

**AB „ALITA”
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS
REORGANIZAVIMO SĄLYGŲ
VERTINIMO ATASKAITA
2009 M. BIRŽELIO 26 D.**

09000

10000

11000

12000

13000

Nepriklausomo auditoriaus reorganizavimo sąlygų vertinimo ataskaita

AB „Alita“
Miškininkų g. 17
LT-62200 Alytus

Mes atlikome čia pridedamų Akcinės bendrovės „ALITA“ (toliau – Reorganizuojama bendrovė) atskyrimo sąlygų, patvirtintų Akcinės bendrovės „ALITA“ valdybos 2009 m. birželio 26 d., (toliau – Reorganizavimo sąlygos) vertinimą kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 63 straipsnis.

Reorganizavimą numatyta atlikti atskyrimo būdu, t.y. nuo Akcinės bendrovės „ALITA“, kuri po atskyrimo tęs veiklą, atskiriant dalį ir šiai daliai atskyrimo sąlygose priskirtų turto, teisių ir pareigų pagrindu kuriant naują tos pačios teisinės formos bendrovę – akcinę bendrovę (monių grupę „ALITA“. Tiek Reorganizuojamos bendrovės, tiek po atskyrimo veiksiančių bendrovių akcininkų struktūra išliks nepakitusi.

Reorganizuojamos bendrovės vadovybė yra atsakinga už teisingą šių Reorganizavimo sąlygų parengimą pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Mūsų pareiga – remiantis atliktu vertinimu, pareikšti apie šias Reorganizavimo sąlygas savo nuomonę. Reorganizavimo sąlygų vertinimą atlikome pagal TUUS 3000 „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ar peržvalgas“.

Vertindami reorganizavimo sąlygas mes atlikome šias procedūras:

- a) įvertinome reorganizavimo sąlygų atitikimą Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 63 straipsnio 1 dalies reikalavimams;
- b) įvertinome metodų, panaudotų reorganizavimo sąlygose akcijų keitimo santykiui nustatyti, tinkamumą bei jų įtaką nustatant akcijos vertę;
- c) įvertinome reorganizavimo sąlygose nurodyto akcijų keitimo santykio (toliau - Santykis) tikslumą ir pagrįstumą.

Šios procedūros buvo atliktos vien tik Akcinės bendrovės „ALITA“ numatomo reorganizavimo tikslais, todėl reorganizavimo sąlygų vertinimo ataskaita negali būti naudojama jokiems kitiems tikslams. Reorganizavimo sąlygų vertinimo ataskaita gali būti pateikta juridinių asmenų registro tvarkytojui.

Atskyrimas vykdomas nuo Reorganizuojamos bendrovės investicinės veiklos atskiriant gamybos veiklą, t.y. atskiriant Reorganizuojamos bendrovės dalį, apimančią visą vykdomą gamybos veiklą, ir šiai daliai pagal Reorganizavimo sąlygas priskirtų turto, teisių, įsipareigojimų ir pareigų pagrindu sukuriama naują akcinę bendrovę. Reorganizuojamos bendrovės 2008 m. gruodžio 31 d. balanse apskaityti turtas bei įsipareigojimai atskyrimo metu pagal jų prigimtį priskiriami investicinei veiklai arba gamybinei veiklai ir atitinkamai perduodami po atskyrimo veiksiančioms bendrovėms.

Reorganizavimo sąlygose nurodytas Santykis yra apskaičiuotas taikant buhalterinės akcijų vertės metodą. Po atskyrimo veikiančių bendrovių vienos akcijos buhalterinė vertė išlieka nepakitusi ir yra lygi Reorganizuojamos bendrovės vienos akcijos buhalterinei vertei, kuri apskaičiuota 2008 m. gruodžio 31 d. nuosavą kapitalą (bhalterinę grynojo turto vertę) dalijant iš išleistų ir apmokėtų akcijų skaičiaus.

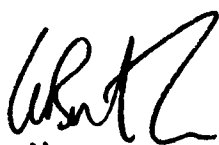
Akcijų keitimo santykis apskaičiuotas taip:

Rodikliai	AB „Alita“ prieš atskyrimą		AB „Alita“ po atskyrimo	Įmonių grupė „ALITA“, AB po atskyrimo
Nuosavas kapitalas 2008-12-31 (Lt)	73 368 263		34 172 198	39 196 065
Akcijų skaičius (vnt.)	50 827 209		23 673 416	27 153 793
Vienos akcijos balansinė vertė (Lt)	1,44		1,44	1,44
Reorganizuojamos bendrovės akcijų keitimo į po atskyrimo veikiančių bendrovių akcijas santykis			1 : 0,4658	1 : 0,5342

Audito įmonė „KPMG Baltics“ UAB (toliau – Audito įmonė) atliko Reorganizuojamos bendrovės 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinių ataskaitų, kurių pagrindu buvo parengtos čia pridedamos Reorganizavimo sąlygos, auditą pagal Tarptautinius audito standartus. Apie finansines ataskaitas, kurių pagrindu buvo parengtos čia pridedamos Reorganizavimo sąlygos, 2009 m. balandžio 17 d. Audito įmonė pateikė modifikuotą nepriklausomo auditoriaus išvadą dėl to, kad Reorganizuojama bendrovė apskaitė investiciją į asocijuotą įmonę 70 437 tūkst. Lt savikaina, tačiau neparengė atsiperkamosios vertės apskaičiavimo pagal kurį būtų galima įsitikinti, kad investicijos vertė nėra sumažėjusi. Nesant informacijos apie investicijos atsiperkamąją vertę, Audito įmonė negalėjo įvertinti koregavimų, kurie galbūt būtų reikalingi, sumos. Reorganizuojamos bendrovės audituoto balanso duomenimis buvo remiamasi apskaičiuojant akcijų keitimo santykį.

Mūsų nuomone, išskyrus ankstesnėje pastraipoje nurodytų dalykų galimą poveikį, Reorganizavimo sąlygose nustatytas akcijų keitimo santykis yra tiksliai apskaičiuotas naudojant tinkamą metodą.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu



Christopher C. Butler
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika
2009 m. birželio 26 d.



Rasa Radzevičienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377