą verslą, nesukuriant rizikos Grupei.

Bendrovė vykdo politiką, pagal kurią nesuteikia Grupės įmonėms garantijų ar laidavimų. Grupės įmonės paprastai neteikia garantijų viena kitai.

Pagrindinės iš finansinių priemonių kylančios rizikos yra rinkos rizika (įskaitant užsienio valiutos riziką, pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos riziką, kainos riziką), likvidumo rizika ir kredito rizika. Rizikos yra įvardintos ir aprašytos žemiau.

Kredito rizika

Kredito rizika kyla dėl pinigų ir jų ekvivalentų, indėlių bankuose ir kitose finansinėse institucijose, taip pat dėl nesumokėtų prekybos ir kitų gautinų sumų bei negrąžintų suteiktų paskolų.

Grupės kredito rizika yra vertinama atskirai pagal segmentus. Vienintelis baldų gamybos segmentas turi reikšmingą prekybos partnerių koncentraciją. Gautinos sumos iš pagrindinio AB „Vilniaus baldai“ pirkėjo 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 54 % (51 % 2010 m. gruodžio 31 d.) visų Grupės iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų (17 pastaba). Vieno kliento nekilnojamojo turto sektoriuje gautina suma 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė apie 10,7 % visų Grupės iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų. Ši suma buvo padengta 2011 m. perimant įkeistą turtą (17 pastaba)

Iš prekybos ir kitų gautinų sumų, kurių terminas nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo įsipareigojimų, nes gautinų sumų likučiai yra nuolat kontroliuojami. Taip pat 2010 metais dėl blogėjančių pasaulio ir Lietuvos ekonomikos sąlygų buvo stebimas nekilnojamojo turto kainų mažėjimas. Šis faktorius turėjo įtakos kai kurioms su Grupe ir Bendrove susijusioms šalims, kurios turėjo reikšmingų investicijų į nekilnojamąjį turą. Kaip toliau aprašyta 15 pastaboje, dėl to ženkliai sumažėjo Grupės ir Bendrovės suteiktų paskolų vertė.

Grupė ir Bendrovė vykdo prekybą tik su pripažintomis, patikimomis trečiosiomis šalimis. Grupės ir Bendrovės politika yra tokia, kad visiems klientams, kurie nori prekiauti į skolą, yra pritaikomos mokumo patikrinimo procedūros. Taip pat dukterinių įmonių gautinų sumų likučiai yra kontroliuojami kas mėnesį. Maksimali galima kredito rizika yra atskleista 15 ir 17 pastabose. Reikšmingų sandorių, kurie vykdomi ne toje šalyje, kurioje veikia atitinkamas vienetas, Grupė ir Bendrovė neturi.

Kredito riziką dėl kito Grupės ir Bendrovės finansinio turto, kurį sudaro indėliai bankuose bei pinigai ir pinigų ekvivalentai, Grupė ir Bendrovė patiria dėl prekybos partnerių įsipareigojimų nesilaikymo. Maksimali kredito rizikos suma lygi apskaitinei šių priemonių vertei.

Grupė naudojami tik tų bankų ir finansinių institucijų paslaugomis, kurios turi aukštą kredito reitingą, nustatytą nepriklausomos reitingavimo agentūros.

Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika

Grupė ir Bendrovė patiria palūkanų normos kitimo riziką dėl ilgalaikių įsipareigojimų, kuriems nustatytos kintamos palūkanų normos. Dabartinė situacija nėra palanki fiksuotų palūkanų normų nustatymui (fiksuota palūkanų norma yra žymiai aukštesnė nei svyruojanti, o dėl rinkos nepastovumo fiksuota palūkanų norma yra siūloma tik trumpam laikotarpiui). Nekilnojamojo turto sektoriuje dalis paskolų yra susijusios su projektais, kurių trukmė yra 2–3 metai, todėl iš tokių paskolų kylanti palūkanų normos rizika nėra didelė. Tikrosios vertės palūkanų normos rizika Grupei kyla iš gautų paskolų ir terminuotųjų indėlių su fiksuota palūkanų norma.

Siekdama apsisaugoti nuo palūkanų normų pokyčio rizikos, Grupės įmonė UAB „Naujoji švara“ 2008 m. sudarė palūkanų normų apsikeitimo sandorį, pagal kurį ji sutiko apsikeisti nustatytais intervalais skirtumu tarp fiksuotos palūkanų normos ir kintamos palūkanų normos, apskaičiuotu pagal menamas pagrindines paskolų sumas. Šis apsikeitimo sandoris yra sudarytas, siekiant apdrausti paskolą, suteiktą Nordea Finland Plc banko Lietuvos skyriaus. 2011 m. sandoris pasibaigė. Grupė ir Bendrovė yra pasiruošusios sudaryti kitus palūkanų normų apsikeitimo sandorius, jei tai dar labiau padės sumažinti riziką.

28 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

28.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika (tęsinys)

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

	Padidėjimas / sumažėjimas, %	Grupė	Bendrovė
		įtaka pelnui prieš mokesčius	
2011 m.			
EUR	100	(1.237)	-
LTL	100	(1)	-
EUR	-50	618	-
LTL	-50	1	-
2010 m.			
EUR	100	(2.442)	(943)
LTL	100	(25)	-
EUR	-200	4.883	1.887
LTL	-200	49	-

Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamų kredito priemonių pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Grupės ir Bendrovės kontroliuojama likvidumo rizika visos Grupės mastu. Grupė ir Bendrovė tikslas yra išlaikyti pusiausvyrą tarp tęstinio finansavimo ir lankstumo naudojant bankų sąskaitų likučio perviršius, bankų paskolas, obligacijas ir finansinio lizingo sutartis. Likvidumo rizikos valdymas yra padalintas į ilgalaikį ir trumpalaikį rizikos valdymą.

Trumpalaikio likvidumo rizikos valdymo tikslas yra reguliuoti kasdienį lėšų poreikį. Kiekvienas verslo segmentas savarankiškai planuoja savo vidinius pinigų srautus. Grupės ir Bendrovės trumpalaikis likvidumas yra kontroliuojamas kas savaitę tikrinant likvidumo būklę ir lėšų poreikį atitinkamai pagal Grupės verslo segmentus.

Ilgalaikio likvidumo rizika yra kontroliuojama, analizuojant tikėtinus būsimus piniginius srautus atsižvelgiant į galimus finansavimo šaltinius. Prieš patvirtinant naują Grupės ir Bendrovės investavimo projektą įvertinamos galimybės pritraukti reikiamas lėšas. Vadovaudamasi kas mėnesį pateikiamomis segmentų ataskaitomis Bendrovė numato pinigines pajamas ir sąnaudas būsimam vienu metų laikotarpiui, kas suteikia galimybę efektyviai planuoti Grupės finansavimą. Pagrindinė taikoma taisyklė – tai Grupės įmonių finansavimas ar skolinimasis iš jų per Bendrovę, siekiant minimizuoti tiesiogines skolas tarp skirtingų verslo segmentų.

28 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

28.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Pareika lavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	2.829	43.754	127.232	49	173.864
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	76	213	424	-	713
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	34.198	287	78	141	34.704
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	3.022	1.226	24	158	-	4.430
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	3.022	38.329	44.278	127.892	190	213.711

Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	29.008	89.682	236.142	1.302	356.134
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	86	184	488	-	758
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	31.075	98	200	160	31.533
Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo sandoriai	-	57	108	-	-	165
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2.614	496	863	-	-	3.973
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	2.614	60.722	90.935	236.830	1.462	392.563

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Pareika lavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	6	36.033	-	-	36.039
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	630	-	-	-	630
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2.079	76	-	-	-	2.155
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	2.079	712	36.033	-	-	38.824

Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	2.008	98.192	131.938	-	232.138
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	739	-	-	-	739
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2.138	60	24	-	-	2.222
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	2.138	2.807	98.216	131.938	-	235.099

28 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

28.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

2011 m. visos Grupės įmonės laikėsi numatytų paskolų sąlygų. Tuo tarpu 2010 m. dalis Grupės įmonių netenkino paskolų sąlygų. Todėl atitinkamai 2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitose tokios paskolos buvo klasifikuojamos kaip trumpalaikės. Bankai minėtų paskolų išankstinio grąžinimo nereikalavo. 2010 m. dėl paskolos rodiklių nesilaikymo viena paskola buvo perklasifikuota iš ilgalaikės į trumpalaikę. Lentelėje viršuje ji parodyta pagal jos pradinį grąžinimo grafiką. Jei ši paskola, būtų pateikta kaip grąžintina pareikalavus, Grupės „Pareikalavus“ straipsnio reikšmės padidėtų 69.430 tūkst. litų, „Iki 3 mėnesių“ straipsnio reikšmės sumažėtų 1.104 tūkst. litų, „Nuo 4 iki 12 mėnesių“ sumažėtų 4.273 tūkst. litų, o „Nuo 2 iki 5 metų“ sumažėtų 71.002 tūkst. litų, tačiau 2011 m. balandžio mėn. Grupė susitarė su Nordea banku dėl finansavimo nekilnojamojo turto segmentui pratęsimo. Sutartis su banku buvo pakeista, paskolų grąžinimo terminus pratęsiant 3 metams (įskaitant perklasifikuotą paskolą). Be to šiam trejų metų laikotarpiui bankas įsipareigojo netaikyti sankcijų už paskolos rodiklių nesilaikymą

Grupės likvidumo rodiklis ((trumpalaikio turto iš viso pridėjus pardavimų grupės turtą, klasifikuojamą kaip laikomą galimą pardavimui) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso pridėjus įsipareigojimus tiesiogiai susijusius su turtu, klasifikuojamu kaip laikomą galimą pardavimui) 2011 m. gruodžio 31 d. buvo apie 2,90 (0,77 – 2010 m. gruodžio 31 d.), skubaus padengimo rodiklis ((trumpalaikio turto iš viso atėmus atsargas) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) – 2,60 (0,32– 2010 m. gruodžio 31 d.), Bendrovės likvidumo rodiklis yra 7,13 (1,07 – 2010 m. gruodžio 31 d.), o skubaus padengimo rodiklis – 7,03 (0,81 – 2010 m. gruodžio 31 d.). Grupės ir Bendrovės vadovybės stebi Grupės ir Bendrovės likvidumą ir, atsižvelgdamos į dabartinę situaciją, imasi veiksmų ją išlaikyti palankioje būklėje.

Akcijų kainos rizika

Grupė ir Bendrovė patiria akcijų kainos riziką dėl turimų investicijų, kurios klasifikuojamos finansinės būklės ataskaitoje kaip investicijos, skirtos parduoti arba vertinamos tikrąja verte per pelną ar nuostolius. Grupė ir Bendrovė nepatiria žaliavų kainos rizikos. Siekiant valdyti nuosavybės vertybinių popierių kainos riziką, Grupė ir Bendrovė diversifikuoja savo portfelį.

Grupė ir Bendrovės investicijos į akcijas, kuriomis yra viešai prekiaujama yra įtraukiamos į vieną iš šių indeksų: OMX Baltijos šalių biržų lyginamasis gražos indeksas (OMXBBGI) bei WSE sWIG80 akcijų indeksai.

Lentelė žemiau pateikia dviejų akcijų indeksų padidėjimo/sumažėjimo įtaką Grupės ir Bendrovės pelnui prieš mokesčius. Analizė remiasi prielaida, kad akcijų indeksai padidėja / sumažėja 20 proc. Kai kiti kintamieji yra fiksuoti ir visos Grupės valdomos akcijos kinta remiantis istorine akcijų kainos koreliacija su indeksu.

Indeksas	Grupė		Bendrovė	
	2011	2010	2011	2010
OMXBBGI	2.774	1.394	2.774	-
SWIG80	4.852	-	4.852	-

Pelnas prieš mokesčius pasikeis dėl pelno (nuostolių) iš akcijų, kurios vertinamos tikrąja verte per pelno (nuostolių)

Užsienio valiutos rizika

Dėl veiklos Grupės finansinės būklės ataskaita gali būti paveikta valiutų kursų pokyčio. Grupės ir Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labiausiai tikėtinų būsimų pardavimų ir pirkimų kiekviena užsienio valiuta. Grupė ir Bendrovė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, nes ji nėra didelė.

Užsienio valiutos rizikos dydis Grupėje ir Bendrovėje nėra didelis, nes dauguma turto ir įsipareigojimų yra išreikšta kiekvienos atskiros bendrovės funkcinė valiuta arba eurai. Lietuvoje ir Latvijoje euras yra susietas atitinkamai su litu ir latu, todėl valiutos kursų svyravimo tarp šių valiutų nėra.

28 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

28.1 Finansinės rizikos veiksniai

Užsienio valiutos rizika (tęsinys)

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Grupės ir Bendrovės pelno prieš mokesčius jautrumas labiausiai tikėtiniems valiutų kursų pokyčiams dėl piniginio turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo, visus kitus kintamuosius laikant pastoviais:

	Valiutų kurso padidėjimas / sumažėjimas, %	Grupė	Bendrovė
		Įtaka pelnui prieš mokesčius	
2011 m.			
PLN/LTL	+10 %	1.593	1.549
USD/LTL	+10 %	106	-
LVL/LTL	+10 %	15	15
PLN/LTL	-10 %	(1.593)	(1.549)
USD/LTL	-10 %	(106)	-
LVL/LTL	-10 %	(15)	(15)
2010 m.			
PLN/LTL	+10 %	(56)	-
USD/LTL	+10 %	(14.494)	(14.467)
SEK/LTL	+10 %	(21)	-
PLN/LTL	-10 %	56	-
USD/LTL	-10 %	13.879	13.852
SEK/LTL	-10 %	21	-

28.2 Tikrosios vertės vertinimai

Pagrindinis Grupės ir Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti finansinėje ataskaitoje tikrąja verte, yra pinigai ir pinigų ekvivalentai, indėliai bankuose, prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais ar kitais kainų nustatymo modeliais priklausomai nuo aplinkybių.

Grupės ir Bendrovės finansinio turto ir įsipareigojimų balansinė vertė 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. yra artima jų tikrajai vertei.

Skolų tikroji vertė buvo apskaičiuota diskontuojant tikėtinas būsimąsias pinigines įplaukas pagal vyraujančias palūkanų normas.

Metodai ir prielaidos, taikyti nustatant finansinių instrumentų klasių tikrosioms vertėms aprašyta žemiau:

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

28 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

28.2 Tikrosios vertės vertinimai

Tikrosios vertės hierarchija

Grupė naudoja šią hierarchiją nustatydamą ir atskleidžiamą tikrąją finansinių priemonių vertę pagal vertinimo metodą:

1 lygis: kotiruojama (nekoreguota) kaina aktyviose rinkose identiškam turtui ar įsipareigojimams;

2 lygis: kiti metodai, kurių įvesties duomenys, turintys didelę įtaką fiksuojamai tikrajai vertei, tiesiogiai arba netiesiogiai remiasi informacija, esančia rinkoje;

3 lygis: metodai, kurių įvesties duomenys, turintys didelę įtaką fiksuojamai tikrajai vertei, nesiremia informacija, esančia rinkoje.

Grupės turtas ir įsipareigojimai vertinami tikrąja verte 2011 m. gruodžio 31 d. atspindėti šioje lentelėje:

	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
Turtas				
„Trakcja – Tiltra“ S.A. akcijos	15.491	-	-	15.491
Prekybinis finansinis turtas	16.840	15.268	-	32.108
Turtas, iš viso	32.331	15.268	-	47.599
Įsipareigojimai	-	-	-	-

Grupės turtas ir įsipareigojimai vertinami tikrąja verte 2010 m. gruodžio 31 d. atspindėti šioje lentelėje:

	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
Turtas				
Prekybinis finansinis turtas	6.934	-	-	6.934
Išvestinė finansinė priemonė	-	-	1.512	1.512
Turtas, iš viso	6.934	-	1.512	8.446
Įsipareigojimai				
Pinigų srautų apsidraudimo sandoris	-	163	-	-

2011 m. nebuvo tikrosios vertės vertinimo metodų pakeitimų tarp 1 lygio ir 2 lygio. Pinigų srautų apsidraudimo sandoris baigė galioti 2011 m. rugpjūčio mėn. 2 lygyje yra pateikiamos finansinės įstaigos, kurios akcijomis prekiaujama OMX Vilnius biržoje, išleistos obligacijos 2011 m. gruodžio 31 d. Išvestinė finansinė priemonė dėl AB „Sanitas“ pardavimo kainos koregavimo pagal sutartį realizavosi, pardavus AB „Sanitas“, todėl 3 lygio finansinių priemonių neliko.

Ataskaitiniu laikotarpiu, pasibaigusiu 2010 m. gruodžio 31 d., nebuvo tikrosios vertės vertinimo metodų pakeitimų tarp 1 lygio ir 2 lygio. 2010 m. gruodžio 31 d. taip pat nebuvo ir pasikeitimų 3 lygio finansinėse priemonėse.

Grupė turi nuosavybėje finansinį turtą, skirtą pardavimui, kuris remiantis TAS 39 vertinamas savikaina, nes jo tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta. Šis turtas neturi listinguojamos rinkos kainos aktyvioje rinkoje.

28 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

28.3 Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė išlaikytų gerą mokumą ir tenkintų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekdama palaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą. Grupė valdo savo kapitalą prižiūradama kiekvienos atskiros dukterinės bendrovės veiklą, siekdama, kad kapitalas būtų pakankamas užtikrinti įmonės veiklą. Įmonių vadovybė kontroliuoja, kad įmonės atitiktų teisės aktuose ir paskolų sutartyse nustatytus kapitalo reikalavimus bei teiktų informaciją Grupės vadovybei.

Grupės ir Bendrovės kapitalas apima įstatinį kapitalą, akcijų priedus, rezervus ir nepaskirstytą pelną. Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius ir savo veiklos specifinę riziką. Siekdama palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali siūlyti akcininkams išleisti naują akcijų emisiją, sumažinti įstatinį kapitalą, išmokėti arba neišmokėti dividendus. 2011 m. ir 2010 m. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50 % jos įstatinio kapitalo. Dėl reikšmingų investicinio turto kainų pokyčių ir sąmyšio finansų rinkose bei dėl ekonomikos nuosmukio Lietuvoje, 2011 m. gruodžio 31 d. 23 dukterinės įmonės (12 nekilnojamojo turto segmente, 3 informacinių technologijų segmente, 2 pastatų priežiūros segmente, 6 – kitų įmonių segmente) netenkino aukščiau minėtų reikalavimų (2010: 16; 10 nekilnojamojo turto segmente, 2 informacinių technologijų segmente, 1 pastatų priežiūros segmente, 3 – kitų įmonių segmente). Jei dukterinės įmonės dėl einamųjų metų veiklos rezultatų pažeidžia įstatymo numatytus reikalavimus, Bendrovė, laikydamasi įstatymų nustatytos tvarkos ir terminų, imasi priemonių, kad šie reikalavimai kapitalui nebūtų pažeidžiami. Tikimasi, kad po finansinių ataskaitų išleidimo, bus imtasi tinkamų veiksmų, siekiant padidinti aukščiau minėtų įmonių akcinius kapitalus kapitalizuoti paskolas.

Be to, dalis Grupės dukterinių įmonių turi įsipareigojimų, kylančių iš paskolų bankams, tame tarpe dėl kapitalo. Banko paskoloms užtikrinti reikalaujama, kad nuosavo kapitalo bei subordinuotų paskolų sumos ir viso turto santykis būtų ne mažesnis nei paskolos sutartyse nustatytas dydis. Dalis bankų, skaičiuojant šį rodiklį į nuosavą kapitalą neįtraukia perkainojimo rezervo. Priklausomai nuo projektų ir vystomos veiklos bankų reikalaujamų rodiklių dydžiai svyruoja nuo 0,2 iki 0,35. Bendrovė, subordinuodama paskolas, siekia užtikrinti šio rodiklio laikymąsi dukterinėse įmonėse.

29 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomininkas

Grupė ir Bendrovė yra sudarę keletą veiklos nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Grupės ir Bendrovės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma.

Didžiąją dalį Grupės veiklos nuomos sąnaudų sudaro patalpų nuoma, išsinuomotų po 2007 m. investicinio turto pardavimo. Grupės įmonė AB „Invalda nekilnojamojo turto fondas“ sudarė atgalinės veiklos nuomos sutartis su Airijos investuotojų valdomos grupės įmone dėl parduoto Grupės investicinio turto. Atgalinės veiklos nuomos sutarties nuomos mokėjimai ir investicinio turto pardavimo kaina apskaitytos tikrąja verte. Todėl šio sandorio pelnas buvo pripažintas tuoj pat, t.y. sandorio sudarymo dieną. Atgalinės veiklos nuomos terminas – 10 metų, tačiau sutartis gali būti nutraukta vienašališkai. AB „Invalda nekilnojamojo turto fondas“ sumokėjo vienkartinę 2.848 tūkst. litų įmoką, lygią 6 mėn. nuomos įmokų sumai, kuri bus užskaityta su paskutine nuomos įmokų dalimi.

2011 m. ir 2010 m. Grupės nuomos sąnaudos, susijusios su patalpų nuoma, sudarė atitinkamai 5.976 tūkst. litų ir 5.502 tūkst. litų). 2011 m. Grupės ir Bendrovės nuomos sąnaudos, susijusios su kito turto nuoma, sudarė atitinkamai 1.612 tūkst. litų ir 237 tūkst. litų (atitinkamai 2.295 tūkst. litų ir 246 tūkst. litų 2010 m.)

29 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)

Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomininkas (tęsinys)

Būsiami nuomos mokėjimai pagal sudarytas veiklos nuomos sutartis buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Per vienerius metus				
- patalpų nuoma	5.086	5.063	-	-
- kita nuoma	1.036	586	153	191
	6.122	5.649	153	191
Nuo vienerių iki penkerių				
- patalpų nuoma	23.280	22.546	-	-
- kita nuoma	981	579	64	121
	24.261	23.125	64	121
Po penkerių metų				
- patalpų nuoma	1.032	9.700	-	-
- kitas nuoma	-	-	-	-
	1.032	9.700	-	-
	31.415	38.474	217	312
Denominuota:				
- Eurais	29.589	37.495	100	39
- Litais	1.826	979	117	273
- Kitos valiutos	-	-	-	-

Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomotojas

Grupės įmonių AB „Invalda nekilnojamojo turto fondas“, UAB „Naujoji švara“, UAB „IBC logistika“, UAB „Saistas“, UAB „Ineturas“, UAB „Dizaino institutas“ nuomininkai nuomojasi Grupės investicinį turtą pagal komercinės nuosavybės veiklos nuomos sutartis. Dauguma sutarčių yra pasirašytos 1–10 metų laikotarpiui.

Būsimos nuomos pajamos iš sutarčių be galimybės jas nutraukti ir iš sutarčių su galimybe jas nutraukti gruodžio 31 d. buvo:

	2011 m.	2010 m.
Per vienerius metus		
- be galimybės nutraukti	3.560	5.617
- su galimybe nutraukti	4.475	3.909
	8.035	9.526
Nuo vienerių iki penkerių metų		
- be galimybės nutraukti	1.882	4.242
- su galimybe nutraukti	2.571	2.051
	4.453	6.293
Po penkerių metų		
- be galimybės nutraukti	-	211
- su galimybe nutraukti	-	-
	-	211
	12.488	16.030

29 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)

Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomotojas (tęsinys)

Būsimos subnuomos pajamos iš sutarčių be galimybės jas nutraukti ir iš sutarčių su galimybe nutraukti gruodžio 31 d. buvo:

		<u>2011 m.</u>	<u>2010 m.</u>
Per vienerius metus			
	- be galimybės nutraukti	622	781
	- su galimybe nutraukti	4.558	5.252
		<u>5.180</u>	<u>6.033</u>
Nuo vienerių iki penkerių metų			
	- be galimybės nutraukti	653	612
	- su galimybe nutraukti	10.995	11.694
		<u>11.648</u>	<u>12.306</u>
Po penkerių metų			
	- be galimybės nutraukti	-	-
	- su galimybe nutraukti	-	1.411
		<u>-</u>	<u>1.411</u>
		<u>16.828</u>	<u>19.750</u>

Esant nuomos ir subnuomos sutartims su galimybe jas nutraukti, nuomininkai privalo informuoti administratorių prieš 3–6 mėn., jei jie nori nutraukti nuomos sutartį ir turi sumokėti baudas, lygias 3–12 mėnesių nuomos mokesčiui už sutarties nutraukimą. Esant sutartims be galimybės nutraukti, nuomininkai privalo sumokėti baudas lygias nuomos mokesčiams per visą likusį nuomos laikotarpį.

Dalis nuomos ir subnuomos sutarčių numato galimybę pakelti nuomos mokesčių, atsižvelgiant į esamas rinkos sąlygas.

30 Susijusių šalių sandoriai

Šalys laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba daro reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

2011 m. ir 2010 m. Grupės susijusios šalys buvo asocijuotos įmonės, bendro pavaldumo įmonės ir Bendrovės akcininkai (1 pastaba) ir Bendrovės vadovybė. Į susijusias šalis 2011 m. įtraukta ir bankrutavusi UAB „Laikinosios sostinės projektai“, nors Grupė prarado jos bendrą kontrolę.

Iš susijusių asmenų gautinos sumos yra parodytos nominalia verte (be nuvertėjimo, su palūkanom, paskaičiuotom pagal sutartį nuo paskolos vertės, nemažintos vertės sumažėjimu).

Grupės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2011 m. ir susiję likučiai 2011 m. gruodžio 31 d.:

2011 Grupė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	48	-	-	-
Pajamos iš nekilnojamojo turto	40	-	3	-
Baldų segmentas	-	1.541	-	71
Kelių ir tiltų statybų segmentas	266	3.905	86	-
Kita	197	8	26	-
	551	5.454	115	71

Grupės sandoriai su bendro pavaldumo įmonėmis 2011 m. ir susiję likučiai 2011 m. gruodžio 31 d.:

2011 Grupė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	60	-	6.687	-
Pajamos iš nekilnojamojo turto	1	-	40	-
Kita	7	-	-	-
	68	-	6.727	-

Grupės sandoriai su kitais susijusiais asmenimis 2011 m. ir susiję likučiai 2011 m. gruodžio 31 d.:

2011 Grupė	Palūkanų pajamos	Pirkimai iš susijusių šalių	Suteiktos paskolos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Akcininkai ir Bendrovės vadovybė	882	-	12.041	-

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2012 – 2013 m., apskaičiuotų palūkanų norma 6 – 6,25 %. Suteiktos paskolos neturi jokio užstato.

Grupės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2010 m. ir susiję likučiai 2010 m. gruodžio 31 d.:

2010 Grupė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	508	-	2.173	-
Pajamos iš nekilnojamojo turto	129	-	23	-
Baldų segmentas	-	590	-	162
Kelių ir tiltų statybų segmentas	273	57	109	-
Kita	52	6	12	-
	962	653	2.317	162

30 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Grupės sandoriai su bendro pavaldumo įmonėmis 2010 m. ir susiję likučiai 2010 m. gruodžio 31 d.:

2010 Grupė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	127	217	6.856	-
Pajamos iš nekilnojamojo turto	18	-	43	-
Kita	-	-	-	-
	145	217	6.899	-

Grupės sandoriai su kitais susijusiais asmenimis 2010 m. ir susiję likučiai 2010 m. gruodžio 31 d.:

2010 Grupė	Palūkanų pajamos	Pirkimai iš susijusių šalių	Suteiktos paskolos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Akcininkai ir Bendrovės vadovybė	3.640	10	13.975	-

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2011 m., apskaičiuotų palūkanų norma 8 - 9 %. Gautų paskolų grąžinimo terminas yra 2011 m., apskaičiuotų palūkanų norma 6 %.

2011 m. ir 2010 m. Bendrovės susijusios šalys buvo dukterinės įmonės, asocijuotos įmonės, bendro pavaldumo įmonės, Bendrovės akcininkai (1 pastaba) ir Bendrovės vadovybė.

Bendrovės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis 2011 m. ir susiję likučiai 2011 m. gruodžio 31 d.:

2011 Bendrovė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	7.903	1.293	157.177	353
Pajamos iš nekilnojamojo turto	-	160	-	4
Mokestinių nuostolių perkėlimas Grupėje	-	-	-	-
Dividendai	-	-	-	-
Kita	-	21	217	-
	7.903	1.474	157.394	357

Bendrovės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2011 m. ir susiję likučiai 2011 m. gruodžio 31 d.:

2011 Bendrovė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	48	-	-	-
Kelių ir tiltų statybos segmentas	-	3.491	-	-
	48	3.491	-	-

Bendrovės sandoriai su bendro pavaldumo įmonėmis 2011 m. ir susiję likučiai 2011 m. gruodžio 31 d.:

2011 Bendrovė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	60	-	6.687	-

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2012 m., apskaičiuotų palūkanų norma 6 – 11%. Gautų paskolų grąžinimo terminas yra 2012 m., apskaičiuotų palūkanų norma 5 %.

30 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Bendrovės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis 2010 m. ir susiję likučiai 2010 m. gruodžio 31 d.:

2010 Bendrovė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	8.296	2.122	71.906	46.553
Pajamos iš nekilnojamojo turto	-	134	-	128
Mokestinių nuostolių perkėlimas Grupėje	-	-	999	-
Dividendai	300	-	-	-
Kita	-	66	-	6
	8.596	2.322	72.905	46.687

Bendrovės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2010 m. ir susiję likučiai 2010 m. gruodžio 31 d.:

2010 Bendrovė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	508	-	2.173	-

Bendrovės sandoriai su bendro pavaldumo įmonėmis 2010 m. ir susiję likučiai 2010 m. gruodžio 31 d.:

2010 Bendrovė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	127	127	6.856	-

30 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Bendrovės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2010 m. ir susiję likučiai 2010 m. gruodžio 31 d.:

2010 Bendrovė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Įsipareigojimai akcininkams ir vadovybei	916	2	-	-

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra nuo 2011 iki 2017 m., apskaičiuotų palūkanų norma 6–8,5%. Gautų paskolų grąžinimo terminas yra 2011 m., apskaičiuotų palūkanų norma 4,5–6,5 %.

Sandorių su susijusiomis šalimis terminai ir sąlygos

Metų pabaigos likučiai yra neapdrausti, be palūkanų (išskyrus aprašytus aukščiau), o atsiskaitymai atliekami pinigais. 2011 m. Bendrovė pripažino papildomą vertės sumažėjimą dėl suteiktų paskolų bendro pavaldumo ir dukterinėms įmonėms atitinkamai lygų nuliui litų ir 7.074 tūkst. litų (atitinkamai 200 tūkst. litų ir 5.382 tūkst. litų 2010 m.). 2011 m. ir 2010 m. Grupėje buvo pripažintos tos pačios vertės sumažėjimo dėl suteiktų paskolų bendro pavaldumo įmonėms sumos kaip ir Bendrovėje. 2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pripažintas UAB „Laikinosios sostinės projektai“ ir dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimo likutis sudarė atitinkamai 5.808 tūkst. litų ir 8.405 tūkst. litų. (atitinkamai 5.808 tūkst. litų ir 3.125 tūkst. litų 2010 m.). 2011 m. gruodžio 31 d. sukaupta palūkanų suma, kuri nėra pripažinta finansinėse ataskaitose, bet yra skaičiuojama, vadovaujantis paskolų sutartimis, nuo bendro pavaldumo ir dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų, sudarė atitinkamai 2 tūkst. litų ir 303 tūkst. litų (30 tūkst. litų ir 1.362 tūkst. litų, atitinkamai 2010 m.). 2011 m. paskolų vertės sumažėjimo likutis buvo padidintas, atsižvelgiant į dukterinių įmonių, veikiančių nekilnojamojo turto segmente, turto apskaitinės vertės sumažėjimą. 2010 m. paskolų vertės sumažėjimo likutis sumažėjo dėl paskolų konvertavimo į įstatinį kapitalą bei dėl dukterinių ir bendro pavaldumo įmonių pardavimo. Šis abejotinų skolų įvertinimas yra peržiūrimas kiekvienais finansiniais metais, įvertinant susijusių šalių finansinę situaciją ir rinką, kurioje susijusi šalis vykdo savo veiklą.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Vadovybės darbo užmokestis apima trumpalaikes išmokas darbuotojams, mokėjimą akcijomis. Pagrindiniais Bendrovės ir Grupės vadovais yra atitinkamai laikomi Bendrovės valdybos nariai ir vyr. finansininkas bei dukterinių įmonių direktoriai, kurie vadovauja Grupės verslo segmentams (išskyrus asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones).

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Atlyginimai ir premijos	1.901	1.935	805	771
Socialinio draudimo sąnaudos	604	611	259	250
Premijos valdybos nariams	945	-	-	-
Mokėjimas akcijomis	309	164	-	-
Iš viso vadovybės atlyginimas	3.759	2.710	1.064	1.021

2011 m. - 2010 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, nebuvo negrąžintų suteiktų paskolų likučių. 2011 m. ir 2010 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei dividendai mokėti nebuvo.

31 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

AB „Umega“

2012 m. sausio 12 d. buvo užbaigtas 29,27 proc. AB „Umega“ akcijų pardavimo sandoris pagal 2011 m. lapkričio 30 d. sutartį. Akcijų pardavimo kaina – 3.745 tūkst. Lt. Iš akcijų pardavimo Grupė uždirbo 2.037 tūkst. Lt pelno. Bendrovėje pardavimo kaina buvo lygi akcijų balansinei vertei.

Konvertuojamų obligacijų konvertavimas

2012 m. kovo 28 d. Bendrovė gavo 32.440 tūkst. litų nominalios vertės konvertuojamų obligacijų (vienos konvertuojamos obligacijos nominali vertė yra 100 litų) savininkų prašymus konvertuoti turimas obligacijas į Bendrovės akcijas (26 pastaba). 2012 m. kovo 30 d. įregistruota nauja Bendrovės įstatų redakcija, skelbianti, kad konvertuojamos obligacijos konvertuotos į 5.898.182 paprastąsias vardines 1 lito nominalios vertės akcijas. Užbaigus obligacijų konvertavimo procedūras, Bendrovės įstatinis kapitalas padidintas 5.898 tūkst. litų iki 57.558 tūkst. litų ir padalintas į 57.557.940 paprastąsias vardines 1 lito nominalios vertės akcijas. Naujos akcijos konvertuotos po 5,50 litų už akciją. Obligacijų savininkai turės grąžinti 4.788 tūkst. litų palūkanų, kurios anksčiau buvo išmokėtos pinigais. Sukauptos konvertuojamųjų obligacijų palūkanos, kurios 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.619 tūkst. litų, ir atitinkamai priskaičiuotos per 2012 m. bus panaikintos per nuosavybę.

Po obligacijų konvertavimo Bendrovės akcininkais (pagal balsus) yra:

	2011 m.	
	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis
p. Irena Ona Mišeikienė	13.185.706	22,91%
p. Vytautas Bučas	9.585.803	16,65%
UAB Lucrum Investicija	5.363.865	9,32%
UAB RB Finansai	4.545.455	7,90%
p. Darius Šulnis	4.071.762	7,07%
p. Algirdas Bučas	3.424.119	5,95%
p. Alvydas Banys	2.029.624	3,53%
p. Daiva Baniienė	1.836.234	3,19%
UAB DIM Investment	1.352.727	2,35%
Kiti smulkūs akcininkai	12.162.645	21,13%
Iš viso	57.557.940	100,00%