

AB INVALIDA

KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS
2009 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 PADĖTIES 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
2 APSKAITOS PRINCIPAI.....	21
3 PRAĖJUSIŲ LAIKOTARPIŲ KLAIDOS, KOREGUOTOS RETROSPEKTYVIAI.....	44
4 VERSLO JUNGIMAI IR MAŽUMOS DALIES ĮSIGIJIMAI	46
5 INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS	54
6 KITOS PAJAMOS IR SAŃAUDOS.....	58
6.1. <i>Finansinio turto tikrosios vertės pokyčiai</i>	58
6.2. <i>Vertės sumažėjimas, atidėjiniai</i>	58
6.3. <i>Kitos pajamos</i>	58
6.4. <i>Finansinės sąnaudos</i>	58
7 PELNO MOKESTIS.....	59
8 NUTRAUKTA VEIKLA IR ILGALAIKIS TURTAS, SKIRTAS PARDUOTI	63
9 PELNAS, TENKANTIS VIENAI AKCIJAI	65
10 DIVIDENDAI, TENKANTYS VIENAI AKCIJAI.....	65
11 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	66
12 INVESTICINIS TURTAS	68
13 NEMATERIALUSIS TURTAS.....	69
14 FINANSINĖS PRIEMONĖS PAGAL KATEGORIJAS	70
15 INVESTICIJOS, SKIRTOS PARDUOTI IR PREKYBINIS FINANSINIS TURTAS	72
16 SUTEIKTOS PASKOLOS	73
17 ATSARGOS.....	74
18 PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAS IR KITOS GAUTINOS SUMOS.....	74
19 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI.....	76
20 RIBOTO NAUDOJIMO PINIGAI	76
21 ĮSTATINIS KAPITALAS	76
22 REZERVAI.....	77
23 PASKOLOS	78
24 LIZINGAS (FINANSINĖ NUOMA).....	80
25 PREKYBOS SKOLOS.....	80
26 ATIDĖJINIAI.....	81
27 PINIGŲ SRAUTŲ APSIDRAUDIMO SANDORIAI.....	81
28 KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	81
29 FINANSINIS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IR RIZIKOS VALDYMAS.....	82
30 NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTUMAI.....	88
31 SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI	91
32 POBALANSINIAI ĮVYKIAI.....	94

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Invalda“ akcininkams

Mes atlikome čia pridėtų, 5 – 94 puslapiuose pateiktų, atskirų ir konsoliduotų AB „Invalda“ (toliau – Bendrovė) ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) finansinių ataskaitų (toliau kartu – Finansinės ataskaitos), kurias sudaro 2009 m. gruodžio 31 d. atskira ir konsoliduota finansinės padėties ataskaita ir tuomet pasibaigusių metų atskiros ir konsoliduotos pelno (nuostolių), bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei apibendrinti reikšmingi apskaitos principai ir kitos aiškinamosios pastabos, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė atsakinga už šių Finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Ši atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos, skirtos finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam pateikimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą; tinkamų apskaitos principų pasirinkimą ir taikymą; ir pagal aplinkybes tinkamų apskaitinių įvertinimų atlikimą.

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 riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontroles, susijusias su finansinių ataskaitų parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtų nustatyti toms aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie 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, pridėtosios Finansinės ataskaitos pateikia tikrą ir teisingą Bendrovės ir Grupės 2009 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusių metų jų veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu



Christopher C. Butler
Partneris



Rasa Radzevičienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

Vilnius, Lietuvos Respublika
2010 m. balandžio 8 d.

PAGRINDINĖ INFORMACIJA

Valdyba

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

Vadovybė

p. Darius Šulnis (prezidentas)
p. Raimondas Rajeckas (vyriausiasis finansininkas)

Buveinės adresas ir įmonės kodas

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

Bankai

AB DnB NORD Bankas
Nordea Bank Finland Plc. Lietuvos skyrius
AB Bankas SNORAS
AB Šiaulių Bankas
Danske bankas A/S Lietuvos skyrius
UAB Medicinos Bankas
AB bankas Finasta
AB SEB Bankas
AS Unicredit Bank Lietuvos skyrius
Swedbank AB

Auditorius

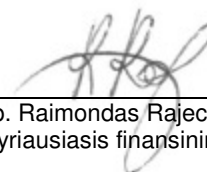
UAB PricewaterhouseCoopers
J. Jasinskio g. 16B,
Vilnius, Lietuva

Šias finansines ataskaitas vadovybė ir valdyba pasirašė ir patvirtino išleidimui 2010 m. balandžio 8 d.

Vadovybė:



p. Darius Šulnis
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	
		2009	2008	2009	2008
Tęsimos veiklos					
Pardavimo pajamos	5	217.322	309.434		
Kitos pajamos	6.3	4.012	14.505	21.476	34.340
Dukterinių, asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)	4	3.813	35.583	(7.538)	90.641
Gautas grynas pelnas (nuostoliai), patikslinus investicinio turto tikrąją vertę	12	(72.358)	(43.707)	-	-
Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas	6.1	(1.357)	(17.126)	(4.121)	(13.371)
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pasikeitimas		3.154	1.400	-	-
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	5	(111.056)	(124.506)	(22)	(43)
Gyvenamojo nekilnojamojo turto atsargų pasikeitimas		(7.988)	(75.582)	-	-
Išmokos darbuotojams	5	(33.832)	(47.860)	(1.772)	(2.355)
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	6.2	(39.199)	(38.869)	(108.723)	(77.265)
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos		(15.728)	(15.687)	(174)	(399)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	11, 13	(10.120)	(9.857)	(130)	(151)
Patalpų priežiūros ir remonto sąnaudos		(8.734)	(8.740)	(9)	(1)
Kitos veiklos sąnaudos		(14.722)	(21.478)	(1.535)	(2.186)
Veiklos pelnas (nuostolis)		(86.793)	(42.490)	(102.548)	29.210
Finansavimo sąnaudos	6.4	(31.199)	(45.233)	(22.502)	(27.800)
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių (nuostolių) pelno dalis	4	10.432	(7.000)	-	-
Ataskaitinio laikotarpio (nuostoliai) pelnas prieš apmokestinimą		(107.560)	(94.723)	(125.050)	1.410
Pelno mokestis	7	15.837	(2.388)	3.252	184
Ataskaitinio laikotarpio tęsiamų veiklų (nuostoliai) pelnas		(91.723)	(97.111)	(121.798)	1.594
Nutraukta veikla					
Ataskaitinio laikotarpio nutrauktos veiklos (nuostoliai) pelnas atskaičius pelno mokestį	8	6.070	5.558	-	-
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO (NUOSTOLIAI) PELNAS		(85.653)	(91.553)	(121.798)	1.594
Priskirtinas:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		(88.596)	(90.140)	(121.798)	1.594
Mažumai		2.943	(1.413)	-	-
		(85.653)	(91.553)	(121.798)	1.594
Vienai akcijai tenkantis paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) (litais)	9	(2,08)	(2,12)	(2,86)	(0,04)
Vienai akcijai tenkantis tęsiamos veiklos paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostolis) (litais)	8, 9	(2,22)	(2,25)	(2,86)	(0,04)

Konsoliduotos ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2009	2008	2009	2008
Ataskaitinio laikotarpio (nuostoliai) pelnas		(85.653)	(91.553)	(121.798)	1.594
Tęsiama veikla					
Pelnas (nuostoliai) iš pinigų srautų apsidraudimo sandorių	27	(47)	(308)	-	-
Pelno mokestis		8	46	-	-
		(39)	(262)	-	-
Nerealizuotas investicijų, skirtų parduoti, grynas pelnas		286	-	-	-
Realizuotas investicijų, skirtų parduoti, nuostolis, perkeltas į pelno (nuostolių) ataskaitą		(76)	-	-	-
Pelno mokestis		(42)	-	-	-
		168	-	-	-
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai		293	(149)	-	-
Asocijuotų įmonių bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis		(2.732)	(19.836)	-	-
Pelno mokesčio (sąnaudos), susijusios su asocijuotų įmonių bendrųjų pajamų (išlaidų) dalimi		-	(257)	-	-
		(2.732)	(20.093)	-	-
Tęsimos veiklos bendrosios pajamos (išlaidos)		(2.310)	(20.504)	-	-
Nutraukta veikla					
Nerealizuotas investicijų, skirtų parduoti, pelnas (nuostoliai)		209	(2.427)	-	-
Realizuotas investicijų, skirtų parduoti, nuostolis, perkeltas į pelno (nuostolių) ataskaitą		1.219	199	-	-
Pelno mokestis		(114)	362	-	-
Ataskaitinio laikotarpio nutrauktos veiklos bendrosios pajamos (išlaidos)		1.314	(1.866)	-	-
Bendrosios (išlaidos), iš viso		(996)	(22.370)	-	-
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO BENDROSIOS PAJAMOS (IŠLAIDOS), IŠ VISO		(86.649)	(113.923)	(121.798)	1.594
Priskirtinos:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		(89.592)	(112.502)	(121.798)	1.594
Mažumos daliai		2.943	(1.421)	-	-

Konsoliduotos ir Bendrovės finansinės padėties ataskaitos

Pastabos	Grupė			Bendrovė		
	2009 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.	2007 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.	
TURTAS						
Ilgalaikis turtas						
Ilgalaikis materialusis turtas	11	43.709	65.678	72.734	212	311
Investicinis turtas	12	263.775	326.872	402.933	-	-
Ilgalaikis nematerialusis turtas	13	8.863	18.315	23.546	1	5
Investicijos į dukterines įmones	1	-	-	-	81.311	165.361
Investicijos į asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones	1	169.436	236.045	303.952	136.450	209.985
Investicijos, skirtos parduoti	15	1.818	3.995	5.920	1.817	1.817
Suteiktos paskolos	16	-	7.978	16.962	1.092	27.656
Kitas ilgalaikis turtas	30	2.848	2.848	2.848	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	7	4.963	5.581	809	4.144	892
Ilgalaikio turto iš viso		495.412	667.312	829.704	225.027	406.027
Trumpalaikis turtas						
Atsargos	17	41.837	63.941	119.942	-	-
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	18	21.131	25.433	27.365	1	822
Suteiktos trumpalaikės paskolos	16	28.959	58.010	77.977	78.396	120.582
Pelno mokesčio permoka		51	3.202	3.678	-	647
Išankstiniai ir ateinančių laikotarpių mokėjimai		2.014	2.782	22.040	29	67
Investicijos, skirtos parduoti	15	995	-	-	-	-
Prekybinis finansinis turtas	15	10.743	27.943	24.206	3.269	5.092
Riboto naudojimo pinigai	20	5.475	15.606	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	19	3.486	18.217	4.248	94	12
Trumpalaikio turto iš viso		114.691	215.134	279.456	81.789	127.222
Parduodamos grupės turtas, klasifikuojamas kaip laikomas galimam pardavimui		-	-	87.669	-	-
Turto iš viso		610.103	882.446	1.196.829	306.816	533.249

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotos ir Bendrovės finansinės padėties ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	Grupė			Bendrovė	
		2009 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.	2007 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI						
Nuosavas kapitalas						
Kapitalas priskirtas patronuojančios įmonės akcininkams						
Įstatinis kapitalas	1, 21	42.569	42.569	42.569	42.569	42.569
Akcijų priedai		50.588	50.588	50.588	50.588	50.588
Rezervai	22	76.490	74.371	41.852	73.383	73.383
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		(90.978)	750	131.736	(120.204)	1.594
Užsienio valiutos kurso perskaičiavimo rezervas		-	(293)	(73)	-	-
Parduodamos grupės rezervai, klasifikuojami kaip laikomi galimam pardavimui		-	-	28.077	-	-
		78.669	167.985	294.749	46.336	168.134
Mažumos dalis		13.041	9.705	4.137	-	-
Nuosavo kapitalo iš viso		91.710	177.690	298.886	46.336	168.134
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai						
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai						
Ilgalaikės paskolos	23	28.722	23.619	270.395	4.061	6.364
Lizingo įsipareigojimai	24	103	202	230	-	-
Vyriausybės dotacijos		5	19	31	-	-
Atidėjiniai	26	480	127	136	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	7	14.900	31.502	33.972	-	-
Išvestinės finansinės priemonės	27	122	219	-	-	-
Konvertuojamos obligacijos	28	-	75.631	-	-	75.631
Kitos po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		-	-	1.280	-	-
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		44.332	131.319	306.044	4.061	81.995
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai						
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	23	268.199	314.561	134.830	101.046	105.653
Ilgalaikių lizingo įsipareigojimų einamųjų metų dalis	24	162	206	6.102	-	-
Trumpalaikės paskolos	23	73.039	209.319	186.821	67.789	172.933
Prekybos skolos	25	28.679	28.604	26.159	642	1.833
Mokėtinas pelno mokestis		5.099	3.392	4.729	-	-
Atidėjiniai	26	1.616	-	-	1.466	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai	17	2.017	1.902	47.400	-	-
Išvestinės finansinės priemonės	27	233	89	-	-	-
Konvertuojamos obligacijos	28	83.056	-	-	83.056	-
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	28	11.961	15.364	130.690	2.420	2.701
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		474.061	573.437	536.731	256.419	283.120
Įsipareigojimai tiesiogiai susiję su turtu, klasifikuojamu kaip laikomu galimam pardavimui		-	-	55.168	-	-
Įsipareigojimų iš viso		518.393	704.756	897.943	260.480	365.115
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		610.103	882.446	1.196.829	306.816	533.249

(pabaiga)

Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Patronuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas										
	Pasta- bos	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai			Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Nutraukta veikla	Iš viso	Mažumos dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
				Tikrosios vertės rezervas	Privalo- masis ir kiti rezervai	Užsienio valiutos kurso perskaičia- vimo rezervas					
2007 m. gruodžio 31 d. likutis		42.569	50.588	552	41.300	(73)	136.131	28.077	299.144	6.056	305.200
Praėjusių laikotarpių klaidų taisymas (Pastaba 3 a)		-	-	-	-	-	(4.395)	-	(4.395)	(1.919)	(6.314)
2007 m. gruodžio 31 d. likutis (perskaičiuotas)		42.569	50.588	552	41.300	(73)	131.736	28.077	294.749	4.137	298.886
Grynieji (nuostoliai) iš investicijų, skirtų parduoti		-	-	(1.866)	-	-	-	-	(1.866)	-	(1.866)
Grynieji (nuostoliai) iš apsidraudimo sandorių		-	-	(262)	-	-	-	-	(262)	-	(262)
Užsienio valiutos kurso perskaičiavimas		-	-	-	-	(141)	-	-	(141)	(8)	(149)
Asocijuotų įmonių bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis	1	-	-	-	-	-	(20.093)	-	(20.093)	-	(20.093)
Grynieji 2008 metų (nuostoliai)	9	-	-	-	-	-	(90.140)	-	(90.140)	(1.413)	(91.553)
Viso bendrųjų pajamų (išlaidų) per metus		-	-	(2.128)	-	(141)	(110.233)	-	(112.502)	(1.421)	(113.923)
Paskelbti dividendai		-	-	-	-	-	(12.771)	-	(12.771)	-	(12.771)
Dukterinių įmonių dividendai		-	-	-	-	-	-	-	-	(233)	(233)
Dukterinių įmonių įsigijimas		-	-	-	-	-	-	-	-	892	892
Rezervų pokytis	22	-	-	-	34.647	-	(34.647)	-	-	-	-
Įsigyta dukterinių įmonių mažumos dalis		-	-	-	-	-	(1.491)	-	(1.491)	(523)	(2.014)
Dukterinių įmonių perleidimai		-	-	-	-	(79)	79	-	-	(45)	(45)
Mažumos dalis iš UAB „Girių bizonas“ pardavimo		-	-	-	-	-	-	-	-	6.898	6.898
Nutraukta veikla	8	-	-	-	-	-	28.077	(28.077)	-	-	-
2008 m. gruodžio 31 d. likutis		42.569	50.588	(1.576)	75.947	(293)	750	-	167.985	9.705	177.690

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Grupė	Patronuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas										
	Pasta- bos	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai			Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Nutraukta veikla	Iš viso	Mažumos dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
				Tikrosios vertės rezervas	Privalo- masis ir kiti rezervai	Užsienio valiutos kurso perskaičia- vimo rezervas					
2008 m. gruodžio 31 d. likutis		42.569	50.588	(1.576)	75.947	(293)	750	-	167.985	9.705	177.690
Grynieji (nuostoliai) iš investicijų, skirtų parduoti		-	-	168	-	-	-	1.314	1.482	-	1.482
Grynieji (nuostoliai) iš apsidraudimo sandorių		-	-	(39)	-	-	-	-	(39)	-	(39)
Užsienio valiutos kurso perskaičiavimas		-	-	-	-	293	-	-	293	-	293
Asocijuotų įmonių bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis	1	-	-	-	-	-	(2.732)	-	(2.732)	-	(2.732)
Grynieji 2009 metų (nuostoliai)	9	-	-	-	-	-	(88.596)	-	(88.596)	2.943	(85.653)
Viso bendrųjų pajamų (išlaidų) per metus		-	-	129	-	293	(91.328)	1.314	(89.592)	2.943	(86.649)
Paskelbti dividendai		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mažumos įnašas į įstatinio kapitalo didinimą		-	-	-	-	-	-	-	-	338	338
Akcijų opcionų planas		-	-	-	289	-	-	-	289	72	361
Rezervų pokytis	22	-	-	-	824	-	(671)	(153)	-	-	-
Įsigyta dukterinių įmonių mažumos dalis		-	-	-	-	-	(13)	-	(13)	(7)	(20)
Dukterinių įmonių perleidimas		-	-	-	-	-	284	(284)	-	(10)	(10)
Nutraukta veikla	8	-	-	1.314	(437)	-	-	(877)	-	-	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis		42.569	50.588	(133)	76.623	-	(90.978)	-	78.669	13.041	91.710

(pabaiga)

Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Bendrovė	Pas- tabos	Rezervai			Nepaskirsty- tasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso	
		Kapitalas	Akcijų priedai	Privaloma sis rezervas			Kiti rezervai
2007 m. Gruodžio 31 d. likutis		42.569	50.588	4.501	34.500	47.153	179.311
Grynasis 2008 m. pelnas		-	-	-	-	1.594	1.594
2007 m. dividendai	10	-	-	-	-	(12.771)	(12.771)
Pervedimas į savo akcijų įsigijimo rezervą		-	-	(244)	34.626	(34.382)	-
2008 m. gruodžio 31 d. likutis		42.569	50.588	4.257	69.126	1.594	168.134
Grynasis 2009 m. (nuostolis)		-	-	-	-	(121.798)	(121.798)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis		42.569	50.588	4.257	69.126	(120.204)	46.336

(pabaiga)

Konsoliduotos ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Tęsiamų veiklų (nuostoliai) pelnas po apmokestinimo	(91.723)	(97.111)	(121.798)	1.594
Nutrauktos veiklos (nuostoliai) pelnas po apmokestinimo	6.070	5.558	-	-
Ataskaitinio laikotarpio grynieji (nuostoliai) pelnas	(85.653)	(91.553)	(121.798)	1.594
Grynųjų piniginių srautų ir pelno prieš apmokestinimą suderinimo pasikeitimai:				
Nepiniginiai srautai:				
(Pelnas) nuostoliai iš pervertinimo, grynąja verte	72.358	43.707	-	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	10.636	11.986	130	151
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	245	(431)	(2)	(18)
Realizuoti ir nerealizuoti nuostoliai (pelnas) iš investicijų pardavimo	(761)	21.753	9.825	(77.930)
(Pelnas) iš dukterinių ir asocijuotų įmonių pardavimo	(20.347)	(68.748)	-	-
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių grynųjų nuostolių (pelno) dalis	(10.432)	7.000	-	-
Palūkanų (pajamos)	(3.908)	(9.148)	(12.469)	(13.836)
Palūkanų sąnaudos	31.852	47.258	22.429	27.694
Atidėtieji mokesčiai	(21.167)	(6.896)	(3.252)	(184)
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	4.056	5.358	-	-
Vertės sumažėjimai	38.908	41.530	108.723	77.265
Atidėjinių pokytis	1.969	(9)	-	-
Mokėjimas akcijomis	361	-	-	-
Dividendų (pajamos)	-	(5.106)	(9.000)	(20.478)
Nuostoliai (pelnas) iš kitos finansinės veiklos	293	-	86	(7)
	18.410	(3.299)	(5.328)	(5.749)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų sumažėjimas	7.739	67.942	-	-
Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	866	2.296	(1)	45
Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)	(463)	20.702	38	(11)
Prekybos skolų padidėjimas (sumažėjimas)	2.086	2.445	(485)	217
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	(1.887)	(83.299)	74	(117.524)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai	26.751	6.787	(5.702)	(123.022)
(Sumokėtas) susigražintas pelno mokestis	740	(6.408)	500	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	27.491	379	(5.202)	(123.022)

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotos ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Investicinės veiklos pinigų srautai				
Ilgalaikio turto (išskyrus investicinį turta) (įsigijimas)	(3.757)	(15.451)	(32)	(73)
Ilgalaikio turto (išskyrus investicinį turta) pardavimo pajamos	486	1.095	7	168
Investicinio turto (įsigijimas)	(98)	(5.834)	-	-
Investicinio turto pardavimo pajamos	3.262	34.345	-	-
Dukterinių įmonių (įsigijimas) ir įsteigimas, atėmus įsigytų pinigų likutį	-	(1.619)	-	(1.636)
Lėšos gautos pardavus dukterines įmones, atėmus parduotus pinigus	12.643	48.223	48.779	50.192
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių (įsigijimas)	(123)	(18.215)	(129)	(18.215)
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pardavimo pajamos	83.119	58.513	84.423	25.537
(Suteiktos) paskolos	(15.515)	(174.630)	(49.391)	(137.265)
Suteiktų paskolų susigrąžinimas	29.978	197.050	45.222	101.735
Gauti dividendai	-	5.106	-	7.000
Gautos palūkanos	2.572	6.209	3.093	2.537
Mažumos dalies (įsigijimas) ir įstatinio kapitalo padidinimas	318	(1.830)	(6.819)	(13.848)
Investicijų, skirtų parduoti ir prekybinių investicijų (įsigijimas) pardavimas	(14.984)	(12.172)	(645)	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	97.901	120.790	124.508	16.132
Finansinės veiklos pinigų srautai				
Pinigų srautai, susiję su bendrovės akcininkais:				
Dividendų (išmokėjimas) patronuojančios įmonės akcininkams	(69)	(12.282)	(69)	(12.282)
Dividendų (išmokėjimas) mažumos daliai	-	(233)	-	-
	(69)	(12.515)	(69)	(12.282)
Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais:				
Paskolų gavimas	37.761	241.839	34.799	335.192
Paskolų (grąžinimas)	(165.296)	(276.561)	(137.850)	(197.987)
(Sumokėtos) palūkanos	(22.393)	(39.807)	(16.031)	(18.051)
Lizingo (mokėjimai)	(257)	(6.408)	-	-
Pervedinimai į/iš riboto naudojimo pinigus	10.131	(15.606)	-	-
Kiti finansinės veiklos pinigų srautai	-	-	(73)	-
	(140.054)	(96.543)	(119.155)	119.154
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(140.123)	(109.058)	(119.224)	106.872
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui	-	-	-	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	(14.731)	12.111	82	(18)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje	18.217	6.106	12	30
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	3.486	18.217	94	12

(pabaiga)

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

AB „Invalda“ (toliau – Bendrovė) yra 1992 m. kovo 20 d. Lietuvos Respublikoje registruota ir veikianti akcinė bendrovė. Jos registracijos adresas yra:

Šeimyniškių g. 1A,
Vilnius,
Lietuva.

AB „Invalda“ – 1992 metais įsteigta viena didžiausių Lietuvos investicijų bendrovių. Bendrovės tikslas – užtikrinti akcininkams ilgalaikę finansinę grąžą, išsaugant nedidelį rizikos laipsnį ir savo planus įgyvendinant laikantis etikos normų bei tradicinių vertybių. AB „Invalda“ siekia būti patikima bei stabili įmonė, kurią vertintų klientai, akcininkai, darbuotojai. AB „Invalda“ prioritetiniai segmentai yra farmacijos, kelių tiesimo ir tiltų statybos, baldų gamybos, nekilnojamojo turto bei informacinių technologijų. Bendrovės pagrindinių asocijuotų įmonių, veikiančių farmacijos bei kelių tiesimo ir tiltų statybos segmentuose, veikla ir turtas yra sutelkti Lenkijoje.

Bendrovės akcijomis prekiaujama NASDAQ OMX Vilnius Baltijos Oficialiajame prekybos sąrašė.

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo (pagal balsus)*:

	2009 m.		2008 m.	
	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis
p. Vytautas Bučas	9.585.803	22,52 %	9.585.803	22,52 %
UAB „Lucrum investicija“	5.363.865	12,60 %	7.210.798	16,94 %
p. Dailius Juozapas Mišeikis	4.094.797	9,62 %	3.247.864	7,63 %
p. Darius Šulnis	4.071.762	9,57 %	3.658.538	8,59 %
p. Algirdas Bučas	3.424.119	8,04 %	3.424.119	8,04 %
p. Alvydas Banyš	2.029.624	4,77 %	1.029.624	2,42 %
p. Daiva Baniėnė	1.836.234	4,31 %	1.836.234	4,31 %
Kiti smulkūs akcininkai	12.162.645	28,57 %	12.575.869	29,55 %
Iš viso	<u>42.568.849</u>	<u>100,00 %</u>	<u>42.568.849</u>	<u>100,00 %</u>

* Pagrindiniai akcininkai buvo dalį akcijų perleidę pagal atpirkimo sutartis (neturėjo jų nuosavybės teisės), bet buvo išlaikę jų balsus.

Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, yra paprastosios ir 2009 m. bei 2008 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Dukterinės, bendro pavaldumo ir asocijuotos įmonės 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2009 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 701 (2008 m. gruodžio 31 d. – 1.095). 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 14 (2008 m. gruodžio 31 d. – 11).

Bendrovės vadovybė ir valdyba šias finansines ataskaitas patvirtino ir pasirašė 2009 m. balandžio 8 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	2009 m. gruodžio 31 d.		2008 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	
Nekilnojamo turto segmentas:						
AB Invalda Nekilnojamojo						
Turto Fondas	Lietuva	100,00	116.908	100,00	116.908	Investavimas į NT
UAB Ineturas	Lietuva	100,00	7.800	100,00	2.000	Investavimas į NT
UAB Trakų Kelias	Lietuva	100,00	512	100,00	512	Investavimas į NT
UAB Naujoji Švara	Lietuva	100,00	10.428	100,00	1.501	Investavimas į NT
UAB Ekotra	Lietuva	100,00	500	100,00	500	Investavimas į NT
UAB IBC Logistika	Lietuva	100,00	1.400	100,00	1.400	Investavimas į NT
UAB Saistas	Lietuva	100,00	1.884	100,00	1.884	Investavimas į NT
UAB Šimtamargis	Lietuva	100,00	300	100,00	300	Investavimas į NT
UAB Dizaino Institutas	Lietuva	100,00	2.677	100,00	2.677	Investavimas į NT
UAB Žemvesta	Lietuva	100,00	300	100,00	300	Investavimas į NT
UAB SAGO	Lietuva	100,00	6.972	100,00	1.500	Investavimas į NT
UAB Nerijos Būstas	Lietuva	100,00	14.800	100,00	1.000	Investavimas į NT
UAB Riešės Investicija	Lietuva	100,00	6.500	100,00	1.500	Investavimas į NT
UAB Inreal	Lietuva	100,00	3.801	100,00	1.475	Tarpininkavimas perkant. parduodant. nuomojant NT. turto vertinimas
UAB Invalda Nekilnojamojo Turto Valdymas	Lietuva	100,00	7.899	100,00	5.899	NT valdymas ir administravimas
UAB Invalda Construction Management	Lietuva	100,00	367	100,00	367	Statybų valdymas (veikla sustabdyta)
UAB Invalda Service	Lietuva	100,00	500	100,00	500	Pastatų ūkio valdymas
UAB Aikstentis	Lietuva	76,00	108	76,00	108	Investavimas į NT
UAB Saulės Investicija	Lietuva	75,00	1.165	75,00	150	Investavimas į NT
UAB BNN	Lietuva	100,00	41	100,00	41	Investavimas į NT
UAB INTF investicija	Lietuva	100,00	4.282	100,00	700	Investavimas į NT
UAB Broner	Lietuva	75,75	17.402	74,40	6.235	Investavimas į NT
UAB Wembley Neringa	Lietuva	64,23	400	64,23	400	Nevykdo veiklos
UAB Trakų Rekreacijos Centras	Lietuva	76,00	10	76,00	10	Nevykdo veiklos
UAB PVP Nida**	Lietuva	-	-	100,00	10	Investavimas į NT
SIA Gravity	Latvija	-	-	100,00	766	Investavimas į NT
Incredo TOV	Ukraina	-	-	100,00	254	Investavimas į NT
SIA Inreal	Latvija	-	-	100,00	1.315	Tarpininkavimas perkant. parduodant. nuomojant NT. turto vertinimas
Inreal TOV	Ukraina	-	-	98,68	1.954	Tarpininkavimas perkant. parduodant. nuomojant nekilnojamąjį turą.
Inreal-Ocinka TOV	Ukraina	-	-	98,68	80	turto vertinimas Tarpininkavimas vertinant turą

(tęsinys kitame puslapyje)

AB „INVALDA“, įmonės kodas 121304349, Šeimyniškių g. 1A, Vilnius, Lietuva
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2009 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2009 m. gruodžio 31 d.		2008 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (išigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (išigijimo savikaina)	
Baldų gamybos segmentas:						
AB Vilniaus Baldai	Lietuva	72,01	13.727	71,96	13.708	Baldų gamyba
UAB Ari-Lux	Lietuva	72,01	17	71,96	17	Baldų gamyba
Informacinių technologijų segmentas:						
UAB Positor	Lietuva	80,00	4.003	80,00	4.003	Informacinių technologijų sprendimai
UAB Informatikos Pasaulis	Lietuva	80,00	699	80,00	836	Informacinių technologijų sprendimai
UAB Vitma	Lietuva	80,00	7.017	80,00	5.857	Informacinių technologijų sprendimai
UAB Baltic Amadeus Infrastruktūros Paslaugos	Lietuva	80,00	3.942	80,00	3.942	Informacinių technologijų sprendimai
UAB Acena	Lietuva	80,00	137	80,00	137	Informacinių technologijų sprendimai
Kitos gamybos ir paslaugų segmentas:						
UAB Kelio Ženkilai	Lietuva	100,00	6.554	100,00	1.520	Kelio ženklų gamyba. medžio apdirbimas
VšĮ Inicijatyvos Fondas	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Socialinių iniciatyvų veikla
UAB Finansų Rizikos Valdymas (buvusi UAB Finasta Rizikos valdymas)	Lietuva	100,00	737	100,00	97	Investicinė veikla
UAB Fortina**	Lietuva	100,00	25	100,00	10	Investicinė veikla
UAB Ente	Lietuva	100,00	16	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB Aktyvo	Lietuva	100,00	15	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB Investicijų Tinklas	Lietuva	100,00	15	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB Aktyvus Valdymas**	Lietuva	100,00	15	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB Volo**	Lietuva	100,00	17	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB Finansų Spektro Investicija	Lietuva	-	-	100,00	703	Investicinė veikla (tęsinys kitame puslapyje)

AB „INVALDA“, įmonės kodas 121304349, Šeimyniškių g. 1A, Vilnius, Lietuva
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2009 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nurodyta kitaip)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2009 m. gruodžio 31 d.		2008 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (išigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (išigijimo savikaina)	
Finansinio tarpininkavimo segmentas (parduotas):						
AB bankas Finasta**	Lietuva	-	-	100,00	20.000	Investicinė ir privati bankininkystė
AB FMĮ Finasta	Lietuva	-	-	100,00	12.202	Finansinis tarpininkavimas
AB Finasta Įmonių Finansai	Lietuva	-	-	100,00	20.150	Finansinis tarpininkavimas
UAB Finasta Asset Management (buvo UAB Invalda Turto valdymas)	Lietuva	-	-	100,00	8.609	Finansinis tarpininkavimas
Finasta Asset Management (buvo "Invalda Asset Management Latvia" IPAS)	Latvija	-	-	100,00	2.109	Finansinis tarpininkavimas
Finasta TOV	Ukraina	-	-	97,72	2.208	Finansinis tarpininkavimas
			243.902		248.414	
Atimti: netiesioginė nuosavybė			(33.906)		(38.214)	
Atimti: vertės sumažėjimas			(128.685)		(44.839)	
Investicijos į dukterines įmones (Bendrovė)			81.311		165.361	

(pabaiga)

* Ši įmonė buvo sujungta su UAB Ineturas 2009 m.

** Šios įmonės buvo naujai įsteigtos 2008 m.

2009 m. ir 2008 m. investicijos į nekilnojamojo turto segmentui priklausančias dukterines įmones buvo nuvertėjusios atitinkamai 124.957 tūkst. ir 41.462 tūkst. litų, o į kitas įmones atitinkamai 3.728 tūkst. litų ir 2.651 tūkst. litų.

AB „INVALDA“, įmonės kodas 121304349, Šeimyniškių g. 1A, Vilnius, Lietuva
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2009 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2009 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	(6.251)	42.694	5.592	37.102	35.401	Gamyba ir paslaugos
AB Sanitas**	26,53	109.558	17.844	696.561	318.079	378.482	322.749	Farmacija
AB Tiltra Group	44,78	67	11.243	271.442	58.156	213.286	6.166	Kelių ir tiltų statyba
AB Kauno Tiltai	43,36	24.937	19.273	479.311	116.537	362.774	474.533	Kelių ir tiltų statyba
UAB ŽVF Projektai	21,46	2	22	319	(40)	359	-	Investicinis turtas
Atimti: vertės sumažėjimas		(1.505)						
Investicijos į asocijuotas įmones (Bendrovė)		135.745						

2008 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	3.351	55.915	11.780	44.136	35.575	Gamyba ir paslaugos
UAB VIPC Klaipėda	47,00	5.101	(11.778)	45.200	26.315	18.884	76	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
AB Sanitas**	40,28	176.387	(1.884)	752.364	298.518	453.846	387.954	Farmacija
AB Tiltra Group*	44,78	67	4	2.788	154	2.634	4.048	Kelių ir tiltų statyba
AB Kauno Tiltai	43,34	24.937	46.356	462.199	109.573	352.626	637.059	Kelių ir tiltų statyba
UAB ŽVF Projektai	21,46	2	(21)	294	(62)	356	-	Investicinis turtas
Investicijos į asocijuotas įmones (Bendrovė)		209.180						

* Ši įmonė buvo naujai įsteigta 2008-ais m.

** Grupės ir Bendrovės investicijos į AB „Sanitas“ rinkos vertė pagal 2009 m. gruodžio 31 d. ir 2008 m. gruodžio 31 d. NASDAQ OMX Vilnius vertybinių popierių kotiruotes sudarė atitinkamai 78,7 milijonų litų ir 108,9 milijonų litų.

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

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2009 m. ir 2008 m. Grupė turėjo 50 % valdomų akcijų šiose bendro pavaldumo įmonėse:

Bendro pavaldumo įmonės	Registracijos šalis	Pagrindinė veikla
SIA DOMMO GRUPA	Latvija	Investavimas į nekilnojamąjį turtą, nekilnojamojo turto valdymas ir administravimas
UAB „Laikinosios sostinės projektai“	Lietuva	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „DOMMO Nerija“	Lietuva	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „MBGK“ grupė	Lietuva	Investicinė veikla
UAB „RGJ investicija“	Lietuva	Nevykdo veiklos

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovės dalis bendro pavaldumo įmonėse atitinkamai sudarė 705 tūkst. litų (atėmus 4.331 tūkst. litų vertės sumažėjimą) ir 805 tūkst. litų (atėmus 4.231 tūkst. litų vertės sumažėjimą).

Bendro pavaldumo įmonių turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. yra (pateiktos sumos sudaro 100 % atitinkamų šių įmonių straipsnių):

	2009 m.	2008 m.
Trumpalaikis turtas	6.212	49.393
Ilgalaikis turtas	151.135	152.797
Turto iš viso	157.347	202.190
Trumpalaikiai įsipareigojimai	175.329	172.499
Ilgalaikiai įsipareigojimai	8.758	36.341
Įsipareigojimų iš viso	184.087	208.840
Pajamos	8.724	39.654
Sąnaudos	(29.000)	(92.873)
(Nuostoliai) pelnas prieš apmokestinimą	(20.276)	(53.219)
Pelno mokestis	185	7.554
Grynieji (nuostoliai) pelnas	(20.091)	(45.665)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Investicijos į bendro pavaldumo įmones UAB Laikinosios sostinės projektai ir ŠIA Dommo Grupa bei joms suteiktos paskolos buvo nuvertintos iki nulio konsoliduotose ir atskirose finansinėse ataskaitose. Šių bendro pavaldumo įmonių turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. yra (pateiktos sumos sudaro 100 % atitinkamų šių įmonių straipsnių):

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Trumpalaikis turtas	3.289	40.795
Ilgalaikis turtas	138.236	144.775
Turto iš viso	141.525	185.570
Trumpalaikiai įsipareigojimai	168.284	163.239
Ilgalaikiai įsipareigojimai	4.958	36.107
Įsipareigojimų iš viso	173.242	199.346
Pajamos	8.018	36.647
Sąnaudos	(26.004)	(90.410)
(Nuostoliai) pelnas prieš apmokestinimą	(17.986)	(53.763)
Pelno mokestis	44	7.447
Grynieji (nuostoliai) pelnas	(17.942)	(46.316)

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės ir Bendrovės 2009 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos yra parengtos įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus investicinį turtą, prekybinį finansinį turtą ir investicijas, skirtas pardavimui, kurie buvo vertinami tikrąja verte. Finansinės ataskaitos yra pateikiamos litais, o dydžiai yra suapvalinti iki artimiausio tūkstančio išskyrus jei kitaip nurodyta.

Atitikimo patvirtinimas

Konsoliduotos Grupės ir atskiros Bendrovės finansinės ataskaitos yra parengtos pagal galiojusius 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 kiekvienų metų gruodžio 31 d. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos tiems patiems ataskaitiniams metams kaip ir patronuojančios įmonės, taikant vienodus apskaitos principus.

Konsoliduojant pilnai eliminuojami visi įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai, pajamos ir sąnaudos bei nerealizuotas pelnas ir nuostoliai iš įmonių tarpusavio sandorių, kurie yra apskaitomi turte. Dukterinės įmonės yra pilnai konsoliduojamos nuo įsigijimo datos, kuri yra data, kada Grupė įgauna kontrolę, ir yra konsoliduojama tol, kol ši kontrolė prarandama.

Mažumos dalis parodo pelno ar nuostolių dalį bei grynojo turto dalį nepriklausančio Grupei ir yra pateikiama atskirai konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje ir finansinės padėties ataskaitoje nuosavame kapitale, atskirai nuo patronuojančios įmonės akcininkų nuosavo kapitalo dalies. Grupės mažumos dalies įsigijimas yra apskaitomas naudojant įmonės metodą, t.y. skirtumas tarp grynojo turto, įgyto iš mažumos dalies, apskaitinės vertės ir įsigijimo kainos Grupės finansinėse ataskaitose yra tiesiogiai apskaitomas nuosavame kapitale.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

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 keitimo dienos kursą. Piniginis turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiutomis, yra apskaitomi funkcinė valiuta balanso sudarymo dienos kursu. Visi skirtumai yra apskaitomi kaip pelnas ar nuostoliai. Nepiniginiai straipsniai, kurie yra vertinami istorine verte užsienio valiuta, yra apskaitomi naudojant valiutos keitimo kursų pirminių sandorių dieną. Nepiniginiai straipsniai, apskaityti tikrąja verte užsienio valiuta, yra verčiami į litus, naudojant valiutos kursą, tos dienos, kai tikroji vertė buvo nustatyta. Prestižas ir tikrosios vertės koregavimai turtui ir įsipareigojimams, atsiradę iš užsienio vienetų įsigijimo yra traktuojami kaip užsienio vieneto turtas ir įsipareigojimai ir yra vertinami balanso dienos kursais.

Ataskaitų dieną užsienio dukterinių įmonių turtas ir įsipareigojimai yra išreiškiamas Bendrovės pateikimo valiuta (litais), naudojant balanso sudarymo dienos kursą, bei pelno (nuostolių) ataskaita perskaičiuojama, naudojant vidutinį svertinį metinį valiutos keitimo kursą. Skirtumai, atsirandantys perskaičiavimo metu, yra apskaityti atskirame nuosavybės straipsnyje ir atvaizduojami bendrųjų pajamų ataskaitoje. Užsienio įmonės pardavimo metu sukauptą sumą, susijusį su ta įmone ir pripažinta nuosavybės straipsnyje, yra perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą.

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.

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK išaiškinimų taikymas

Šiais ataskaitiniais metais (nuo 2009 m. sausio mėn. 1 d.) Grupė pritaikė šiuos naujus ir pakeistus TFAS ir TFAAK išaiškinimus:

- 1 TFAS „*Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą*“ ir 27 TAS „*Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos: Investicijų į dukterines, asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones savikaina*“ įsigalioja 2009 m. sausio 1 d.
- 2 TFAS „*Mokėjimas akcijomis: Nuosavybės teisių perdavimo sąlygos bei jų atšaukimas*“ įsigalioja 2009 m. sausio 1 d.
- 7 TFAS „*Finansinės priemonės: atskleidimas*“ įsigalioja 2009 m. sausio 1 d.
- 8 TFAS „*Veiklos segmentai*“ įsigalioja 2009 m. sausio 1 d.
- 1 TAS (persvarstytas) „*Finansinių ataskaitų pateikimas*“ įsigalioja 2009 m. sausio 1 d.
- 23 TAS (persvarstytas) „*Skolinimosi išlaidos*“ įsigalioja 2009 m. sausio 1 d.
- 32 TAS „*Finansinės priemonės. Pateikimas*“ ir 1 TAS „*Finansinių ataskaitų pateikimas: Padengiamos finansinės priemonės bei įsipareigojimai, atsirandantys dėl likvidavimo*“ įsigalioja 2009 m. sausio 1 d.
- TFAS patobulinimai (2008 gegužis), kurie įsigalioja 2009 m. sausio 1 d.
- 9 TFAAK „*Įterptinių išvestinių finansinių priemonių pakartotinis įvertinimas*“ ir 39 TAS „*Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas: įterptinės išvestinės finansinės priemonės*“ įsigalioja 2009 m. sausio 1 d.
- 13 TFAAK „*Klientų lojalumo programos*“ įsigalioja 2009 m. sausio 1 d.
- 14 TFAAK „*19 TAS - Nustatytų išmokų turto apribojimas, minimalaus finansavimo reikalavimai ir jų sąveika*“ įsigalioja 2008 m. gruodžio 31 d.

Reikšmingiausia pakeitimų įtaka yra tokia:

1 TFAS ir 27 TAS pakeitimai - „*Investicijų į dukterines, asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones savikaina*“

Šis 1 TFAS pakeitimas leidžia įmonei savo pirmose finansinėse ataskaitose, parengtose pagal TFAS, nustatyti investicijų į dukterines, bendras ar asocijuotąsias įmones „savikainą“ taikant 27 TAS reikalavimus arba menamą savikainą. 27 TAS pakeitimas reikalauja visus iš dukterinių, bendro pavaldumo ar asocijuotųjų įmonių gaunamus dividendus atskirose patronuojančios įmonės finansinėse ataskaitose traukti į pelno (nuostolių) ataskaitą. Šie nauji reikalavimai veikia tik atskiras patronuojančios įmonės finansines ataskaitas ir neturi įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms. Jie taikomi perspektyviai ir neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatui.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

2 TFAS pakeitimai – „Nuosavybės teisių perdavimo sąlygos bei jų atšaukimas“

Šiame pakeitime paaiškinamas nuosavybės teisių suteikimo sąlygos apibrėžimas ir nurodoma, kaip apskaityti iš esmės atšauktus mokėjimus. Šiuo pakeitimu patikslinama, kad nuosavybės teisių perdavimo sąlygos apima tik paslaugų teikimo sąlygas ir veiklos rezultatų sąlygas. Kitos mokėjimo akcijomis savybės nėra teisių suteikimo sąlygos. Kadangi šios savybės turėtų būti įtraukiamos į sandorių su darbuotojais ir kitais panašias paslaugas teikiančiais asmenimis tikrąją vertę suteikimo dieną, tai reiškia, kad šios savybės neturėtų įtakoti priemonių, kurias tikimasi perduoti, skaičiaus ar jų vertinimo po suteikimo dienos. Visi teisių atšaukimai, atlikti ūkio subjekto arba kitų šalių, apskaitoje turi būti registruojami vienodai. Grupė turėjo pirmą mokėjimą akcijomis 2009 m., todėl pakeitimas taikomas perspektyviai ir neturi įtakos Grupės bei Bendrovės ankstesnių laikotarpių finansinei būklei ir veiklos rezultatams.

7 TFAS pakeitimai - „Finansinės priemonės: atskleidimas“

Vadovaujantis pakeitimu reikalaujama pateikti išsamesnę informaciją apie tikrosios vertės įvertinimą ir likvidumo riziką. Bendrovė turės pateikti finansinių priemonių analizę, atliktą pagal tris tikrosios vertės vertinimo kriterijus. Pakeitime numatoma, kad (a) įsipareigojimų analizėje pagal terminus turi būti nurodytos suteiktų finansinių garantijų sutartys, pateikiant didžiausią garantijos sumą anksčiausiu laikotarpiu, kuriuo gali būti pareikalauta garantiją įvykdyti; ir (b) reikalaujama atskleisti finansinių išvestinių priemonių likusį sutartyje numatytą terminą, jeigu sutartyse numatyti terminai yra svarbūs, norint suprasti pinigų srautų terminus. Grupė ir Bendrovė taip pat turės pateikti finansinio turto, skirto likvidumo rizikos valdymui, analizę pagal terminus, jeigu tokia informacija yra būtina finansinių ataskaitų skaitytojams tam, kad jie galėtų įvertinti likvidumo rizikos pobūdį ir mastą. Tikrosios vertės vertinimo atskleidimai pateikti 29 pastaboje. Likvidumo rizikos atskleidimai nebuvo reikšmingai įtakoti naujų reikalavimų ir yra pateikti 29 pastaboje. Kadangi apskaitos politikos pakeitimai lėmė tik papildomų atskleidimų pateikimą, tai jie neturi įtakos pelnui (nuostoliumi) vienai akcijai.

8 TFAS „Veiklos segmentai“

Šis TFAS standartas taikomas ūkio subjektams, kurių skolos ir nuosavo kapitalo finansinėmis priemonėmis yra prekiaujama viešojoje rinkoje arba ūkio subjektams, kurie finansines ataskaitas visada arba tuo metu teikia priežiūros institucijai, siekdami išleisti bet kokios kategorijos finansines priemones viešojoje rinkoje. Standartas reikalauja, kad ūkio subjektai finansinė ir aprašomojo pobūdžio informaciją apie savo veiklos segmentus pateiktų vadovaudamiesi tuo pačiu metodu, kurį naudoja pateikdami duomenis vidaus ataskaitų tikslams. Šis standartas taip pat reikalauja atskleisti informaciją apie prekes ir paslaugas bei geografinius regionus, kuriuose dirba ūkio subjektas, taip pat jo pagrindinius klientus. 8-asis TFAS pakeičia 14-ąją TAS „Segmento atskaitomybė“. Grupės veiklos segmentai, išskirti pagal 8-ąją TFAS, ir pateikti finansinėse ataskaitose yra tokie patys kaip ir iki šios pagal 14-ąją TAS išskirti verslo segmentai, išskyrus informacinių technologijų segmentą, kuris ataskaitose buvo pateiktas dėl suintensyvėjusios komercinės veiklos ir padidėjusios jo įtakos Grupėje po to, kai buvo parduotas finansinio tarpininkavimo verslas. Baldų segmento struktūra taip pat pasikeitė. Nuo šiol šiam segmentui priskiriamos įmonės AB „Vilniaus baldai“ ir jos dukterinės įmonės UAB „Ari-Lux“ pajamos ir pelnas. UAB „Kelio ženklai“ buvo perkelta į kitos produkcijos ir paslaugų segmentus. 8-ojo TFAS reikalaujama pateikti informaciją aprašyta 5 pastaboje, įskaitant susijusią perskaičiuotą palyginamąją informaciją.

1 TAS (persvarstytas) „Finansinių ataskaitų pateikimas“

Pagrindinis standarto pakeitimas yra susijęs su pelno (nuostolių) ataskaitos pakeitimu bendrųjų pajamų ataskaita, kuri taip pat apims visus nuosavybės pokyčius, atsiradusius ne dėl sandorių su savininkais, tokius kaip parduoti skirto finansinio turto perkainojimas. Ūkio subjektai galės pateikti dvi ataskaitas: atskirą pelno (nuostolių) ataskaitą ir bendrųjų pajamų ataskaitą. Grupė nusprendė pateikti atskirą pelno (nuostolių) ataskaitą ir bendrųjų pajamų ataskaitą. Pagal standarto pakeitimą taip pat reikalaujama pateikti ataskaitą apie finansinę būklę (balansą) anksčiausio lyginamojo laikotarpio pradžioje tuomet, kai ūkio subjektas perskaičiuoja palyginamuosius praėjusio laikotarpio skaičius dėl perklasifikavimų, apskaitos politikos pokyčių ar klaidų taisymo. Persvarstytas standartas turėjo įtakos Grupės finansinių ataskaitų pateikimui, tačiau neturėjo įtakos konkrečių sandorių ir likučių pripažinimui ir įvertinimui

23 TAS (persvarstytas) „Skolinimosi išlaidos“

Pakeitimas numato reikalavimą nuo 2009 m. sausio 1 d. kapitalizuoti skolinimosi išlaidas, kurios yra tiesiogiai susijusios su turto, kurio parengimas naudojimui arba pardavimui ilgai trunka, įsigijimu, statyba ar gamyba, kaip to turto savikainos dalį. Galimybė šias skolinimosi išlaidas nedelsiant pripažinti sąnaudomis panaikinama. Prieš standarto pakeitimą, Grupės apskaitos politika buvo kapitalizuoti skolinimosi išlaidas ir todėl šis pakeitimas neturi įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

32 TAS ir 1 TAS pakeitimai – „Padengiamos finansinės priemonės bei įsipareigojimai, atsirandantys dėl likvidavimo“

Šiuose pakeitimuose numatytos ribotos apimties išimties, leidžiančios priskirti nuosavam kapitalui padengiamąsias finansines priemones, jei jos atitinka tam tikrus nustatytus kriterijus. Šie pakeitimai neturės įtakos Grupės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, nes Grupė neturi išleidusi tokių priemonių.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

TFAS patobulinimai (2008 gegužė)

2008 m. gegužės mėn. TASV išleido savo pirmąjį jungtinį standartų pakeitimų dokumentą, kurio pagrindinis tikslas buvo pašalinti nenuoseklius reikalavimus ir aiškiau suformuluoti kai kurias nuostatas. Šie standartų pakeitimai neturi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms. Pakeitimai, kurie įsigalioja nuo 2009 m. sausio 1 d. yra šie:

- 7 TFAS „*Finansinės priemonės. Atskleidimas*“. Panaikinta nuoroda į „bendras palūkanų pajamas“ kaip finansinių sąnaudų sudedamąją dalį.
- 1 TAS „*Finansinių ataskaitų pateikimas*“. Turtas ir įsipareigojimai, laikomi kaip prekybiniai grupėje remiantis 39 TAS, finansinės padėties ataskaitoje nėra automatiškai laikomi trumpalaikiais. Grupė analizavo, ar tikėtinas finansinio turto ir įsipareigojimų realizavimo laikotarpis skiriasi nuo finansinių priemonių klasifikavimo. Atlikus analizę, finansinių priemonių klasifikavimas (priskyrimas trumpalaikėms ar ilgalaikėms) finansinės padėties ataskaitoje nebuvo pakeistas.
- 8 TAS „*Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos*“. Paaiškinimas, kad renkantis apskaitos politiką yra privalomi tik tie TFAS įgyvendinimo patarimai, kurie yra sudėtinė TFAS dalis.
- 10 TAS „*Ivykiai po balanso datos*“. Paaiškinimas, kad dividendai, paskelbti po balanso datos, nėra įsipareigojimai.
- 16 TAS „*Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai*“. Nuomojamas nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurie yra reguliariai parduodami, baigus juos nuomoti, yra perkeliami į atsargas, kai baigiasi jų nuomos laikotarpis ir jie yra laikomi pardavimui. Taip pat „grynosios pardavimo vertės“ sąvoka buvo pakeista į „tikrąją vertę, atėmus pardavimo sąnaudas“.
- 18 TAS „*Pajamos*“. „Tiesioginių sąnaudų“ sąvoka pakeista į „sandorio sąnaudas“ kaip apibrėžta 39 TAS.
- 19 TAS „*Išmokos darbuotojams*“. Pakeisti „anksčiau suteiktų paslaugų savikainos“, „plano turto grąžos“, „trumpalaikių“ ir „kitų ilgalaikių“ išmokų darbuotojams apibrėžimai. Planų pakeitimai, mažinantys išmokas už ateities paslaugas yra apskaitomi kaip sumažinimas.
- 20 TAS „*Valstybės dotacijų apskaita ir informacijos apie valstybės paramą atskleidimas*“. Ateityje be palūkanų ar su mažomis palūkanomis suteiktoms paskoloms nebebus taikoma išimtis, leidusi jų nediskontuoti. Skirtumas tarp gautos sumos ir diskontuotos sumos yra apskaitomas kaip valstybės dotacija. Be to, pakeistos kai kurios sąvokos, siekiant suvienodinti jas su kitais TFAS.
- 23 TAS „*Skolinimosi sąnaudos*“. Pakeistas skolinimosi sąnaudų apibrėžimas, siekiant apjungti dviejų rūšių „skolinimosi sąnaudų“ komponentus į vieną – palūkanų sąnaudas, apskaičiuotas naudojant efektyvios palūkanų normos metodą pagal 39 TAS reikalavimus.
- 27 TAS „*Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos*“. Kai įmonė savo atskirose finansinėse ataskaitose apskaito savo dukterinę įmonę tikrąja verte pagal 39 TAS, šis apskaitos metodas išlieka ir kai dukterinė įmonė yra perkeliama į laikomą pardavimui. Bendrovė neapskaito dukterinių įmonių tikrąja verte.
- 28 TAS „*Investicijos į asocijuotąsias įmones*“. Jei asocijuotoji įmonė yra apskaitoma tikrąja verte pagal 39 TAS, jai taikomas vienintelis 28 TAS atskleidimo reikalavimas: atskleisti bet kokių reikšmingų apribojimų perleisti lėšas investuotojui grynujų pinigų forma ar grąžinti paskolas pobūdį ir dydį. Bendrovė neapskaito asocijuotų įmonių tikrąja verte. Be to, vertės sumažėjimo tikrinimo metu investicija į asocijuotąją įmonę yra laikoma vienu turto vienetu ir todėl bet koks vertės sumažėjimas nėra atskirai priskiriamas prestižui, įtrauktam į investicijos vertę.
- 29 TAS „*Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis*“. Pakeista išimties, kada turtas ir įsipareigojimai apskaitomi istorine savikaina, formuluotė, nurodant nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus kaip pavyzdį, o ne kaip baigtinį sąrašą. Be to, pakeistos kai kurios sąvokos, siekiant suvienodinti jas su kitais TFAS.
- 31 TAS „*Dalys bendro pavaldumo įmonėse*“. Jei bendra įmonė yra apskaitoma tikrąja verte pagal 39 TAS, jai taikomas vienintelis 31 TAS atskleidimo reikalavimas: atskleisti bendro pavaldumo įmonės ir investuotojo į ją įsipareigojimus bei apibendrintą finansinę informaciją apie turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas. Bendrovė neapskaito bendro pavaldumo įmonių tikrąja verte.
- 34 TAS „*Tarpinė finansinė atskaitomybė*“. Pelnas vienai akcijai turi būti pateikiamas tarpinėse finansinėse ataskaitose, jei įmonei taikomas 33 TAS.
- 36 TAS „*Turto vertės sumažėjimas*“. Kai turto „tikrajai vertei atėmus pardavimo sąnaudas“ įvertinti taikomas diskontuotų pinigų srautų metodas, reikalaujama papildomai atskleisti informaciją apie diskonto normą, analogišką tai, kuri yra reikalaujama, kai diskontuoti pinigų srautai naudojami „naudojimo vertei“ nustatyti. Šis pakeitimas neturi įtakos šiuo metu Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, nes pinigų srautus generuojančių vienetų atsiperkamoji vertė yra įvertinama naudojant „naudojimo vertės“ metodą.
- 38 TAS „*Nematerialusis turtas*“. Sąnaudos reklamai ir pardavimų skatinimo veiklai yra pripažįstamos sąnaudomis, kai įmonė turi teisę gauti atitinkamas prekes arba gavo paslaugą. Pakeitimas neturi įtakos Grupei, nes ji neužsiima tokia veikla. Taip pat buvo panaikinta formuluotė, teigianti, kad tik labai retais atvejais gali būti įtikinamų įrodymų, leidžiančių kitokį nei tiesinį nematerialaus turto amortizacijos metodą. Grupė peržiūrėjo nematerialaus turto naudingo naudojimo laikotarpį ir nusprendė, kad tiesinis metodas yra toliau tinkamas.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

TFAS patobulinimai (2008 gegužė) (tęsinys)

- 39 TAS „*Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas*“. Pasikeitusios aplinkybės, susijusios su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, nėra perklasifikavimai, todėl po pradinio pripažinimo gali būti išimamos ar įtraukiamos į "finansinių priemonių, apskaitomų tikrąja verte per pelno (nuostolio) ataskaitą" grupę. 39 TAS panaikinta nuoroda į "segmentą" nustatant, ar priemonė atitinka apsidraudimo sandoriams taikomus kriterijus. Atsirado reikalavimas naudoti peržiūrėtą efektyviają palūkanų normą, kai nustojus taikyti tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apskaitą yra pervertinami skolos instrumentai. Grupė neturėjo tokių operacijų.
- 40 TAS „*Investicinis turtas*“. Standarto apimties pakeitimas: investiciniam turtui priskiriamas ir statomas arba vystomas nekilnojamas turtas, kuris vėliau bus naudojamas kaip investicinis turtas. Jei tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, statomas turtas apskaitomas savikaina tol, kol bus galima nustatyti jo tikrąją vertę arba kol jis bus baigtas statyti. Grupė pakeitė savo apskaitos politiką atitinkamai ir ją taiko perspektyviai nuo 2009 m. sausio 1 d. Grupė šiuo metu neturi statomo arba vystomo nekilnojamojo turto, kuris vėliau bus naudojamas kaip investicinis turtas, todėl šis pakeitimas neturėjo įtakos Grupės finansinei būklei ar veiklos rezultatams nei pelnui (nuostoliui) akcijai.
Be to, sąlygos, kada apskaitos principas gali būti savanoriškai pakeistas, buvo suvienodintos su 8 TAS ir išaiškinta, kad vertinant investicinio turto, įsigyto nuomos būdu, balansinę vertę, prie gauto vertinimo pridėjama susijusio įsipareigojimo suma.
- 41 TAS „*Žemės ūkis*“. Panaikintas reikalavimas tikrosios vertės nustatymui naudoti diskonto normą prieš mokesčius. Panaikintas draudimas nustatant tikrąją vertę atsižvelgti į pinigų srautus, atsirandančius dėl papildomų pokyčių. Taip pat „pardavimo vietos sąnaudų“ sąvoka pakeista į „pardavimo sąnaudas“. Šis pakeitimas neaktualus Grupei.

9 TFAAK ir 39 TAS pakeitimai – „*Įterptinės išvestinės finansinės priemonės*“

Pakeitimai patikslina, kad perkėlus finansinį turtą iš tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitomo turto grupės, turi būti įvertintos visos įterptosios finansinės priemonės ir, jei būtina, atskirai įtraukiamos į apskaitą. Šie pakeitimai neturi įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

13 TFAAK „*Klientų lojalumo programos*“

Šis išaiškinimas reikalauja suteiktą klientų lojalumo atlygį apskaityti kaip atskirą pardavimų sandorio, kurio metu atlygis suteikiamas, komponentą, todėl dalis gauto atlygio tikrosios vertės yra priskiriama lojalumo programai ir pripažįstama pajamomis per laikotarpį, per kurį lojalumo nauda yra gaunama. Grupė neturi klientų lojalumo programų, todėl šis išaiškinimas neturi įtakos Grupės finansinei būklei ar veiklos rezultatams bei pelnui (nuostoliui) akcijai.

14 TFAAK „*19 TAS - Nustatytų išmokų turto apribojimas, minimalaus finansavimo reikalavimai ir jų sąveika*“

Šis išaiškinimas apibrėžia grynojo turto, susijusio su nustatytų pensijų išmokų planu, pripažinimo sąlygas. Grupė neturi nustatytų išmokų planų, todėl šis išaiškinimas neturės įtakos Grupės finansinei būklei ar veiklos rezultatams.

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai

27 TAS (persvarstytas) „*Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos*“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. liepos 1 d. prasidedančiais metais).

Pagal persvarstytą standartą reikalaujama, kad ūkio subjektas laikotarpio rezultatus priskirtų ir patrunuojančios įmonės savininkams, ir nekontroliuojamoms dalims (ankščiau „mažumos dalis“) net ir tuo atveju, jeigu dėlto nekontroliuojamų dalių atžvilgiu susidarytų neigiamas likutis (pagal šiuo metu galiojantį standartą reikalaujama perteklinius nuostolius daugeliu atveju priskirti patrunuojančios įmonės savininkams). Pagal persvarstytą standartą taip pat reikalaujama, kad patrunuojančios įmonės nuosavybės dalies dukterinėje įmonėje pokyčiai, kuriems įvykus kontrolė neprarandama, būtų apskaitomi nuosavybės dalyje. Taip pat pateikiami reikalavimai, kaip ūkio subjektas turėtų įvertinti bet kokią pelną ar nuostolį, atsirandantį dėl dukterinės įmonės kontrolės praradimo. Kontrolės praradimo momentu, bet kokia investicija, liekanti buvusioje dukterinėje įmonėje turės būti vertinama tikrąja verte. Pakeistas standartas neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė ir Grupė šiuo metu taiko persvarstytame 27-ajame TAS numatytus apskaitos principus.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai (tęsinys)

3 TFAS (persvarstytas) „Verslo jungimai“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. liepos 1 d. prasidedančiais metais)

3 TFAS (persvarstytas) „Verslo jungimai“ (taikomas verslo jungimams, kurie buvo įsigyti pirmo metinio ataskaitinio laikotarpio, prasidedančio nuo ar po 2009 m. liepos 1 d., pradžioje arba po jo). Pagal persvarstytą 3-ąjį TFAS ūkio subjektams bus leidžiama įvertinti nekontroliuojančią dalį, naudojant šiuo metu galiojančio 3-ojo TFAS metodą (proporcinga įsigyjamąsios įmonės identifikuojamo grynojo turto dalis) arba pagal tikrąją vertę. Persvarstytas 3-asis TFAS išsamiau apibūdina pirkimo metodo taikymą verslo jungimams. Panaikintas reikalavimas kiekviename etapai vykdomo įsigijimo etape turimą ir įsipareigojimą įvertinti tikrąją vertę, siekiant nustatyti prestižo sumą. Persvarstytas standartas numato, kad vykdant įsigijimą etapais, įsigyjantis ūkio subjektas privalės iš naujo įvertinti jo anksčiau turėtą įsigyjamąsios įmonės nuosavybės dalį tikrąja verte įsigijimo dieną, o susidarius pelnui ar nuostoliumi pripažinti jį pelno (nuostolių) ataskaitoje. Su įsigijimu susijusios išlaidos bus apskaitomos atskirai nuo verslo jungimo ir todėl bus pripažintos sąnaudomis, o ne įtrauktos į prestižą. Įsigyjantis ūkio subjektas įsigijimo dieną turės pripažinti įsipareigojimą bet kokio neapibrėžto pirkimo atlygio atžvilgiu. Šio įsipareigojimo vertės pokyčiai po įsigijimo bus atitinkamai pripažinti remiantis kitais taikomas TFAS, o ne koreguojant prestižo sumą. Persvarstytasis 3-asis TFAS apibrėžia verslo jungimus, kurie sujungia tik bendras įmones ir verslo jungimus, kurie sudaromi remiantis vien tik sutartimi. Šuo metu Grupė vertina, kokios įtakos pakeistas standartas turės jos finansinėms ataskaitoms. Turtas ir įsipareigojimai, atsirandantys dėl verslo jungimų, įvykdytų iki pakeisto standarto pritaikymo datos, nebus keičiami.

2 TFAS „Mokėjimas akcijomis“ pakeitimai – „Grupės sandoriai, kurių apmokėjimas apskaičiuojamas akcijomis ir padengiamas grynaisiais pinigais“ (įsigalioja nuo ar po 2010 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šiuose pakeitimuose paaiškinama, kaip apskaityti mokėjimus akcijomis konsoliduotose ir atskirose finansinėse ataskaitose. Į standarto pakeitimus įtraukti panaikintų TFAAK 8-ojo ir TFAAK 11-ojo reikalavimai. Pakeitimuose išsamiau apibrėžiami TFAAK 11-ojo aiškinimo nurodymai, siekiant aptarti planus, kurie šiame aiškinyje anksčiau nebuvo nagrinėjami. Pakeitimai taip pat paaiškina sąvokų apibrėžimus, pateiktus standarto priede. Šuo metu Grupė vertina, kokios įtakos šie pakeitimai turės finansinėms ataskaitoms.

39 TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“ pakeitimas - elementai, kurių riziką galima drausti (įsigalioja nuo ar po 2009 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šiame pakeitime kalbama apie apsidraudimą nuo dalies rizikos bei infliacijos priskyrimą rizikai, nuo kurios apsidraudžiama, tam tikromis aplinkybėmis. Pakeitimas paaiškina, kad rizikai, nuo kurios apsidraudžiama, įmonė gali priskirti dalį tikrosios vertės pasikeitimų ar finansinės priemonės pinigų srautų pokyčių. Šis pakeitimas neturės įtakos Grupės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, nes Grupė nėra sudariusi tokių apsidraudimo sandorių.

9 TFAS „Finansinės priemonės 1 dalis: klasifikavimas ir vertinimas“ (patvirtinus taikymui Europos Sąjungoje, įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

9-asis TFAS pakeičia tas 39-ojo TAS dalis, kurios yra susijusios su finansinio turto klasifikavimu ir įvertinimu. 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. Visų kitų nuosavybės finansinių priemonių, pasirinkti galima pirminio pripažinimo metu, sprendimas nebegali būti keičiamas, nerealizuotas ir realizuotas pelnas arba nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, o ne per pelną ir nuostolį. Pelnas arba nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo neperkeliami į pelno (nuostolio) straipsnį. Toks registravimas ataskaitoje turi būti taikomas nuosekliai. Dividendai turi būti apskaitomi pelno (nuostolio) straipsnyje tol, kol jie atitinka investicijos gražos kriterijus.

Grupė vertina, kokį poveikį turės šis standartas ir svarsto, kada jį bus galima pradėti taikyti..

32 TAS „Finansinės priemonės: pateikimas“ pakeitimas – „Teisių išleidimo klasifikavimas“ (įsigalioja nuo ar po 2010 m. vasario 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Standarto pakeitimas numato, kad teisių suteikimai išleidžiant akcijas, už kurias gaunamos pinigų įplaukos užsienio valiuta, neturi būti apskaitomi kaip išvestinės finansinės priemonės. Šis pakeitimas neturės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai (tęsinys)

24 TAS (persvarstytas) „*Informacija apie susijusias šalis*“ (įsigalioja nuo ar po 2011 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

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. Grupė dar nebaigė vertinti kaip šie pakeitimai įtakos jos finansines ataskaitas.

TFAS patobulinimai (2008 gegužė ir 2009 balandis)

2008 m. gegužės mėn. bei 2009 m. birželio mėn. TASV išleido savo pirmąjį jungtinį standartų pakeitimų dokumentą, kurio pagrindinis tikslas buvo pašalinti nenuoseklius reikalavimus ir aiškiau suformuluoti kai kurias nuostatas. Dauguma šių standartų pakeitimų įsigalioja nuo ar po 2010 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nebent kitaip paminėta. Grupė numato, kad šie pakeitimai neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

- 5 TFAS „*Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla*“. Paaiškinimas, kad visas dukterinės įmonės turtas ir įsipareigojimai yra parodomi kaip laikomi pardavimui net ir tuo atveju, kai įmonė po pardavimo tebeturi dukterinės įmonės akcijų dalį, nesuteikiančią kontrolės. Šis pakeitimas įsigalioja nuo ar po 2009 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. Taip pat patikslinama, kad apie ilgalaikį turtą ir perleidžiamojo turto grupes, skirtus parduoti, arba nutrauktą veiklą turi būti pateikta tik ta informacija, kurios reikalauja 5-asis TFAS. Kituose TFAS numatyti informacijos atskleidimo reikalavimai taikomi tik tai atvejais, jeigu tai yra būtina apskaitant tam tikrą ilgalaikį turtą arba nutrauktą veiklą.
- 2 TFAS „*Mokėjimas akcijomis*“. Pakeitimas patikslina, kad 2-ojo TFAS taikymo sričiai nepriskiriami įnašai, įnešti ūkio subjektų, sudarant bendros kontrolės sandorius ir formuojant bendras įmones.
- 8 TFAS „*Veiklos segmentai*“. Patikslinama, kad kiekvieno veiklos segmento turto ir įsipareigojimų vertę reikia nurodyti tik tada, jeigu tokie duomenys yra nuolat pateikiami pagrindiniam sprendimui priimančiam asmeniui.
- 1 TAS „*Finansinių ataskaitų pateikimas*“. Leidžiama apskaityti tam tikrus įsipareigojimus, kurie įvykdomi naudojant paties ūkio subjekto nuosavybės finansines priemones, kaip ilgalaikius.
- 7 TAS „*Pinigų srautų ataskaita*“. Numatoma, kad tik išlaidos, kurios sukurs turtą, gali būti klasifikuojamos kaip investicinė veikla.
- 17 TAS „*Nuoma*“. Leidžiama tam tikras ilgalaikes žemės nuomos sutartis priskirti finansiniam lizingui pagal 17-ąjį TAS, nepaisant to, kad pasibaigus nuomos terminui, nuosavybės teisės į žemę neperduodamos.
- 18 TAS „*Pajamos*“. Pateikiami papildomi nurodymai, padėsiantys nustatyti, ar ūkio subjektas veikia kaip užsakovas ar kaip agentas.
- 36 TAS „*Turto vertės sumažėjimas*“. Patikslinamas 36-asis TAS nurodant, kad didžiausias verslo sujungimo metu įsigytas apskaitytinis vienetas, kuriam leidžiama priskirti prestižą, yra 8-ajame TFAS apibrėžtas veiklos segmentas prieš sujungimą.
- 38 TAS „*Nematerialusis turtas*“. Pateikiami papildomi reikalavimai dėl nematerialaus turto, įsigyto sujungiant ūkio subjektus, tikrosios vertės nustatymo.
- 39 TAS „*Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas*“. Atlikti 39-ojo TAS pakeitimai, kurie reikalauja (i) 39-ojo TAS taikymo sričiai priskirti pasirinkimo sandorius, kuriuos realizavus ūkio subjektai sujungiami; (ii) nurodyti pinigų srautų apsidraudimo priemonių pelno ar nuostolių perklasifikavimo iš nuosavybės į pelno (nuostolių) ataskaitą laikotarpi ir (iii) kurie numato, kad išankstinio apmokėjimo galimybė turi būti traktuojama kaip glaudžiai susijusi su pagrindine sutartimi, jeigu ja pasinaudojus skolininkas padengia skolintojo patirtą žalą;
- 9 TFAAK „*Įterptųjų išvestinių finansinių priemonių kartotinis įvertinimas*“. TFAAK 9-ojo aiškinimo pakeitimas numato, kad sutartyse naudojamos įterptinės išvestinės finansinės priemonės, įsigytos sudarant bendros kontrolės sandorius ir formuojant bendras įmones, nepriskiriamos šio aiškinimo taikymo sričiai.
- 16 TFAAK „*Grynosios investicijos į užsienyje veikiančią ūkio subjektą apsidraudimo sandoriai*“. Panaikinamas TFAAK 16-ajame numatytas draudimas užsienyje veikiančiam ūkio subjektui, kuris pats yra apdraustasis objektas, įsigyti apsidraudimo priemonės.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai (tęsinys)

12 TFAAK „Paslaugų koncesijų sutartys“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. kovo 30 d. prasidedančiais metais).

Šis išaiškinimas taikomas paslaugų koncesijų valdytojams ir nurodo, kaip jie turėtų apskaityti pagal paslaugų koncesijų sutartis priisiimus įsipareigojimus ir gautas teises. Grupėje nėra paslaugų koncesijų valdytojų, todėl šis išaiškinimas jai įtakos neturi.

14 TFAAK pakeitimas – „Išankstiniai apmokėjimai pagal minimalų finansavimo reikalavimą“ (įsigalioja nuo ar po 2011 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Šis pakeitimas turės nežymų poveikį, nes jis taikomas tik tiems ūkio subjektams, kurie privalo mokėti minimalias įmokas į nustatytų išmokų pensijų planą. Šiuo pakeitimu panaikinama nenumatyta TFAAK 14-ojo aiškinimo pasekmė, susijusi su savanoriškai mokamais išankstiniais apmokėjimais į pensijų fondą, kai egzistuoja minimalaus finansavimo reikalavimas. Šie pakeitimai neturės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

15 TFAAK „Nekilnojamojo turto statybos sutartys“ (įsigalioja po 2009 m. gruodžio 31 d. prasidedančiais metais).

Šis išaiškinimas detalizuoja, kada ir kaip turi būti apskaitomos nekilnojamojo turto pardavimo pajamos ir susijusios sąnaudos, kai sutartis tarp statytojo ir pirkėjo yra sudaroma dar nebaigus statyti nekilnojamojo turto. Be to, šis išaiškinimas nurodo kaip nustatyti ar nekilnojamojo turto statybos sutartis turi būti apskaitoma pagal 11 TAS ar pagal 18 TAS. Grupė dar nagrinėja 15 TFAAK įtaką konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

16 TFAAK „Grynujų užsienio investicijų apsidraudimo sandoriai“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. birželio 30 d. prasidedančiais metais).

Šis išaiškinimas nurodo kaip apskaityti grynujų užsienio investicijų apsidraudimo sandorius. 16 TFAAK neturės įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė neturi grynujų investicijų apsidraudimo sandorių.

17 TFAAK „Nepiniginio turto paskirstymas savininkams“ (įsigalioja po 2009 m. spalio 31 d. prasidedančiais metais).

Šis išaiškinimas nurodo kaip įmonė turi apskaityti dividendus, kai jie akcininkams išmokami ne pinigais, o kitu turtu. Išaiškinimas nurodo, kada pripažinti įsipareigojimą, kaip matuoti jį ir su juo susijusį turtą ir kada nutraukti turto ir įsipareigojimo pripažinimą. 17 TFAAK neturės įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė nemoka savininkams dividendų ne pinigais.

18 TFAAK „Turto perdavimas iš klientų“ (įsigalioja turto perdavimams, įvykusiems po 2009 m. spalio 31 d).

Šis išaiškinimas nurodo kaip apskaityti sutartis, pagal kurias įmonė gauna iš kliento ilgalaikį materialųjį turtą, kurį turi naudoti tam klientui prie tinklo prijungti arba nuolatiniam priėjimui prie savo prekių ar paslaugų (tokių kaip elektros, dujų ar vandens tiekimas) suteikti. Grupė dar nagrinėja 18 TFAAK įtaką konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

19 TFAAK „Finansinių įsipareigojimų panaikinimas išleidžiant nuosavybės priemones“ (įsigalioja nuo ar po 2010 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

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. Grupė dar nebaigė vertinti kaip šis išaiškinimas įtakos jos finansines ataskaitas

1 TFAS (persvarstytas) „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ (įsigalioja po 2009 m. gruodžio 31 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Persvarstytas 1-asis TFAS nenumato esminių pakeitimų lyginant su ankstesne versija, tačiau yra atlikti tam tikri struktūriniai pakeitimai, leidžiantys skaitytojams lengviau suprasti ir pritaikyti būsimus pokyčius. Persvarstytas standartas neturi įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms..

1 TFAS pakeitimai – „Papildomos išimtys, taikomos įmonėms, pirmą kartą rengiančioms finansines ataskaitas pagal TFAS“ (įsigalioja nuo ar po 2010 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Vadovaujantis pakeitimais, įmonėms, taikančioms pilnos savikainos metodą, leidžiama retrospektyviai netaikyti TFAS apskaitant naftą ir dujas ir taip pat leidžiama įmonėms, turinčioms galiojančias finansinės nuomos sutartis, iš naujo nevertinti šių sutarčių klasifikavimą pagal TFAAK 4-ąjį aiškinimą „Sutarties patikrinimas, ar ji yra nuomos sutartis“ tuomet, kai šalies apskaitos reikalavimų vykdymas reikalauja to paties. Šie pakeitimai neturės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

1 TFAS pakeitimai – „7-ojo TFAS reikalavimo atskleisti lyginamuosius duomenis ribotos išimtys, taikomos įmonėms pirmą kartą taikančioms TFAS“ (įsigalioja nuo ar po 2010 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Įmonėms, rengiančioms finansines ataskaitas pagal TFAS, leidžiama nenurodyti naujų atskleidimų lyginamosios informacijos, kaip to reikalauja 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“ pakeitimai, paskelbti 2009 m. kovo mėnesį. Šis 1-ojo TFAS pakeitimas įmonėms, pirmą kartą taikančioms TFAS, numato tokias pat pereinamąsias nuostatas, kokios yra numatytos 7-ojo TFAS pakeitime. Šie pakeitimai neturės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.2. Veiklos tęstinumas

Šios finansinės ataskaitos paruoštos remiantis veiklos tęstinumo prielaida. Svarbūs svarstymai, susiję su veiklos tęstinumo prielaida, aprašyti 2.30 pastaboje.

2.3. 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.

Kito ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamoji vertė yra vertinama, kai yra požymių, 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	2–10 metų

Turto likutinė vertė, naudingas tarnavimo laikas ir amortizacijos metodai yra peržiūrėti ir, jei reikia, pritaikomi kiekvienu finansinių metų pabaigoje, siekiant, kad jie atitiktų numatomą materialaus turto ekonominę naudą.

Kitas 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 apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos sąnaudos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

2.4. Investicinis turtas

Turtas, įsigijamas norint gauti ilgalaikės nuomos pajamų ir (arba) tikintis vertės augimo ir nenaudojamas Grupės įmonių reikmėms, priskiriamas investiciniam turtui. Nuo 2009 m. sausio 1 d. turtas, kuris pastatytas ar statomas naudojimui ateityje kaip investicinis turtas, taip pat priskiriamas investiciniam turtui.

Žemė, išsinuomota pagal nuomos sutartis, konsoliduotose finansinėse ataskaitose priskiriama investiciniams 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. Remonto ir eksploatacijos išlaidos nėra įtraukiamos į investicinio turto vertę. Po pirminio pripažinimo investicinis turtas apskaitomas tikrąja verte, kuri atspindi rinkos sąlygas ataskaitos dieną. Pelnas ar nuostoliai atsiradę dėl investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimo yra apskaitomi laikotarpiu, 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. Bet koks pelnas ar nuostoliai pardavus investicinio turto naudojimą arba jį pardavus yra pripažįstami atitinkamų metų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „Gautas grynas pelnas (nuostoliai), patikslinus investicinio turto tikrąją vertę“. Pelnas ar nuostoliai pardavus arba nutraukus investicinio turto naudojimą yra apskaičiuojami kaip skirtumas tarp gautų pardavimo pajamų ir turto apskaitinės vertės.

Pervedimai į investicinį turtą yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimas, kai savininkas nebenaudojo turto savo reikmėms, prasidėjus veiklos nuomai. Pervedimai iš investicinio turto yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimas, savininkui pradėjus jį naudoti savo reikmėms ar prasidėjus rekonstrukcijai su tikslu parduoti.

Perkėlus investicinį turtą į savininko naudojamą turtą arba atsargas, turto tikroji vertė 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 pobūdžio pasikeitimo datos. Pervedant iš atsargų į investicinį turtą, skirtumai tarp turto tikrosios vertės tą datą ir jo buvusios apskaitinės vertės yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.5. Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad 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

Sutartis yra kaupiamųjų pensijų fondų sutartys, įsigytos atskirai ir įsigyjant pensijų kaupimo bendrovę, bei informacinių technologijų sprendimų paslaugų sutartys, įsigytos informacinių technologijų sprendimų įmonių įsigijimo metu.

Sutartys, įgytos dukterinių įmonių įsigijimo metu, yra kapitalizuojamos įsigijimo metu nustatyta tikraja verte ir priskiriamos nematerialiajam turtui. Po pirminio pripažinimo sutartys yra apskaitomos savikaina, atėmus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Kaupiamųjų pensijų fondų sutartys yra amortizuojamos per 5 metus (veikla yra perleista), informacinių technologijų sprendimų paslaugų sutartys amortizuojamos per 10 metų (likęs amortizacijos laikotarpis yra 8 metai).

Programinė įranga

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

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

Kitas nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Verslo jungimuose įsigyto nematerialiojo turto savikaina yra apskaitoma įsigijimo datos tikraja verte. Po pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus visą sukauptą amortizaciją bei vertės sumažėjimą. Kitas nematerialusis turtas yra amortizuojamas per 3–4 metų laikotarpį.

2.6. Verslo jungimai ir prestižas

Verslo jungimai yra apskaitomi naudojant įsigijimo apskaitos metodą. Jis apima įsigyto verslo turto (apimant anksčiau nepripažintą nematerialųjį turtą) ir įsipareigojimų (apimant nenumatytus įsipareigojimus ir neįtraukiant ateities pertvarkymų) pripažinimą tikraja verte.

Prestižas, įgytas verslo susijungimo metu, yra pripažįstamas įsigijimo verte ir yra įsigijimo savikainos perviršis, lyginant su grynąja įsigyjamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų Grupės dalimi. Jei verslo jungimo savikaina yra mažesnė nei įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto tikroji vertė, skirtumas pripažįstamas pelne arba nuostoliuose.

Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo vertinimo tikslais verslo susijungimų metu įsigytas prestižas įsigijimo dieną yra priskiriamas pinigų generuojantiems vienetams arba pinigų generuojančių vienetų grupėms, kurios, kaip tikimasi, turės naudos iš jungimo, nepriklausomai nuo to, ar kitas Grupės turtas ir įsipareigojimai yra priskirti šiems vienetams 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.

Pardavus dukterines įmones, skirtumas tarp pardavimo kainos ir grynojo turto su sukauptais valiutos keitimo skirtumais bei parduotų dukterinių įmonių prestižo apskaitinės vertės yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.7. 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 bendra įmonė.

Taikant nuosavybės metodą investicijos į asocijuotas įmones finansinės padėties ataskaitoje apskaitomos įsigijimo savikaina plius 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 procentą.

Asocijuotos įmonės ir Grupės ataskaitų 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 vertės tikrąja verte 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 įsipareigojimų įvykdymu..

2.8. 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. Bendro pavaldumo įmonių finansinės ataskaitos yra ruošiamos tiems patiems ataskaitiniams metams kaip ir patronuojančios įmonės, taikant tokią pat, arba darant koregavimus, siekiant panaikinti nesutapimus apskaitos politikoje, jei tokie 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.

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

Atskirose patronuojančios įmonės finansinėse ataskaitose investicijos į dukterines, asocijuotas ir bendras 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 2.11 pastaboje papildomai iš atsiperkamosios vertės atimant paskolų rinkos vertę.

2.10. Ilgalaikis turtas (ar perleidimo grupės), skirtas parduoti

Ilgalaikis turtas (arba perleidimo grupės) klasifikuojamas kaip skirtas parduoti tuomet, jeigu jo apskaitinė vertė bus atgauta jį pardavus ir kai turto pardavimas yra labai tikėtinas. Parduoti skirtas turtas yra apskaitomas žemesne 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 ankstesnio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje, pajamos ir išlaidos, susijusios su nutraukta veikla, pateikiamos atskirai nuo pajamų ir išlaidų, susijusių su vykdoma 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, kuris yra skirtas parduoti, nusidėvėjimas ir amortizacija neskaičiuojama.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.11. 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 planuojami pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės, naudojant priešmokestinę 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. Ją apskaičiuojant naudojamas atitinkamas įvertinimo modelis. Šitie skaičiavimai yra paremti vertinimo daugikliais, kotiruojama listinguojamų dukterinių įmonių akcijų kaina ar kitais galimais tikrųjų verčių indikatoriais.

Tęstinės veiklos vertės sumažėjimas yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje straipsnyje „vertės sumažėjimas ir atidėjiniai“, išskyrus anksčiau perkainotą turtą, kurio perkainojimas buvo įtrauktas į bendrųjų pajamų ataskaitas. Šiuo atveju vertės sumažėjimas taip pat pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitose 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 nustatyti atsiperkamajai vertei, lyginant su paskutiniu vertės sumažėjimo pripažinimo momentu. Šiuo 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, susijęs su prestižu, nėra atstatomas.

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.

2.12. Investicijos ir kitas finansinis turtas

Pagal 39 TAS finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitomą tikrąją vertę, suteiktas paskolas ir gautinas sumas, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, finansinį turtą, laikomą galimam pardavimui arba kaip išvestinės finansinės priemonės skirtos rizikos apsidraudimui. Klasifikavimas priklauso nuo finansinio turto įsigijimo tikslo. Grupė nustato paskirstymą finansinio turto įsigijimo pradžioje. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje) sandorio sudarymo sąnaudas. Grupė nustato ar sutartis apima įterptines išvestines priemones, kai bendrovė pirmą kartą tampa sutarties šalimi. Įterptinės išvestinės priemonės yra atskiriamos nuo pagrindinės šalies sutarties, kuri nėra apskaitoma 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.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.12. Investicijos ir kitas finansinis turtas (tęsinys)

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, priskiriamas prekybinis finansinis turtas.

Finansinis turtas yra klasifikuojamas kaip prekybinis, kai jis buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Išvestinės finansinės priemonės apimančias įterptines išvestines finansines priemones taip pat yra klasifikuojami kaip prekybinis finansinis turtas, išskyrus atvejus, kai jie yra efektyvūs rizikos apsidraudimo instrumentai ar finansinių garantijų sutartys. Pelnas arba nuostoliai iš šio turto vertės pasikeitimo pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas“. Palūkanų pajamos ar sąnaudos yra pripažįstamos kaip pajamos ar sąnaudos pagal sutarčių sąlygas arba kai įgyjama teisė gauti išmokas. Dividendai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip kitos pajamos tuo metu, kai įgyjama teisė į jų išmokėjimą.

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 efektyvios palūkanų normos metodą atimant visus vertės sumažėjimus. Amortizuota vertė yra apskaičiuojama įskaitant visas įsigijimo nuolaidas ar priedus ir apima mokesčius, neatskiriamus nuo efektyvios palūkanos normos ir sandorio kainos. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Finansinės investicijos, skirtos 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 pelnu ir nuostoliais, kurie buvo pripažinti bendrųjų pajamų ataskaitoje, tikrosios vertės rezerve. 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 efektyvią palūkanų normą. Iš investicijų gauti dividendai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip „Kitos pajamos“ kai atsiranda teisė gauti išmokas.

Tikroji vertė

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

Finansinių priemonių tarpusavyje užskaitos

Finansinis turtas ir įsipareigojimai gali būti užskaitomi tarpusavyje ir pateikiami grynąja verte finansinės padėties ataskaitoje, jei yra teisinė galimybė užskaityti pripažintas sumas ir yra ketinama atsiskaityti grynąją verte arba parduoti turtą ir padengti įsiskolinimą tuo pat metu

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.13. Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo sandorių apskaita

Grupė naudoja išvestines finansines priemones, tokias kaip palūkanų normų apsikaitimo 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 apsikaitimo 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 tikėtina prognozuojamu sandoriu ar valiutos kurso rizika dėl nepripažinto įmonės įsipareigojimo; arba
- grynosios investicijos į užsienio veiklą apsidraudimo sandoriai.

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.

Grupė turi tik palūkanų normų apsikaitimo sandorius, kurie naudojami apsidrausti nuo kintamų palūkanų normų svyravimų, susijusių gautomis paskolomis. Daugiau informacijos pateikiama 27 pastaboje.

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, perkeliamos 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 perkeliamos 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 balanso datos 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 Apskaitos principai (tęsinys)

2.14. Finansinio turto vertės sumažėjimas

Amortizuota savikaina pripažintas turtas

Finansinės padėties 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 įvykio“) 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 efektyvia palūkanų norma (t.y. efektyvia 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 efektyvi 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 Apskaitos principai (tęsinys)

2.15. Atsargos

Žaliavos, pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba

Atsargos apskaitomos žemesniaja iš savikainos ir grynosios galimo realizavimo vertės, atėmus pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Sąnaudos, susijusios su prekių pristatymu į jų dabartinę buvimo vietą ir būklę yra apskaitomos, taip:

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

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 žemesniaja 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.

2.16. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus balanse 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.

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 tikrąja verte, 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 vienu metų arba trumpesnį laikotarpį (arba per įprastinį veiklos ciklą, jeigu jis yra ilgesnis). Kitu atveju, jos priskiriamos ilgalaikiams įsipareigojimams. Prekybos skolos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

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.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

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 trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; ir
- Grupė perleido savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto arba (a) perleido iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusių 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 konvertuojamas arba jos galiojimas baigiasi.

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:

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.20. Nuoma (tęsinys)

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 Apskaitos principai (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 pagrindinės veiklos straipsnį, nes patrunuojanti 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 apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal atitinkamos šalies mokesčių įstatymų reikalavimus.

2009 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 20 proc. (2008 m. – 15 proc.). Pakeitus LR pelno mokesčio įstatymą, nuo 2010 m. sausio 1 d. neribotą laiką Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

Standartinis Latvijos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.24. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

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

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokesstinę 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 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.

Atidėtasis pelno mokestis, susijęs su pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažįstamais straipsniais, neištraukiamas į pelno (nuostolių) ataskaitą. Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos ar pajamos pripažįstamos kartu su atitinkamu sandoriu kitų bendrųjų pajamų straipsnyje arba tiesiogiai nuosavybės dalyje.

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.

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 turto, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama pajamomis per su dotacija susijusio turto naudingo tarnavimo laikotarpį. 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 ekonominę naudą 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 atidėjimais susijusios išlaidos pateikiamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, atėmus atgautiną sumą. Jeigu pinigų laiko vertė poveikis yra reikšmingas, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant efektyvią laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į įsipareigojimui būdingą riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos..

2.27. Segmentai

Informacija apie verslo segmentus atskleidžiama vadovaujantis tuo pačiu metodu, kuris naudojamas teikiant informaciją ūkio subjekto pagrindiniam sprendimui priimančiam asmeniui. Pagrindinį sprendimą priimančią asmenį, kuris yra atsakingas už išteklių paskirstymą ir verslo segmentų veiklos rezultatų įvertinimą, sudaro 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 Apskaitos principai (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 planas – tai planas, 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 oficialų 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 balanso datos, 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

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 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 laiką 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.

Grupei 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.

2.30. 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.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.30. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Veiklos tęstinumo prielaida

Besitęsianti pasaulinė finansinė ir ekonominė krizė, kuri prasidėjo 2008 m. viduryje dėl labai sumažėjusio likvidumo (vadinamoji "finansų krizė"), sąlygojo daugelio problemų atsiradimą, įskaitant mažesnę kapitalo rinkos finansavimą, žemesnį likvidumo lygį bankininkystės sektoriuje bei kitose ūkio šakose ir kartais aukštesnes tarpbankinio skolinimosi normas ir ypač didelius svyravimus vertybinių popierių ir valiutų rinkose. Nestabili padėtis pasaulinėse finansų rinkose lėmė bankų ir įmonių bankrotus ir privertė imtis priemonių gelbėti bankus, veikiančius Jungtinėse Valstijose, Vakarų Europos šalyse, Rusijoje ir kitose valstybėse. Sunku numatyti besitęsiančios pasaulinės finansinės ir ekonominės krizės poveikio mastą, ar visiškai nuo jos apsisaugoti.

Vadovybė negali patikimai nustatyti, kokią įtaką Bendrovės finansinei būklei ateityje turės tolesnis Bendrovės veiklos sąlygų blogėjimas, kurį lemia besitęsianti krizė. Vadovybė mano, kad dabartinėmis sąlygomis taikomos visos būtinos priemonės Bendrovės veiklos stabilumui užtikrinti.

Vadovybė įvertino daugelį veiksnių, susijusių su skolų grąžinimu ir refinansavimo galimybėmis ir mano, kad finansinės ataskaitos turi būti rengiamos remiantis veiklos tęstinumo prielaida. Tokia nuomonė grindžiama šiais faktais:

Po finansinės padėties ataskaitos datos (32 pastaba), Bendrovės finansinė padėtis reikšmingai pagerėjo:

- Buvo grąžintos paskolos už didesnę nei 5 mln. Lt sumą;
- 50 mln. Lt nominalios vertės konvertuojamos obligacijos buvo konvertuotos į akcijas;
- 25 mln. Lt nominalios vertės konvertuojamų obligacijų terminas buvo pratęstas iki 2012 m. liepos 1 d.;
- 101 mln. Lt trumpalaikės paskolos, gautos iš kredito institucijų, grąžinimo terminas buvo pratęstas iki 2012 m. birželio 30 d., o paskolos sutarties sąlygos, susijusios su minimalia įkeisto turto verte, nebeįtrauktos į sutartį.
- 18 mln. Lt trumpalaikės paskolos, gautos iš kredito institucijų, grąžinimo terminas buvo pratęstas iki 2011 m. balandžio 15 d.
- trumpalaikės paskolos dalies lygios 2 mln. Lt, gautos iš kredito institucijų, grąžinimo terminas buvo pratęstas iki 2011 m. birželio 28 d.

Dėl aukščiau paminėtų pobalansinių įvykių, trumpalaikių įsipareigojimų likutis atitinkamai sumažėjo:

- | | |
|--|-----------------------|
| • Akcininkų nuosavybėje kapitalizuota suma | 50 mln. Lt |
| • Perkelta į ilgalaikius įsipareigojimus | 146 mln. Lt |
| • Grąžintos paskolos | daugiau nei 5 mln. Lt |

Dėl veiksmų, kurių buvo imtasi, Bendrovės trumpalaikis turtas viršijo trumpalaikius įsipareigojimus daugiau nei 26 mln. Lt ir taip buvo pagerinta Bendrovės finansinė ir likvidumo padėtis.

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

Investicinio turto tikroji vertė

Investicinio turto vertė nustatoma 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 naudingų ir pateisinamų bei labiausiai tikėtiniu turto panaudojimu. Panaudojimas, kuris nėra leistinas teisiniu arba fiziniu požiūriu, nebuvo laikomas maksimaliu ir geriausiu. Investicinio turto tikroji vertė 2009 m. gruodžio 31 d. buvo 263.775 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 31 d. – 326.872 tūkst. Lt) (išsamesnė informacija pateikiama 12 pastaboje).

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas perkeliama mokesčiniams nuostoliams tokia apimtimi, kokia tikėtinas mokesčines 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.

Atidėtas 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 turto 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 31.876 tūkst. Lt 2009 m. gruodžio 31 d. (2008 m. gruodžio 31 d. – 26.020 tūkst. Lt), dėl egzistuojančio šių bendrovių veiklos rezultatų neapibrėžtumo ateityje. 2009 m. gruodžio 31 d. Grupė pripažino 4.330 tūkst. Lt atidėtojo mokesčio turto (2008 m. gruodžio 31 d. – 1.972 tūkst. Lt), susijusio su Bendrovės keliamais mokesčiais nuostoliais, ir tik 3.749 tūkst. Lt turto (2008 m. gruodžio 31 d. – 7.263 tūkst. Lt), susijusio su kitų Grupės įmonių mokesčiais nuostoliais (7 pastaba)

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.30. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

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. Vadovybės nuomone, dėl šių įvertinimų neturėtų kilti rizika, kad reikės atlikti reikšmingus koregavimus.

2.31. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžti 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..

2.32. Pobalansiniai įvykiai

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

2.33. Palyginamoji informacija

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti taip, kad atitiktų einamųjų metų pateikimą. 2008 m. Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose palūkanų ir dividendų pajamos buvo įtrauktos į finansinių pajamų straipsnį vietoj kitų pajamų (6.3. pastaba). Ruošiant 2009 m. finansines ataskaitas, šios sumos perkeltos į kitas pajamas.

3 Praėjusių laikotarpių klaidos, koreguotos retrospektyviai

Rengiant konsoliduotas finansines ataskaitas už 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, palyginamieji praėjusių metų duomenys buvo perskaičiuoti tam, kad parodyti ankstesnių laikotarpių klaidų taisymo įtaką. Šiose finansinėse ataskaitose buvo ištaisytos šios klaidos:

- a) 2009 m. dukterinė įmonė AB „Vilniaus baldai“ retrospektyviai ištaisė ankstesnių laikotarpių įvertinimo ir atskleidimo klaidą. Dukterinė įmonė 2008 ir ankstesnių metų finansinėse ataskaitose nurodė, kad pastatų vertei nustatyti taikomas 16-tame TAS numatytas perkainojimas metodas. Tačiau šių perkainojimo principų netaikė. Apskaitoje tuo metu registruoti pastatai pagal šį metodą buvo perkainoti tik vieną kartą 1999 metais, o vėliau perkainojimai nebuvo atlikti nei 1999 metais perkainotų pastatų atžvilgiu, nei po 1999 metų įsigyto turto atžvilgiu. 2009 m. dukterinė įmonė nusprendė panaikinti šį neatitikimą, atsiradusį dėl ataskaitose nurodytos apskaitos politikos ir faktiškai taikomų apskaitos principų. Siekiant atskleisti tikrą ir teisingą informaciją finansinėse ataskaitose dukterinė įmonė atstatė 1999 metais atlikto perkainojimo įtaką ir retrospektyviai ištaisė ankstesnių laikotarpių klaidą, kaip to reikalauja 8-ojo TAS 49 straipsnis..

Bendrovė rengdama finansines ataskaitas Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus pradėjo taikyti vėliau negu jos dukterinė įmonė, todėl konsoliduotose finansinėse ataskaitose dukterinės įmonės turtas ir įsipareigojimai turėjo būti įvertinami ta pačia apskaitine verte, kaip ir atskirose dukterinės įmonės finansinėse ataskaitose kaip to reikalauja 1-ojo TFAS 25 straipsnis. Dukterinės įmonės atlikta klaida turi tokią pačią įtaką ir Grupei, todėl Grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos buvo atitinkamai patikslintos.

- b) 2008 m. spalio 24 d. Bendrovė sudarė sutartį dėl asocijuotos įmonės AB „Sanitas“ akcijų, sudarančių 20.3 proc. įstatinio kapitalo, perleidimo. 2008 m. spalio 28 d. pirmoji 5 proc. akcijų dalis buvo perleista pirkėjui. Grupė ir Bendrovė nutraukė dalies investicijos pripažinimą ir tęstinio dalyvavimo teises pripažino atskirai turtu (investicijų į asocijuotas įmones straipsnyje) ir tęstinio dalyvavimo įsipareigojimus pripažino atskirai įsipareigojimais (ilgalaikių įsipareigojimų straipsnyje) pagal 39-ojo TAS reikalavimus. Rengiant 2009 m. finansines ataskaitas vadovybė pastebėjo, kad dalies asocijuotos įmonės pardavimas neturėtų būti apskaitomas pagal 39 TAS, kadangi 39 TAS numatytos išimties taikomos tam, kas perleidimo metu apskaitoma pagal 28 TAS. Todėl turi būti taikoma galiojanti 28 TAS redakcija. Sandoris turėjo būti apskaitytas tokia tvarka:
- Dalis, kurios pripažinimas buvo nutrauktas, turėjo būti apskaičiuota kaip proporcinga visos investicijos dalis lyginant su gautu atlygiu ir skirtumas pripažintas pelnu.
 - Šio sandorio metu už asocijuotos įmonės dalį buvo gautas atlygis grynaisiais pinigais ir išvestine finansine priemone. Išvestinės finansinės priemonės už asocijuotas įmones priskiriamos 39-ojo TAS taikymo sričiai ir turi būti įvertinamos tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje.
- c) Ilgalaikio materialiojo turto pardavimai nebuvo tiksliai pateikti 2006 ir 2007 m. judėjimo lentelėje, t.y. įsigijimo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas buvo sumažinti per didelėmis sumomis, tačiau tai neturėjo įtakos turto likutinei vertei. Ši klaida finansinėse ataskaitose buvo ištaisyta retrospektyviai.

Klaidų taisymo įtaka 2007 ir 2008 m. gruodžio 31 d. turtui, įsipareigojimams, nuosavybei ir 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ataskaitos rodikliams apibendrinta toliau pateiktose lentelėse:

Grupė	2007 m. gruodžio 31 d., audituota	Pokytis dėl AB „Vilniaus Baldai“ pastatų	2007 m. gruodžio 31 d., perskaičiuota
Ilgalaikis materialusis turtas	80.424	(7.690)	72.734
Atsargos	119.950	(8)	119.942
Turto iš viso	1.204.527	(7.698)	1.196.829
Nepaskirstytas pelnas	136.131	(4.395)	131.736
Mažumos dalis	6.056	(1.919)	4.137
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	35.356	(1.384)	33.972
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	1.204.527	(7.698)	1.196.829

3 Praėjusių laikotarpių klaidos, koreguotos retrospektyviai (tęsinys)

Grupė	2008 m. gruodžio 31 d., audituota	Pokytis dėl AB „Vilniaus Baldai“ pastatų	2008 m. gruodžio 31 d., perskaičiuota
Nusidėvėjimas ir amortizacija *	(12.320)	334	(9.857)
Pelno mokestis *	1.297	241	(2.388)
Ataskaitinio laikotarpio rezultatas	(92.128)	575	(91.553)
Priskirtinas:			
Patronuojančios įmonės akcininkams	(90.554)	414	(90.140)
Mažumai	(1.574)	161	(1.413)
Vienai akcijai tenkantis paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostoliai) (littais)	(2,13)	0,01	(2,12)

* Nusidėvėjimo, amortizacijos ir pelno mokesčio sumos negali būti sumuojamos dėl palyginamųjų skaičių perklasifikavimo į nutrauktos veiklos dalį rengiant 2009 m. finansines ataskaitas.

Grupė	2008 m. gruodžio 31 d., audituota	Pokytis dėl AB „Vilniaus Baldai“ pastatų	Tęstinio dalyvavimo panaikinimas	2008 m. gruodžio 31 d., perskaičiuota
Ilgalaikis materialusis turtas	73.033	(7.355)	-	65.678
Investicijos į asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones	261.571	-	(25.526)	236.045
Atsargos	63.951	(10)	-	63.941
Prekybinis finansinis turtas	26.463	-	1.480	27.943
Turto iš viso	913.857	(7.365)	(24.046)	882.446
Nepaskirstytasis pelnas	4.880	(4.130)	-	750
Mažumos dalis	11.315	(1.610)	-	9.705
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	33.127	(1.625)	-	31.502
Kitos ilgalaikės mokėtinos sumos	24.046	-	(24.046)	-
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	913.857	(7.365)	(24.046)	882.446

Bendrovė	2008 m. gruodžio 31 d., audituota	Tęstinio dalyvavimo panaikinimas	2008 m. gruodžio 31 d., perskaičiuota
Investicijos į asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones	231.661	(21.676)	211.465
Prekybinis finansinis turtas	3.612	1.480	5.092
Turto iš viso	553.445	(20.196)	533.249
Kitos ilgalaikės mokėtinos sumos	20.196	(20.196)	-
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	553.445	(20.196)	533.249

4 Verslo jungimai ir mažumos dalies įsigijimai

Investicijų į asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones judėjimai buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Sausio 1-ą dieną	236.045	303.952	209.985	216.350
Pelno (nuostolio) dalis	10.432	(7.000)	-	-
Valiutos kurso pokyčio rezultato dalis	(146)	(14.108)	-	-
Pinigų srauto apsidraudimo sandorių rezervų pokyčio dalis	268	(3.716)	-	-
Asocijuotų įmonių įvykdytų mažumos dalies įsigijimų pokyčio dalis	(2.871)	(3.438)	-	-
Nuosavo kapitalo kitų pokyčių dalis	17	1.426	-	-
Įsigijimai	145	20.514	145	20.514
Perleidimai	(74.369)	(45.919)	(72.075)	(22.648)
Vertės sumažėjimas	(85)	(7.688)	(1.605)	(4.231)
Dividendai	-	(7.978)	-	-
Gruodžio 31-ą dieną	169.436	236.045	136.450	209.985

Į investicijų į asocijuotas įmones vertę 2009 m. gruodžio 31 d. įtrauktas 72.061 tūkst. litų (2008 m. gruodžio 31 d. 101.146 tūkst. litų) prestižas.

Investicijų į dukterines įmones judėjimai buvo tokie:

	Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.
Sausio 1-ą dieną	165.361	163.991
Įsigijimai	-	2.150
Mažumos dalies įsigijimai	19	1.830
Dukterinių įmonių steigimai ir įstatinio kapitalo didinimai (nominali konvertuotų paskolų vertė)	66.625	42.108
Vertės sumažėjimo perkėlimas iš suteiktų paskolų padidinus bendrovių įstatinius kapitalus	(12.152)	-
Finasta grupės perleidimas	(47.571)	-
Dukterinių įmonių perleidimai	(19.277)	(1.509)
Vertės sumažėjimas per metus	(71.694)	(43.209)
Gruodžio 31-ą dieną	81.311	165.361

2009 m. įsigijimai

2009-ais metais nebuvo vykdomi įsigijimai.

2008 m. įsigijimai

UAB „Acena“

2008 m. kovo 27 d. Grupė įsigijo 80 % informacinių technologijų sprendimų įmonės UAB „Acena“ akcijų. Pagal įvertinimą UAB „Acena“ pripažinto turto ir įsipareigojimų tikrosios ir apskaitinės vertės įsigijimo datą buvo tokios:

	Įsigijimo metu	
	Apskaitinė vertė	pripažinta tikroji vertė
Ilgalaikis materialusis turtas	5	5
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai	212	212
Paskolos ir gautinos sumos	894	894
Pinigai	79	79
Turto iš viso	1.190	1.190
Įsipareigojimai	(1.053)	(1.053)
Grynasis turtas	137	137
Pirkimo kaina		137
Įgyti gryniesi pinigai		(79)
Pinigai išleisti įsigijimo metu		58

4 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)

2008 m. įsigijimai (tęsinys)

Jeigu UAB „Acena“ įsigijimas būtų įvykęs 2008 m. sausio 1 d., Grupės pajamos 2008 m. būtų 2.130 tūkst. litų didesnės, o grynas rezultatas būtų buvęs 275 tūkst. litų didesnis. 191 tūkst. litų grynieji nuostoliai į Grupės rezultatą įtraukti nuo įsigijimo datos.

UAB „BNN“

2008 m. birželio 2 d. Grupė įsigijo 100 % nekilnojamojo turto įmonės UAB „BNN“ akcijų. Pagal įvertinimą UAB „BNN“ pripažinto turto ir įsipareigojimų tikrosios ir apskaitinės vertės įsigijimo datą buvo tokios:

	<u>Apskaitinė vertė</u>	<u>Įsigijimo metu pripažinta tikroji vertė</u>
Per vienerius metus gautinos sumos	2	2
Pinigai	39	39
Įsipareigojimai	-	-
Grynasis turtas	41	41
Pirkimo kaina		41
Įgyti grynieji pinigai		(39)
Pinigai išleisti įsigijimo metu		2

Jeigu UAB „BNN“ įsigijimas būtų įvykęs 2008 m. sausio 1 d., Grupės pajamos ir grynasis rezultatas 2008 m. reikšmingai nesikeistų. 1.543 tūkst. litų grynieji nuostoliai į Grupės rezultatą įtraukti nuo įsigijimo datos
IPAS „Invalda Asset Management Latvia“ (anksčiau IPAS „Baltikums Asset Management“)

2008 m. rugsėjo 19 d. Grupė įsigijo 100 % Latvijoje veikiančios finansinių paslaugų teikimo įmonės IPAS „Baltikums Asset Management“ akcijų. Pagal įvertinimą IPAS „Baltikums Asset Management“ pripažinto turto ir įsipareigojimų tikrosios ir apskaitinės vertės įsigijimo datą buvo:

	<u>Apskaitinė vertė</u>	<u>Įsigijimo metu pripažinta preliminari tikroji vertė</u>
Nematerialusis turtas (pensijų fondų sutartys)	-	1.218
Ilgalaikis materialusis turtas	10	10
Avansu sumokėtas pelno mokestis	6	6
Kitos gautinos sumos	15	15
Terminuotieji indėliai	855	855
Pinigai	6	6
Įsipareigojimai	-	-
Grynasis turtas	891	2.109
Pirkimo kaina		2.109
Įgyti grynieji pinigai		(6)
Pinigai išleisti įsigijimo metu		2.103

Jei IPAS „Baltikums Asset Management“ įsigijimas būtų įvykęs 2008 m. sausio 1 d., Grupės pajamos 2008 m. būtų 77 tūkst. litų didesnės, o grynasis rezultatas būtų buvęs 180 tūkst. litų mažesnis. 203 tūkst. litų grynieji nuostoliai įtraukti į Grupės rezultatą nuo įsigijimo datos.

4 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)

Įmonių įkūrimas (akcinio kapitalo didinimas)

Bendrovė 2009-ais m. papildomai investavo 61.441 tūkst. litų į UAB „Kelio Ženkla“, UAB „Sago“, UAB „Riešės investicija“, UAB „Saulės Investicija“, UAB „Nerijos būstas“, UAB „Finansų spektro investicija“, UAB „Invalda nekilnojamojo turto valdymas“, UAB „Inreal“, UAB „Naujoji Švara“, UAB „Ineturas“, SIA „Inreal“ įstatinį kapitalą (dalis suteiktų paskolų buvo konvertuota į paprastasias vardines akcijas) ir 684 tūkst. litų papildomai į mažesnių dukterinių įmonių įstatinį kapitalą.

Per 2009 m. I ketvirtį buvo papildomai investuota 4.500 tūkst. Lt, didinant įstatinį kapitalą į AB FMĮ „Finasta“ ir AB „Finasta įmonių finansai“. Pastaroji gautas lėšas investavo į AB banką „Finasta“, kad būtų laikomasi minimalaus banko kapitalo reikalavimų.

2008 m. naujai įkurtos Grupės įmonės yra išvardintos 1 pastaboje. 2008 m. Bendrovė padidino UAB „Positor“, AB FMĮ „Finasta“, SIA „Inreal“, UAB „Invalda turto valdymas“, „Finasta“ TOV, „Inreal“ TOV ir AB „Invalda nekilnojamojo turto fondas“ akcinį kapitalą. Dėl neproporcingo „Finasta“ TOV ir „Inreal“ TOV akcinio kapitalo padidinimo (buvo įsigyta 2.72 % ir 10 % nuosavo kapitalo, atitinkamai) Grupė tiesiogiai akcininkų nuosavybėje apskaitė 179 tūkst. litų neigiamą skirtumą tarp įnašų ir įgytos dalies

Mažumos įsigijimas 2009 m.

AB Vilniaus Baldai

2009 m. I-ą ketvirtį Grupė papildomai įsigijo 0.05 % AB „Vilniaus baldai“ akcijų už 19 tūkst. litų. Papildomai įsigytos grynojo turto dalies vertė sudarė 15 tūkst. litų. Neigiamas 4 tūkst. litų skirtumas tarp atlygio ir įsigytos dalies vertės buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

Mažumos įsigijimas 2008 m.

AB „Vilniaus baldai“

2008 m. Grupė papildomai įsigijo 2,36 % AB „Vilniaus baldai“ akcijų už 1.730 tūkst. litų. Papildomai įsigytos grynojo turto dalies vertė sudarė 434 tūkst. litų. Neigiamas 1.296 tūkst. litų skirtumas tarp atlygio ir įsigytos dalies vertės buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

UAB „Aikstentis“

2008 m. Grupė papildomai įsigijo 1,00 % UAB „Aikstentis“ akcijų už 100 tūkst. litų. Papildomai įsigytos grynojo turto dalies vertė sudarė 84 tūkst. litų. Neigiamas 16 tūkst. litų skirtumas tarp atlygio ir įsigytos dalies vertės buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

Papildomas asocijuotų įmonių įsigijimas 2009 m.

AB „Sanitas“

Bendrovė taip pat įsigijo 1.54 % AB „Sanitas“ akcijų už 145 tūkst. litų (kaip sudėtinė dalis AB „Sanitas“ akcijų pardavimo sandorio). Už akcijas sumokėta kaina bus koreguojama, priklausomai nuo kainos, kurią „Baltic Pharma Limited“ gaus, parduodama akcijas ateityje kartu su kitais AB Sanito akcininkais, sudariusiais akcininkų sutartį. Grupė pripažino išvestinę finansinę priemonę, kuri atspindi galimą parduotų ir įsigytų akcijų kainos korekciją.

Papildomas asocijuotų įmonių įsigijimas 2008 m.

AB „Sanitas“

Bendrovė taip pat įsigijo 2.53 % AB „Sanitas“ akcijų už 13.391 tūkst. litų (kaip sudėtinė dalis AB „Sanitas“ akcijų pardavimo sandorio). 11.980 tūkst. litų prestižas buvo pripažintas investicijos į asocijuotą bendrovę vertėje. Už akcijas sumokėta kaina bus koreguojama, priklausomai nuo kainos, kurią „Baltic Pharma Limited“ gaus, parduodama akcijas ateityje kartu su kitais AB Sanito akcininkais, sudariusiais akcininkų sutartį. Grupė pripažino išvestinę finansinę priemonę, kuri atspindi galimą parduotų ir įsigytų akcijų kainos korekciją.

4 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)

Papildomas asocijuotų įmonių įsigijimas 2008 m. (tęsinys)

AB „Tiltra Group“

2008 m. Grupė dalyvavo įsteigiant kelių tiesimo ir tiltų statybos kontroliuojančiosios bendrovę AB „Tiltra Group“. Grupė įsigijo 44,78 % bendrovės akcijų už 67 tūkst. litų.

UAB „VIPC Klaipėda“

2008 m. Grupė papildomai įsigijo 5,00 % UAB „VIPC Klaipėda“ grynojo turto už 1.430 tūkst. litų. 446 tūkst. litų neigiamas prestižas pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

AB „Kauno tiltai“

2008 m. Grupė papildomai įsigijo 1,58 % AB „Kauno tiltai“ grynojo turto už 5.624 tūkst. litų. 4.947 tūkst. litų prestižas pripažintas investicijų į asocijuotą įmonę vertėje.

Pardavimai 2009 m.

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

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Grynasis dukterinių įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)	(3.105)	9.276	(17.849)	67.164
Grynasis asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo pelnas	8.752	26.967	12.145	24.137
Tiesioginės dukterinių, asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo sąnaudos	(1.834)	(660)	(1.834)	(660)
	3.813	35.583	(7.538)	90.641

Finasta grupės pardavimas

2009 m. rugsėjo 16 d. buvo parduotos Finasta grupės įmonės (AB FMI „Finasta“, UAB „Invalda turto valdymas“, UAB „Finasta įmonių finansai“, AB bankas „Finasta“, IPAS „Invalda Asset Management Latvia“) už 45.750 tūkst. Lt. Bendrovėje pripažintas 1.821 tūkst. Lt nuostolis, Grupėje pripažintas 15.019 tūkst. Litų pelnas iš pardavimo. Pripažinto turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės pardavimo datą buvo:

	<u>Apskaitinės vertės</u>
Nematerialusis turtas	8.199
Materialusis turtas	3.453
Parduoti skirtas finansinis turtas	866
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	5.091
Paskolos	9.381
Prekybinis finansinis turtas	13.244
Kitas trumpalaikis turtas	2.937
Terminuotieji indėliai	542
Pinigai	35.795
Turtas, iš viso	79.508
Paskolos	(5.871)
Indėliai	(39.669)
Prekybos skolos ir kitos mokėtinos sumos	(3.237)
Įsipareigojimai, iš viso	(48.777)
Grupės parduotas grynasis turtas	30.731
Pelnas iš pardavimo	15.019
Lėšos gautos pardavus	45.750
Parduoti pinigai	(35.795)
Lėšos gautos pardavus dukterinę įmonę atėmus parduotus pinigus	9.955

4 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)

Pardavimai 2009 m. (tęsinys)

2009 m. Finasta Grupės pajamos ir grynasis nuostolis iki pardavimo (prieš eliminavimą tarpusavio sandorių su AB „Invalda“ Grupės įmonėmis) sudarė atitinkamai 5.577 tūkst. litų ir 5.690 tūkst. litų.

Bendrovė yra įsipareigojusi padengti dalį AB bankas Finasta suteiktų paskolų, jei jos nebus gražintos per 12 mėnesių po pardavimo datos. Todėl Bendrovė pripažino 1.466 tūkst. Lt atidėjimą.

UAB „Finansų spektro investicija“

2009 m. rugpjūtį Grupė pardavė UAB „Finansų spektro investicija“ už 2.800 tūkst. litų ir patyrė 3.065 tūkst. litų nuostolį. Bendrovė patyrė 8.456 tūkst. litų nuostolį. Pripažinto turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės pardavimo datą buvo:

	<u>Apskaitinės vertės</u>
Materialusis turtas	85
Parduoti skirtas finansinis turtas	221
Prekybinis finansinis turtas	21.267
Kitas trumpalaikis turtas	4
Pinigai	6
Turtas, iš viso	21.583
Paskolos ir finansinės nuomos įsipareigojimai	(15.718)
Parduotas grynasis turtas	5.865
Nuostolis iš pardavimo	(3.065)
Lėšos gautos pardavus	2.800
Parduoti pinigai	(6)
Lėšos gautos pardavus dukterinę įmonę atėmus parduotus pinigus	2.794

2009 m. UAB „Finansų spektro investicija“ pajamos ir grynasis nuostolis iki įmonės pardavimo sudarė atitinkamai 20 tūkst. litų ir 948 tūkst. litų.

Kiti pardavimai

2009 m. birželį Grupė baigė pasitraukimą iš Ukrainos. Buvo perleistos Ukrainoje veikusios įmonės TOV „Inreal“, TOV „Inreal-Ocinka“, TOV „Inkredo“. Bendrovė ir Grupė patyrė atitinkamai 2.055 tūkst. Lt ir 143 tūkst. Lt nuostolio. Kita vertus, Bendrovėje atstatyti 2008 m. daryti 2.208 tūkst. Lt atidėjimai šioms investicijoms.

2009 m. balandžio mėn. Grupė pardavė taip pat TOV Finasta Ukrainoje už 257 tūkst. Lt (suma lygi parduotos bendrovės pinigams) ir patyrė 319 tūkst. Lt nuostolį. Bendrovė patyrė 1.951 tūkst. Lt nuostolį ir atstatė 2008 m. padarytą 1.948 tūkst. Lt atidėjimą šiai investicijai.

2009 m. birželio mėn. Grupė pardavė 100 proc. SIA „Inreal“ akcijų už 1 EUR. Grupė gavo 112 tūkst. Lt pelno iš pardavimo (iki įmonės pardavimo, ji turėjo neigiamą nuosavą kapitalą). Bendrovė patyrė 2.839 tūkst. Lt nuostolio bei buvo atstatyti 2008 m. padaryti 2.750 tūkst. Lt atidėjimai.

2009 m. sausio mėn. buvo baigtas SIA „Gravity“ likvidavimas. Grupėje pripažintas 7 tūkst. Lt nuostolis, Bendrovėje pripažintas 726 tūkst. Lt nuostolis ir buvo atstatyti 2007 m. padaryti 726 tūkst. Lt atidėjimai.

Gauti pinigai iš kitų perleidimų, aprašytų viršuje yra lygūs 297 tūkst. Lt, pinigai parduoti su investicijomis lygūs 403 tūkst. Lt, todėl grynasis pinigų pokytis po kitų pardavimų Grupėje yra neigiamas – 106 tūkst. Lt.

4 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)

2008 m. pardavimai

UAB „Hidroprojektas“

UAB „Hidroprojektas“ buvo parduota 2008 m. sausio 10 d. Pripažinto turto ir įsipareigojimų apskaitinė vertė pardavimo datą buvo:

	Apskaitinės vertės
Nematerialusis turtas	126
Ilgalaikis materialusis turtas	740
Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	160
Iš pirkėjų gautinos sumos ir kitas trumpalaikis turtas	3.078
Pinigai	1.765
Turto iš viso	5.869
Įsipareigojimai	(3.647)
Grynasis turtas	2.222
Grupės parduotas grynasis turtas	2.177
Prestižas	728
Pelnas iš pardavimo	5.695
Lėšos, gautos pardavus	8.600
Parduoti pinigai	(1.765)
Lėšos gautos pardavus dukterinę įmonę atėmus parduotus pinigus	6.835

UAB „Hidroprojektas“ 2008 m. pajamos ir grynasis pelnas iki pardavimo datos nesudarė reikšmingos dalies Grupės pajamose ir rezultate.

AB „Valmeda“

AB „Valmeda“ (įskaitant ir UAB „Kelionių viešbučiai“) buvo parduota 2008 m. kovo 14 d. Pripažinto turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės pardavimo datą buvo:

	Apskaitinės vertės
Nematerialusis turtas	55
Viešbučio pastatai	59.441
Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	505
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos	1.069
Kitas trumpalaikis turtas	27.574
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	449
Pinigai	87
Turto iš viso	89.180
Ilgalaikiai įsipareigojimai (išskyrus atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimus)	(42.557)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	(6.401)
Trumpalaikiai įsipareigojimai	(2.748)
Įsipareigojimų iš viso	(51.706)
Grynasis turtas	37.474
Grupės parduotas grynasis turtas	37.474
Pelnas iš pardavimo	31.025
Lėšos gautos pardavus	68.499
Parduoti pinigai	(87)
Lėšos gautos pardavus dukterinę įmonę atėmus parduotus pinigus	68.412

AB „Valmeda“ 2008 m. pajamos ir grynasis nuostolis iki pardavimo datos atitinkamai sudarė 1.536 tūkst. litų ir 361 tūkst. litų.

4 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)

2008 m. pardavimai (tęsinys)

AS IPS „Finasta Asset Management“

AS IPS „Finasta Asset Management“ buvo parduota 2008 m. Pripažinto turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės pardavimo datą buvo:

	Apskaitinės vertės
Ilgalaikis turtas	3
Avansu sumokėtas pelno mokestis ir kitos gautinos sumos	3
Prekybinis finansinis turtas	47
Terminuotieji indėliai	453
Pinigai	41
Turto iš viso	547
Įsipareigojimų iš viso	-
Grynasis turtas	547
Pelnas iš pardavimo	(3)
Lėšos, gautos pardavus	544
Parduoti pinigai	(41)
Lėšos gautos pardavus dukterinę įmonę atėmus parduotus pinigus	503

AS IPS „Finasta Asset Management“ 2008 m. pajamos ir grynasis nuostolis iki pardavimo datos atitinkamai sudarė 132 tūkst. litų ir 76 tūkst. litų.

OOO „Bazilika“ ir OOO „Bazilika invest“

2008 m. Grupė pardavė 100 % OOO „Bazilika“ ir OOO „Bazilika invest“ akcijų už 2 tūkst. litų (nutraukiama veikla Rusijoje). Konsoliduotose ataskaitose buvo pripažintas 3.457 tūkst. litų pelnas, kadangi šių įmonių nuosavas kapitalas buvo neigiamas. Be to, 3.547 tūkst. litų Grupės paskolai, suteiktai OOO „Bazilika“ ir OOO „Bazilika invest“, buvo apskaitytas 100 % vertės sumažėjimas ir ji buvo nurašyta.

OOO „Bazilika“ ir OOO „Bazilika invest“ bendros pajamos ir grynieji nuostoliai per 2008 metus iki pardavimo sudarė atitinkamai 152 tūkst. litų ir 215 tūkst. litų.

Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pardavimas 2009

AB Sanitas pardavimas

2008 m. spalio 24 d. AB „Invalda“ pasirašė sutartį dėl 6.314.502 AB „Sanitas“ akcijų, sudarančių 20,3 % įstatinio kapitalo, pardavimo. Pirkejas yra „Baltic Pharma Limited“, bendrovė valdoma „Citigroup Venture Capital International“ (CVCI).

2008 m. spalio 28 d. kaip pirmoji sutarties dalis 5 % AB „Sanitas“ akcijų buvo perleistos už 25.513 tūkst. litų. 2009 m. sausio 12 d. sandoris buvo užbaigtas ir buvo perleista 15,3 % AB „Sanitas“ akcijų už 78.070 tūkst. litų.

Bendrovė ir Grupė gavo 2009 m. atitinkamai 11.097 tūkst. litų ir 13.818 tūkst. litų pelną iš antros dalies pardavimo.

Bendrovė gavo 3.837 tūkst. litų pelną, o Grupė patyrė 12 tūkst. litų nuostolį iš pirmosios dalies pardavimo 2008 m.

Atsižvelgiant į prisiimtą investicijų grąžos riziką pagal sutartį su „Baltic Pharma Limited“ už akcijas sumokėta kaina bus koreguojama į teigiamą arba neigiamą pusę priklausomai nuo kainos, kurią „Baltic Pharma Limited“ gaus, parduodama akcijas ateityje kartu su kitais AB Sanito akcininkais, sudariusiais akcininkų sutartį. Bendrovė užtikrino galimus kainos pokyčius įkeisdama 3.763.816 turimų AB „Sanitas“ akcijų „Baltic Pharma Limited“ ir likusiomis turimomis AB „Sanitas“ akcijomis.

Finansinės padėties ataskaitoje „Prekybinis finansinis turtas“ straipsnyje yra apskaitoma išvestinė priemonė, atspindinti galimą sumokėtos kainos už akcijas korekciją, paskaičiuota remiantis vadovybės prielaidomis naudojant vertinimo metodiką. (2009 m. gruodžio 31 d. – 1.512 tūkst. Lt, 2008 m. gruodžio 31 d. - 1.480 tūkst. Lt).

4 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)

Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pardavimas 2009 (tęsinys)

UAB „VIPC Klaipėda“

Grupė pardavė 47 % UAB „VIPC Klaipėda“ akcijų. Grupė patyrė 3.964 tūkst. litų nuostolį o Bendrovė - 1.049 tūkst. litų pelną.

UAB „Girių bizonas“

2009 m. liepos 02 d. Grupės dukterinė įmonė AB „Vilniaus Baldai“ pasirašė papildomą susitarimą dėl UAB „Girių bizonas“ akcijų pardavimo kainos pakeitimo. Atsižvelgiant į susitarimą akcijų pardavimo kaina buvo sumažinta 1.102 tūkst. litų.

Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pardavimas 2008 m.

AB „Sanitas“

AB „Sanitas“ pardavimas 2008 m. aprašytas aukščiau.

UAB „Girių bizonas“

2008 m. gruodžio 10 d. Grupė pasirašė akcijų pirkimo – pardavimo sutartį dėl UAB „Girių bizonas“ paprastųjų vardinių akcijų pardavimo. Grupė turėjo 122.497 paprastąsias vardines 100 litų nominalios vertės akcijas (25 % įstatinio kapitalo). Sutartyje nustatyta 33.000 tūkst. litų pardavimo kaina. 16.375 tūkst. litų pardavimo pelnas pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

AB „Agrowill group“

2008 m. balandžio 1 d. AB „Agrowill group“ įvykdžius viešą akcijų platinimą, Bendrovės valdoma dalis sumažėjo nuo 20,63 % iki 15,78 %. Be to, AB „Agrowill group“ valdymo organuose neliko Bendrovės atstovų. Dėl to Bendrovė prarado reikšmingą įtaką ir nuo 2008 m. balandžio 1 d. šią investiciją apskaito kaip prekybinį finansinį turtą. Šios investicijos tikroji vertė 2008 m. gruodžio mėn. 31 d. yra 3.612 tūkst. litų (neįskaitant paskolintų akcijų).

Bendrovės pelno (nuostolio) ataskaitoje dėl reikšmingos įtakos praradimo buvo pripažintas 20.275 tūkst. litų pelnas.

Grupės pelno (nuostolio) ataskaitoje dėl reikšmingos įtakos praradimo buvo pripažintas 10.580 tūkst. litų pelnas.

Nuo reikšmingos įtakos praradimo dienos iki 2008 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė atitinkamai pripažino nerealizuotą 10.865 tūkst. litų ir 14.851 tūkst. litų nuostolį pelno (nuostolių) ataskaitoje.

AB „Umega“

2008 m. AB „Umega“ įgijo AB „Vienybė“, kuri užsiima įrangos gamyba ir metalo apdirbimu, kontrolę. 2008 m. pabaigoje AB „Vienybė“ buvo prijungta prie AB „Umega“ (prieš tai AB „Vienybė“ mažumos akcininkai gavo AB „Umega“ akcijų). Dėl to Grupės dalis AB „Umega“ sumažėjo 1,95 % ir 240 tūkst. litų nuostolis buvo pripažintas 2008 pelno (nuostolių) ataskaitoje.

5 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 mokestis. Nepaskirstomi tik eliminavimo įrašai, kurie vienu metu susiję su keliais verslo segmentais.

Valdymo tikslais Grupė išskiria šiuos segmentus:

Nekilnojamasis turtas

Nekilnojamojo turto segmentą sudaro investavimas į nekilnojamąjį turtą, nekilnojamojo turto valdymas ir administravimas, infrastruktūros valdymas, statybų valdymas, tarpininkavimas perkant, parduodant ir vertinant nekilnojamąjį turtą.

Farmacija

Farmacijos segmentą apima generinių vaistų - injekcinių preparatų, tablečių ir tepalų bei vienkartinų švirkštų gamyba ir parduoda nuosavus produktus ir teikia kontraktinės gamybos paslaugas.

Baldų gamyba

Baldų gamybos segmentas apima korpusinių baldų masinę gamybą ir pardavimą. 2009 m. finansinėse ataskaitose šiam segmentui priskirtos AB „Vilniaus Baldai“ ir jos dukterinė bendrovė UAB „Ari-Lux“. UAB „Kelio ženklai“ perkelta į kitų prekių ir paslaugų segmentą. Palyginamoji informacija perskačiuota.

Kelių ir tiltų statyba

Kelių tiesimo ir tiltų statybos segmentas užsiima:

- Tiltų, viadukų ir estakadų projektavimo valdymu, statyba ir remontu.
- Tunelių projektavimo valdymu, statyba ir renovacija. Tunelių inžinerinių tinklų projektavimu, inžinerinių tinklų tiesimu bei renovacija.
- Medžiagų skirtų kelių statybai gamyba ir prekyba.
- Vandentiekio, buitinių ir lietaus nuotekų sistemos, drenažinės sistemos, valymo įrenginių montavimu. Atliekamos kompleksinės inžinerinės įrangos parinkimo, projektavimo, projektų suderinimo paslaugos, nuotekų valymo sistemų statybos ir montavimo darbai, vykdoma techninė ir technologinė priežiūros statybos metu, sistemų paleidimo darbai.
- Aerodromų takų, riedėjimo takų, peronų, orlaivių stovėjimo ir specialiųjų aikštelių projektavimo valdymu, tiesimu, remontu ir dangos regeneracijos darbais.
- Geležinkelių projektavimo valdymu, tiesimu, remontu, kelio išardymu, užteršto skaldos balasto utilizavimu ir naujų grandžių surinkimo darbais.

Informacinių technologijų 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 investavimas į žemės ūkį, metalo dirbinių gamyba, kelio ženklų gamyba, medienos apdirbimas ir kita.

Finansinis tarpininkavimas (parduotas)

Finansinio tarpininkavimo segmentą sudarė finansinis brokerių tarpininkavimas, įvairios finansinės paslaugos, investavimas, pensijų fondų valdymas, investicinė ir privati bankininkystė. Šiais metais šis segmentas parduotas, finansinėse ataskaitose jis atvaizduojamas kaip nutraukta veikla ir informaciją apie jį atskleidžiama 8 pastaboje

Viešbučių valdymas (parduotas)

Viešbučių valdymo segmentas apima pajamas iš kambarių nuomos, restorano ir konferencijų salių bei jų įrangos nuomos. Segmentas buvo parduotas 2008 m. ir šiose ataskaitose yra atskleistas kaip nutraukta veikla (8 pastaba).

5 Informacija pagal segmentus (tėsinys)

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.

Informacija apie pajamas ir pelną pagal Grupės verslo segmentus 2009 m. gruodžio 31 d. yra pateikiama žemiau:

	Nekilnojama- sis turtas	Farmacija	Baldų gamyba	Kelių ir tiltų statyba	Informacinės technologijos	Kitos prekės ir paslaugos	Eliminavimas	Iš visų tėsiamų veiklų
2009 m. gruodžio 31 d.								
Pardavimo pajamos								
Pardavimai išorės klientams	36.327	-	148.966	-	25.378	6.651	-	217.322
Pardavimai tarp segmentų	714	-	-	-	158	-	(872)	-
Pajamų iš viso	37.041	-	148.966	-	25.536	6.651	(872)	217.322
Rezultatai								
Investicinio turto tikrosios vertės pokytis	(72.277)	-	-	-	-	(81)	-	(72.358)
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	(38.437)	-	546	-	-	(1.308)	-	(39.199)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(773)	-	(6.095)	-	(1.641)	(1.466)	-	(9.975)
Palūkanų pajamos	543	-	790	-	10	12.081	(11.275)	2.149
Palūkanų sąnaudos	(17.604)	-	(1.210)	-	(681)	(24.162)	13.097	(30.560)
Išmokos darbuotojams	(4.826)	-	(20.262)	-	(5.210)	(3.534)	-	(33.832)
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	(176)	-	(92.223)	-	(15.017)	(3.646)	-	(111.056)
Kitos pajamos ir sąnaudos	(30.504)	-	(11.267)	-	(4.435)	4.824	899	(40.483)
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pelno (nuostolių) dalis	(6.405)	4.734	-	13.285	-	(1.182)	-	10.432
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(133.418)	4.734	19.245	13.285	(1.438)	(11.821)	1.855	(107.556)
Pelno mokestis	16.767	-	(3.655)	-	(159)	2.884	-	15.837
Grynasis metų pelnas	(116.651)	4.734	15.590	13.285	(1.597)	(8.939)	1.855	(91.723)
Priskirtina:								
Patruojujančios įmonės akcininkams	(115.761)	4.734	11.226	13.285	(1.063)	(8.938)	1.855	(94.662)
Mažumai	(888)	-	4.364	-	(534)	1	-	2.943
2009 m. gruodžio 31 d.								
Turtas ir įsipareigojimai								
Segmentų turtas	131.013	-	77.990	-	10.556	308.644	(87.593)	440.667
Investicijos į asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones	-	108.763	-	58.502	-	2.171	-	169.436
Turto iš viso	131.013	108.763	77.990	58.502	10.556	310.815	(87.593)	610.103
Segmentų įsipareigojimai	276.809	-	33.077	-	12.365	283.676	(87.593)	518.393
Kita segmentų informacija								
Ilgalaikio turto įsigijimai:								
- Ilgalaikis materialusis turtas	50	-	2.156	-	1.007	135	-	3.348
- Investicinis turtas	558	-	-	-	-	-	-	558
- Nematerialusis turtas	-	-	189	-	131	-	-	320

5 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Pajamų, pelno ir tam tikra informacija apie turtą ir įsipareigojimus pagal Grupės verslo segmentus 2008 m. gruodžio 31 d. yra pateikiama žemiau:

	Nekilnojama- sis turtas	Farmacija	Baldų gamyba	Kelių ir tiltų statyba	Informacinės technologijos	Kitos prekės ir paslaugos	Eliminavimas	Iš visų tęsiamų veiklų
2008 m. gruodžio 31 d.								
Pardavimo pajamos								
Pardavimai išorės klientams	127.754	-	137.523	-	28.679	15.478	-	309.434
Pardavimai tarp segmentų	3.258	-	-	-	437	163	(3.858)	-
Pajamų iš viso	131.012	-	137.523	-	29.116	15.641	(3.858)	309.434
Rezultatai								
Investicinio turto tikrosios vertės pokytis	(42.560)	-	-	-	-	(1.147)	-	(43.707)
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	(28.982)	-	(116)	-	-	(10.449)	-	(39.547)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(606)	-	(6.630)	-	(1.248)	(1.373)	-	(9.857)
Palūkanų pajamos	485	-	150	-	1	19.424	(14.183)	5.877
Palūkanų sąnaudos	(21.324)	-	(3.509)	-	(800)	(35.830)	16.379	(45.084)
Išmokos darbuotojams	(13.100)	-	(23.763)	-	(4.964)	(6.033)	-	(47.860)
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	(85)	-	(94.678)	-	(20.732)	(9.022)	11	(124.506)
Kitos pajamos ir sąnaudos	(101.896)	-	5.615	-	(2.321)	2.965	3.164	(92.473)
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pelno (nuostolių) dalis	(17.790)	(56)	(6.070)	18.744	-	(1.828)	-	(7.000)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(94.846)	(56)	8.522	18.744	(948)	(27.652)	1.513	(94.723)
Pelno mokestis	(3.294)	-	(925)	-	(163)	1.994	-	(2.388)
Grynasis metų pelnas	(98.140)	(56)	7.597	18.744	(1.111)	(25.658)	1.513	(97.111)
Priskirtina:								
Patronuojančios įmonės akcininkam	(94.725)	(56)	5.543	18.744	(1.103)	(25.645)	1.513	(95.729)
Mažumai	(3.415)	-	2.054	-	(8)	(13)	-	(1.382)
2008 m. gruodžio 31 d.								
Turtas ir įsipareigojimai								
Segmentų turtas	411.838	-	91.890	-	17.165	196.123	(133.588)	583.428
Investicijos į asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones	15.380	167.682	-	48.423	-	4.560	-	236.045
Turto iš viso	427.218	167.682	91.890	48.423	17.165	200.683	(133.588)	819.473
Segmentų įsipareigojimai	346.424	-	62.566	-	13.707	414.854	(190.265)	647.286
Kita segmentų informacija								
Ilgalaikio turto įsigijimai:								
• Ilgalaikis materialusis turtas	8.896	-	933	-	825	615	-	11.269
• Investicinis turtas	5.834	-	-	-	-	-	-	5.834
• Nematerialusis turtas	29	-	218	-	87	3	-	337

5 Informacija apie segmentus (tęsinys)

2009 m. išmokos darbuotojams apima 8.006 tūkst. Lt socialinio draudimo sąnaudų (2008 m. 11.326 tūkst. Lt)

Pardavimo pajamų analizė pagal kategorijas:

	Grupė	
	2009 m.	2008 m.
Prekių pardavimas		
Baldų pardavimas	148.966	137.523
Gyvenamųjų būstų pardavimas	8.207	92.906
Kitos produkcijos pardavimas	6.632	15.330
Iš viso	163.805	245.759
Paslaugų teikimo pajamos		
Nuomos ir kitos nekilnojamojo turto paslaugos	28.120	34.848
IT sektoriaus pajamos	25.378	28.679
Kitų paslaugų teikimo pajamos	19	148
Iš viso	53.517	63.675
Pardavimo pajamų iš viso	217.322	309.434

Nuolatinė Bendrovės buveinė yra Lietuvoje. Pardavimai išorės klientams Lietuvoje sudarė 65.939 tūkst. Lt (2008 m. 165.943 tūkst. Lt), o pardavimai išorės klientams kitose šalyse sudarė 151.383 tūkst. Lt (2008 m. 143.491 tūkst. Lt).

Pardavimo išorės klientams pagal užsienio šalis analizė :

	Group	
	2009	2008
Europos Sąjungos šalys	119.849	86.614
Ne Europos Sąjungos šalys	31.534	56.877
Iš viso	151.383	143.491

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

	Lietuva	Latvija	Ukraina	Iš viso tęstinė veikla
	2009 m. gruodžio 31 d.	319.159	-	-
2008 m. gruodžio 31 d.	401.212	76	16	401.304

Pardavimo išorės klientams pajamos 148.001 tūkst. Lt (2008 m. 135.868 tūkst. Lt) yra gaunamos iš vieno išorės pirkėjo ir šios pajamos yra priskirtinos baldų gamybos segmentui.. Pardavimo išorės klientams pajamos 17.731 tūkst. Lt (2008 m. 17.672 tūkst. Lt) yra gaunamos iš kito vieno išorės pirkėjo ir didžioji dalis šių pajamų yra priskirtina informacinių technologijų segmentui.

6 Kitos pajamos ir sąnaudos

6.1. Finansinio turto tikrosios vertės pokyčiai

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2009 m.
Investicijų apskaitomų tikraja verte perkainojimo rezultatas	(1.436)	(17.238)	(4.121)	(13.371)
Realizuotas pelnas iš investicijų, skirtų pardavimui	79	112	-	-
	<u>(1.357)</u>	<u>(17.126)</u>	<u>(4.121)</u>	<u>(13.371)</u>

6.2. Vertės sumažėjimas, atidėjiniai

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Trumpalaikių suteiktų paskolų vertės sumažėjimas	(21.649)	(25.940)	(33.339)	(28.918)
Investicijų vertės sumažėjimas	(87)	(7.688)	(73.298)	(48.347)
Prestižo vertės sumažėjimas	-	(2.878)	-	-
Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(14.503)	(2.183)	-	-
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(991)	(189)	(620)	-
Atidėjiniai	(1.969)	9	(1.466)	-
	<u>(39.199)</u>	<u>(38.869)</u>	<u>(108.723)</u>	<u>(77.265)</u>

2009 ir 2008 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).

6.3. Kitos pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Palūkanų pajamos	2.149	5.877	12.469	13.836
Dividendų pajamos	-	4.959	9.000	20.478
Kitos finansinės pajamos	1.863	3.669	7	26
	<u>4.012</u>	<u>14.505</u>	<u>21.476</u>	<u>34.340</u>

2009 m. Bendrovė pripažino 1.410 tūkst. Lt palūkanų pajamų nuo nuvertintų dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų (2008 m. – nulį litų). Grupės finansinėse ataskaitose palūkanų nuo nuvertintų paskolų suma yra lygi nuliui 2009 m. ir 2008 m.

6.4. Finansinės sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Palūkanų sąnaudos	(30.560)	(45.084)	(22.429)	(27.694)
Kitos finansinės sąnaudos	(639)	(149)	(73)	(106)
	<u>(31.199)</u>	<u>(45.233)</u>	<u>(22.502)</u>	<u>(27.800)</u>

7 Pelno mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Pelno mokesčio pajamų (sąnaudų) komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokestis	(4.161)	(5.447)	-	-
Praejusių metų pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	135	(50)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	19.863	3.109	3.252	184
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	15.837	(2.388)	3.252	184
	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Keliami mokestiniai nuostoliai	12.888	14.325	4.330	1.972
Ilgalaikis materialusis turtas	61	102	-	-
Investicinis turtas	2.400	1.522	-	-
Investicijos, skirtos pardavimui	-	1.118	-	-
Prekybinės investicijos	-	981	-	-
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	-	68	-	-
Gautinos sumos	208	-	-	-
Atsargos	355	601	-	-
Sukauptimai	71	80	3	5
Nematerialusis turtas	10	22	-	-
Kita	94	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas skirtas galimam pripažinimui	16.087	18.819	4.333	1.977
Atimti: neribotai keliamų mokestinių nuostolių nepripažintą atidėtojo mokesčio turtą	(4.809)	(5.090)	-	-
Atimti: kitas nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas	(2.553)	(3.082)	-	-
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	8.725	10.647	4.333	1.977
Turtas sudengtas su įsipareigojimu tos pačios bendrovės lygiu	(3.762)	(5.066)	(189)	(1.085)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	4.963	5.581	4.144	892
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Ilgalaikis materialusis turtas	(196)	(1.035)	-	-
Investicinis turtas	(16.745)	(33.207)	-	-
Investicijos, skirtos pardavimui	(42)	-	-	-
Prekybinės investicijos	(303)	(1.085)	(189)	(1.085)
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	-	-	-	-
Atsargos	(10)	(236)	-	-
Kita	(1.366)	(1.005)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(18.662)	(36.568)	(189)	(1.085)
Įsipareigojimas sudengtas su turtu tos pačios įmonės lygiu	3.762	5.066	189	1.085
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(14.900)	(31.502)	-	-
Pateikta balanse:				
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	4.963	5.581	4.144	892
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(14.900)	(31.502)	-	-
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(9.937)	(25.921)	4.144	892

7 Pelno mokestis (tęsinys)

	Grupė	
	2009 m.	2008 m.
Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita		
P pinigų srautų apsidraudimo sandorių einamųjų metų pelno mokestis	-	46
P pinigų srautų apsidraudimo sandorių atidėtasis pelno mokestis	8	-
Atidėtojo mokesčio įtaka grynajam pelnui (nuostoliui) dėl investicijų, laikomų galimam pardavimui	(156)	362
Atidėtojo mokesčio įtaka pajamoms (sąnaudoms) tiesiogiai pripažinta asocijuotų įmonių nuosavame kapitale	-	(257)
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos tiesiogiai nuosavame kapitale	<u>(148)</u>	<u>151</u>

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2009 m. buvo apskaityti naudojant 15 % tarifą. Visas atidėtojo mokesčio dalis tikimasi atgauti arba sumokėti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių.

Grupės laikinųjų skirtumų prieš mokestinę įtaką pasikeitimai 2009 m. buvo tokie:

	2008 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Pripažinta nuosavame kapitale	Įsigytos ir parduotos dukterinės įmonės	2009 m. gruodžio 31 d. likutis
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	71.711	47.177	47	(33.376)	79.559
Iki 2014 m. keliami mokestiniai nuostoliai	-	6.177	-	-	6.177
Ilgalaikis materialusis turtas – turtas	509	(103)	-	-	406
Ilgalaikis materialusis turtas – įsipareigojimas	(7.912)	4.792	-	4	(3.116)
Investicinis turtas	(160.707)	62.853	-	-	(97.854)
Investicijos – įsipareigojimas	(5.424)	(1.720)	(278)	52	(7.370)
Investicijos – turtas	10.832	(2.726)	(245)	(7.861)	-
Gautinos sumos	-	1.387	-	-	1.387
Sukaupimai	402	112	-	(45)	469
Atsargos	1.826	326	-	-	2.152
Kitas turtas	104	(32)	-	-	72
Kiti įsipareigojimai	-	630	-	-	630
Iš viso laikinieji skirtumai	<u>(88.659)</u>	<u>112.873</u>	<u>(476)</u>	<u>(41.224)</u>	<u>(17.486)</u>
Atimti: mokestiniai nuostoliai, kuriems nebuvo priskaičiuotas atidėtojo mokesčio turtas	(26.020)	(14.523)	-	8.667	(31.876)
Atimti kiti laikinieji skirtumai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo mokesčio turtas	(15.431)	(8.386)	-	7.596	(16.221)
Iš viso laikinųjų skirtumų, kuriems pripažintas atidėtasis mokestis	<u>(130.110)</u>	<u>89.964</u>	<u>(476)</u>	<u>(24.961)</u>	<u>(65.583)</u>
Atidėtojo pelno mokestis, grynąja verte	<u>(25.921)</u>	<u>21.223</u>	<u>(148)</u>	<u>(5.091)</u>	<u>(9.937)</u>

7 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai buvo apskaityti 2008 m. naudojant 20 % tarifą. Grupės laikinųjų skirtumų prieš mokestinę įtaką pasikeitimai 2008 m. buvo tokie:

	2007 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Pripažinta nuosavame kapitale	Įsigytos ir parduotos dukterinės įmonės	2008 m. gruodžio 31 d. likutis
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	21.735	51.769	-	(1.793)	71.711
Ilgalaikis materialusis turtas – turtas	225	284	-	-	509
Ilgalaikis materialusis turtas – įsipareigojimas	(53.741)	3.152	-	42.677	(7.912)
Investicinis turtas	(218.443)	57.736	-	-	(160.707)
Investicijos – įsipareigojimas	(14.883)	7.822	1.637	-	(5.424)
Investicijos – turtas	1.653	10.036	(857)	-	10.832
Gautinos sumos	2.185	(2.185)	-	-	-
Sukaupimai	320	136	-	(54)	402
Atsargos	4.610	(1.633)	-	(1.151)	1.826
Kitas turtas	753	(651)	-	2	104
Kiti įsipareigojimai	(557)	557	-	-	-
Iš viso laikinieji skirtumai	(256.143)	127.023	780	39.681	(88.659)
Atimti: mokestiniai nuostoliai, kuriems nebuvo priskaičiuotas atidėtojo mokesčio turtas	(4.625)	(21.395)	-	-	(26.020)
Atimti kiti laikinieji skirtumai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo mokesčio turtas	(40)	(15.391)	-	-	(15.431)
Iš viso laikinųjų skirtumų, kuriems pripažintas atidėtas mokestis	(260.808)	90.237	780	39.681	(130.110)
Atidėtojo pelno mokestis, grynąja verte	(39.086)	7.137	105	5.923	(25.921)

2008 m. gruodžio 31 d. mokestinių nuostolių likutis gali būti keliamas į priekį neapibrėžtam laikotarpiui.

Bendrovės laikinųjų skirtumų prieš mokestinę įtaką pasikeitimai 2009 m. buvo tokie:

	2008 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2009 m. gruodžio 31 d. likutis
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	9.862	12.827	22.689
Iki 2014 m. keliami mokestiniai nuostoliai	-	6.177	6.177
Investicijos – įsipareigojimas	(5.424)	4.162	(1.262)
Gautinos sumos	-	-	-
Sukaupimai	21	3	24
Kiti įsipareigojimai	-	-	-
Iš viso laikinieji skirtumai	4.459	23.169	27.628
Atimti laikinieji skirtumai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo mokesčio turtas	-	-	-
Iš viso laikinųjų skirtumų, kuriems pripažintas atidėtas mokestis	4.459	23.169	27.628
Atidėtojo pelno mokestis, grynąja verte	892	3.252	4.144

7 Pelno mokestis (tęsinys)

Bendrovės laikinųjų skirtumų prieš mokestinę įtaką pasikeitimai 2008 m. buvo tokie:

	2007 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2008 m. gruodžio 31 d. likutis
Keliami mokestiniai nuostoliai	2.245	7.617	9.862
Investicijos	1.630	(7.054)	(5.424)
Gautinos sumos	1.377	(1.377)	-
Sukauptimai	26	(5)	21
Kiti įsipareigojimai	(557)	557	-
Iš viso laikinieji skirtumai	4.721	(262)	4.459
Atimti laikinieji skirtumai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo mokesčio turtas	-	-	-
Iš viso laikinųjų skirtumų, kuriems pripažintas atidėtasis mokestis	4.721	(262)	4.459
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	708	184	892

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	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Apskaitomas pelnas iš tęsiamų veiklų prieš apmokestinimą	(107.560)	(94.723)	(125.050)	1.410
(Nuostoliai) pelnas iš nutrauktos veiklos prieš apmokestinimą	4.796	1.632	-	-
(Nuostoliai) pelnas prieš apmokestinimą	(102.764)	(93.091)	(125.050)	1.410
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 20 % tarifą (2008 m. – 15 %)	20.553	13.964	25.010	(212)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios (sąnaudos) / neapmokestinamosios pajamos	(1.085)	(264)	(20.425)	172
Atidėtojo pelno mokesčio vertės sumažėjimo pasikeitimas	(5.438)	(5.479)	-	-
Mokestinių nuostolių pasibaigimas (pripažinimas)	-	90	-	-
Praėjusių metų pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	153	(50)	48	-
Dukterinių įmonių pelno mokesčio tarifų skirtumas	2.928	(6.723)	(1.381)	224
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	17.111	1.538	3.252	184
Pelno mokestis priskirtas nutrauktai veiklai	1.274	3.926	-	-
Pelno mokestis priskirtas tęsiamai veiklai	15.837	(2.388)	3.252	184

8 Nutraukta veikla ir ilgalaikis turtas, skirtas parduoti

Nutraukta veikla

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Pelnas (nuostoliai) iš nutrauktos veiklos po pelno mokesčio (finansinis tarpininkavimas)	6.070	(24.973)
Pelnas (nuostoliai) iš nutrauktos veiklos po pelno mokesčio (viešbučių valdymas)	-	30.531
Nutraukta veikla iš viso	6.070	5.558

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Pelnas (nuostoliai) vienai akcijai (litas):		
Vienai akcijai tenkantis nutrauktos veiklos paprastasis ir sumažintas pelnas (nuostolis) (litas)	0,14	0,13

Finansinis tarpininkavimas

2009 m. kovo 31 d. Bendrovės valdyba pritarė finansinio tarpininkavimo segmento įmonių (AB FMĮ „Finasta“, UAB „Invalda turto valdymas“, UAB „Finasta įmonių finansai“, AB bankas „Finasta“, IPAS „Invalda Asset Management Latvia“) pardavimo sutarčiai. Ji pasirašyta su investuotoju AB Bankas „Snoras“ 2009 m. balandžio 1 d. Sandoris buvo užbaigtas 2009 m. rugsėjo 16 d. Finasta grupė buvo parduota už 45.750 tūkšt. Lt.

2009 m. balandžio mėn. buvo parduota TOV „Finasta“. Pardavimo kaina 257 tūkšt. Lt.

Finansinio tarpininkavimo segmento rezultatai 2009 ir 2008 m. pateikti žemiau:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Pardavimo pajamos	5.540	11.639
Kitos pajamos	1.757	595
Palūkanų pajamos	1.759	3.271
Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas	2.076	(3.147)
Vertės sumažėjimas	(1.680)	(1.983)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(667)	(2.129)
Kitos sąnaudos	(15.700)	(34.925)
Veiklos (nuostolis) pelnas	(6.915)	(26.679)
Palūkanų sąnaudos	(1.292)	(2.174)
Kitos finansinės sąnaudos	(608)	(46)
(Nuotolis) pelnas iš nutrauktos veiklos prieš pelno mokestį	(8.815)	(28.899)
Pelno mokestis	1.274	3.926
Finansinio tarpininkavimo (nuostolis) pelnas iš nutrauktos veiklos	(7.541)	(24.973)
TOV Finasta pardavimo (nuostolis)	(319)	-
Finasta grupės tikrosios vertės rezervas perkeltas į pelno (nuostolių) ataskaitą (perkainavimo dalis)	(1.145)	-
Finasta grupės tikrosios vertės rezervas perkeltas į pelno (nuostolių) ataskaitą (atidėtasis mokestis)	56	-
Finasta grupės pardavimo pelnas	15.019	-
Finansinio tarpininkavimo nutrauktos veiklos pelnas (nuostolis)	6.070	(24.973)

Grynieji finansinio sektoriaus pinigų srautai buvo tokie:

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Pagrindinė veikla	9.851	(30.199)
Investicinė veikla	10.101	(8.362)
Finansinė veikla	(9.997)	52.945
Grynasis pinigų pokytis	9.955	14.384

8 Nutraukta veikla ir ilgalaikis turtas, skirtas parduoti (tęsinys)

Viešbučių valdymas

Grupės viešbučių valdymo segmento pardavimas įvyko 2008 m. kovo 13 d.

Viešbučių valdymo segmento rezultatai 2008 m. pateikti žemiau:

	<u>2009 m.</u>	<u>2008 m.</u>
Pajamos	-	1.550
Sąnaudos	-	(1.643)
Veiklos (nuostoliai) pelnas	-	(93)
Finansinės sąnaudos	-	(401)
(Nuostoliai) pelnas iš nutrauktos veiklos prieš apmokestinimą	-	(494)
Pelno mokestis	-	-
Laikotarpio (nuostoliai) pelnas iš nutrauktos veiklos	-	(494)
Viešbučių valdymo segmento pardavimo pelnas	-	31.025
Iš viso, nutrauktos veiklos (viešbučių valdymas) rezultatas	-	30.531

9 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

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

2009 m. ir 2008 m. akcijų svartinis vidurkis:

Svartinio vidurkio apskaičiavimas 2009 m.	Akcijų skaičius (tūkst.)	Nominali vertė (litais)	Išleistos/365 (dienos)	Svartinis vidurkis (tūkst.)
2008 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	42.569	1	365/365	42.569
2009 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	42.569	1	-	42.569
Svartinio vidurkio apskaičiavimas 2008 m.	Akcijų skaičius (tūkst.)	Nominali vertė (litais)	Išleistos/365 (dienos)	Svartinis vidurkis (tūkst.)
2007 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	42.569	1	366/366	42.569
2008 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	42.569	1	-	42.569

2009 m. ir 2008 m. paprastasis pelnas vienai akcijai yra lygus sumažintam pelnui vienai akcijai.

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

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynėji (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų) iš tęsiamos veiklos	(94.666)	(95.729)	(121.798)	1.594
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynėji (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų) iš nutrauktos veiklos	6.070	5.589	-	-
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynėji (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų)	(88.596)	(90.140)	(121.798)	1.594
Išleistų paprastųjų akcijų svartinis vidurkis (tūkst.)	42.569	42.569	42.569	42.569
(Nuostoliai) pelnas, tenkantis vienai akcijai (litais)	(2,08)	(2,12)	(2,86)	0,04

10 Dividendai, tenkantys vienai akcijai

2009 m. dividendai nebuvo paskirti.

	2009 m.	2008 m.
Patvirtinti dividendai (tūkst. litų)	-	12.771
Paprastųjų akcijų skaičius datai, kai dividendai buvo patvirtinti (tūkst.)	-	42.569
Dividendai, tenkantys vienai akcijai (litais)	-	0,30

11 Ilgalaikis materialusis turtas

Grupė	Kitas ilgalaikis materialusis turtas					Iš viso
	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Nebaigta statyba	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
Įsigijimo vertė:						
2007 m. gruodžio 31 d. Likutis	33.394	63.044	2.029	19.208	8.094	125.769
Praėjusių laikotarpių klaidų taisymas (Pastaba 3 c)	4.482	912	237	-	966	6.597
Praėjusių laikotarpių klaidų taisymas (Pastaba 3 a)	(10.132)	-	-	-	-	(10.132)
Perskaičiuotas 2007 m. gruodžio 31 d. Likutis	27.744	63.956	2.266	19.208	9.060	122.234
Įsigijimai	148	732	23	7.889	5.372	14.164
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	-	-	-	15	15
Parduotas ir nurašytas turtas	(474)	(811)	(836)	-	(558)	(2.679)
Dukterinių įmonių pardavimai	(268)	(66)	(54)	-	(16)	(404)
Pervedimai tarp straipsnių	932	178	-	(1.183)	73	-
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	-	-	(15)	-	(26)	(41)
Pervedimas į atsargas	-	-	(115)	(14.434)	-	(14.549)
Pervedimas į/iš investicinį turtą	4.595	-	-	-	(910)	3.685
2008 m. gruodžio 31 d. Likutis	32.677	63.989	1.269	11.480	13.010	122.425
Įsigijimai	-	1.819	118	59	1.430	3.426
Parduotas ir nurašytas turtas	(5)	(2.165)	(187)	-	(1.634)	(3.991)
Dukterinių įmonių pardavimai	-	-	(150)	-	(164)	(314)
Pervedimai tarp straipsnių	-	2	-	(2)	-	-
Finasta grupės pardavimas	-	-	(10)	-	(4.795)	(4.805)
Pervedimas į/iš investicinį turtą (Pastaba 12)	(945)	-	-	(11.038)	-	(11.983)
2009 m. gruodžio 31 d. Likutis	31.727	63.645	1.040	499	7.847	104.758
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2007 m. gruodžio 31 d. Likutis	9.021	32.100	768	-	3.456	45.345
Praėjusių laikotarpių klaidų taisymas (Pastaba 3 c)	4.482	912	237	-	966	6.597
Praėjusių laikotarpių klaidų taisymas (Pastaba 3 a)	(2.442)	-	-	-	-	(2.442)
Perskaičiuotas 2007 m. gruodžio 31 d. Likutis	11.061	33.012	1.005	-	4.422	49.500
Nusidėvėjimas per metus	1.167	6.351	224	-	1.789	9.531
Parduotas ir nurašytas turtas	(263)	(809)	(459)	-	(487)	(2.018)
Dukterinių įmonių pardavimai	(56)	(17)	(9)	-	(6)	(88)
Pervedimai tarp straipsnių	4	9	-	-	(13)	-
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	-	-	(9)	-	(11)	(20)
Pervedimas į/iš investicinį turtą	-	-	-	-	(158)	(158)
2008 m. gruodžio 31 d. Likutis	11.913	38.546	752	-	5.536	56.747
Nusidėvėjimas per metus	1.360	5.717	128	-	1.880	9.085
Parduotas ir nurašytas turtas	(5)	(1.962)	(187)	-	(1.106)	(3.260)
Dukterinių įmonių pardavimai	-	-	(52)	-	(100)	(152)
Finasta grupės pardavimas	-	-	(3)	-	(1.350)	(1.353)
Pervedimas į/iš investicinį turtą	(18)	-	-	-	-	(18)
2009 m. gruodžio 31 d. Likutis	13.250	42.301	638	-	4.860	61.049
2008 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė (perskaičiuota)	20.764	25.443	517	11.480	7.474	65.678
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	18.477	21.344	402	499	2.987	43.709

11 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:			
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	612	378	990
Įsigijimai	-	73	73
Parduotas ir nurašytas turtas	(289)	(45)	(334)
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	323	406	729
Įsigijimai	-	33	33
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(31)	(31)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	323	408	731
Sukauptas nusidėvėjimas:			
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	263	192	455
Nusidėvėjimas per metus	64	82	146
Parduotas ir nurašytas turtas	(138)	(45)	(183)
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	189	229	418
Nusidėvėjimas per metus	54	74	128
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(27)	(27)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	243	276	519
2008 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	134	177	311
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	80	132	212

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2009 m. atitinkamai sudaro 9.085 tūkst. litų ir 128 tūkst. litų, (2008 m. atitinkamai 9.531 tūkst. litų ir 146 tūkst. litų). 8.940 tūkst. litų ir 128 tūkst. litų sumos 2009 m. (9.420 tūkst. litų ir 146 tūkst. litų sumos 2008 m.) yra įtrauktos į veiklos sąnaudas. Likusios sumos yra įtrauktos į gamybos savikainą baldų gamybos segmente (17 pastaba).

2009 m. gruodžio 31 d. Grupės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 27.434 tūkst. litų (2008 m. - 49.895 tūkst. litų) buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (Pastaba 23).

Grupės 2009 m. kapitalizuotos skolinimosi sąnaudos, susijusios su turto, atitinkančio kriterijus, statyba ir gamyba, yra lygios nuliui (1.684 tūkst. litų per 2008 m.).

12 Investicinis turtas

	Grupė	
	2009 m.	2008 m.
Likutis metų pradžiai	326.872	402.933
Įsigijimai	558	5.834
Pardavimai	(3.262)	(34.345)
Pervedimai iš nebaigtos statybos	11.038	-
Pervedimai iš pastatų ir statinių	927	752
Pervedimai į ilgalaikį materialųjį turtą	-	(4.595)
Pelnas iš tikrosios vertės pakoregavimo	1.075	8.962
(Nuostoliai) iš tikrosios vertės pakoregavimo	(73.433)	(52.669)
Likutis metų pabaigai	263.775	326.872

Grupės investicinį turtą sudaro biuro pastatai, sandėliai, žemė ir butai. Dauguma pastatų ir sandėlių yra išnuomoti pagal veiklos nuomos sutartis ir bendros nuomos pajamos 2009 m. buvo 14.524 tūkst. litų (2008 m. – 17.327 tūkst. litų). Tiesioginės veiklos sąnaudos susijusios su investiciniu turtu, iš kurio gaunamos nuomos pajamos 2009 m. buvo lygios 6.696 tūkst. litų (2008 m. – 6.491 tūkst. litų).

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. investicinis turtas apskaitytas tikrąja verte, kuri buvo nustatyta remiantis nepriklausomo vertintojo UAB „OBER-HAUS nekilnojamas turtas“, UAB „Liturta“ ir UAB „Inreal“ (Grupės įmonė) 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 palyginamuoju būdu, kuriame naudojamos panašių rinkoje vykusių sandorių kainos arba remiantis 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 pagrįdžiami bei pagrįstai tikėtini.

2009 m. nekilnojamojo turto objektas, esantis Turgaus g. 37, Klaipėdoje buvo perkeltas iš nebaigtos statybos į investicinį turtą, nes nebaigta statyba yra sustabdyta ir būsimas panaudojimas yra neapibrėžtas. (balansinė vertė 2008 m. buvo 11.023 tūkst. Lt, įsigijimai per 2009 m. sudarė 15 tūkst. litų, tikroji vertė 2009 m. yra 10.000 tūkst. Lt).

2008 m. lapkričio 4 d. AB „Invalda nekilnojamojo turto fondas“ pasirašė sutartį dėl nekilnojamojo turto, esančio adresu Savanorių pr. 28, Vilniuje, pardavimo. Už 30.000 tūkst. litų parduotas 1,50 ha žemės sklypas, 12 tūkst. kv. m bendro ploto administracinis pastatas ir 565 kv. m gamybinis pastatas.

2009 m. gruodžio 31 d. investicinis turtas, kurio balansinė vertė sudarė 257.247 tūkst. litų (2008 m. gruodžio 31 d. – 320.464 tūkst. litų), buvo įkeistas bankams, kaip paskolų užstatas (23 pastaba).

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių apribojimų investiciniam turtui realizuoti ar realizavimo pajamoms ar įplaukoms gauti. Metų pabaigoje nebuvo jokių reikšmingų sutartinių įsipareigojimų pirkti, statyti, remontuoti ar plėsti investicinį turtą, išskyrus paminėtas aukščiau.

13 Nematerialusis turtas

Grupė

	Kitas Programinė nematerialusis turtas				Iš viso
	Prestižas	Sutartys	Įranga	is turtas	
Įsigijimo vertė:					
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	4.831	16.694	3.652	78	25.255
Įsigijimai	-	-	1.281	6	1.287
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	1.218	1	-	1.219
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(446)	-	(446)
Dukterinių įmonių pardavimai	(777)	-	(2)	-	(779)
Vertės sumažėjimas	(4.054)	-	-	-	(4.054)
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	-	(1)	(1)	-	(2)
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	-	17.911	4.485	84	22.480
Įsigijimai	-	-	379	70	449
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	-	-	-	-
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-	-	-
Dukterinių įmonių pardavimai	-	-	-	-	-
Finasta grupės pardavimas	-	(7.213)	(3.278)	(54)	(10.545)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	-	10.698	1.586	100	12.384
Amortizacija:					
2007 m. gruodžio 31 d. Likutis	-	-	1.647	62	1.709
Amortizacija per metus	-	2.497	397	6	2.900
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(443)	-	(443)
Dukterinių įmonių pardavimai	-	-	(1)	-	(1)
Vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	-	2.497	1.600	68	4.165
Amortizacija per metus	-	1.418	278	6	1.702
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-	-	-
Dukterinių įmonių pardavimai	-	-	-	-	-
Finasta grupės pardavimas	-	(1.622)	(671)	(53)	(2.346)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	-	2.293	1.207	21	3.521
2008 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	15.414	2.885	16	18.315
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	8.405	379	79	8.863

13 Nematerialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė

	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:			
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	22	2	24
Įsigijimai	-	-	-
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	22	2	24
Įsigijimai	-	-	-
Parduotas ir nurašytas turtas	(6)	-	(6)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	16	2	18
Amortizacija:			
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	12	2	14
Amortizacija per metus	5	-	5
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	17	2	19
Amortizacija per metus	4	-	4
Parduotas ir nurašytas turtas	(6)	-	(6)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	15	2	17
2008 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	5	-	5
2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1	-	1

Grupė ir Bendrovė neturi viduje sukurto nematerialiojo turto.

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija 2009 m. atitinkamai sudaro 1.698 tūkst. litų ir 4 tūkst. litų, (2008 m. atitinkamai 2.900 tūkst. litų ir 5 tūkst. litų) ir yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

2008 m. dėl nekilnojamojo turto ir finansinio tarpininkavimo segmentuose patirtų nuostolių 4.054 tūkst. litų prestižas buvo sumažintas ir pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

14 Finansinės priemonės pagal kategorijas

Grupė

	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas tikraja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
2009 m. gruodžio 31 d.				
Turtas finansinės padėties ataskaitoje				
Investicijos, skirtos parduoti	2.813	-	-	2.813
Prekybos ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius	-	19.716	-	19.716
Prekybinis finansinis turtas	-	-	10.743	10.743
Suteiktos paskolos	-	28.959	-	28.959
Riboto naudojimo pinigai	-	5.475	-	5.475
Pinigai ir jų ekvivalentai	-	3.486	-	3.486
Iš viso	2.813	57.636	10.743	71.192

AB „INVALDA“, įmonės kodas 121304349, Šeimyniškių g. 1A, Vilnius, Lietuva
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2009 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkšt. litų, jei nenurodyta kitaip)

14 Finansinės priemonės pagal kategorijas (tęsinys)

Grupė	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas tikraja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
2008 m. gruodžio 31 d.				
Turtas finansinės padėties ataskaitoje				
Investicijos, skirtos parduoti	3.995	-	-	3.995
Prekybos ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius	-	22.731	-	22.731
Prekybinis finansinis turtas	-	-	27.943	27.943
Suteiktos paskolos	-	58.010	-	58.010
Riboto naudojimo pinigai	-	15.606	-	15.606
Pinigai ir jų ekvivalentai	-	18.217	-	18.217
Iš viso	3.995	114.564	27.943	146.502

Grupė	Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina	Išvestinės finansinės priemonės naudojamos apsidraudimui	Iš viso
2009 m. gruodžio 31 d.			
Įsipareigojimai finansinės padėties ataskaitoje			
Paskolos	369.960	-	369.960
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	265	-	265
Prekybos skolos	28.679	-	28.679
Išvestinės finansinės priemonės	-	355	355
Konvertuojamosios obligacijos	83.056	-	83.056
Kitos mokėtinos sumos, išskyrus mokėtinus mokesčius ir su darbo santykiais susijusias sumas	7.185	-	7.185
Iš viso	489.145	355	489.500

Grupė	Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina	Išvestinės finansinės priemonės naudojamos apsidraudimui	Iš viso
2008 m. gruodžio 31 d.			
Įsipareigojimai finansinės padėties ataskaitoje			
Paskolos	547.499	-	547.499
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	408	-	408
Prekybos skolos	28.604	-	28.604
Išvestinės finansinės priemonės	-	308	308
Konvertuojamosios obligacijos	75.631	-	75.631
Kitos mokėtinos sumos, išskyrus mokėtinus mokesčius ir su darbo santykiais susijusias sumas	9.804	-	9.804
Iš viso	661.946	308	662.254

Bendrovė	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas tikraja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
2009 m. gruodžio 31 d.				
Turtas finansinės padėties ataskaitoje				
Investicijos, skirtos parduoti	1.817	-	-	1.817
Prekybinis finansinis turtas	-	-	3.269	3.269
Suteiktos paskolos	-	79.488	-	79.488
Pinigai ir jų ekvivalentai	-	94	-	94
Iš viso	1.817	79.582	3.269	84.668

14 Finansinės priemonės pagal kategorijas (tęsinys)

Bendrovė	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas tikraja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
2008 m. gruodžio 31 d.				
Turtas finansinės padėties ataskaitoje				
Investicijos, skirtos parduoti	1.817	-	-	1.817
Prekybos ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius	-	822	-	822
Prekybinis finansinis turtas	-	-	5.092	5.092
Suteiktos paskolos	-	148.238	-	148.238
Pinigai ir jų ekvivalentai	-	12	-	12
Iš viso	1.817	149.072	5.092	155.981

Bendrovė	2009 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.
Įsipareigojimai finansinės padėties ataskaitoje		
	Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina	Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina
Paskolos	172.896	284.950
Prekybos skolos	642	1.833
Konvertuojamosios obligacijos	83.056	75.631
Kitos mokėtinos sumos, išskyrus mokėtinus mokesčius ir su darbo santykiais susijusias sumas	2.276	2.415
Iš viso	258.870	364.829

15 Investicijos, skirtos parduoti ir prekybinis finansinis turtas

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
<i>Investicijos, skirtos parduoti</i>				
Paprastos akcijos – kotiruojamos	995	956	-	-
Paprastos akcijos – nekotiruojamos (apskaitomos savikaina)	1.818	2.669	1.817	1.817
Investiciniai fondai	-	370	-	-
	2.813	3.995	1.817	1.817
Minus trumpalaikė dalis	(995)	-	-	-
Ilgalaikė dalis	1.818	3.995	1.817	1.817
<i>Prekybinis finansinis turtas</i>				
Paprastos akcijos	9.221	25.747	1.757	3.612
Obligacijos	-	198	-	-
Išvestinės finansinės priemonės	1.512	1.480	1.512	1.480
Investiciniai fondai	10	518	-	-
	10.743	27.943	3.269	5.092

Kotiruojamų paprastų akcijų tikroji vertė yra nustatyta pagal skelbtų kainų kotiruotes aktyvioje rinkoje. Nekomercijomos paprastosios akcijos apskaitomos įsigijimo savikaina. Išvestinės finansinės priemonės vertintos naudojant vertinimo modelius (Pastaba 4). Nei viena iš aukščiau išvardyto finansinio turto pozicijų nebuvo pradelsta arba nuvertėjusi.

16 Suteiktos paskolos

Grupės ir Bendrovės suteiktos paskolos pateiktos žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Trečioms šalims suteiktos paskolos	18.034	24.116	8.687	3.043
Atpirkimo sandoriai	-	5.999	-	-
Susijusioms šalims suteiktos paskolos	56.834	61.386	121.820	175.297
	74.868	91.501	130.507	178.340
Atimti: ilgalaikės paskolos	-	(7.978)	(1.092)	(27.656)
Atimti: vertės sumažėjimas	(45.909)	(25.513)	(51.019)	(30.102)
	28.959	58.010	78.396	120.582

2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės trečioms šalims suteiktų paskolų ir atpirkimo sandorių (tik 2008 m.) apmokėjimo terminas yra iki 2009 m. Metinė fiksuota palūkanų norma 5 – 13 %. Paskolos, suteiktos susijusioms šalims, ir apsidraudimo sandoriai detaliau aprašyti 31 pastaboje.

2009 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės suteiktos paskolos, kurių nominali vertė atitinkamai sudarė 51.274 tūkst. litų ir 78.558 tūkst. litų, nuvertėjo (2008 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 46.447 tūkst. litų ir 77.786 tūkst. litų). 5.365 tūkst. litų ir 27.539 tūkst. litų grynosios sumos apskaitytos atitinkamai Grupės ir Bendrovės balanse (2008 m. atitinkamai 20.934 tūkst. litų ir 47.684 tūkstančių litų).

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

	Įvertintas individualiai	
	Grupė	Bendrovė
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	2.750	1.200
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	27.052	28.918
Dukterinių įmonių pardavimas	(1.539)	-
Nuvertinimo nurašymas dėl skolos nurašymo	(2.108)	(16)
Atstatytas nuvertinimas	(642)	-
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	25.513	30.102
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	21.994	33.788
Dukterinių įmonių pardavimas	(952)	-
Nuvertinimo nurašymas dėl skolos nurašymo	(301)	(270)
Atstatytas nuvertinimas	(345)	(449)
Perklasifikuota į investicijas, padidinus įstatinį kapitalą	-	(12.152)
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	45.909	51.019

Abejotinų suteiktų paskolų vertės sumažėjimo pokytis 2009 m. ir 2008 m. įtrauktas į vertės sumažėjimo straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (6.2. pastaba). Šių atidėjimų suformavimo pagrindinė priežastis yra kritusios užbaigto gyvenamojo nekilnojamojo turto pardavimo kainos bei investicinio turto vertės pokytis. Atsižvelgiant į ekonominę situaciją Latvijoje, paskolos suteiktos Latvijos įmonei buvo nuvertintos iki nulio.

16 Suteiktos paskolos (tęsinys)

Grupės suteiktų paskolų senaties analizė 2009 m. ir 2008 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	
2009 m.	-	-	-	-	23.594
2008 m.	42.583	540	484	1.067	45.054

Bendrovės suteiktų paskolų senaties analizė 2009 m. ir 2008 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	
2009 m.	51.950	-	-	-	51.950
2008 m.	98.502	35	1.142	645	100.554

Visos suteiktos paskolos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. buvo suteiktos šalims, kurios anksčiau nebuvo pažeidusios sutartų sąlygų.

17 Atsargos

	Grupė					
	2009 m.			2008 m.		
	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė
Žaliavos	6.405	(129)	6.276	9.343	(664)	8.679
Nebaigta gamyba	2.103	-	2.103	2.177	-	2.177
Pagaminta produkcija	6.596	(58)	6.538	3.507	(42)	3.465
Gyvenamasis nekilnojamas turtas	43.324	(17.047)	26.277	50.791	(2.025)	48.766
Prekės, skirtos perparduoti	643	-	643	864	-	864
	59.071	(17.234)	41.837	66.682	(2.731)	63.951

Grupės atsargų (be gyvenamojo nekilnojamojo turto), apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 433 tūkst. Lt (967 tūkst. Lt 2008 m. gruodžio 31 d.). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2009 m. ir 2008 m. yra įtrauktas į vertės sumažėjimo straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (6.2. pastaba).

2008 m. gruodžio 31 d. Grupė perklasifikavo pardavimui pastatytus butus, kurie yra parduodami, iš nebaigtos statybos. Gauti išankstiniai apmokėjimai už šiuos butus sudarė 2009 m. gruodžio 31 d. 628 tūkst. Lt (2009 m. gruodžio 31 d. 449 tūkst. Lt). Grupė tikisi realizuoti šiuos butus per du metus. Grupės gyvenamojo nekilnojamojo turto, apskaityto grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 32.889 tūkst. Lt (14.634 tūkst. Lt 2008 m. gruodžio 31 d.).

Kaip aprašyta 23 pastaboje, siekiant užtikrinti gautų paskolų grąžinimą, Grupė yra įkeitusi atsargų, kurių balansinė vertė 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 36.277 tūkst. litų (59.428 tūkst. litų 2008 m. gruodžio 31 d.).

18 Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos, bendraja verte	20.674	23.538	620	822
Gautini mokesčiai, bendraja verte	1.415	2.702	1	-
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(958)	(807)	(620)	-
	21.131	25.433	1	822

18 Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2009 m. ir 2008 m. yra įtrauktas į vertės sumažėjimo straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (Pastaba 6.2).

Iš pirkėjų gautinos sumos yra be palūkanų, o jų apmokėjimo terminas yra 10–60 dienų. Gautinos sumos iš susijusių šalių detaliau aprašytos 31 pastaboje.

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

	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	390
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	586
Anksčiau apskaityto vertės sumažėjimo nurašymai	(36)
Dukterinių įmonių pardavimai	(94)
Nurašytų sumų atstatymai	(39)
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>807</u>
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	991
Anksčiau apskaityto vertės sumažėjimo nurašymai	(221)
Dukterinių įmonių pardavimai	(619)
Nurašytų sumų atstatymai	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	<u><u>958</u></u>

2008 m. Bendrovės gautinoms sumoms nebuvo apskaitytas vertės sumažėjimas.

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

	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	-
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	620
Anksčiau apskaityto vertės sumažėjimo nurašymai	-
Dukterinių įmonių pardavimai	-
Nurašytų sumų atstatymai	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	<u><u>620</u></u>

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė 2009 m. ir 2008 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	
2009 m.	16.636	1.519	687	264	610	19.716
2008 m.	19.140	1.486	1.406	326	233	22.591

18 Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. :

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaiytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas jau praėjęs, tačiau kurioms nėra apskaiytas vertės sumažėjimas				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	30 - 90 dienų	90 - 180 dienų	Daugiau nei 180 dienų	
2009 m.	1	-	-	-	-	1
2008 m.	822	-	-	-	-	822

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 neapskaiytas vertės sumažėjimas 2009 m. ir 2008 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.

19 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Pinigai banke	3.476	17.878	94	12
Pinigai kasoje	10	339	-	-
	<u>3.486</u>	<u>18.217</u>	<u>94</u>	<u>12</u>

Pinigai banke uždirba palūkanas pagal kintančias palūkanų normas, kurios kinta pagal kiekvienos dienos bankų indėlių palūkanų normos rodiklius. Grupės ir Bendrovės pinigų tikroji vertė 2009 m. gruodžio 31 d. yra atitinkamai 3.486 tūkst. litų ir 94 tūkst. litų (2008 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 18.217 tūkst. litų ir 12 tūkst. litų).

2009 m. gruodžio 31 d. Grupės sąskaitos užsienio ir nacionaline valiuta bankuose 1.718 tūkst. litų sumai (2008 m. gruodžio 31 d. 1.496 tūkst. litų sumai, Grupės) yra įkeistos bankui kaip užstatas už paskolą (23 pastaba).

20 Riboto naudojimo pinigai

2009 m. gruodžio 31 d. didžioji dalis riboto naudojimo pinigų, kurie sudaro 3.384 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. 13.490 tūkst. litų) priklausė Grupės įmonei AB „Invalida 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 gražinimui ir palūkanų mokėjimui. 2009 m. 8.981 tūkst. litų buvo įskaityti kaip paskolos mokėjimas. Likusioji dalis yra atidėta, kaip ateities pinigų srautų užtikrinimo garantas.

Kita dalis riboto naudojimo pinigų Grupės įmonių yra deponuoti UAB Medicinos bankas ir kituose bankuose, kaip ateities laikotarpių palūkanų mokėjimų užtikrinimo priemonė.

21 Įstatinis kapitalas

Bendrovės paprastųjų vardinių akcijų kiekis yra 42.568.849 (2008: 42.568.849), kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Lt (2008: 1 Lt). Visos išleistos akcijos yra apmokėtos pilnai.

22 Rezervai

Rezervų judėjimai buvo tokie:

Grupė	Privalomasis rezervas	Nuosavų akcijų rezervas	Mokėjimų akcijomis rezervas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Iš viso
2007 m. gruodžio 31 d.	6.800	34.500	-	552	-	41.852
Grynasis nerealizuotas investicijų, skirtų parduoti, pelnas (nuostolis)	-	-	-	(1.866)	-	(1.866)
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš pinigų srautų	-	-	-	(262)	-	(262)
apsidraudimo sandorio	-	-	-	(262)	-	(262)
Pervedimai į rezervus	21	34.626	-	-	-	34.647
2008 m. gruodžio 31 d.	6.821	69.126	-	(1.576)	-	74.371
Grynasis nerealizuotas investicijų, skirtų parduoti, pelnas (nuostolis)	-	-	-	168	-	168
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš pinigų srautų	-	-	-	(39)	-	(39)
apsidraudimo sandorio	-	-	-	(39)	-	(39)
Mokėjimas akcijomis	-	-	289	-	-	289
Nutraukta veikla	(437)	-	-	1.314	-	877
Pervedimai į rezervus	146	-	-	-	678	824
2009 m. gruodžio 31 d.	6.530	69.126	289	(133)	678	76.490

Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas

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

Valiutų perskaičiavimo skirtumai konsoliduotose finansinėse ataskaitose apskaitomi kaip akcininkų nuosavybė iki investicijos realizavimo. Realizavus atitinkamą investiciją, sukaupta valiutos kurso pokyčio įtaka perkeliama į nepaskirstytą rezultatą tuo pačiu laikotarpiu, kai pripažįstamas šios investicijos realizavimo pelnas ar nuostoliai.

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.

Mokėjimo akcijomis rezervas

Mokėjimo akcijomis rezerve yra pripažįstama tikėtinų mokėjimų informacinių technologijų segmento vadovybei nuosavybės priemonėmis vertė. 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). Mokėjimų akcijomis vertė paskaičiuota naudojant binominį metodą. „Išmokos darbuotojams“ straipsnyje pripažinta 361 tūkst. Lt sąnaudų.

23 Paskolos

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Ilgalaikės				
Ilgalaikės bankų paskolos	24.661	17.255	-	-
Kitos paskolos	3.500	5.857	3.500	5.857
Paskolos iš susijusių įmonių	561	507	561	507
	28.722	23.619	4.061	6.364
Trumpalaikės				
Ilgalaikių gautų paskolų einamųjų metų dalis	268.199	314.561	101.046	105.653
Trumpalaikės bankų paskolos	59.265	102.311	46.391	77.698
Kitos paskolos	11.145	59.669	2.190	24.956
Paskolos iš susijusių įmonių	2.629	14.607	19.208	70.279
Nebankiniai indėliai	-	32.732	-	-
	341.238	523.880	168.835	278.586
Iš viso paskolų	369.960	547.499	172.896	284.950

Reikšminga Bendrovės paskolų dalis yra iš susijusių šalių. Plačiau aprašyta 31 pastaboje.

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

Paskolos denominuotos:	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Eurais	302.805	363.407	122.985	131.865
Litais	67.155	170.726	49.911	153.085
JAV doleriais	-	848	-	-
Kita valiuta	-	12.518	-	-
	369.960	547.499	172.896	284.950

23 Paskolos (tęsinys)

Turtas, įkeistas bankams:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Ilgalaikis materialusis turtas	27.434	42.530	-	-
Prekybinis turtas	7.021	3.692	-	3.612
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	162.830	256.402	205.983	302.742
Investicinis turtas	257.247	320.464	-	-
Atsargos	36.277	59.428	-	-
Pinigai	1.718	1.496	-	-
Kitas trumpalaikis turtas	5.463	1.728	-	-
Iš pirkėjų gautinos sumos	296	1.000	-	-
Turtas, skirtas parduoti	1.168	-	1.757	-
Suteiktos paskolos	7.978	-	39.330	-

Papildomai prie to, kas aprašyta viršuje, 2009 m. gruodžio 31 d. buvo įkeistos bankams obligacijos, išleistos tarp grupės bendrovių (jų balansinė vertė 1.551 tūkst. Lt) ir AB „Invalda“ akcijos.

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Paskolos	5,68%	6,93 %	8,83%	7,90 %

2009 m. gruodžio 31 d. bei 2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir kai kurios dukterinės įmonės (nekilnojamojo turto segmente) neatitiko tam tikrų bankų paskolų rodiklių.

2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės paskola su DnB Nord banku buvo formaliai klasifikuota pagal TAS 1 reikalavimus kaip trumpalaikė, nes 2009 m. pabaigoje buvo pasiektas susitarimas ir Banko valdybos patvirtintas paskolų pratęsimas iki 2012 m. liepos 1 d., tačiau juridiniai teisiniai dokumentai buvo įforminti 2010 m. sausio mėn. (likutis 2009 m. gruodžio 31 d. – 101.046 tūkst. Lt).

Per 2009 m. II ketvirtį Grupė su bankais pasirašė nekilnojamojo turto sektoriaus įmonių paskolų grąžinimo terminų pratęsimus 2 metams (iki 2011 metų). Šios paskolos 2009 m. gruodžio 31 d. yra formaliai klasifikuojamos pagal TAS 1 kaip trumpalaikės (bendra jų vertė – 106.462 tūkst. Lt), nes formaliai teisiškai nebuvo sustabdytas paskolų sutarčių rodiklių laikymosi reikalavimas. Tačiau įmonės negavo reikalavimų grąžinti paskolas anksčiau laiko iš banko.

2009 m. Grupės bendrovės UAB „Saulės investicija“, UAB „Broner“ ir UAB „Nerijos būstas“ pradėsė skolos grąžinimo ir palūkanų mokėjimo terminus. 2010 m. bankas nutraukė paskolų sutartis su šiomis bendrovėmis. Grupė pardavė šias bendroves 2010 kaip aprašyta 32 pastaboje

24 Lizingas (finansinė nuoma)

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Grupės turtą sudaro investicinis turtas, 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 1 mėn. iki 46 mėn. 2009 m. Grupė lizingo būdu įsigijo automobilių už 118 tūkst. litų. Toliau pateikiamas finansinės nuomos būdu įsigyto turto likutinės vertės pasiskirstymas:

	Grupė	
	2009 m.	2008 m.
Mašinos ir įrengimai	144	199
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	99	187
Transporto priemonės	145	138
	<u>388</u>	<u>524</u>

Visos finansinės nuomos mokėtinos sumos 2009 m. ir 2008 m. yra denominuotos eurai.

2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. finansinės nuomos eurai palūkanų norma yra 6 mėn. EUR LIBOR ir EURIBOR plus banko marža, svyruojanti nuo 1,2 % iki 4 %.

Finansinės nuomos įmokas ateityje pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis 2009 m. gruodžio 31 d. sudaro:

	Grupė	
	2009 m.	2008 m.
Per vienerius metus	169	226
Nuo vienerių iki penkerių metų	113	209
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	<u>282</u>	<u>435</u>
Palūkanos	<u>(17)</u>	<u>(27)</u>
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	<u>265</u>	<u>408</u>
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:		
- trumpalaikiai	162	206
- ilgalaikiai	103	202

25 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 31 pastaboje.

26 Atidėjiniai

	Grupė		
	Finasta grupės pardavimas (4 pastaba)	Statybinės pretenzijos	Iš viso
2008 m. sausio 1 d. likutis	-	136	136
Pasikeitimas, priskaičiuotas per metus		(9)	(9)
2008 m. gruodžio 31 d. likutis		127	127
Pasikeitimas, priskaičiuotas per metus	1.466	503	1.969
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	1.466	630	2.096
Ilgalaikė dalis 2009 m.	-	480	480
Trumpalaikė dalis 2009 m.	1.466	150	1.616
Ilgalaikė dalis 2008 m.	-	127	127
Trumpalaikė dalis 2008 m.	-	-	-

2009 m. Bendrovės finansinės padėties ataskaitoje atidėjiniai apima tik atidėjinį susijusį su Finasta Grupės pardavimu (4 pastaba) (2008 m. – nulis)

27 Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai

	Grupė	
	2009 m.	2008 m.
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – palūkanų normos apsikaitimo sandoris (veiksmingas apsidraudimo sandoris)	(122)	(219)
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – palūkanų normos apsikaitimo sandoris (veiksmingas apsidraudimo sandoris)	(233)	(89)
	(355)	(308)

2009 m. gruodžio 31 d. Grupės įmonė UAB „Naujoji švara“ turėjo palūkanų normų apsikaitimo sandorio sutartį menamai 1.754 tūkst. eurų (6.055 tūkst. litų ekvivalentas) (2008 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 1.808 tūkst. eurų (6.241 tūkst. litų ekvivalentas) sumai, pagal kurias Grupė gauna kintamą palūkanų normą, lygią 3 mėn. EURIBOR ir moka fiksuotą 4,78 % palūkanų normą. Apsikaitimo sandoris naudojamas siekiant apsidrausti nuo kintamų palūkanų normų svyravimų dėl UAB „Naujoji švara“ paskolos iš Nordea Bank Finland Plc Lietuvos skyriaus.

Pinigų srautų apsidraudimo sandoris buvo įvertintas kaip labai efektyvus ir gryniesiems nerealizuoti 355 tūkst. litų nuostoliai, atėmus 54 tūkst. litų atidėtojo pelno mokesčio turtą (2008 m. – 308 tūkst. litų nuostoliai, atėmus 46 tūkst. litų atidėtojo pelno mokesčio turtą), susijusį su apsidraudimo sandoriu, yra apskaitytas Grupės nuosavame kapitale. Tikimasi, kad 301 tūkst. litų tikrosios vertės nuostoliai (2008 m. gruodžio 31 d. – 262 tūkst. litų), esantys nuosavame kapitale, bus apskaityti konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje 2009 m. vasario mėn. – 2011 m. rugpjūčio mėn. kas ketvirtį, kai yra numatyti paskolos gražinimai.

28 Kiti įsipareigojimai

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). Daugiau informacijos apie neviešas konvertuojamųjų obligacijų emisijas pateikta Bendrovės 2008 m. lapkričio 14 d. skelbtuose visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimuose.

75.631 tūkst. litų įsipareigojimai, susiję su šiomis obligacijomis, parodyti ilgalaikiuose įsipareigojimuose. 2008 m. 83.056 tūkst. litų įsipareigojimai, susiję su šiomis obligacijomis, parodyti trumpalaikiuose įsipareigojimuose. Konvertuojamųjų obligacijų sąlygų pasikeitimas ir 50 mln. Lt emisijos konvertavimas aprašytas 32 pastaboje.

28 Kiti įsipareigojimai (tęsinys)

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Finansiniai įsipareigojimai				
Mokėtini dividendai	2.873	4.178	2.197	2.266
Įsipareigojimai susiję su verslo jungimais	1.240	2.998	-	-
Kitos mokėtinos sumos	3.072	2.628	79	149
	<u>7.185</u>	<u>9.804</u>	<u>2.276</u>	<u>2.415</u>
Nefinansiniai įsipareigojimai				
Išmokos darbuotojams	2.719	4.539	144	281
Mokėtini mokesčiai	2.057	1.021	-	5
	<u>4.776</u>	<u>5.560</u>	<u>144</u>	<u>286</u>
Iš viso kitų trumpalaikių įsipareigojimų	<u>11.961</u>	<u>15.364</u>	<u>2.420</u>	<u>2.701</u>

29 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Besitęsianti pasaulinė finansų ir ekonomikos krizė, kuri prasidėjo reikšmingu pasaulinio likvidumo sumažėjimu 2008 m. viduryje (dažnai vadinama "Kreditų krize"), sąlygojo daugelio problemų atsiradimą, įskaitant mažesnę kapitalo rinkos finansavimą, žemesnį likvidumo lygį bankininkystės sektoriuje ir visoje ekonomikoje bei kartais aukštesnes tarpbankinio skolinimosi normas ir ypač didelius svyravimus vertybinių popierių ir valiutų rinkose. Nestabili padėtis pasaulinėse finansų rinkose lėmė bankų ir kitų įmonių bankrotus ir privertė imtis priemonių gelbėti bankams, veikiantiems Jungtinėse Valstijose, Vakarų Europos šalyse, Rusijoje ir kitose valstybėse. Vargu, ar įmanoma numatyti besitęsiančios finansinės krizės poveikio mastą, ar visiškai nuo jos apsisaugoti.

Vadovybė negali patikimai nustatyti, kokį poveikį ateityje Grupės finansinei būklei turės tolesnis verslo aplinkos blogėjimas, sąlygotas besitęsiančios krizės. Vadovybė mano, kad dabartinėmis sąlygomis taikomos visos būtinos priemonės Grupės veiklos stabilumui ir plėtrai užtikrinti.

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. Vykdamas 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, vertybiniai popieriai ir pinigai, kuris susidaro tiesiogiai iš veiklos.

Grupė ir Bendrovė taip pat gali sudarė išvestinių finansinių priemonių sandorius, tokius kaip palūkanų normų apsiskeitimo ir išankstiniai valiutų sandoriai, kurių tikslas yra valdyti palūkanų normos 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. Kaip aprašyta 27 pastaboje, Grupė yra sudariusi palūkanų normos apsiskeitimo sandorių, skirtų valdyti pinigų srautus.

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 Bendrovei.

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 piniginių įplaukų, palūkanų normos rizika, likvidumo rizika, užsienio valiutos rizika ir kredito rizika. Rizikos yra įvardintos ir aprašytos žemiau.

29 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Kredito rizika

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 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 57 % (41 % 2008 m. gruodžio 31 d.) visų Grupės iš pirkėjų gautinų sumų (5 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 2009 ir 2008 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 16 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 16 ir 18 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 turtas, skirtas parduoti, kitos gautinos sumos ir pinigai ir pinigų ekvivalentai, Grupė ir Bendrovė patiria dėl prekybos partnerių įsipareigojimų nesilaikymo. Maksimali kredito rizikos suma lygi apskaitinei šių priemonių vertei. Grupė naudoja tik tų bankų ir finansinių institucijų paslaugomis, kurios turi aukštą kredito reitingą, nustatytą nepriklausomos reitingavimo agentūros.

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.

Siekdama apsidrausti nuo palūkanų normų pokyčio rizikos, Grupės įmonė UAB „Naujoji švara“ 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 skirtas apdrausti paskolą iš banko Nordea Finland Plc Lietuvos skyriaus (27 pastaba). Grupė ir Bendrovė yra pasirošusios sudaryti kitus palūkanų normų apsikeitimo sandorius, jei tai dar labiau padės sumažinti riziką.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiama Grupės ir Bendrovės pelno prieš mokesčius jautrumas labiausiai 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	
2009 m.			
EUR	+100	(2.952)	(1.010)
LTL	+100	(18)	-
EUR	-200	5.903	2.021
LTL	-200	37	-
2008 m.			
EUR	+ 100	(3.419)	1.057
LTL	+ 100	(121)	-
EUR	- 200	6.837	2.113
LTL	- 200	242	-

29 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

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.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Pareika lavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	37.394	37.852	250.754	91.304	55.830	473.674
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	52	117	113	-	282
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	27.837	842	-	-	28.679
Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo sandoriai	-	63	184	179	-	426
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2.876	1.365	2.944	-	-	7.185
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	40.810	67.169	254.841	91.596	55.830	510.246
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	243.943	137.293	218.056	65.590	664.882
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	56	170	209	-	435
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	28.354	257	-	-	28.611
Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo sandoriai	-	6	83	219	-	308
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	4.178	3.816	1.810	-	-	9.804
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	4.178	276.223	139.613	218.484	65.590	704.088

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Pareika lavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	2.836	259.571	4.162	-	266.569
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	642	-	-	-	642
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2.197	79	-	-	-	2.276
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	2.197	3.557	259.571	4.162	-	269.487
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	108.908	35.384	181.513	-	325.805
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	1.833	-	-	-	1.833
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2.266	121	28	-	-	2.415
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	2.266	110.862	35.412	181.513	-	330.053

29 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

Dalis Grupės įmonių netenkinančių paskolų sąlygų ir atitinkamai tokios paskolos buvo klasifikuojamos kaip trumpalaikės 2009 ir 2008 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės balansuose. Tačiau bankai nepareikalavo išankstinio šių paskolų grąžinimo, išskyrus UAB „Broner“, UAB „Nerijos būstas“ ir UAB „Saulės investicija“ (šios įmonės parduotos 2010 m., žiūrėti 23 ir 32 pastabas). Atitinkamai, lentelėse aukščiau pastarosios paskolų sutarčių sąlygų netenkinančios paskolos (37.934 tūkst. Lt suma) buvo pateiktos stulpelyje „Pareikalavus“, tačiau kitos paskolų sutarčių sąlygų netenkinančios paskolos lentelėse pateiktos pagal jų pradinį grąžinimo terminus, nustatytus sutartyse. Jei paskolos, kurių sutarčių sąlygos buvo netenkinamos dėl rodiklių nevykdymo, būtų pateiktos kaip grąžintinos pareikalavus, Grupės „Pareikalavus“ straipsnio reikšmės padidėtų 109.659 tūkst. litų, „Nuo 3 iki 12 mėnesių“ straipsnio reikšmės sumažėtų 2.077 tūkst. litų, „Nuo 1 iki 5 metų“ sumažėtų 61.322 tūkst. litų, o „Po 5 metų“ sumažėtų 55.274 tūkst. litų, tačiau vadovybės vertinimu, atsižvelgiant į bendradarbiavimą su bankais, šis scenarijus nėra realus.

Įvykus Bendrovės pobalansiniams įvykiams (32 pastaba) Bendrovės ir Grupės „Iki 3 mėnesių“ straipsnis padidėja 537 tūkst. litų, „Nuo 3 iki 12 mėnesių“ straipsnio reikšmės sumažėja 199.821 tūkst. litų, o „Nuo 1 iki 5 metų“ padidėja 164.220 tūkst. litų

Šie skaičiai, pateikti lentelėse aukščiau, yra pagrįsti atitinkamų sutarčių sąlygomis, galiojusiomis 2009 ir 2008 m. gruodžio 31 d. 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) 2009 m. gruodžio 31 d. buvo apie 0,24 (0,38 – 2008 m. gruodžio 31 d.), skubaus padengimo rodiklis ((trumpalaikio turto iš viso atėmus atsargas) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) – 0,15 (0,26– 2008 m. gruodžio 31 d.), Bendrovės likvidumo rodiklis yra 0,32 (0,45 – 2008 m. gruodžio 31 d.). Grupės ir Bendrovės vadovybės stebi Grupės ir Bendrovės likvidumą ir, atsižvelgdamos į dabartinę situaciją, imasi veiksmų ją gerinti. Likvidumas pagerėjo įvykus pobalansiniam įvykiui aprašytam 32 pastaboje.

Be to, Grupė ir Bendrovė nuolat turi turto (investicijų į įmones, nekilnojamojo turto objektų), kuris yra paruoštas ir skirtas parduoti, todėl Grupės ir Bendrovės vadovybė tikisi 2010 m. parduoti kito ilgalaikio Grupės ir Bendrovės turto, jei tik bus pasiūlyta tinkama kaina. Gautos įplaukos būtų panaudotos Grupės ir Bendrovės finansinių įsipareigojimų mažinimui. Vis dėlto, nėra jokių kitų tvirtų ketinimų parduoti, išskyrus atskleistus šiose finansinėse ataskaitose. 2010 m. Grupė toliau tęs gyvenamojo nekilnojamojo turto pardavimą – įplaukos bus skirtos įsipareigojimams mažinti.

Atsižvelgdamos į aukščiau pateiktus faktus, Grupė ir Bendrovė mano, kad Grupės ir Bendrovės likvidumas yra ir bus tinkamai valdomas.

Užsienio valiutos rizika

Dėl veiklos Grupės balansas gali būti paveiktas 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.

29 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

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	
2009 m.			
PLN/LTL	+10 %	(27)	-
USD/LTL	+10 %	(11.743)	(11.715)
PLN/LTL	-10 %	27	-
USD/LTL	-10 %	11.421	11.393
2008 m.			
LVL/LTL	+1 %	3	(4)
UAH/LTL	+10 %	(15)	(15)
SEK/LTL	+10 %	(94)	-
USD/LTL	+10 %	7	-
LVL/LTL	-1 %	(3)	4
UAH/LTL	-10 %	15	15
SEK/LTL	-10 %	94	-
USD/LTL	-10 %	(7)	-

Finansinių instrumentų tikroji vertė

Pagrindinis Grupės ir Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikraja verte, yra 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 2009 m. ir 2008 m. gruodžio 31 d. yra artima jų apskaitinei 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:

- a) Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos ir kitų skolų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- (a) 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.

29 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Tikrosios vertės hierarchija

Grupė naudoja šią hierarchiją nustatydamą ir atskleisdama 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 2009 m. gruodžio 31 d. atspindėti šioje lentelėje:

	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
Turtas				
Prekybinis finansinis turtas	9.231	-	-	9.231
Išvestinė finansinė priemonė	-	-	1.512	1.512
Investicijos, skirtos parduoti	995	-	-	995
Turtas, iš viso	10.226	-	1.512	11.738
Įsipareigojimai				
Pinigų srautų apsidraudimo sandoris	-	355	-	-

Ataskaitiniu laikotarpiu, pasibaigusiu 2009 m. gruodžio 31 d., nebuvo tikrosios vertės vertinimo metodų pakeitimų tarp 1 lygio ir 2 lygio.

Pasikeitimai 3 lygio finansinėse priemonėse 2009 m. gruodžio 31 d. yra šie:

	Investicijos, skirtos parduoti	Prekybinis finansinis turtas	Išvestinė finansinė priemonė	Iš viso
Likutis pradžioje	760	9.066	1.480	11.306
Pelnas (nuostoliai) pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	32	32
Dukterinių įmonių pardavimas	-	(8.208)	-	(8.208)
Perkėlimas į 1 lygį	(760)	(858)	-	(1.618)
Likutis pabaigoje	-	-	1.512	1.512
Pelnas (nuostoliai) pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje nuo turto, kuris buvo finansinių metų pabaigoje	-	-	32	-

Perkėlimo iš 3 lygio priežastys buvo UAB „Finansų spektro investicija“ pardavimas bei dalinis Lietuvos akcijų rinkos atsigavimas.

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 nepaskirstytąjį 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. 2009 m. ir 2008 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, 2009 m. gruodžio 31 d. 24 dukterinės įmonės (14 nekiliojamojo turto segmente, 3 informacinių technologijų segmente, 7 – kitų įmonių segmente) netenkino aukščiau minėtų reikalavimų. Jei dukterinės įmonės dėl einamųjų metų veiklos rezultatų pažeidžia įstatymo numatytus reikalavimus, Bendrovė, laikydama 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.

29 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Kapitalo valdymas (tęsinys)

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 0,4. Bendrovė, subordinuodama paskolas, siekia užtikrinti šio rodiklio laikymąsi dukterinėse įmonėse.

30 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, išsinuomoto 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 tuo pat sandorio sudarymo data. 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.

2009 m. ir 2008 m. Grupės nuomos sąnaudos, susijusios su patalpų nuoma, sudarė atitinkamai 6.063 tūkst. litų ir 5.888 tūkst. litų). 2009 m. Grupės ir Bendrovės nuomos sąnaudos, susijusios su kito turto nuoma, sudarė atitinkamai 2.921 tūkst. litų ir 230 tūkst. litų (atitinkamai 3.024 tūkst. litų ir 408 tūkst. litų 2008 m.)

30 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)

Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomininkas (tęsinys)

Būsiami nuomos mokėjimai pagal sudarytas veiklos nuomos sutartis buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2009 m.	2008 m.	2009 m.	2008 m.
Per vienerius metus				
- patalpų nuoma	5.041	5.735	-	-
- kita nuoma	1.497	4.298	240	381
	6.538	10.033	240	381
Nuo vienerių iki penkerių				
- patalpų nuoma	21.789	23.210	-	-
- kita nuoma	2.092	11.775	294	545
	23.881	34.985	294	545
Po penkerių metų				
- patalpų nuoma	15.520	21.340	-	-
- kitas nuoma	-	6.352	-	-
	15.520	27.692	-	-
	45.939	72.710	534	926

Denominuota:

- Eurais	44.786	54.350	127	268
- Litais	1.153	18.306	407	658
- Kitos valiutos	-	54	-	-

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 turimą 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:

	2009 m.	2008 m.
Per vienerius metus		
- be galimybės nutraukti	6.240	6.787
- su galimybe nutraukti	2.401	4.832
	8.641	11.619
Nuo vienerių iki penkerių metų		
- be galimybės nutraukti	2.866	4.386
- su galimybe nutraukti	2.563	6.488
	5.429	10.874
Po penkerių metų		
- be galimybės nutraukti	-	296
- su galimybe nutraukti	3.635	1.469
	3.635	1.765
	17.705	24.258

30 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:

	2009 m.	2008 m.
Per vienerius metus		
- be galimybės nutraukti	45	3.526
- su galimybe nutraukti	1.612	1.870
	<u>1.657</u>	<u>5.396</u>
Nuo vienerių iki penkerių metų		
- be galimybės nutraukti	-	8.897
- su galimybe nutraukti	5.150	6.247
	<u>5.150</u>	<u>15.144</u>
Po penkerių metų		
- be galimybės nutraukti	-	1.646
- su galimybe nutraukti	1.692	2.779
	<u>1.692</u>	<u>4.425</u>
	<u>8.499</u>	<u>24.965</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 mokesťį, atsižvelgiant į esamas rinkos sąlygas.

AB „Agrowill group“ akcijų įsigijimas

2008 m. liepos 21 d. asocijuotos įmonės AB „Agrowill group“ akcininkai nusprendė padidinti įstatinį kapitalą nuo 26.143 tūkst. litų iki 30.778 tūkst. litų, išleisdami 4.635.045 paprastąsias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas, akcijos pardavimo kaina 5.80 lito, o bendra emisijos kaina yra 26.883 tūkst. litų. Akcininkai atšaukė visiems įmonės akcininkams pirmumo teisę įsigyti papildomai išleidžiamas akcijas ir suteikė išimtinę teisę UAB „ŽIA valda“ įsigyti 3.090.030, o UAB „Finasta rizikos valdymas“ – 1.545.015 akcijų. UAB „Finasta rizikos valdymas“ akcijas pasirašė 2008 m. rugsėjo 19 d., o jas pilnai apmokėjo 2008 m. rugsėjo 22 d.

UAB „Finasta rizikos valdymas“ įsigijo akcijas su tikslu jas išplatinti smulkiesiems akcininkams. Tam, kad iš karto po įsigijimo galėtų prekiauti naujai įsigytais akcijomis, UAB „Finasta rizikos valdymas“ pasiskolino 1.545.015 AB „Agrowill group“ akcijų iš patronuojančios įmonės AB „Invalda“. Iš akcijų, gautų įregistravus AB „Agrowill group“ įstatinio kapitalo didinimą, pasiskolintos akcijos turėjo būti gražintos AB „Invalda“ iki 2009 m. rugpjūčio 31 d. Viešojo akcijų platinimo metu UAB „Finasta rizikos valdymas“ pardavė 905.861 akciją.

2008 m. gruodžio mėnesį UAB „ŽIA Valda“ atsisakė apmokėti pasirašytas akcijas ir atšaukė jų pasirašymą. 2008 m. gruodžio 16 d. AB „Agrowill group“ valdyba nusprendė padidinti įstatinį kapitalą tik UAB Finasta Rizikos Valdymas pasirašytų ir apmokėtų akcijų suma. UAB „Finasta rizikos valdymas“ nesutiko su šiuo sprendimu ir padavė teismui ieškinį, argumentuodama, kad UAB „Finasta rizikos valdymas“ ir mažumos akcininkai įsigijo AB „Agrowill group“ akcijas žinodami, kad didžioji dalis padidinto įstatinio kapitalo bus įsigyta pagrindinio akcininko ir, kad AB „Agrowill group“ sulauks stambios sumos lėšų reikalingų kasdinei įmonės veiklai ir plėtrai.

Grupės vadovybė prognozuoja, kad AB „Agrowill group“ sprendimas didinti įstatinį kapitalą bus atšauktas ir UAB „Finasta rizikos valdymas“ atgaus įmokėtus pinigus. Dėl šios priežasties, iš AB „Agrowill group“ gautina suma 2009 m. Ir 2008 m. gruodžio 31 d. Grupės finansinėse ataskaitose yra apskaityta amortizuota savikaina, atskaičius vertės sumažėjimą. Jei ieškinys bus patenkintas ir UAB „Finasta rizikos valdymas“ atgaus sumokėtus pinigus, mažumos akcininkai gali pareikalauti UAB „Finasta rizikos valdymas“ atpirkti išplatintas akcijas. Tačiau toki mažumos veiksmai yra mažai tikėtini, todėl šiose finansinėse ataskaitose nebuvo padaryta jokių pakeitimų susijusių su šiuo neapibrėžtumu.

31 Susijusių šalių sandoriai

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

2009 m. ir 2008 m. Grupės susijusios šalys buvo asocijuotos įmonės, bendro pavaldumo įmonės ir Bendrovės akcininkai (1 pastaba) ir Bendrovės vadovybė.

Iš susijusių asmenų gautinos sumos yra parodytos nominalia verte (be nuvertėjimo).

Grupės sandoriai su bendro pavaldumo įmonėmis 2009 m. ir susiję likučiai 2009 m. gruodžio 31 d.:

2009 Grupė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	138	593	31.568	3.190
Pajamos iš nekilnojamo turto	33	10	46	-
Kita	8	-	620	-
	179	603	32.234	3.190

Grupės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2009 m. ir susiję likučiai 2009 m. gruodžio 31 d.:

2009 Grupė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	944	99	12.166	-
Pajamos iš nekilnojamo turto	503	-	53	-
Kelių ir tiltų statybų segmentas	521	-	245	-
Kita	93	-	-	-
	2.060	99	12.464	-

Grupės sandoriai su kitais susijusiais asmenimis 2009 m. ir susiję likučiai 2009 m. gruodžio 31 d.:

2009 Grupė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Įsipareigojimai akcininkams ir vadovybei	571	441	7.967	5.847

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2010 m., efektyvi palūkanų norma 6,5–13%, gautų paskolų grąžinimo terminas yra 2010-2011 m., efektyvi palūkanų norma 8–9 %.

Grupės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2008 m. ir susiję likučiai 2008 m. gruodžio 31 d.

2008 Grupė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	429	990	15.044	6.961
Pajamos iš nekilnojamo turto	655	-	55	-
Kelių ir tiltų statybų segmentas	646	35	-	-
Finansinis sektorius	2.081	-	129	-
AB „Vilniaus baldai“ pirktos žaliavos iš UAB „Girių bizonas“	-	15.437	-	-
Kita	354	2	143	-
	4.164	16.464	15.371	6.961

31 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Grupės sandoriai su bendro pavaldumo įmonėmis 2008 m. ir susiję likučiai 2008 m. gruodžio 31 d.

2008 Grupė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	2.308	804	32.163	7.979
Pajamos iš nekilnojamo turto	682	153	60	22
Finansinis sektorius	8	-	-	-
Kita	27	-	-	-
	3.025	958	32.223	8.001

Grupės sandoriai su kitais susijusiais asmenimis 2008 m. ir susiję likučiai 2008 m. gruodžio 31 d.:

2008 Grupė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Įsipareigojimai akcininkams ir vadovybei	259	13.827	5.906	6.863

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2009 iki 2010 m., efektyvi palūkanų norma 6,5–13,28%, gautų paskolų grąžinimo terminas yra 2011 m., efektyvi palūkanų norma 8–10 %.

2009 m. ir 2008 m. Bendrovės susijusios šalys buvo dukterinės įmonės, asocijuotos įmonės, bendro pavaldumo įmonės, Bendrovės akcininkai (1 pastaba) ir Bendrovės vadovybė.

Bendrovės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis 2009 m. ir susiję likučiai 2009 m. gruodžio 31 d.:

2009 Bendrovė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	11.763	1.443	74.649	16.579
Pajamos iš nekilnojamo turto	-	121	-	23
Dividendai	9.000	-	-	-
Kita	7	85	-	6
	20.770	1.649	74.649	16.608

Bendrovės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2009 m. ir susiję likučiai 2009 m. gruodžio 31 d.:

2009 Bendrovė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	944	100	12.165	-
	944	100	12.165	-

Bendrovės sandoriai su bendro pavaldumo įmonėmis 2009 m. ir susiję likučiai 2009 m. gruodžio 31 d.:

2009 Bendrovė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	131	567	31.568	3.190
Kita	-	-	620	-
	131	567	32.188	3.190

31 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Bendrovės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2009 m. ir susiję likučiai 2009 m. gruodžio 31 d.:

2009 Bendrovė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Įsipareigojimai akcininkams ir vadovybei			93	1.334

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2010 iki 2017 m., efektyvi palūkanų norma 6,5–13%, gautų paskolų grąžinimo terminas yra 2010-2011 m., efektyvi palūkanų norma 5,5–9 %.

Bendrovės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis 2008 m. ir susiję likučiai 2008 m. gruodžio 31 d.:

2008 Bendrovė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	10.340	5.624	127.214	57.077
Pajamos iš nekilnojamojo turto	-	353	-	22
Dividendai	20.478			
Dukterinių įmonių Ukrainoje įstatinių kapitalų mokėtos sumos	-	-	-	872
Kita	1	84	3	107
	30.819	6.061	127.217	58.07

Bendrovės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2008 m. ir susiję likučiai 2008 m. gruodžio 31 d.:

2008 Bendrovė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	429	526	13.444	6.961
Kita	-	2	-	-
	429	528	13.444	6.961

Bendrovės sandoriai su bendro pavaldumo įmonėmis 2008 m. ir susiję likučiai 2008 m. gruodžio 31 d.:

2008 Bendrovė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	2.023	571	30.488	6.747
Kita	-	-	620	-
	2.023	571	31.108	6.747

Bendrovės sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis 2008 m. ir susiję likučiai 2008 m. gruodžio 31 d.:

2008 Bendrovė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Įsipareigojimai akcininkams ir vadovybei	-	11.068	-	1.642

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2009 iki 2010 m., efektyvi palūkanų norma 6,5–13,28%, gautų paskolų grąžinimo terminas yra 2011 m., efektyvi palūkanų norma 8–10 %.

31 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Sandorių su susijusiomis šalimis terminai ir sąlygos

Metų pabaigos likučiai yra neapdrausti, be palūkanų (išskyrus aprašytus aukščiau), o atsiskaitymai atliekami pinigais. 2009 m. Bendrovė pripažino papildomą vertės sumažėjimą dėl suteiktų paskolų bendro pavaldumo ir dukterinėms įmonėms atitinkamai lygų 16.049 tūkst. Lt ir 109 tūkst. Lt (atitinkamai 12.319 tūkst. Lt ir 13.047 tūkst. Lt 2008 m.). Grupėje buvo pripažintos tos pačios sumos kaip ir Bendrovėje dėl suteiktų paskolų bendro pavaldumo įmonėms. 2009 m. Bendrovės pripažintas bendroms ir dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimo likutis sudarė atitinkamai 28.368 tūkst. litų ir 13.156 tūkst. litų. (atitinkamai 12.319 tūkst. Lt ir 13.047 tūkst. Lt 2008 m.). 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 tik trumpalaikes išmokas darbuotojams. Pagrindiniai Bendrovės ir Grupės vadovais yra atitinkamai laikomi Bendrovės valdybos nariai ir vyr. finansininkas bei dukterinių įmonių valdybos nariai (išskyrus asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones). 2009 m. Grupės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis (neįskaitant socialinio draudimo) iš viso sudarė 3.745 tūkst. litų (5.791 tūkst. litų 2008 m.). 2009 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis (neįskaitant socialinio draudimo) iš viso sudarė 831 tūkst. litų (832 tūkst. litų 2008 m.). 2009 m. Grupės vadovybei suteiktos trumpalaikės paskolos buvo lygios nuliui litų (542 tūkst. litų 2008 m.). 2009 m. gruodžio 31 d. paskolų likutis sudarė nulį litų (1.883 tūkst. litų 2008 m. gruodžio 31 d.). 2009 m. ir 2008 m. Grupės vadovybei išmokėtos kitos sumos sudarė atitinkamai 40 tūkst. litų ir 160 tūkst. litų.

2008 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei buvo išmokėti 4.922 tūkst. litų dividendų, 2009 m. dividendai mokėti nebuvo. 2009 m. ir 2008 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo, išskyrus išvardintas aukščiau.

32 Pobalansiniai įvykiai

2010 m. sausio 30 d. įvykęs visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimus dėl konvertuojamųjų obligacijų emisijų sąlygų pakeitimo bei naujos 7,44 mln. Lt emisijos išleidimo. Įgyvendinus šiuos sprendimus, 25 mln. Lt konvertuojamųjų obligacijų emisijos terminas pratęstas iki 2012 m. liepos 1 d. bei išleista 7,44 mln. Lt konvertuojamųjų obligacijų emisija (terminas taip pat 2012 m. liepos 1 d.).

Be to, 50 mln. Lt emisijos savininkas D. J. Mišeikis pateikė 2010 m. sausio 30 d. prašymą konvertuoti 500.000 vienetų jam priklausančių konvertuojamųjų obligacijų, kurių kiekvienos nominali vertė 100 litų į 9.090.909 paprastąsias vardines akcinės bendrovės „Invalda“ akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė 1 (vienas) 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. Lt) bus atspindėta akcijų prieduose, atitinkamai Bendrovės įsipareigojimai sumažėjo 50.000 tūkst. Lt.

2010 m. sausio mėn. pasirašytas paskolos sutarties su DnB Nord banku pratęsimas iki 2012 m. birželio 30 d. visai sumai (likutis 2009 m. gruodžio 31 d. – 101.046 tūkst. Lt).

2010 m. vasario mėn. pasirašytas 18 mln. Lt paskolos su Šiaulių banku pratęsimas iki 2011 m. balandžio 15 d.

2010 m. kovo mėn. 31 d. Grupė už simbolinę 1 lito kainą pardavė nekilnojamojo turto projektus vykdžiusių Lietuvos bendrovių UAB „Broner“, UAB „Nerijos būstas“, UAB „Saulės investicija“ bei Latvijos SIA „Dommo grupa“ akcijas. Šioms bendrovėms yra inicijuotos bankroto procedūros. Projektai tapo negyvybingi pasikeitus rinkos sąlygoms bei bankui nutraukus finansavimą ir atsisakius ieškoti konstruktyvių sprendimų dėl turto realizavimo. Visos šios investicijos buvo nuvertintos iki nulio 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinėse ataskaitose. Grupės turtas ir įsipareigojimai dėl šios operacijos sumažėja 45.839 tūkst. Lt suma.