

# AB INVALIDA

KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS  
2010 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOS PARENGTOS PAGAL  
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS  
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE PATEIKIAMOS KARTU  
SU NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA

## TURINYS

<b>NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA</b> .....	<b>3</b>
<b>PAGRINDINĖ INFORMACIJA</b> .....	<b>5</b>
<b>KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS</b> .....	<b>6</b>
<b>KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS</b> .....	<b>7</b>
<b>KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS</b> .....	<b>8</b>
<b>KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS</b> .....	<b>10</b>
<b>KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS</b> .....	<b>13</b>
<b>FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS</b> .....	<b>15</b>
1 BENDROJI INFORMACIJA .....	15
2 APSKAITOS PRINCIPAI.....	20
3 VERSLO JUNGIMAI IR NEKONTROLIUOJANČIOS DALIES ĮSIGIJIMAI .....	44
4 INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS .....	50
5 KITOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS.....	55
5.1. <i>Finansinio turto tikrosios vertės pokyčiai</i> .....	55
5.2. <i>Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai</i> .....	55
5.3. <i>Kitos pajamos</i> .....	55
5.4. <i>Finansavimo sąnaudos</i> .....	55
6 PELNO MOKESTIS.....	56
7 NUTRAUKTA VEIKLA IR ILGALAIKIS TURTAS, LAIKOMAS PARDAVIMUI .....	60
8 PELNAS, TENKANTIS VIENAI AKCIJAI .....	62
9 DIVIDENDAI, TENKANTYS VIENAI AKCIJAI.....	63
10 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS .....	63
11 INVESTICINIS TURTAS .....	65
12 NEMATERIALUSIS TURTAS.....	66
13 FINANSINĖS PRIEMONĖS PAGAL KATEGORIJAS .....	67
14 INVESTICIJOS, SKIRTOS PARDUOTI IR PREKYBINIS FINANSINIS TURTAS .....	69
15 SUTEIKTOS PASKOLOS .....	70
16 ATSARGOS.....	71
17 PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAS IR KITOS GAUTINOS SUMOS.....	71
18 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI.....	73
19 RIBOTO NAUDOJIMO PINIGAI .....	73
20 ĮSTATINIS KAPITALAS .....	73
21 REZERVAI.....	74
22 PASKOLOS .....	75
23 LIZINGAS (FINANSINĖ NUOMA).....	77
24 PREKYBOS SKOLOS.....	77
25 ATIDĖJINIAI.....	78
26 PINIGŲ SRAUTŲ APSIDRAUDIMO SANDORIAI.....	78
27 KITI ĮSIPAREIGOJIMAI .....	78
28 FINANSINIS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IR RIZIKOS VALDYMAS.....	79
29 NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTUMAI.....	86
30 SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI .....	89
31 ĮVYKIAI PO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO.....	92



## **Nepriklausomo auditoriaus išvada**

AB „Invalda“ akcininkams

### **Išvada apie finansines ataskaitas**

Mes atlikome čia pridėtų, 5 - 93 puslapiuose pateiktų, atskirų ir konsoliduotų AB „Invalda“ (toliau - Bendrovė) ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) finansinių ataskaitų (toliau kartu – Finansinės ataskaitos), kurias sudaro 2010 m. gruodžio 31 d. atskira ir konsoliduota finansinės būklės ataskaita ir tuomet pasibaigusių metų atskiros ir konsoliduotos pelno (nuostolių), bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei apibendrinti reikšmingi apskaitos principai ir kita aiškinamoji informacija, auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas*

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

#### *Auditoriaus atsakomybė*

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

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

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

#### *Nuomonė*

Mūsų nuomone, Finansinės ataskaitos pateikia tikrą ir teisingą Bendrovės ir Grupės 2010 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusių metų jų veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

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

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



### **Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją**

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

UAB „PricewaterhouseCoopers” vardu

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

Christopher C. Butler  
Direktorius

Vilnius, Lietuvos Respublika  
2011 m. balandžio 8 d.

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

Rasa Radzevičienė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

## PAGRINDINĖ INFORMACIJA

### Valdyba

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

### Vadovybė

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

### Buveinės adresas ir įmonės kodas

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

### Bankai

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

### Auditorius

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

Šias finansines ataskaitas vadovybė ir valdyba pasirašė ir patvirtino išleidimui 2011 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	
		2010	2009	2010	2009
<b>Tęsimos veiklos</b>					
Pardavimo pajamos	4	268.027	217.322	-	-
Kitos pajamos	5.3	4.486	4.012	8.397	21.476
Dukterinių, asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)	3	15.350	3.813	(18.013)	(7.538)
Investicinio turto tikrosios vertės pokytis	11	1.236	(72.358)	-	-
Finansinio turto tikrosios vertės pokyčiai	5.1	(4.486)	(1.357)	3.337	(4.121)
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pasikeitimas		1.557	3.154	-	-
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	4	(143.445)	(111.056)	(25)	(22)
Gyvenamojo nekilnojamojo turto atsargų pasikeitimas		(6.280)	(7.988)	-	-
Išmokos darbuotojams	4	(35.741)	(33.832)	(1.911)	(1.772)
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	5.2	(4.415)	(39.199)	10.882	(108.723)
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos		(17.171)	(15.728)	(178)	(174)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	10, 12	(10.415)	(10.120)	(103)	(130)
Patalpų priežiūros ir remonto sąnaudos		(10.022)	(8.734)	(1)	(9)
Kitos veiklos sąnaudos		(14.304)	(14.722)	(886)	(1.535)
<b>Veiklos pelnas (nuostolis)</b>		<b>44.377</b>	<b>(86.793)</b>	<b>1.499</b>	<b>(102.548)</b>
Finansavimo sąnaudos	5.4	(18.034)	(31.199)	(13.160)	(22.502)
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pelno (nuostolių) dalis	3	14.813	(2.853)	-	-
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>		<b>41.156</b>	<b>(120.845)</b>	<b>(11.661)</b>	<b>(125.050)</b>
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	6	(123)	15.837	1.190	3.252
<b>Ataskaitinio laikotarpio tęsiamų veiklų pelnas (nuostoliai)</b>		<b>41.033</b>	<b>(105.008)</b>	<b>(10.471)</b>	<b>(121.798)</b>
<b>Nutraukta veikla</b>					
Ataskaitinio laikotarpio nutrauktos veiklos pelnas atskaičius pelno mokestį	7	11.431	19.355	-	-
<b>ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>52.464</b>	<b>(85.653)</b>	<b>(10.471)</b>	<b>(121.798)</b>
Priskirtinas:					
<b>Patronuojančios įmonės akcininkams</b>					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)		31.019	(107.951)	(10.471)	(121.798)
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) iš tęsiamos veiklos		11.431	19.355	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) priskirtinas patronuojančios įmonės akcininkams		42.450	(88.596)	(10.471)	(121.798)
<b>Nekontroliuojančiai daliai</b>					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)		10.014	2.943	-	-
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) iš tęsiamos veiklos		-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) priskirtinas nekontroliuojančiai daliai		10.014	2.943	-	-
		<b>52.464</b>	<b>(85.653)</b>	<b>(10.471)</b>	<b>(121.798)</b>
Vienai akcijai tenkantis paprastasis pelnas (nuostoliai) (litais)	8	0,84	(2,08)	(0,21)	(2,86)
Vienai akcijai tenkantis tęsiamos veiklos paprastasis pelnas (nuostoliai) (litais)		0,61	(2,54)	(0,21)	(2,86)
Vienai akcijai tenkantis sumažintas pelnas (nuostoliai) (litais)	8	0,79	(2,08)	(0,21)	(2,86)
Vienai akcijai tenkantis sumažintas tęsiamos veiklos pelnas (nuostoliai) (litais)		0,59	(2,54)	(0,21)	(2,86)

## Konsoliduotos ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2010	2009	2010	2009
<b>Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)</b>		<b>52.464</b>	<b>(85.653)</b>	<b>(10.471)</b>	<b>(121.798)</b>
<b>Tęsiama veikla</b>					
Pelnas (nuostoliai) iš pinigų srautų apsidraudimo sandorių	26	191	(47)	-	-
Pelno mokestis		(29)	8	-	-
		162	(39)	-	-
Nerealizuotas investicijų, skirtų parduoti, grynas pelnas		11	286	-	-
Realizuotas investicijų, skirtų parduoti, pelnas, perkeltas į pelno (nuostolių) ataskaitą		(221)	(76)	-	-
Pelno mokestis		42	(42)	-	-
		(168)	168	-	-
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	293	-	-
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų dalis		1.878	473	-	-
				-	-
<b>Tęsimos veiklos kitos bendrosios pajamos (išlaidos)</b>		<b>1.872</b>	<b>895</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Nutraukta veikla</b>					
Nerealizuotas investicijų, skirtų parduoti, pelnas		-	209	-	-
Realizuotas investicijų, skirtų parduoti, nuostolis, perkeltas į pelno (nuostolių) ataskaitą		-	1.219	-	-
Pelno mokestis		-	(114)	-	-
		-	(1.314)	-	-
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis		2.141	(3.205)	-	-
<b>Ataskaitinio laikotarpio nutrauktos veiklos kitos bendrosios pajamos (išlaidos)</b>		<b>2.141</b>	<b>(1.891)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kitos bendrosios pajamos (išlaidos), iš viso</b>		<b>4.013</b>	<b>(996)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ATASKAITINIO LAIKOTARPIO BENDROSIOS PAJAMOS (IŠLAIDOS), IŠ VISO</b>		<b>56.477</b>	<b>(86.649)</b>	<b>(10.471)</b>	<b>(121.798)</b>
Priskirtinos:					
<b>Patronuojančios įmonės akcininkams</b>					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos (išlaidos)		32.891	(107.056)	(10.471)	(121.798)
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos (išlaidos)		13.572	17.464	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pajamos (išlaidos) priskirtinas patronuojančios įmonės akcininkams		46.463	(89.592)	(10.471)	(121.798)
<b>Nekontroliuojančiai daliai</b>					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos (išlaidos)		10.014	2.943	-	-
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos (išlaidos)		-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pajamos (išlaidos) priskirtinas nekontroliuojančiai daliai		10.014	2.943	-	-
		<b>56.477</b>	<b>(86.649)</b>	<b>(10.471)</b>	<b>(121.798)</b>

## Konsoliduotos ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
<b>TURTAS</b>					
<b>Ilgalaikis turtas</b>					
Ilgalaikis materialusis turtas	10	38.876	43.709	238	212
Investicinis turtas	11	240.573	263.775	-	-
Ilgalaikis nematerialusis turtas	12	10.490	8.863	12	1
Investicijos į dukterines įmones	1	-	-	87.398	81.311
Investicijos į asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones	1	125.512	169.436	110.916	136.450
Investicijos, skirtos parduoti	14	1.818	1.818	1.817	1.817
Suteiktos paskolos	15	-	-	1.192	1.092
Kitas ilgalaikis turtas	29	2.848	2.848	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	6	6.643	4.963	4.335	4.144
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>		<b>426.760</b>	<b>495.412</b>	<b>205.908</b>	<b>225.027</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>					
Atsargos	16	27.618	41.837	-	-
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	17	29.540	21.131	1.002	1
Suteiktos trumpalaikės paskolos	15	22.303	28.959	73.360	78.396
Pelno mokesčio permoka		53	51	-	-
Išankstiniai ir ateinančių laikotarpių mokėjimai		1.603	2.014	26	29
Investicijos, skirtos parduoti	14	-	995	-	-
Prekybinis finansinis turtas	14	8.446	10.743	1.512	3.269
Riboto naudojimo pinigai	19	4.173	5.475	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	18	4.692	3.486	202	94
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>		<b>98.428</b>	<b>114.691</b>	<b>76.102</b>	<b>81.789</b>
<b>Parduodamos grupės turtas, klasifikuojamas kaip laikomas galimam pardavimui</b>		<b>72.075</b>	<b>-</b>	<b>25.004</b>	<b>-</b>
<b>Turto iš viso</b>		<b>597.263</b>	<b>610.103</b>	<b>307.014</b>	<b>306.816</b>

(tęsinys kitame puslapyje)



## Konsoliduotos ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2009 m. gruodžio 31 d.
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>					
<b>Nuosavas kapitalas</b>					
<b>Kapitalas priskirtas patronuojančios įmonės akcininkams</b>					
Įstatinis kapitalas	1, 20	51.660	42.569	51.660	42.569
Akcijų priedai		44.676	50.588	44.676	50.588
Rezervai	21	20.102	76.490	-	73.383
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		58.694	(90.978)	(10.471)	(120.204)
		<b>175.132</b>	<b>78.669</b>	<b>85.865</b>	<b>46.336</b>
<b>Nekontroliuojanti dalis</b>		<b>24.919</b>	<b>13.041</b>	-	-
<b>Nuosavo kapitalo iš viso</b>		<b>200.051</b>	<b>91.710</b>	<b>85.865</b>	<b>46.336</b>
<b>Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>					
<b>Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>					
Ilgalaikės paskolos	22	127.260	28.722	94.350	4.061
Lizingo įsipareigojimai	23	447	103	-	-
Vyriausybės dotacijos		-	5	-	-
Atidėjiniai	25	480	480	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	6	14.734	14.900	-	-
Išvestinės finansinės priemonės	26	-	122	-	-
Konvertuojamos obligacijos	27	32.440	-	32.440	-
Kitos po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		1.101	-	-	-
		<b>176.462</b>	<b>44.332</b>	<b>126.790</b>	<b>4.061</b>
<b>Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	22	119.062	268.199	-	101.046
Ilgalaikių lizingo įsipareigojimų einamųjų metų dalis	23	231	162	-	-
Trumpalaikės paskolos	22	57.849	73.039	90.855	67.789
Prekybos skolos	24	31.172	28.679	739	642
Mokėtinas pelno mokeskis		609	5.099	-	-
Atidėjiniai	25	345	1.616	250	1.466
Gauti išankstiniai apmokėjimai	16	1.520	2.017	-	-
Išvestinės finansinės priemonės	26	163	233	-	-
Konvertuojamos obligacijos	27	-	83.056	-	83.056
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	27	9.799	11.961	2.515	2.420
		<b>220.750</b>	<b>474.061</b>	<b>94.359</b>	<b>256.419</b>
<b>Įsipareigojimų iš viso</b>		<b>397.212</b>	<b>518.393</b>	<b>221.149</b>	<b>260.480</b>
<b>Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso</b>		<b>597.263</b>	<b>610.103</b>	<b>307.014</b>	<b>306.816</b>

(pabaiga)

## Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Patruojuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas										
	Pasta- bos	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai			Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Nutraukta veikla	Iš viso	Nekontroliuo- janti dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
				Tikrosios vertės rezervas	Privalo- masis ir kiti rezervai	Užsienio valiutos kurso perskaičia- vimo rezervas					
<b>2008 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>42.569</b>	<b>50.588</b>	<b>(1.576)</b>	<b>75.947</b>	<b>(293)</b>	<b>750</b>	<b>-</b>	<b>167.985</b>	<b>9.705</b>	<b>177.690</b>
Grynieji pelnas (nuostoliai) iš investicijų, skirtų parduoti		-	-	168	-	-	-	1.314	1.482	-	1.482
Grynieji pelnas (nuostoliai) iš apsidraudimo sandorių		-	-	(39)	-	-	-	-	(39)	-	(39)
Užsienio valiutos kurso perskaičiavimas		-	-	-	-	293	-	-	293	-	293
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis	1	-	-	-	-	-	(2.732)	-	(2.732)	-	(2.732)
Grynieji 2009 metų pelnas (nuostoliai)	8	-	-	-	-	-	(88.596)	-	(88.596)	2.943	(85.653)
<b>Viso bendrųjų pajamų (išlaidų) per metus</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>129</b>	<b>-</b>	<b>293</b>	<b>(91.328)</b>	<b>1.314</b>	<b>(89.592)</b>	<b>2.943</b>	<b>(86.649)</b>
Paskelbti dividendai		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nekontroliuojančios dalies įnašas į įstatinio kapitalo didinimą		-	-	-	-	-	-	-	-	338	338
Mokėjimas akcijomis		-	-	-	289	-	-	-	289	72	361
Rezervų pokytis	21	-	-	-	824	-	(671)	(153)	-	-	-
Įsigyta dukterinių įmonių nekontroliuojanti dalis		-	-	-	-	-	(13)	-	(13)	(7)	(20)
Dukterinių įmonių perleidimas		-	-	-	-	-	284	(284)	-	(10)	(10)
Nutraukta veikla	7	-	-	1.314	(437)	-	-	(877)	-	-	-
<b>2009 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>42.569</b>	<b>50.588</b>	<b>(133)</b>	<b>76.623</b>	<b>-</b>	<b>(90.978)</b>	<b>-</b>	<b>78.669</b>	<b>13.041</b>	<b>91.710</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

## Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Grupė	Patruojuančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas										
	Pasta- bos	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai			Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Nutraukta veikla	Iš viso	Nekontroliuo- janti dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
				Tikrosios vertės rezervas	Privalo- masis ir kiti rezervai	Užsienio valiutos kurso perskaičia- vimo rezervas					
<b>2009 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>42.569</b>	<b>50.588</b>	<b>(133)</b>	<b>76.623</b>	<b>-</b>	<b>(90.978)</b>	<b>-</b>	<b>78.669</b>	<b>13.041</b>	<b>91.710</b>
Grynieji pelnas (nuostoliai) iš investicijų, skirtų parduoti		-	-	(168)	-	-	-	-	(168)	-	(168)
Grynieji pelnas (nuostoliai) iš apsidraudimo sandorių		-	-	162	-	-	-	-	162	-	162
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis		-	-	-	-	-	4.019	-	4.019	-	4.019
Grynasis 2010 metų pelnas	8	-	-	-	-	-	42.450	-	42.450	10.014	52.464
<b>Viso bendrųjų pajamų (išlaidų) per metus</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46.469</b>	<b>-</b>	<b>46.463</b>	<b>10.014</b>	<b>56.477</b>
Paskelbti dividendai		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dukterinių įmonių įsigijimas		-	-	-	-	-	-	-	-	1.505	1.505
Įstatinio kapitalo didinimas	20	9.091	40.909	-	-	-	-	-	50.000	-	50.000
Mokėjimas akcijomis		-	-	-	-	-	-	-	-	352	352
Rezervų pokytis	21	-	(46.821)	-	(56.171)	-	102.992	-	-	-	-
Dukterinių įmonių perleidimas		-	-	-	(211)	-	211	-	-	7	7
<b>2010 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>51.660</b>	<b>44.676</b>	<b>(139)</b>	<b>20.241</b>	<b>-</b>	<b>58.694</b>	<b>-</b>	<b>175.132</b>	<b>24.919</b>	<b>200.051</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

**Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)**

Bendrovė	Pas- tabos	Kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai		Nepaskirsty- tasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Privaloma sis rezervas	Kiti rezervai		
<b>2008 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>42.569</b>	<b>50.588</b>	<b>4.257</b>	<b>69.126</b>	<b>1.594</b>	<b>168.134</b>
Grynasis 2009 m. (nuostolis)		-	-	-	-	(121.798)	(121.798)
<b>2009 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>42.569</b>	<b>50.588</b>	<b>4.257</b>	<b>69.126</b>	<b>(120.204)</b>	<b>46.336</b>
Įstatinio kapitalo didinimas	20	9.091	40.909	-	-	-	50.000
Rezervų pokytis	21	-	(46.821)	(4.257)	(69.126)	120.204	-
Grynasis 2010 m. (nuostolis)		-	-	-	-	(10.471)	(10.471)
<b>2010 m. gruodžio 31 d. likutis</b>		<b>51.660</b>	<b>44.676</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(10.471)</b>	<b>85.865</b>

(pabaiga)

## Konsoliduotos ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>				
Tęsiamų veiklų pelnas (nuostoliai) po apmokestinimo	41.033	(105.008)	(10.471)	(121.798)
Nutrauktos veiklos pelnas (nuostoliai) po apmokestinimo	11.431	19.355	-	-
Ataskaitinio laikotarpio grynieji pelnas (nuostoliai)	52.464	(85.653)	(10.471)	(121.798)
Grynųjų piniginių srautų ir pelno prieš apmokestinimą suderinimo pasikeitimas:				
Nepiniginiai srautai:				
(Pelnas) nuostoliai iš pervertinimo, grynąja verte	11	(1.236)	72.358	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	10, 12	10.415	10.636	102
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		128	245	(43)
Realizuoti ir nerealizuoti nuostoliai (pelnas) iš investicijų pardavimo	5.1	4.486	(761)	(3.337)
(Pelnas) nuostoliai iš dukterinių ir asocijuotų įmonių pardavimo	3	(15.350)	(20.347)	18.013
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių grynųjų nuostolių (pelno) dalis	3, 7	(26.244)	(10.432)	-
Palūkanų pajamos	5.3	(1.822)	(3.908)	(8.030)
Palūkanų sąnaudos	5.4	17.407	31.852	13.144
Atidėtieji pelno mokesčiai	6	(1.796)	(21.167)	(1.190)
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	6	1.919	4.056	-
Vertės sumažėjimai	5.2	5.686	38.908	(9.666)
Atidėjinių pokytis	25	(1.271)	1.969	(1.216)
Mokėjimas akcijomis	21	352	361	-
Dividendų pajamos	5.3	-	-	(300)
Nuostoliai (pelnas) iš kitos finansinės veiklos		(996)	293	-
		44.142	18.410	(2.994)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų sumažėjimas		(252)	7.739	-
Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		(4.818)	866	(2)
Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		440	(463)	3
Prekybos skolų padidėjimas (sumažėjimas)		2.485	2.086	5
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(481)	(1.887)	226
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>41.516</b>	<b>26.751</b>	<b>(2.762)</b>
(Sumokėtas) susigrąžintas pelno mokestis		(6.759)	740	-
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>34.757</b>	<b>27.491</b>	<b>(2.762)</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

## Konsoliduotos ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>				
Ilgalaikio turto (išskyrus investicinį turta) įsigijimas	(3.610)	(3.757)	(157)	(32)
Ilgalaikio turto (išskyrus investicinį turta) pardavimo pajamos	127	486	66	7
Investicinio turto įsigijimas	(746)	(98)	-	-
Investicinio turto pardavimo pajamos	484	3.262	-	-
Dukterinių įmonių įsigijimas ir įsteigimas, atėmus įsigytų pinigų likutį	3 (2.092)	-	(60)	-
Lėšos gautos pardavus dukterines įmones, atėmus parduotus pinigus	3 46	12.643	57	48.779
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių įsigijimas	3 -	(123)	-	(129)
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pardavimo pajamos	3 -	83.119	-	84.423
Suteiktos paskolos	(10.995)	(15.515)	(25.478)	(49.391)
Suteiktų paskolų susigrąžinimas	13.114	29.978	27.048	45.222
Gauti dividendai	-	-	300	-
Gautos palūkanos	333	2.572	48	3.093
Papildomos investicijos į jau esančias dukterines bendroves	-	-	-	(6.819)
Investicijų, skirtų parduoti ir prekybinių investicijų (įsigijimas) pardavimas	4.986	(14.984)	4.689	(645)
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>1.647</b>	<b>97.583</b>	<b>6.513</b>	<b>124.508</b>
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>				
Pinigų srautai, susiję su bendrovės akcininkais:				
Dividendų išmokėjimas patrunuojančios įmonės akcininkams	(59)	(69)	(59)	(69)
Nekontroliuojančios dalies įsigijimas	-	318	-	-
Dividendų išmokėjimas nekontroliuojančiai daliai	-	-	-	-
	(59)	249	(59)	(69)
Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais:				
Paskolų gavimas	13.950	37.761	29.179	34.799
Paskolų grąžinimas	(30.831)	(165.296)	(20.933)	(137.850)
Sumokėtos palūkanos	(18.020)	(22.393)	(11.830)	(16.031)
Lizingo mokėjimai	(294)	(257)	-	-
Pervedinimai į/iš riboto naudojimo pinigų	56	10.131	-	-
Kiti finansinės veiklos pinigų srautai	-	-	-	(73)
	(35.139)	(140.054)	(3.584)	(119.155)
<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>	<b>(35.198)</b>	<b>(139.805)</b>	<b>(3.643)</b>	<b>(119.224)</b>
<b>Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynyjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>	<b>1.206</b>	<b>(14.731)</b>	<b>108</b>	<b>82</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje</b>	<b>3.486</b>	<b>18.217</b>	<b>94</b>	<b>12</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje</b>	<b>4.692</b>	<b>3.486</b>	<b>202</b>	<b>94</b>

(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“ – viena didžiausių Lietuvos investicijų bendrovių, siekianti nuolat didinti akcininkų nuosavybės vertę. Įgyvendinama ši tikslą įprastai bendrovė veikia kaip aktyvi investicijų valdytoja, kontroliuojanti ar daranti reikšmingą įtaką verslams, į kuriuos investuoja. AB „Invalda“ prioritetiniai segmentai yra farmacijos, kelių tiesimo ir tiltų statybos, baldų gamybos, nekilnojamojo turto bei pastatų priežiūros ir informacinių technologijų infrastruktūros. Bendrovės pagrindinių asocijuotų įmonių, veikiančių farmacijos bei kelių tiesimo ir tiltų statybos segmentuose, veikla ir turtas yra sutelkti Lenkijoje.

Bendrovė kiekvienam verslui nustato tikslus, formuoja vadovų komandą, prisideda prie strategijos kūrimo ir stebi jos įgyvendinimą. Bendrovės valdyba aktyviai dalyvauja priimant sprendimus strateginiais ir kitais svarbiais klausimais, kurie turi įtakos kompanijai vertei.

Bendrovės akcijomis prekiaujama NASDAQ OMX Vilnius Baltijos Oficialiajame prekybos sąrašė.

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo (pagal balsus)\*:

	2010 m.		2009 m.	
	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis
p. Irena Ona Mišeikienė	13.185.706	25,52 %	-	-
p. Vytautas Bučas	9.585.803	18,56 %	9.585.803	22,52 %
UAB „Lucrum investicija“	5.363.865	10,38 %	5.363.865	12,60 %
p. Darius Šulnis	4.071.762	7,88 %	4.071.762	9,57 %
p. Algirdas Bučas	3.424.119	6,63 %	3.424.119	8,04 %
p. Alvydas Banys	2.029.624	3,93 %	2.029.624	4,77 %
p. Daiva Banienė	1.836.234	3,55 %	1.836.234	4,31 %
p. Dailius Juozapas Mišeikis	-	-	4.094.797	9,62 %
Kiti smulkūs akcininkai	12.162.645	23,55%	12.162.645	28,57 %
Iš viso	51.659.758	100,00%	42.568.849	100,00 %

\* 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 2010 m. bei 2009 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. 2010 m. vasario 3 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas iki 51.659.758 litų, išleidžiant 9.090.909 paprastųjų akcijų, kurių nominali vertė yra 1 litas (20 pastaba). Irena Ona Mišeikienė Bendrovės akcijas paveldėjo iš Dailiaus Juozapo Mišeikio po jo mirties. Dukterinės, bendro pavaldumo ir asocijuotos įmonės 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 806 (2009 m. gruodžio 31 d. – 701). 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 12 (2009 m. gruodžio 31 d. – 14).

Bendrovės vadovybė ir valdyba šias finansines ataskaitas patvirtino ir pasirašė 2011 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	2010 m. gruodžio 31 d.		2009 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	
<b>Nekilnojamo turto segmentas:</b>						
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	7.800	Investavimas į NT
UAB Trakų Kelias	Lietuva	100,00	512	100,00	512	Investavimas į NT
UAB Naujoji Švara	Lietuva	100,00	13.828	100,00	10.428	Investavimas į NT
UAB Ekotra	Lietuva	100,00	1.050	100,00	500	Investavimas į NT
UAB IBC Logistika	Lietuva	100,00	10.400	100,00	1.400	Investavimas į NT
UAB Saistas	Lietuva	100,00	2.897	100,00	1.884	Investavimas į NT
UAB Šimtarmgis	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	600	100,00	300	Investavimas į NT
UAB Agrobite***	Lietuva	100,00	230	-	-	Investavimas į NT
UAB SAGO	Lietuva	100,00	6.972	100,00	6.972	Investavimas į NT
UAB Nerijos Būstas	Lietuva	-	-	100,00	14.800	Investavimas į NT
UAB Riešės Investicija	Lietuva	100,00	6.500	100,00	6.500	Investavimas į NT
UAB Inreal	Lietuva	100,00	3.801	100,00	3.801	Tarpininkavimas perkant, parduodant, nuomojant NT turto vertinimas
UAB Invalda Nekilnojamojo Turto Valdymas	Lietuva	100,00	10.049	100,00	7.899	NT valdymas ir administravimas
UAB Cmanagement (buvusi UAB Invalda Construction Management)	Lietuva	100,00	367	100,00	367	Remonto paslaugos
UAB Invalda Service	Lietuva	100,00	500	100,00	500	Pastatų ūkio valdymas
UAB Priemiestis**	Lietuva	100,00	2.251	-	-	Pastatų ūkio valdymas
UAB Aikstentis	Lietuva	76,00	108	76,00	108	Investavimas į NT
UAB Saulės Investicija	Lietuva	-	-	75,00	1.165	Investavimas į NT
UAB BNN	Lietuva	-	-	100,00	41	Investavimas į NT
UAB INTF investicija**	Lietuva	100,00	4.282	100,00	4.282	Investavimas į NT
UAB Broner	Lietuva	-	-	75,75	17.402	Investavimas į NT
UAB Wembley Neringa**	Lietuva	84,52	400	64,23	400	Nevykdo veiklos
UAB Elniakampio namai (buvusi UAB Trakų Rekreacijos Centras)	Lietuva	100,00	25	76,00	10	Investavimas į NT
<b>Baldų gamybos segmentas:</b>						
AB Vilniaus Baldai	Lietuva	72,01	13.727	72,01	13.727	Baldų gamyba
UAB Ari-Lux	Lietuva	72,01	17	72,01	17	Baldų gamyba

(tęsinys kitame puslapyje)



1 Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2010 m. gruodžio 31 d.		2009 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	
<b>Informacinių technologijų segmentas:</b>						
UAB BAIP grupė (buvusi UAB Positor)	Lietuva	80,00	4.003	80,00	4.003	Informacinių technologijų sprendimai
UAB Informatikos pasaulis**	Lietuva	80,00	699	80,00	699	Informacinių technologijų sprendimai
UAB Vitma**	Lietuva	80,00	7.809	80,00	7.017	Informacinių technologijų sprendimai
UAB BAIP (buvusi 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
<b>Kitos gamybos ir paslaugų segmentas:</b>						
UAB Kelio Ženkilai	Lietuva	100,00	6.554	100,00	6.554	Kelio ženklų gamyba. medžio apdirbimas
VšĮ Iniciatyvos Fondas	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Socialinių iniciatyvų veikla
UAB Finansų Rizikos Valdymas	Lietuva	100,00	3.357	100,00	737	Investicinė veikla
UAB Fortina***	Lietuva	100,00	3.275	100,00	25	Investicinė veikla
UAB Ente	Lietuva	100,00	16	100,00	16	Investicinė veikla
UAB Aktyvo	Lietuva	100,00	940	100,00	15	Blogų skolų valdymas
UAB Investicijų Tinklas	Lietuva	100,00	1.850	100,00	15	Investicinė veikla
UAB Aktyvus Valdymas	Lietuva	100,00	100	100,00	15	Investicinė veikla
UAB Volo	Lietuva	100,00	650	100,00	17	Investicinė veikla
UAB MGK invest	Lietuva	100,00	10	-	-	Nevykdo veiklos
UAB MBGK**	Lietuva	100,00	4.720	-	-	Nevykdo veiklos
UAB Rizikos kapitalas-	Lietuva	100,00	10	-	-	Nevykdo veiklos
UAB RPNG*	Lietuva	100,00	10	-	-	Nevykdo veiklos
UAB Regenus*	Lietuva	100,00	10	-	-	Nevykdo veiklos
UAB Consult invalda*	Lietuva	100,00	10	-	-	Nevykdo veiklos
UAB Rovelija*	Lietuva	100,00	10	-	-	Nevykdo veiklos
AB Invetex**	Lietuva	77,46	5.253	-	-	Investicinė veikla
			249.576		243.902	
Atimti: netiesioginė nuosavybė			(32.991)		(33.906)	
Atimti: vertės sumažėjimas			(129.187)		(128.685)	
Investicijos į dukterines įmones (Bendrovė)			<u>87.398</u>		<u>81.311</u>	

(pabaiga)

\*Šios įmonės buvo įkurtos 2010 m.

\*\* Šios įmonės yra netiesiogiai valdomos dukterinės įmonės 2010 m. gruodžio 31 d.

\*\*\*Bendrovė investavo 25 tūkst. litų tiesiogiai ir 3.250 tūkst. litų netiesiogiai.

2010 m. ir 2009 m. investicijos į nekilnojamojo turto segmentui priklausančias dukterines įmones buvo nuvertėjusios atitinkamai 120.756 tūkst. ir 124.957 tūkst. litų, o į kitas įmones atitinkamai 8.431 tūkst. litų ir 3.728 tūkst. litų.

## 1 Bendroji informacija (tęsinys)

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

Bendrovė	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)*	Turtas	Akcininkų nuosavas kapitalas	Įsipareigojimai	Pajamos	Pagrindinė veikla
AB Umega	19,42	2.686	(3.088)	44.498	2.570	41.928	46.870	Gamyba ir paslaugos
AB Sanitas***	26,53	109.558	53.314	641.361	378.452	262.909	339.372	Farmacija
Tiltra Group AB**	44,78	67	10.555	341.967	50.429	291.538	687.256	Kelių ir tiltų statyba
AB Kauno Tiltai**	43,36	24.937	15,462	402,703	129,367	273,270	527,406	Kelių ir tiltų statyba
UAB ŽVF Projektai	21,46	2	(10)	321	(50)	371	-	Investicinis turtas
Atimti: vertės sumažėjimas		(1.505)						
Atimti: turtas, klasifikuojamas kaip laikomas galimam pardavimui		(25.004)						
Investicijos į asocijuotas įmones (Bendrovė)		<u>110.741</u>						

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
Tiltra Group AB**	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)		<u>135.745</u>						

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

\*\* Šių asocijuotų įmonių finansiniai metai prasideda balandžio 1 d. ir baigiasi kovo 31 d. Aukščiau esančiose lentelėse pateikiami skaičiai yra naudojami nuosavybės metodo taikymui, ruošiant Grupės konsoliduotas finansines ataskaitas, ir nėra tapatūs skaičiams, kurie pateikiami šių asocijuotų įmonių metinėse konsoliduotose finansinėse ataskaitose. 2010 m. Tiltra Group AB skaičiai išaugo, nes įmonė įsigijo Lenkijos bendrovės „Poldim“ S.A. kontrolę.

\*\*\*Grupės ir Bendrovės investicijos į AB „Sanitas“ rinkos vertė pagal 2010 m. gruodžio 31 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. NASDAQ OMX Vilnius vertybinių popierių kotiruotes sudarė atitinkamai 156,6 milijonų litų ir 78,7 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)**

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

<b>Bendro pavaldumo įmonės</b>	<b>Registracijos šalis</b>	<b>Pagrindinė veikla</b>
UAB Laikinosios sostinės projektai	Lietuva	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB DOMMO Nerija	Lietuva	Investavimas į nekilnojamąjį turtą

2009 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 50 % valdomų akcijų šiose bendro pavaldumo įmonėse:

<b>Bendro pavaldumo įmonės</b>	<b>Registracijos šalis</b>	<b>Pagrindinė veikla</b>
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
„MBGK“ grupė	Lietuva	Investicinė veikla
UAB „RGJ investicija“	Lietuva	Nevykdo veiklos

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės dalis bendro pavaldumo įmonėse atitinkamai sudarė 175 tūkst. litų (atėmus 1.280 tūkst. litų vertės sumažėjimą) ir 705 tūkst. litų (atėmus 4.331 tūkst. litų vertės sumažėjimą).

Bendro pavaldumo įmonių turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. yra (pateiktos sumos sudaro 100 % atitinkamų šių įmonių straipsnių):

	<b>2010 m.</b>	<b>2009 m.</b>
Trumpalaikis turtas	90	6.212
Ilgalaikis turtas	19.754	151.135
<b>Turto iš viso</b>	<b>19.844</b>	<b>157.347</b>
Trumpalaikiai įsipareigojimai	31.294	175.329
Ilgalaikiai įsipareigojimai	-	8.758
<b>Įsipareigojimų iš viso</b>	<b>31.294</b>	<b>184.087</b>
Pajamos	262	8.724
Sąnaudos	(1.422)	(29.000)
Nuostoliai prieš apmokestinimą	(1.160)	(20.276)
Pelno mokestis	-	185
<b>Grynieji nuostoliai</b>	<b>(1.160)</b>	<b>(20.091)</b>

## 1 Bendroji informacija (tęsinys)

Investicijos į bendro pavaldumo įmones UAB Laikinosios sostinės projektai (2010 ir 2009 m. gruodžio 31 d.) ir SIA Dommo Grupa (2009 m. gruodžio 31 d., 2010 m. įmonė buvo parduota, žr. 3 pastabą) bei joms suteiktos paskolos buvo nuvertintos iki nulio konsoliduotose ir atskirose finansinėse ataskaitose. 2010 m. iš šių investicijų Grupė nepripažino jokių nuostolių. Šių bendro pavaldumo įmonių turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. yra (pateiktos sumos sudaro 100 % atitinkamų šių įmonių straipsnių):

	<u>2010 m.</u>	<u>2009 m.</u>
Trumpalaikis turtas	49	3.289
Ilgalaikis turtas	14.500	138.236
<b>Turto iš viso</b>	<b>14.549</b>	<b>141.525</b>
Trumpalaikiai įsipareigojimai	26.347	168.284
Ilgalaikiai įsipareigojimai	-	4.958
<b>Įsipareigojimų iš viso</b>	<b>26.347</b>	<b>173.242</b>
Pajamos	246	8.018
Sąnaudos	(1.006)	(26.004)
Nuostoliai prieš apmokestinimą	(760)	(17.986)
Pelno mokestis	-	44
<b>Grynieji nuostoliai</b>	<b>(760)</b>	<b>(17.942)</b>

## 2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės ir Bendrovės 2010 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

##### *Konsolidavimo pagrindas nuo 2010 m. sausio 1d.*

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.

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

Nekontroliuojanti dalis – dukterinės įmonės nuosavybės dalis, tiesiogiai arba netiesiogiai nepriskirtina patronuojančiai įmonei ir yra parodoma atskirai konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje ir nuosavame kapitale konsoliduotoje finansinėse būklės ataskaitoje, atskirai nuo nuosavo kapitalo priskirto patronuojančiai įmonei. Grupė traktuoja sandorius su nekontroliuojančia dalimi kaip sandorius su Grupės savininkais. Įsigyjant nekontroliuojančią dalį, skirtumas tarp įsigyto dukterinės įmonės grynojo turto apskaitinės vertės ir įsigijimo kainos Grupės finansinėse ataskaitose yra tiesiogiai apskaitomas nuosavame kapitale. Pelnas (nuostoliai) parduodant dukterinės įmonės dalį nekontroliuojančiai daliai, neprarandant kontrolės, taip pat apskaitomas nuosavame kapitale.

## **2 Apskaitos principai (tęsinys)**

### **2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)**

#### Konsolidavimo pagrindas (tęsinys)

Dukterinės įmonės nuostoliai priskiriami nekontroliuojančiai daliai net jei dėl to susidaro nekontroliuojančiose dalyse susidaro neigiamas likutis.

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

#### *Konsolidavimo pagrindas iki 2010 m. sausio 1d.*

Viršuje paminėti nauji reikalavimai taikomi perspektyviai. Šie skirtumai tam tikrais atvejais yra perkeliama iš ankstesnių konsolidavimo reikalavimų:

- Dukterinės įmonės nuostoliai buvo priskiriami nekontroliuojančiai daliai tol, kol jos likutis netampa nuliu. Visi kiti nuostoliai, viršijantys priskirtus nekontroliuojančiai daliai, buvo priskiriami patronuojančiai įmonei, nebent nekontroliuojanti dalis turėjo teisinį įsipareigojimą dengti šiuos nuostolius. Nuostoliai priskirti patronuojančiai įmonei iki 2010 m. sausio 1 d. nėra naujai perskirstomi tarp nekontroliuojančios dalies ir patronuojančios įmonės akcininkų.
- Praradus kontrolę, Grupė apskaitydavo likusią investiciją į buvusią dukterinę įmonę kaip proporcingą grynojo turto dalį kontrolės praradimo dieną. Tokių investicijų apskaitinė vertė 2010 m. sausio 1 d. nebuvo perskaičiuota.

#### 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 finansinės būklės ataskaitos 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 kursus 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 ataskaitinio laikotarpio pabaigos kursu.

Ataskaitų dieną užsienio dukterinių įmonių turtas ir įsipareigojimai yra išreiškiamas Bendrovės pateikimo valiuta (litais), naudojant finansinės būklės ataskaitos 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 sukaupta suma, susijusi 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.

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

#### Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK išaiškinimų taikymas

Šiais ataskaitiniais metais (nuo 2010 m. sausio mėn. 1 d.) Grupė pritaikė naujus ir pakeistus TFAS ir TFAAK išaiškinimus:

- TFAS 3 (persvarstytas) „Verslo jungimai“ ir TAS 27 (pakeistas) „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“ įsigalioja 2009 m. liepos 1 d., įskaitant susijusius pakeitimus TFAS 2, TFAS 5, TFAS 7, TAS 7, TAS 21, TAS 28, TAS 31 ir TAS 39
- TFAS 2 *Mokėjimas akcijomis* pakeitimai – „Grupės sandoriai, kurių apmokėjimas apskaičiuojamas akcijomis ir padengiamas grynaisiais pinigais“ įsigalioja 2010 m. sausio 1 d.
- TAS 39 „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“ pakeitimas - *elementai, kurių riziką galima drausti* įsigalioja 2009 m. liepos 1 d.
- TAS 32 „Finansinės priemonės: pateikimas“ pakeitimas – „Teisių išleidimo klasifikavimas“ įsigalioja 2010 m. vasario 1 d. (pritaikytas anksčiau))
- TFAS patobulinimai (2008 gegužis, 2009 balandis) įsigalioja 2010 m. sausio 1 d. (su viena išimtimi, kuri įsigalioja 2009 m. liepos 1 d.)
- TFAAK 12 „Paslaugų koncesijų sutartys“ įsigalioja ES 2009 m. kovo 30 d.
- TFAAK 15 „Nekilnojamojo turto statybos sutartys“ įsigalioja 2010 m. sausio 1 d.
- TFAAK 16 „Grynųjų užsienio investicijų apsidraudimo sandoriai“ įsigalioja ES 2009 m. liepos 1 d.
- TFAAK 17 „Nepiniginio turto paskirstymas savininkams“ įsigalioja ES 2009 m. lapkričio 1 d.
- TFAAK 18 „Turto perdavimas iš klientų“ įsigalioja ES 2009 m. lapkričio 1 d.

Reikšmingiausia pakeitimų įtaka yra tokia:

#### 27 TAS (pakeistas) „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“

Pagal pakeistą standartą reikalaujama, kad ūkio subjektas laikotarpio rezultatus priskirtų ir patronuojančios įmonės savininkams, ir nekontroliuojančioms dalims (ankščiau „mažumos dalis“) net ir tuo atveju, jeigu dėl to nekontroliuojančių dalių atžvilgiu susidarytų neigiamas likutis (pagal anksčiau galiojusį standartą reikalaujama perteklinius nuostolius daugeliu atveju priskirti patronuojančios įmonės savininkams). Pagal pakeistą standartą taip pat reikalaujama, kad patronuojančios įmonės nuosavybės dalies dukterinėje įmonėje pokyčiai, kuriems įvykus kontrolė neprarandama, būtų apskaitomi nuosavybės dalyje. Taip pat pateikiami reikalavimai, kaip ūkio subjektas turėtų įvertinti bet kokį pelną ar nuostolį, atsirandantį dėl dukterinės įmonės kontrolės praradimo. Kontrolės praradimo momentu, bet kokia investicija, liekanti buvusioje dukterinėje įmonėje turės būti vertinama tikrąja verte. Anksčiau, kai Grupė praradavo kontrolę arba reikšmingą įtaką, tokią dieną likusios investicijos dalies proporcinga apskaitinė vertė buvo laikoma savikaina investicijos į asocijuotą įmonę, bendro pavaldumo įmonę ar finansinio turto pirminiam pripažinimui. TAS 27 pakeitimai įtakoja dukterinių įmonių kontrolės praradimo bei sandorių su nekontroliuojančia dalimi apskaitą po 2010 m. sausio 1 d ir neturėjo reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė ir Grupė jau anksčiau taikė daugelį persvarstytame 27-ajame TAS numatytų apskaitos principų, išskyrus tris išimtis. Pirma, 2009 m. pabaigai buvo nepripažinta UAB „Aikstentis“ nekontroliuojančiai daliai nuostolio dalis lygi 2.343 tūkst. litų. Kadangi pakeistas standartas taikomas perspektyviai, tai nepripažinta nuostolio dalis nėra perskirstoma, o pardavus UAB „Broner“ nuo susidariusio pardavimo pelno nekontroliuojančiai daliai yra priskiriama 2.316 tūkst. litų. Antra, mažumos dalies įsigijimas pinigais (318 tūkst. litų) perkeltas pinigų srautų ataskaitoje už 2009 metus iš investicinės veiklos pinigų srautų į finansinės veiklos pinigų srautus. Trečia, nuo 2010 m. sausio 1 d. mokėjimai akcijomis yra pripažįstami ne atskirame nuosavo kapitalo rezerve, bet priskiriami pilnai prie nekontroliuojančios dalies.

#### 3 TFAS (persvarstytas) „Verslo jungimai“

Pagal persvarstytą 3-ąjį TFAS ūkio subjektams yra leidžiama įvertinti nekontroliuojančią dalį, naudojant šiuo metu galiojančio 3-ojo TFAS metodą (proporcinga įsigijamosios 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 turėtą ir įsipareigojimą įvertinti tikrąją vertę, siekiant nustatyti prestižo sumą. Persvarstytas standartas numato, kad vykdamas įsigijimą etapais, įsigyjantis ūkio subjektas privalės iš naujo įvertinti jo anksčiau turėtą įsigijamosios įmonės nuosavybės dalį tikrąja verte įsigijimo dieną, o susidarius pelnui ar nuostoliui 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. Persvarstytas TFAS 3 įtakoja įsigijimus po 2010 m. sausio 1 d. Todėl, Turtas ir įsipareigojimai, atsirandantys dėl verslo jungimų, įvykdytų iki pakeisto standarto pritaikymo datos, nekeičiami. 2010 m. finansinėms ataskaitoms šis standartas įtakos neturėjo, išskyrus atskleidimą 3 pastaboje.

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

2 TFAS „Mokėjimas akcijomis“ pakeitimai – „Grupės sandoriai, kurių apmokėjimas apskaičiuojamas akcijomis ir padengiamas grynaisiais pinigais“

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. 2010 m. finansinėms ataskaitoms šis pakeitimas įtakos neturėjo.

39 TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“ pakeitimas - *elementai, kurių riziką galima drausti*

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 neturi įtakos Grupės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, nes Grupė nėra sudariusi tokių apsidraudimo sandorių.

32 TAS „Finansinės priemonės: pateikimas“ pakeitimas – „Teisių išleidimo klasifikavimas“

Šiame pakeitime kalbama apie teisių išleidimų, kurie yra išreikšti nefunkcine ūkio subjekto valiuta, apskaitą. Jei tenkinamos standarte numatytos sąlygos, tai teisių suteikimai išleidžiant akcijas dabar apskaitomi kaip nuosavybės priemonė, nepriklausomai, kokia valiuta jie denominuoti. Anksčiau jie turėjo būti apskaitomi kaip išvestinės finansinės priemonės. Šis pakeitimas neturi įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

#### 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. Šie pakeitimai neturi 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. Kadangi Grupės sprendimų priėmėjas peržiūri segmentų turtą ir įsipareigojimus, tai finansinių ataskaitų 4 pastaboje ši informacija toliau atskleidžiama.
- 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 apskaitytinas 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 laikotarpiu 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 veikiančių ūkio subjektų 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)

#### 12 TFAAK „Paslaugų koncesijų sutartys“

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.

#### 15 TFAAK „Nekilnojamojo turto statybos sutartys“

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. Šis pakeitimas neturi įtakos 2010 m. finansinėms ataskaitoms.

#### 16 TFAAK „Grynųjų užsienio investicijų apsidraudimo sandoriai“

Šis išaiškinimas nurodo, kada užsienio valiutos rizika yra tinkama apsidraudimo sandorių apskaitai ir kad apsidraudimo sandorių apskaita negali būti taikoma užsienio valiutos rizikai, atsirandančiai funkcinę valiutą išreiškiant patekimo valiuta. TFAAK leidžia, kad apsidraudimo priemonę turėtų bet kuri grupės įmonė, išskyrus užsienio įmonė, kuri apdraudžiama. Išaiškinimas taip pat paaiškina kaip valiutos keitimo pelnas (nuostoliai) perklasifikuojami iš kitų bendrųjų pajamų į pelną (nuostolius) perduodant apdraustą užsienio įmonę. Ūkio subjektai taiko TAS 39, kad nutraukti apsidraudimo sandorių apskaitą perspektyviai, jei apsidrausimas neatitinka 16 TFAAK nustatytų reikalavimų. 16 TFAAK neturi įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė neturi grynųjų investicijų apsidraudimo sandorių.

#### 17 TFAAK „Nepiniginio turto paskirstymas savininkams“

Šis išaiškinimas nurodo kaip įmonė turi apskaityti dividendus, kai jie akcininkams išmokami ne pinigais, o kitu turto. Išaiškinimas nurodo, kada pripažinti įsipareigojimą, kaip matuoti jį ir su juo susijusį turtą ir kada nutraukti turto ir įsipareigojimo pripažinimą. Ūkio subjektas turi pripažinti įsipareigojimą paskirstyti nepiniginį turtą kaip dividendus savininkams paskirstytino turto tikrąja verte. Pelnas arba nuostoliai iš paskirstyto nepiniginio turto perleidimo įtraukiamas į pelną arba nuostolį tuomet, kai ūkio subjektas įvykdo įsipareigojimą sumokėti dividendus. TFAS 5 buvo pakeistas taip, kad reikalauja turtą klasifikuoti kaip skirtą paskirstymui tik kai jis yra tinkamas paskirstymui esamoje būklėje ir paskirstymas yra labai tikėtinas. 17 TFAAK neturi įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė nemokėjo savininkams dividendų ne pinigais Praeityje.

#### 18 TFAAK „Turto perdavimas iš klientų“

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. 18 TFAAK neturi įtakos 2010 m. finansinėms ataskaitoms.

2010 m. sausio 1 d. įsigalioja taip pat šie Grupei neaktualūs standartai:

#### 1 TFAS (persvarstytas) „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“

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.

#### 1 TFAS pakeitimai – „Papildomos išimtys, taikomos įmonėms, pirmą kartą rengiančioms finansines ataskaitas pagal TFAS“

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 klasifikavimo pagal TFAAK 4-ąjį aiškinimą „Sutarties patikrinimas, ar ji yra nuomos sutartis“ tuomet, kai šalies apskaitos reikalavimų vykdymas reikalauja to paties.

#### Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai

#### 24 TAS (persvarstytas) „Informacija apie susijusias šalis“ (įsigalioja nuo ar po 2011 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

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 standartą pradės taikyti nuo 2011 m. sausio 1d. Grupė dar nebaigė vertinti kaip šie pakeitimai įtakos jos finansines ataskaitas.



## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

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)

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 pereinančias nuostatas, kokios yra numatytos 7-ojo TFAS pakeitime. Šie pakeitimai neturės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

14 TFAAK pakeitimas – „Išankstiniai apmokėjimai pagal minimalųjį finansavimo reikalavimą“ (įsigalioja nuo ar po 2011 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

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. Grupė pakeitimą pradės taikyti nuo 2011 m. sausio 1d. Šie pakeitimai neturės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

19 TFAAK „Finansinių įsipareigojimų panaikinimas išleidžiant nuosavybės priemones“ (įsigalioja nuo ar po 2010 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Šis aiškinimas nurodo, kaip apskaitoje turi būti registruojamas įsiskolinimo sąlygų pakeitimas, dėl kurio įsipareigojimas panaikinamas kreditoriui įsigijus skolininko nuosavybės priemonių. Gautas pelnas ar nuostolis pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje naudojant nuosavybės priemonių tikrąją vertę lyginant ją su įsiskolinimo apskaitine verte. Jei nuosavybės priemonės tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, nuosavybės priemonė turi būti vertinama pagal finansinio įsipareigojimo, kuris padengiamas, tikrąją vertę. Grupė dar nebaigė vertinti kaip šis išaiškinimas įtakos jos finansines ataskaitas.

#### TFAS patobulinimai (2010 gegužė)

TASV išleido TFAS patobulinimus – TFAS pakeitimų rinkinę. Dauguma šių standartų pakeitimų įsigalioja nuo ar po 2011 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nebent kitaip paminėta:

– 1 TFAS „Tarpautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“. Pakeitimas paaiškina, kad jei pirmą kartą taikantis standartus pakeičia savo apskaitos politiką arba pritaiko išimtis numatytas 1-ajame TFAS po to, kai jis buvo išleidęs tarpines finansines ataskaitas, taikydamas 34-ąjį TAS, jis turi paaiškinti šiuos pakeitimus ir perskaičiuoti suderinimus tarp TFAS ir buvusių apskaitos standartų. Pakeitimas taikomas perspektyviai.

Kitas pakeitimas leidžia pirmą kartą taikančiam standartus naudoti su konkrečiu įvykiu susijusia tikrąja verte kaip numanoma savikaina, net jei šis įvykis įvyko po TFAS taikymo pradžios datos, bet per laikotarpį, kurį apima pirmosios pagal TFAS parengtos finansinės ataskaitos. Jei toks perkainavimas įvyko po TFAS taikymo pradžios datos, bet per laikotarpį, kurį apima pirmosios pagal TFAS parengtos finansinės ataskaitos, bet koks vėlesnis su konkrečiu įvykiu susijusios tikrosios vertės pokytis pripažįstamas nuosavame kapitale. Ūkio subjektai pritaikę TFAS ankstesniais laikotarpiais gali taikyti šį pakeitimą retrospektyviai pirmojo metinio atskaitinio laikotarpio, einančio po pakeitimo įsigaliojimo, finansinėse ataskaitose, jei vertinimo data priklauso tam atskaitiniam laikotarpiui, kurio finansinėms ataskaitoms pritaikytas TFAS pirmą kartą.

Pakeitimas taip pat paaiškina, kad ūkio subjektai, kurių veikloje taikomi reguliuojami tarifai, gali naudoti pagal ankstesnius apskaitos standartus nustatytas apskaitines ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto vertes kaip numanomą savikainą, taikydamas išimtį atskiram turto objektui. Ūkio subjektai, taikantis šią išimtį privalo kiekvienam turto objektui atlikti nuvertėjimo testą pagal 36-ąjį TAS TFAS taikymo pradžios datą. Pakeitimas taikomas perspektyviai.

Visi šie pakeitimai neturės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

– 3 TFAS „Verslo jungimai“. Paaiškinama, kad TFAS 7, TAS 32 ir TAS 39 pakeitimai, kurie panaikina taikymo apimties išimtį dėl neapibrėžtojo atlygio, yra netaikomi neapibrėžtajam atlygiui, atsiradusiam iš verslo jungimo, kurio įsigijimo data yra iki persvarstyto 2008 m. 3-ojo TFAS taikymo pradžios. Pakeitimas taikomas retrospektyviai atskaitiniams laikotarpiams, kurie prasideda nuo ar po 2010 m. liepos 1 d.

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

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

Grupė numato, kad šie pakeitimai neturės reikšmingos įtakos jos finansinėms ataskaitoms.

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

#### TFAS patobulinimai (2010 gegužė) (tęsinys)

- 7 TFAS „*Finansinės priemonės: atskleidimas*“. Pakeitimas paaiškina tam tikrus atskleidimo reikalavimus, tame tarpe i) pridėtas akcentavimas dėl atskleidžiamos kiekybinės ir kokybinės informacijos apie rizikos, atsirandančios dėl finansinių priemonių, pobūdžio ir masto sąveiką, ii) panaikintas reikalavimas atskleisti finansinio turto, kurio terminas ir vertė buvo iš naujo peržiūrėti, nes priešingu atveju jo terminas būtų pasibaigęs, o vertė sumažėjusi, balansinę vertę, iii) reikalavimas atskleisti gauto įkeitimo tikrąją vertę pakeistas į bendresnį reikalavimą atskleisti jo finansinę įtaką, ir iv) paaiškinta, kad reikia atskleisti ne per ataskaitinį laikotarpį perimto kaip įkaitas turto vertę, o tokio perimto turto, kuris turimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, vertę. Pakeitimai taikomi retrospektyviai. Grupė vertina, kokį poveikį šie pakeitimai turės jos finansinėms ataskaitoms.
- 1 TAS „*Finansinių ataskaitų pateikimas*“. Pakeitimas paaiškina, kad ūkio subjektas pateiks kitų bendrųjų pajamų analizę pagal kiekvieną nuosavo kapitalo straipsnį arba nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje arba aiškinamojo rašto pastabose. Pakeitimas taikomas retrospektyviai. Grupė vertina, kokį poveikį šis pakeitimas turės jos finansinėms ataskaitoms.
- 27 TAS „*Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos*“. Pakeitimas paaiškina, kad persvarstyto 27-ojo TAS atlikti pakeitimai šiems standartams – 21-asis TAS, 28-asis TAS, 31-asis TAS – taikomi perspektyviai ataskaitiniams laikotarpiams, kurie prasideda nuo ar po 2009 m. liepos 1 d. arba anksčiau jei 27-asis TAS pritaikytas anksčiau. Pakeitimas taikomas retrospektyviai ataskaitiniams laikotarpiams, kurie prasideda nuo ar po 2010 m. liepos 1 d. Pakeitimas neturės įtakos Grupės finansinės ataskaitoms.
- 34 TAS „*Tarpinės finansinės atskaitomybė*“. Pakeitimas pateikia nurodymus, parodančius kaip taikyti 34-ojo TAS atskleidimo principus ir papildomai reikalauja šių atskleidimų: i) apie aplinkybes, kurios tikėtina įtakoja finansinių priemonių tikrąją vertę ir jų klasifikavimą; ii) apie finansinių priemonių perkėlimus tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių; iii) apie finansinio turto klasifikavimo pokyčius; ir iv) apie neapibrėžtojo turto ir įsipareigojimų pokyčius. Pakeitimas taikomas retrospektyviai. Grupė vertina, kokį poveikį šie pakeitimai turės jos finansinėms ataskaitoms.
- 13 TFAAK „*Klientų lojalumo programos*“. Tikrosios vertės sąvoka yra paaiškinta prizų (lojalumo taškų) pagal klientų lojalumo programas vertinimo kontekste. Pakeitimas neturės įtakos Grupės finansinės ataskaitoms.

#### Taikymui ES nepatvirtinti standartai

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).

2009 m. lapkričio mėn. išleistas 9-asis TFAS pakeičia tas 39-ojo TAS dalis, kurios yra susijusios su finansinio turto klasifikavimu ir įvertinimu. 2010 m. spalio mėn. 9-asis TFAS papildomai pakeistas, kad apimtų taip pat finansinių įsipareigojimų klasifikavimą ir įvertinimą. Pagrindiniai nurodymai:

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

Tolimesniame etape TASV svarstys apsidraudimo sandorių klasifikavimo ir vertinimo bei finansinio turto vertės sumažėjimo reikalavimus. Tikimasi, kad šis projektas bus užbaigtas 2011 m. Grupė vertina, kokį poveikį turės šis standartas ir svarsto, kada jį bus galima pradėti taikyti. Grupė priims galutinius sprendimus dėl šio standarto taikymo, įvertinusi standarto pasikeitimus po tolimesnių etapų užbaigimo.

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

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

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

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

Pakeitime numatoma išimtis, susijusi su atidėtojo pelno mokesčio turto ar įsipareigojimų, atsirandančių dėl tikrąja verte vertinamo investicinio turto, vertinimu. Grupė dar nebaigė vertinti kaip pakeitimas įtakos jos finansines ataskaitas.

1 TFAS pakeitimas „Labai aukšta infliacija ir nustatytų datų netaikymas įmonėms, pirmą kartą taikančioms TFAS“ (patvirtinus taikymui Europos Sąjungoje, įsigalioja nuo ar po 2011 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

Pakeitimuose numatoma išimtis, taikoma įmonėms, pirma kartą rengiančioms finansines ataskaitas pagal TFAS, leidžianti iš naujo nevertinti sandorių, kurie įvyko prieš joms pradėdant taikyti TFAS ir pateikiami nurodymai įmonėms, veikusioms ypač aukštos infliacijos sąlygomis, arba tęsti rengti finansines ataskaitas pagal TFAS, arba finansines ataskaitas pagal TFAS parengti pirmą kartą. Pakeitimas neturės įtakos Grupės finansinės ataskaitoms.

### 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	2–8 metai

Turto likutinė vertė, naudingas tarnavimo laikas ir amortizacijos metodai yra peržiūrimi ir, jei reikia, pritaikomi kiekvienų 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 grynyjų 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 neskačiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

## **2 Apskaitos principai (tęsinys)**

### **2.4. Investicinis turtas**

Turtas, įsigyjamas 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 laikotarpio, kai jie atsiranda, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Investicinio turto nurašymas yra atliekamas tik tada, kai turtas yra parduodamas arba kai visam laikui nutraukiamas jo naudojimas, o iš jo pardavimo nesitikima jokios ekonominės naudos. 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.

### **2.5. 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 informacinių technologijų sprendimų paslaugų sutartis, įsigytos informacinių technologijų sprendimų įmonių įsigijimo metu bei gyvenamųjų namų administravimo, priežiūros bei turto valdymo sutartys, įsigytos gyvenamųjų namų priežiūros įmonės įsigijimo metu..

Sutartys, įgytos dukterinių įmonių įsigijimo metu, yra kapitalizuojamos įsigijimo metu nustatyta tikrąja verte ir priskiriamos nematerialiajam turtui. Po pirminio pripažinimo sutartys yra apskaitomos savikaina, atėmus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Informacinių technologijų sprendimų paslaugų sutartys amortizuojamos per 10 metų (likęs amortizacijos laikotarpis yra 7 metai), gyvenamųjų namų administravimo, priežiūros sutartys amortizuojamos per 5 metus, turto valdymo sutartys -11 metų.

#### 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 1-3 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 tikrąja 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 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.6. Verslo jungimai ir prestižas

*Verslo jungimai nuo 2010 m. sausio 1 d.*

Grupė naudoja įsigijimo metodą verslo jungimų apskaitai. Atlygis sumokėtas įsigyjant dukterinę įmonę lygus perduoto turto, prisiimtų įsipareigojimų bei Grupės išleistų nuosavybės priemonių tikrųjų verčių sumai. Šis atlygis apima bet kokio turto ar įsipareigojimo, atsirandančio iš neapibrėžto atlygio susitarimo, tikrąją vertę. Su įsigijimu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Verslo jungimo metu įsigytas identifikuojamas turtas bei prisiimti įsipareigojimai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai yra vertinami pirminio pripažinimo metu įsigijimo datos tikrąją verte. Kiekvieno verslo jungimo atveju Grupė pasirinktinai įvertina visas nekontroliuojančias įsigyjamo ūkio subjekto dalis tikrąja verte arba įsigyjamo ūkio subjekto identifikuojamo grynojo turto proporcinga nekontroliuojančia dalimi.

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

Per etapus atliekamą verslo jungimą įgijėjas turi pakartotinai įvertinti įsigyjamame ūkio subjekte anksčiau turėtą nuosavybės dalį jos tikrąja verte įsigijimo data ir gautą pelną arba nuostolius, jei yra, pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Bet koks neapibrėžtasis atlygis, kuri turės sumokėti įgijėjas, yra įvertinamas tikrąja verte įsigijimo data. Tolesni jo tikrosios vertės pokyčiai, jei jis laikomas turtu arba įsipareigojimu, yra pripažįstami remiantis 39-uoju TAS arba pelne (nuostoliuose) arba kitose bendrosiose pajamose. Jei neapibrėžtasis atlygis laikomas nuosavybės priemone, jis neturi būti perkainojamas, o jo vėlesnis mokėjimas turi būti apskaitomas nuosavybės dalyje.

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

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

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

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

*Verslo jungimai iki 2010 m. sausio 1 d.*

Palyginus su viršuje paminėtais reikalavimais, buvo taikomi šie kitokie principai:

Verslo jungimai yra apskaitomi naudojant pirkimo metodą. Su įsigijimu susijusios išlaidos buvo laikomos verslo jungimo savikainos dalimi. Nekontroliuojanti dalis (anksčiau vadinta mažumos dalimi) buvo vertinama įsigyjamo ūkio subjekto identifikuojamo grynojo turto proporcinga dalimi.

Etapais atliekamą verslo jungimą įgijėjas apskaito atskirais etapais. Bet kokia papildomai įsigyto grynojo turto dalis neįtakoja prieš tai pripažinto prestižo vertės.

Kai Grupė įsigyja verslą, įterptinė išvestinė priemonė atskirta nuo pagrindinio kontrakto pas įsigyjamą ūkio subjektą nėra iš naujo pergrupuojama įsigijimo data nebent dėl verslo jungimo pasikeičia kontrakto sąlygos, kas lemia reikšmingą pinigų srautų, kurie būtų kitu atveju privalomi pagal sutartį, modifikavimą

Neapibrėžtasis atlygis yra pripažįstamas tada ir tik tada, jei Grupė turi dabartinį įsipareigojimą, ekonominę naudą teikiančių išteklių panaudojimas yra labiau tikėtinas nei ne ir galimas pagrįstas prievolės įvertinimas. Vėlesni neapibrėžto atlygio pokyčiai yra pripažįstami kaip prestižo dalis.

## **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 konsoliduotoje finansinės būklės 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 nebeįrašo, išskyrus tuos atvejus, kai Grupė prisiėmė įsipareigojimus arba atliko mokėjimus, susijusius su asocijuotos įmonės įsipareigojimų įvykdymu.

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

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

Anksčiau (iki 2010 m. sausio 1 d.), kai Grupė praradavo reikšmingą įtaką, tą dieną likusios investicijos apskaitinė vertė tapdavo savikaina tolimesnei apskaitai bendrai kontroliuojamai įmonei ar finansiniam turtui. Šių investicijų apskaitinė vertė 2010 m. sausio 1 d. nėra perskaičiuojama.

### **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 konsoliduotose finansinėse ataskaitose. 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.

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

Anksčiau (iki 2010 m. sausio 1 d.), kai Grupė praradavo bendrą kontrolę, tą dieną likusios investicijos apskaitinė vertė tapdavo savikaina tolimesnei apskaitai asocijuotai įmonei ar finansiniam turtui. Šių investicijų apskaitinė vertė 2010 m. sausio 1 d. nėra perskaičiuojama.

### **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 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.10. Ilgalaikis turtas (ar perleidimo grupės), klasifikuojamas kaip laikomas galimam pardavimui

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 neskaiciuojama.

### 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 Apskaitos principai (tęsinys)

### 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.

#### 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 tarpusavio užskaitos*

Finansinis turtas ir įsipareigojimai gali būti užskaitomi tarpusavyje ir pateikiami grynąja verte finansinės būklės ataskaitoje, jei yra teisinė galimybė užskaityti pripažintą sumą ir yra ketinama atsiskaityti grynąją vertę 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.

2010 m. ir 2009 m. gruodžio mėn. 31 d. Grupė turi tik palūkanų normų apsikaitimo sandorius, kurie naudojami apsidrausti nuo kintamų palūkanų normų svyravimų, susijusių gautomis paskolomis. Daugiau informacijos pateikiama 26 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 ataskaitinio laikotarpio pabaigos periodą, išvestinė finansinė priemonė klasifikuojama kaip ilgalaikė (arba atskiriama einamųjų metų dalis ir ilgalaikė dalis) pagal susijusio pagrindinio straipsnio klasifikavimą;
- išvestinės finansinės priemonės, kurios yra priskirtos nustatytos ir faktiškai yra veiksmingi apsidraudimo instrumentai, yra klasifikuojamos taip pat, kaip klasifikuojamas pagrindinis apdraustasis straipsnis. Išvestinė finansinė priemonė skirstoma į einamųjų metų dalį ir ilgalaikę dalį tik tuo atveju, jei patikimas išskyrimas yra įmanomas.

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.14. Finansinio turto vertės sumažėjimas

#### Amortizuota savikaina pripažintas turtas

Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną Grupė įvertina, ar yra objektyvių įrodymų, kad finansinio turto ar finansinio turto grupės vertė sumažėjo. Finansinio turto arba finansinio turto grupės vertė sumažėja ir vertės sumažėjimo nuostoliai patiriami tada, jeigu yra objektyvių įrodymų, kad vertė sumažėjo dėl vieno arba keleto įvykių po turto pirminio pripažinimo („nuostolių 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 žemesniąja 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 žemesniąja iš savikainos ir grynosios galimo realizavimo vertės. Grynoji galimo realizavimo vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus vystymo užbaigimo ir pardavimo sąnaudas. Gyvenamasis nekilnojamasis turtas apima turtą, 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 finansinės būklės ataskaitoje sudaro pinigai banke ir kasoje bei trumpalaikiai indėliai, kurių terminas ne ilgiau nei 3 mėn.

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

### **2.17. Finansiniai įsipareigojimai**

Vadovaujantis 39 TAS finansiniai įsipareigojimai skirstomi į finansinius įsipareigojimus, kurių tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, suteiktas ir gautos 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.

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

## **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; arba
- 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 datą. 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 trumpesnįjį 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 pagrindinę veiklą, nes patronuojanti įmonė prekybą vertybiniais popieriais apibrėžia kaip savo pagrindinę veiklą.

#### Ilgalaikės sutartys

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

#### Nuomos pajamos

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

#### Palūkanų pajamos

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

#### Dividendų pajamos

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

### **2.22. Dividendų paskirstymas**

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

### **2.23. Skolinimosi išlaidos**

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

### **2.24. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis**

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

## **2 Apskaitos principai (tęsinys)**

### **2.24. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)**

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

2010 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc. (2009 m. –20 proc.). Pakeitus LR pelno mokesčio įstatymą, nuo 2010 m. sausio 1 d. neribotą laiką Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas. Nuo 2010 m. mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliami be atlygio arba už sutartą atlygį tarp Grupės įmonių jei nustatytos sąlygos yra įvykdytos. Standartinis Latvijos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

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

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

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

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

Atidėtojo mokesčio turtas yra nepripažįstamas:

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

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

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

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

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

## **2 Apskaitos principai (tęsinys)**

### **2.25. Dotacijos**

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

### **2.26. Atidėjiniai**

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Grupė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi 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 abejonių. 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.

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

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

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

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

### **2.27. Segmentai**

Informacija apie verslo segmentus atskleidžiama vadovaujantis tuo pačiu metodu, kuris naudojamas teikiant informaciją ūkio subjekto pagrindiniam sprendimus priimančiam asmeniui. Pagrindinį sprendimus 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 mokesčių, 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 planą – tai planą, pagal kurį Grupė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms.

#### Išveiktinės kompensacijos

Išveiktinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išveikti iš darbo mainais į tokias išmokas. Grupė ar Įmonė pripažįsta išveiktines 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 išveiktines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išveiktinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos, jos yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

#### Premijų planai

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

#### Atidėjiniai pensijų ir jubiliejų išmokoms

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

#### Mokėjimas akcijomis

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

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

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

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

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

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 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 iškyta rizika, kad bus reikšmingai koreguotos turto ar įsipareigojimų apskaitinės vertės ateinančiais finansiniais metais.

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

#### Sprendimai

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

#### Nutraukta veikla ir turtas, klasifikuojamas kaip laikomas galimam pardavimui

2010 m. lapkričio 18 d. Bendrovė pasirašė susitarimą pagal kurį susitarta, kad bus parduota 44,78 proc. Tiltra Group AB bei 43,36 proc. AB „Kauno Tiltai“ akcijų už 314 mln. Lenkijos zlotų (apie 270 mln. litų), jei bus įvykdytos susitarime numatytos sąlygos. Paminėtos bendrovės sudaro kelių ir tiltų statybos segmentą. Dėl to investicijos yra klasifikuojamos kaip turtas laikomas galimam pardavimui finansinės būklės ataskaitoje ir pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikiamos kaip nutraukta veikla. Sprendimas priimtas remiantis šiomis priežastimis:

- Investicijos yra tinkamos greitam pardavimui dabartinėje būklėje įprastinėmis sąlygomis tokio turto pardavimui.
- Pardavimas yra labai tikėtinas, nes vadovybė turi tikslą parduoti investicijas ir skyrė visus išteklius sandorio užbaigimui.
- Sandoris turi būti užbaigtas pagal sutartį iki 2011 m. kovo 31 d.

Daugiau informacijos apie nutrauktą veiklą pateikta 7 ir 31 pastabose.

#### Vertinimai ir prielaidos

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

#### 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. 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 žemiau paminėtais faktais.

Nekilnojamojo turto kainos neseniai stabilizavosi, o kai kurios paskirties nekilnojamojo turto (pavyzdžiui, gyvenamosios paskirties) kainos nedaug augo. Keletas tarptautinių rinkos žaidėjų steigia investicinius fondus, kurie orientuojasi į Baltijos regioną, kas lems rinkos likvidumo padidėjimą. Komerinės paskirties nekilnojamojo turto, ypač A klasės verslo centrų, užimtumo lygiai yra patenkinami ir rinkoje nėra naujų projektų, kas leis augti nuomos kainoms ir pinigų srautams.

2011 m. balandžio mėn. Grupė pasirašė su Nordea banku, finansuojančiu nekilnojamojo turto segmentą, susitarimą dėl trumpalaikių paskolų termino, kuris sueina 2011 m., pratęsimo 3 metams (įskaitant ir dėl banko rodiklių nesilaikymo į trumpalaikę perklasifikuotą paskolą) ir bankas įsipareigojo netaikyti sankcijų už paskolos rodiklių nesilaikymą tą patį laikotarpį (28 ir 31 pastabos).

Grupės ir Bendrovės vadovybė visada nagrinėja galimybes parduoti šiuo metu valdomas investicijas, jei pardavimo kaina yra tinkama.

## **2 Apskaitos principai (tęsinys)**

### **2.30. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)**

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

#### Investicinio turto tikroji vertė

Investicinio turto vertė nustatyta remiantis diskontuotais būsimais pinigų srautais, naudojant diskonto normą, kuri taikoma turtui su panašiomis sąlygomis ir rizikos savybėmis, arba remiantis palyginamuoju metodu, kuris grindžiamas panašių rinkos sandorių kainomis arba pagal maksimalaus ir geriausio naudojimo, dėl kurio egzistuoja neapibrėžtumas, principus. Vertinant turą 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. Diskontuoti pinigų srautai remiasi būsimais pinigų srautais, prognozuojamais pagal egzistuojančių nuomos ar kitų sutarčių duomenis ir pagal išorinius įrodymus kaip dabartinės (finansinės būklės ataskaitos dienos) rinkos nuomos kainos panašiam turtui pagal vietą ir būklę, bei naudojamos diskonto normos atspindinčios dabartinius rinkos įvertinimus dėl pinigų srautų dydžio ir laiko neapibrėžtumo. Investicinio turto tikroji vertė 2010 m. gruodžio 31 d. buvo 240.573 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. – 263.775 tūkst. litų) (išsamesnė informacija pateikiama 11 pastaboje).

#### Suteiktų paskolų ir pirkėjų įsiskolinimo vertės sumažėjimo nuostoliai

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

#### Atidėtojo pelno mokesčio turtas

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

Atidėtasis pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas kiekvienos atskiros bendrovės lygmenyje, įvertinant šių bendrovių veiklos rezultatų prognozes. Nuostolingai dirbančios Grupės bendrovės (neįskaitant pačios Bendrovės) pripažįsta atidėtojo mokesčio turą lygų 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 mokestinių nuostolių sumos, lygios 13.632 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d. (2009 m. gruodžio 31 d. – 32.058 tūkst. litų), dėl egzistuojančio šių bendrovių veiklos rezultatų neapibrėžtumo ateityje. 2010 m. gruodžio 31 d. Grupė pripažino 4.327 tūkst. litų atidėtojo mokesčio turto (2009 m. gruodžio 31 d. – 4.330 tūkst. litų), susijusio su Bendrovės keliamais mokestiniais nuostoliais, ir 4.538 tūkst. litų turto (2009 m. gruodžio 31 d. – 3.749 tūkst. litų), susijusio su kitų Grupės įmonių mokestiniais nuostoliais (6 pastaba)

#### Mokesčių įstatymai

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

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

### **2.31. Neapibrėžtieji įsipareigojimai**

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

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

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.32. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

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

### 2.33. Palyginamoji informacija

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti taip, kad atitiktų einamųjų metų pateikimą.

## 3 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai

Investicijų į asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones judėjimai buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
<b>Sausio 1-ą dieną</b>	<b>169.436</b>	<b>236.045</b>	<b>136.450</b>	<b>209.985</b>
Pelno (nuostolio) dalis	26.244	10.432	-	-
Valiutos kurso pokyčio rezultato dalis	1.590	(146)	-	-
Pinigų srauto apsidraudimo sandorių rezervų pokyčio dalis	1.355	268	-	-
Asocijuotų įmonių įvykdytų nekontroliuojančios dalies įsigijimų pokyčio dalis	1.074	(2.871)	-	-
Nuosavo kapitalo kitų pokyčių dalis	-	17	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas	850	-	850	-
Įsigijimai	-	145	-	145
Nekilnojamo turto įmonių pardavimas	-	-	(3.725)	-
Perleidimai	(2.287)	(74.369)	(705)	(72.075)
Vertės sumažėjimo atstatymas dėl pardavimų	-	-	3.725	-
Vertės sumažėjimas	-	(85)	-	(1.605)
Vertės sumažėjimo perkėlimas iš suteiktų paskolų padidinus asocijuotų įmonių įstatinius kapitalus	(675)	-	(675)	-
Perklasifikavimas į ilgalaikį turtą, klasifikuojamą kaip laikomą pardavimui	(72.075)	-	(25.004)	-
<b>Gruodžio 31-ą dieną</b>	<b>125.512</b>	<b>169.436</b>	<b>110.916</b>	<b>136.450</b>

Investicijų į dukterines įmones judėjimai buvo tokie:

	Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.
<b>Sausio 1-ą dieną</b>	<b>81.311</b>	<b>165.361</b>
Įsigijimai	10	-
Nekontroliuojančios dalies įsigijimai	-	19
Dukterinių įmonių steigimai ir įstatinio kapitalo didinimai (nominali konvertuotų paskolų vertė)	22.585	66.625
Vertės sumažėjimo perkėlimas iš suteiktų paskolų padidinus dukterinių įmonių įstatinius kapitalus	(10.089)	(12.152)
Finasta grupės perleidimas	-	(47.571)
Nekilnojamo turto įmonių pardavimai	(16.006)	-
Dukterinių įmonių perleidimai	-	(19.277)
Vertės sumažėjimo atstatymas dėl pardavimų	16.006	-
Vertės sumažėjimo atstatymas dėl investicijų atsiperkamosios vertės padidėjimo	4.343	-
Vertės sumažėjimas per metus	(10.725)	(71.694)
Kita	(37)	-
<b>Gruodžio 31-ą dieną</b>	<b>87.398</b>	<b>81.311</b>

### 3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)

#### 2010 m. įsigijimai

##### *UAB Priemiestis*

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

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

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

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

Jei įsigijimas būtų įvykęs 2010 m. sausio 1 d. Grupės pardavimo pajamos būtų 270.110 tūkst. litų bei Grupės grynasis pelnas būtų 50.250 tūkst. litų.

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

Pinigų srautų analizė įsigijimo metu:

Atlygis sumokėtas pinigais	(2.251)
Pinigai, įsigyti su dukterine bendrove	249
<b>Dukterinių įmonių įsigijimas, atėmus įsigytų pinigų likutį</b>	<b>(2.002)</b>

#### 2009 m. įsigijimai

2009-ais metais nebuvo vykdomi įsigijimai.

### **3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)**

#### Įmonių įkūrimas (akcinio kapitalo didinimas)

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

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

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

Bendrovė 2009-ais m. papildomai investavo 61.441 tūkst. litų į dukterinių įmonių įstatinį kapitalą (dalis suteiktų paskolų buvo konvertuota į paprastąsias vardines akcijas) ir 684 tūkst. litų papildomai į mažesnių dukterinių įmonių įstatinį kapitalą.

Per 2009 m. I ketvirtį buvo papildomai investuota 4.500 tūkst. litų, 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.

#### Kiti įsigijimai ir pardavimai

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

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

Kitu veiksmu Bendrovė pardavė 50 % UAB „MBGK“ akcijų už 2.365 tūkst. litų UAB „MGK invest“, bet vėliau Grupė atsipirko šias bendroves kaip dukterines įmones (Bendrovė įsigijo UAB „MGK invest“, kuri įsigijo 100 % UAB „MBGK“ akcijų. Grupė uždirbo 45 tūkst. litų pelno, o Bendrovė - 1.665 tūkst. litų.

#### Nekontroliuojančios dalies įsigijimas 2010 m.

2010-ais metais nebuvo vykdomi nekontroliuojančios dalies įsigijimai.

#### Nekontroliuojančios dalies 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.

#### Papildomas asocijuotų įmonių ir bendro pavaldumo įsigijimas 2010 m.

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

#### 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.

### 3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)

#### Pardavimai 2010 m.

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

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Grynasis dukterinių įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)	15.272	(3.105)	(15.948)	(17.849)
Grynasis asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo pelnas	78	8.752	(2.065)	12.145
Tiesioginės dukterinių, asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo sąnaudos	-	(1.834)	-	(1.834)
	<b>15.350</b>	<b>3.813</b>	<b>(18.013)</b>	<b>(7.538)</b>

#### *Nekilnojamojo turto segmento įmonių pardavimas*

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

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

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

### 3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)

Pardavimai 2009 m.

*Finasta grupės pardavimas*

2009 m. rugsėjo 16 d. buvo parduotos Finasta grupės įmonės (AB FMĮ „Finasta“, UAB „Invalda turto valdymas“, UAB „Finasta įmonių finansai“, AB bankas „Finasta“, IPAS „Invalda Asset Management Latvia“) už 45.750 tūkst. litų. Bendrovėje pripažintas 1.821 tūkst. litų 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
Ilgalaikis 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
<b>Turtas, iš viso</b>	<b>79.508</b>
Paskolos	(5.871)
Indėliai	(39.669)
Prekybos skolos ir kitos mokėtinos sumos	(3.237)
<b>Įsipareigojimai, iš viso</b>	<b>(48.777)</b>
<b>Grupės parduotas grynasis turtas</b>	<b>30.731</b>
Pelnas iš pardavimo	15.019
<b>Lėšos gautos pardavus</b>	<b>45.750</b>
Parduoti pinigai	(35.795)
<b>Lėšos gautos pardavus dukterinę įmonę atėmus parduotus pinigus</b>	<b>9.955</b>

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.

Kaip sandorio dalis Bendrovė yra įsipareigojusi padengti dalį AB bankas Finasta suteiktų paskolų, jei jos nebus gražintos per 12 mėnesių po pardavimo datos. Todėl 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pripažino 1.466 tūkst. litų atidėjinį. 2010 m. spalio mėn. buvo susitarta, kad Bendrovė sumokės už paskolas 2.150 tūkst. litų ir kad įsipareigojimą įvykdys Grupės įmonės vietoj bendrovės. Grupė sumokėjo 1.900 tūkst. litų ir Bendrovė toliau pripažįsta atidėjiniuose 250 tūkst. litų.



### 3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)

#### Pardavimai 2009 m. (tęsinys)

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

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. litų ir 143 tūkst. litų nuostolio. Kita vertus, Bendrovėje atstatyti 2008 m. daryti 2.208 tūkst. litų atidėjimai šioms investicijoms.

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

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

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

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

### **3 Verslo susijungimai ir nekontroliuojančios dalies įsigijimai (tęsinys)**

#### Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pardavimas 2010

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

#### 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. Pirkėjas 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.

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 būklės ataskaitoje „Prekybinis finansinis turtas“ straipsnyje yra apskaitoma išvestinė priemonė, atspindinti galimą sumokėtos kainos už akcijas korekciją, paskaičiuota remiantis vadovybės prielaidomis naudojant vertinimo metodiką. (2010 m. gruodžio 31 d. – 1.512 tūkst. litų, 2009 m. gruodžio 31 d. - 1.512 tūkst. litų).

##### *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.

### **4 Informacija pagal segmentus**

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

Valdymo tikslais Grupė išskiria šiuos segmentus:

#### Nekilnojamasis turtas ir pastatų priežiūra

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

#### Farmacija

Farmacijos segmentas apima generinių vaistų - injekcinių preparatų, tablečių ir tepalų bei vienkartinį švirkštų gamybą ir nuosavų produktus pardavimą bei kontraktines gamybos paslaugas.

#### Baldų gamyba

Baldų gamybos segmentas apima korpusinių baldų masinę gamybą ir pardavimą.

#### **4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)**

##### 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 darbai.
- Geležinkelių projektavimo valdymu, tiesimu, remontu, kelio išardymu, užteršto skaldos balasto utilizavimu ir naujų grandžių surinkimo darbai.

##### Informacinių technologijų infrastruktūros segmentas

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

##### Kitų prekių ir paslaugų segmentas

Kitų prekių ir paslaugų segmentą sudaro metalo dirbinių gamyba, kelio ženklų gamyba, medienos apdirbimas ir kita.

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

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

#### 4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

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

	Nekilnojamas turtas ir pastatų prižiūra	Farmacija	Baldų gamyba	Informacinės technologijų infrastruktūra	Kitos prekės ir paslaugos	Elimina- vimas	Iš visų tęsimų veiklų
<b>2010 m. gruodžio 31 d.</b>							
<b>Pardavimo pajamos</b>							
Pardavimai išorės klientams	35.751	-	197.214	27.554	7.508	-	268.027
Pardavimai tarp segmentų	682	-	-	131	86	(899)	-
<b>Pajamų iš viso</b>	<b>36.433</b>	<b>-</b>	<b>197.214</b>	<b>27.685</b>	<b>7.594</b>	<b>(899)</b>	<b>268.027</b>
<b>Rezultatai</b>							
Palūkanų pajamos	300	-	1.773	-	8.531	(8.782)	1.822
Kitos pajamos	336	-	1.250	232	1.658	(812)	2.664
Investicinio turto tikrosios vertės pokytis	1.236	-	-	-	-	-	1.236
Dukterinių, asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)	15.215	-	-	-	135	-	15.350
Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas	-	-	-	-	(4.486)	-	(4.486)
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	(11.171)	-	(72)	(5)	6.833	-	(4.415)
Išmokos darbuotojams	(4.545)	-	(22.257)	(5.079)	(3.860)	-	(35.741)
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	(670)	-	(121.584)	(16.663)	(4.546)	18	(143.445)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(837)	-	(6.397)	(1.819)	(1.362)	-	(10.415)
Palūkanų sąnaudos	(11.164)	-	(776)	(746)	(13.504)	8.783	(17.407)
Kitos sąnaudos	(25.995)	-	(16.401)	(4.190)	(1.953)	1.692	(46.847)
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pelno (nuostolių) dalis	1.226	14.144	-	-	(557)	-	14.813
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	364	14.144	32.750	(585)	(5.517)	-	41.156
Pelno mokestis	2.992	-	(4.895)	(44)	1.824	-	(123)
<b>Grynasis metų pelnas</b>	<b>3.356</b>	<b>14.144</b>	<b>27.855</b>	<b>(629)</b>	<b>(3.693)</b>	<b>-</b>	<b>41.033</b>
Priskirtina:							
Patronuojančios įmonės akcininkams	1.043	14.144	20.057	(503)	(3.722)	-	31.019
Nekontroliuojančiai daliai	2.313	-	7.798	(126)	29	-	10.014
<b>2010 m. gruodžio 31 d.</b>							
<b>Turtas ir įsipareigojimai</b>							
Segmentų turtas	273.448	-	108.717	16.285	101.583	(100.357)	399.676
Investicijos į asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones	175	124.782	-	-	555	-	125.512
<b>Turto iš viso</b>	<b>273.623</b>	<b>124.782</b>	<b>108.717</b>	<b>16.285</b>	<b>102.138</b>	<b>(100.357)</b>	<b>525.188</b>
<b>Segmentų įsipareigojimai</b>	<b>216.723</b>	<b>-</b>	<b>35.946</b>	<b>14.342</b>	<b>230.558</b>	<b>(100.357)</b>	<b>397.212</b>
<b>Kita segmentų informacija</b>							
Ilgalaikio turto įsigijimai:							
- Ilgalaikis materialusis turtas	803	-	2.303	923	390	-	4.419
- Investicinis turtas	746	-	-	-	-	-	746
- Nematerialusis turtas	2.509	-	250	345	15	-	3.119

#### 4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Pajamų, pelno ir tam tikra informacija apie turtą ir įsipareigojimus pagal Grupės verslo segmentus 2009 m. gruodžio 31 d. yra pateikiama žemiau:

	<b>Nekilnojamasis turtas ir pastatų prižiūras</b>	<b>Farmacija</b>	<b>Baldų gamyba</b>	<b>Informacinės technologijų infrastruktūra</b>	<b>Kitos prekės ir paslaugos</b>	<b>Elimina- vimas</b>	<b>Iš visų tęsimų veiklų</b>
<b>2009 m. gruodžio 31 d.</b>							
<b>Pardavimo pajamos</b>							
Pardavimai išorės klientams	36.327	-	148.966	25.378	6.651	-	217.322
Pardavimai tarp segmentų	714	-	-	158	-	(872)	-
<b>Pajamų iš viso</b>	<b>37.041</b>	<b>-</b>	<b>148.966</b>	<b>25.536</b>	<b>6.651</b>	<b>(872)</b>	<b>217.322</b>
<b>Rezultatai</b>							
Palūkanų pajamos	543	-	790	10	12.081	(11.275)	2.149
Kitos pajamos	284	-	1.287	644	151	(503)	1.863
Investicinio turto tikrosios vertės pokytis	(72.277)	-	-	-	(81)	-	(72.358)
Dukterinių, asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)	(3.996)	-	(1.102)	-	8.911	-	3.813
Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas	-	-	-	-	(1.357)	-	(1.357)
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	(38.437)	-	546	-	(1.308)	-	(39.199)
Išmokos darbuotojams	(4.826)	-	(20.262)	(5.210)	(3.534)	-	(33.832)
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	(176)	-	(92.223)	(15.017)	(3.646)	6	(111.056)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(773)	-	(6.240)	(1.641)	(1.466)	-	(10.120)
Palūkanų sąnaudos	(17.604)	-	(1.210)	(681)	(24.162)	13.097	(30.560)
Kitos sąnaudos	(26.792)	-	(11.307)	(5.079)	(2.881)	1.402	(44.657)
Asocijuotų ir bendro pavaldumo įmonių pelno (nuostolių) dalis	(6.405)	4.734	-	-	(1.182)	-	(2.853)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(133.418)	4.734	19.245	(1.438)	(11.823)	1.855	(120.845)
Pelno mokestis	16.767	-	(3.655)	(159)	2.884	-	15.837
<b>Grynasis metų pelnas</b>	<b>(116.651)</b>	<b>4.734</b>	<b>15.590</b>	<b>(1.597)</b>	<b>(8.939)</b>	<b>1.855</b>	<b>(105.008)</b>
Priskirtina:							
Patronuojančios įmonės akcininkams	(115.763)	4.734	11.226	(1.063)	(8.940)	1.855	(107.951)
Nekontroliuojančiai daliai	(888)	-	4.364	(534)	1	-	2.943
<b>2009 m. gruodžio 31 d.</b>							
<b>Turtas ir įsipareigojimai</b>							
Segmentų turtas	306.563	-	77.990	14.587	129.120	(87.593)	440.667
Investicijos į asocijuotas ir bendro pavaldumo įmones	-	108.763	-	-	2.171	-	110.934
<b>Turto iš viso</b>	<b>306.563</b>	<b>108.763</b>	<b>77.990</b>	<b>14.587</b>	<b>131.291</b>	<b>(87.593)</b>	<b>551.601</b>
<b>Segmentų įsipareigojimai</b>	<b>276.809</b>	<b>-</b>	<b>33.077</b>	<b>12.365</b>	<b>283.735</b>	<b>(87.593)</b>	<b>518.393</b>
<b>Kita segmentų informacija</b>							
Ilgalaikio turto įsigijimai:							
- Ilgalaikis materialusis turtas	50	-	2.156	1.007	135	-	3.348
- Investicinis turtas	558	-	-	-	-	-	558
- Nematerialusis turtas	-	-	189	131	-	-	320

#### 4 Informacija apie segmentus (tęsinys)

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

	Grupė	
	2010	2009
Segmentų turtas	525.188	551.601
Kelių ir tiltų statybos segmento turtas (nutraukta veikla)	72.075	58.502
<b>Turtas, iš viso</b>	<b>597.263</b>	<b>610.103</b>

2010 m. išmokos darbuotojams apima 7.818 tūkst. litų socialinio draudimo sąnaudų, sumokėtų darbdavio (2009 m. 7.848 tūkst. litų), ir 2.269 tūkst. litų socialinio draudimo sąnaudų, sumokėtų iš darbuotojų lėšų (2009 m. 2.281 tūkst. litų).

Pardavimo pajamų analizė pagal kategorijas:

	Grupė	
	2010 m.	2009 m.
<b>Prekių pardavimas</b>		
Baldų pardavimas	197.209	148.966
Gyvenamųjų būstų pardavimas	7.426	8.207
IT sektoriaus pajamos	20.261	17.431
Kitos produkcijos pardavimas	7.451	6.632
<b>Iš viso</b>	<b>232.347</b>	<b>181.236</b>
<b>Paslaugų teikimo pajamos</b>		
Nuomos ir kitos nekilnojamojo turto paslaugos	28.325	28.120
IT sektoriaus pajamos	7.293	7.947
Baldų pardavimas	5	-
Kitų paslaugų teikimo pajamos	57	19
<b>Iš viso</b>	<b>35.680</b>	<b>36.086</b>
<b>Pardavimo pajamų iš viso</b>	<b>268.027</b>	<b>217.322</b>

Nuolatinė Bendrovės buveinė yra Lietuvoje. Pardavimai išorės klientams Lietuvoje sudarė 69.964 tūkst. litų (2009 m. 65.939 tūkst. litų), o pardavimai išorės klientams kitose šalyse sudarė 198.063 tūkst. litų (2009 m. 151.383 tūkst. litų).

Pardavimo išorės klientams pagal užsienio šalis analizė :

	Grupė	
	2010 m.	2009 m.
Europos Sąjungos šalys	164.395	119.849
Ne Europos Sąjungos šalys	33.668	31.534
<b>Iš viso</b>	<b>198.063</b>	<b>151.383</b>

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

	Lietuva	Latvija	Ukraina	Iš viso tęstinė veikla
	2010 m. gruodžio 31 d.	289.939	-	-
2009 m. gruodžio 31 d.	319.195	-	-	319.195

Pardavimo išorės klientams pajamos 193.074 tūkst. litų (2009 m. 148.001 tūkst. litų) yra gaunamos iš vieno išorės pirkėjo ir šios pajamos yra priskirtinos baldų gamybos segmentui. Pardavimo išorės klientams pajamos 18.287 tūkst. litų (2009 m. 17.731 tūkst. litų) yra gaunamos iš kito vieno išorės pirkėjo ir didžioji dalis šių pajamų yra priskirtina informacinių technologijų segmentui.

## 5 Kitos pajamos ir sąnaudos

### 5.1. Finansinio turto tikrosios vertės pokyčiai

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Investicijų apskaitomų tikraja verte perkainojimo rezultatas	(4.706)	(1.436)	3.337	(4.121)
Realizuotas pelnas iš investicijų, skirtų pardavimui	220	79	-	-
	<u>(4.486)</u>	<u>(1.357)</u>	<u>3.337</u>	<u>(4.121)</u>

### 5.2. Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Trumpalaikių suteiktų paskolų vertės sumažėjimas	778	(21.649)	(3.683)	(33.339)
Investicijų vertės sumažėjimas	-	(87)	13.349	(73.298)
Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(35)	(14.503)	-	-
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(6.345)	(991)	-	(620)
Atidėjiniai	1.271	(1.969)	1.216	(1.466)
Kiti vertės sumažėjimai	(84)	-	-	-
	<u>(4.415)</u>	<u>(39.199)</u>	<u>10.882</u>	<u>(108.723)</u>

2010 m. investicijų vertės sumažėjimo atstatymo pagrindinė priežastis buvo investicijų pardavimas, kurios buvo nuvertėjusios 2009 m. 2009 m. Grupės investicijų vertės sumažėjimą sudaro investicijų į bendro pavaldumo įmones, užsiimančias nekilnojamojo turto veikla, vertės sumažėjimas, Bendrovės – daugiausia investicijų į dukterines, asocijuotas, bendro pavaldumo įmones, užsiimančias nekilnojamojo turto veikla (1 pastaba).

### 5.3. Kitos pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Palūkanų pajamos	1.822	2.149	8.030	12.469
Dividendų pajamos	-	-	300	9.000
Kitos finansinės pajamos	2.664	1.863	67	7
	<u>4.486</u>	<u>4.012</u>	<u>8.397</u>	<u>21.476</u>

2010 m. Bendrovė pripažino 3.618 tūkst. litų palūkanų pajamų nuo nuvertintų dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų (2009 m. – 1.410 tūkst. litų). Grupės finansinėse ataskaitose 2010 m. palūkanų nuo nuvertintų paskolų suma yra 242 tūkst. litų (2009 m. nulis).

### 5.4. Finansavimo sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Palūkanų sąnaudos	(17.407)	(30.560)	(13.144)	(22.429)
Kitos finansinės sąnaudos	(627)	(639)	(16)	(73)
	<u>(18.034)</u>	<u>(31.199)</u>	<u>(13.160)</u>	<u>(22.502)</u>

**6 Pelno mokestis**

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
<b>Pelno mokesčio pajamų (sąnaudų) komponentai</b>				
Ataskaitinių metų pelno mokestis	(1.931)	(4.161)	-	-
Praėjusių metų pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	12	135	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	1.796	19.863	1.190	3.252
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(123)	15.837	1.190	3.252

	Grupė	
	2010 m.	2009 m.
<b>Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita</b>		
Pinigų srautų apsidraudimo sandorių atidėtasis pelno mokestis	(29)	8
Atidėtojo mokesčio įtaka grynajam pelnui (nuostoliui) dėl investicijų, laikomų galimam pardavimui	42	(156)
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	13	(148)

Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo analizė yra:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>				
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, kuris realizuosis po 12 mėn.	6.393	4.963	4.335	4.144
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, kuris realizuosis per 12 mėn.	250	-	-	-
	6.643	4.963	4.335	4.144
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas</b>				
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, kuris realizuosis po 12 mėn.	(14.685)	(14.900)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, kuris realizuosis per 12 mėn.	(49)	-	-	-
	(14.734)	(14.900)	-	-



## 6 Pelno mokestis (tęsinys)

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

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

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

## 6 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2009 m. buvo apskaityti naudojant 15 % tarifą.

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo 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
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>					
Neribotai keliami mokesčiai nuostoliai	14.325	4.283	8	(6.655)	11.961
Iki 2014 m. keliami mokesčiai nuostoliai	-	927	-	-	927
Ilgalaikis materialusis turtas	102	(41)	-	-	61
Investicinis turtas	1.522	878	-	-	2.400
Investicijos, skirtos pardavimui	1.118	(1.004)	(114)	-	-
Prekybinės investicijos	981	534	-	(1.515)	-
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	68	(68)	-	-	-
Gautinos sumos	-	208	-	-	208
Atsargos	601	(246)	-	-	355
Su kaupimai	80	-	-	(9)	71
Nematerialusis turtas	21	(11)	-	-	10
Kita	-	94	-	-	94
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, skirtas galimam pripažinimui	18.818	5.554	(106)	(8.179)	16.087
Atimti: neribotai keliamų mokesčių nuostolių nepripažintą atidėtojo mokesčio turtą	(5.090)	(1.338)	-	1.619	(4.809)
Atimti: kitas nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas	(3.082)	(986)	-	1.515	(2.553)
<b>Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>	<b>10.646</b>	<b>3.230</b>	<b>(106)</b>	<b>(5.045)</b>	<b>8.725</b>
Turtas sudengtas su įsipareigojimu tos pačios bendrovės lygiu	(5.066)	1.294	-	10	(3.762)
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte</b>	<b>5.580</b>	<b>4.524</b>	<b>(106)</b>	<b>(5.035)</b>	<b>4.963</b>
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas</b>					
Ilgalaikis materialusis turtas	(1.035)	839	-	-	(196)
Investicinis turtas	(33.207)	16.462	-	-	(16.745)
Investicijos, skirtos pardavimui	-	-	(42)	-	(42)
Prekybinės investicijos	(1.085)	772	-	10	(303)
Atsargos	(236)	226	-	-	(10)
Kita	(1.005)	(361)	-	-	(1.366)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(36.568)	17.938	(42)	10	(18.662)
Įsipareigojimas, sudengtas su turtu tos pačios įmonės lygiu	5.066	(1.294)	-	(10)	3.762
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte</b>	<b>(31.502)</b>	<b>16.644</b>	<b>(42)</b>	<b>-</b>	<b>(14.900)</b>
<b>Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte</b>	<b>(25.922)</b>	<b>21.168</b>	<b>(148)</b>	<b>(5.035)</b>	<b>(9.937)</b>

## 6 Pelno mokestis (tęsinys)

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

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

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai 2009 m. buvo tokie:

	2008 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2009 m. gruodžio 31 d. likutis
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>			
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	1.972	1.431	3.403
Iki 2014 m. keliami mokestiniai nuostoliai	-	927	927
Su kaupimais	5	(2)	3
<b>Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>	<b>1.977</b>	<b>2.356</b>	<b>4.333</b>
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tos pačios bendrovės lygiu	(1.085)	896	(189)
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte</b>	<b>892</b>	<b>3.252</b>	<b>4.144</b>
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas</b>			
Prekybinės investicijos	(1.085)	896	(189)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(1.085)	896	(189)
Įsipareigojimas, sudengtas su turtu tos pačios įmonės lygiu	1.085	(896)	189
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte</b>	<b>892</b>	<b>3.252</b>	<b>4.144</b>

## 6 Pelno mokestis (tęsinys)

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

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Apskaitomas pelnas iš tęsiamų veiklų prieš apmokestinimą	41.156	(120.845)	(11.661)	(125.050)
Pelnas iš nutrauktos veiklos prieš apmokestinimą	11.431	18.081	-	-
<b>Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą</b>	<b>52.587</b>	<b>(102.764)</b>	<b>(11.661)</b>	<b>(125.050)</b>
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 % tarifą (2009 m. – 20 %)	(7.888)	20.553	1.749	25.010
Apmokestinamojo pelno nemažinančios (sąnaudos) / neapmokestinamosios pajamos	6.030	(1.085)	(555)	(20.425)
Nepripažinto atidėtojo pelno mokesčio turto pasikeitimas	1.723	(5.438)	(4)	-
Mokestinių nuostolių pasibaigimas (pripažinimas)	-	-	-	-
Praėjusių metų pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	12	153	-	48
Dukterinių įmonių pelno mokesčio tarifų skirtumas	-	2.928	-	(1.381)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(123)	17.111	1.190	3.252
Pelno mokestis, priskirtas nutraukti veiklai	-	1.274	-	-
Pelno mokestis, priskirtas tęsiamai veiklai	(123)	15.837	1.190	3.252

## 7 Nutraukta veikla ir ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
<b>Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti</b>				
Kelių ir tiltų statybos segmentas	72.075	-	25.004	-
	<b>72.075</b>	<b>-</b>	<b>25.004</b>	<b>-</b>

2010 m. lapkričio 18 d. Bendrovė pasirašė susitarimą pagal kurį susitarta, kad bus parduota 44,78 proc. Tiltra Group AB bei 43,36 proc. AB „Kauno Tiltai“ akcijų už 314 mln. Lenkijos zlotų (apie 270 mln. litų), jei bus įvykdytos susitarime numatytos sąlygos. Paminėtos bendrovės sudaro kelių ir tiltų statybos segmentą. Pirkėjas yra Trakcja Polska S. A., kurios pagrindinė veikla - geležinkelių infrastruktūros statyba. Pagal šį susitarimą Bendrovė įsigis apie 12,5 proc. akcijų padidintame Trakcja Polska S. A. kapitale už 132 mln. Lenkijos zlotų (apie 113 mln. litų), beveik 120 mln. Lenkijos zlotų (apie 103 mln. litų) vertės Trakcja Polska S. A. naujai išleidžiamų obligacijų. Atlikus atitinkamus įskaitymus Bendrovė gaus apie 62 mln. Lenkijos zlotų (apie 53 mln. litų) pinigais. Pagal sutartį sandoris turi būti užbaigtas 2011 m. I ketvirtį. Visi skaičiai pateikti neįvertintus sandorio sudarymo sąnaudų. Kaip aprašyta 2.30 pastaboje investicijos klasifikuojamos kaip ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui. Informacija, susijusi su sandoriu, po finansinių ataskaitų sudarymo datos yra aprašoma 31 pastaboje.

### Nutraukta veikla

	2010 m.	2009 m.
Pelnas (nuostoliai) iš nutrauktos veiklos po pelno mokesčio (finansinis tarpininkavimas)	-	6.070
Asocijuotų įmonių pelno (nuostolio) dalis (kelių ir tiltų statyba)	11.431	13.285
<b>Nutraukta veikla iš viso</b>	<b>11.431</b>	<b>19.355</b>

Pelnas (nuostoliai) vienai akcijai (litais):

	2010 m.	2009 m.
Vienai akcijai tenkantis nutrauktos veiklos paprastas ir sumažintas pelnas (nuostolis) (litais)	0,23	0,46

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

Finansinis tarpininkavimas

2009 m. kovo 31 d. Bendrovės valdyba pritarė finansinio tarpininkavimo segmento įmonių (AB FMJ „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 tūkst. litų.

2009 m. balandžio mėn. buvo parduota TOV „Finasta“. Pardavimo kaina 257 tūkst. litų.

Finansinio tarpininkavimo segmento rezultatai 2009 m. pateikti žemiau:

	<u>2009 m.</u>
Pardavimo pajamos	5.540
Kitos pajamos	1.757
Palūkanų pajamos	1.759
Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimas	2.076
Vertės sumažėjimas	(1.680)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(667)
Kitos sąnaudos	(15.700)
<b>Veiklos nuostolis</b>	<b>(6.915)</b>
Palūkanų sąnaudos	(1.292)
Kitos finansinės sąnaudos	(608)
<b>Nuostolis iš nutrauktos veiklos prieš pelno mokestį</b>	<b>(8.815)</b>
Pelno mokestis	1.274
<b>Finansinio tarpininkavimo nuostolis iš nutrauktos veiklos</b>	<b>(7.541)</b>
<b>TOV Finasta pardavimo nuostolis</b>	<b>(319)</b>
<b>Finasta grupės tikrosios vertės rezervas, perkeltas į pelno (nuostolių) ataskaitą (perkainavimo dalis)</b>	<b>(1.145)</b>
<b>Finasta grupės tikrosios vertės rezervas, perkeltas į pelno (nuostolių) ataskaitą (atidėtasis mokestis)</b>	<b>56</b>
<b>Finasta grupės pardavimo pelnas</b>	<b>15.019</b>
<b>Finansinio tarpininkavimo nutrauktos veiklos pelnas</b>	<b>6.070</b>

Grynieji finansinio sektoriaus pinigų srautai buvo tokie:

	<u>2009 m.</u>
Pagrindinė veikla	9.851
Investicine veikla	10.101
Finansinė veikla	(9.997)
<b>Grynasis pinigų pokytis</b>	<b>9.955</b>

## 8 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

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

2010 m. ir 2009 m. akcijų svartinis vidurkis:

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

2010 m. ir 2009 m. Bendrovės paprastasis pelnas vienai akcijai yra lygus sumažintam pelnui vienai akcijai. 2009 m. Grupės paprastasis pelnas vienai akcijai yra lygus sumažintam pelnui vienai akcijai.

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

	<b>Grupė</b>		<b>Bendrovė</b>	
	<b>2010 m.</b>	<b>2009 m.</b>	<b>2010 m.</b>	<b>2009 m.</b>
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynieji (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų) iš tęsiamos veiklos	31.019	(107.951)	(10.471)	(121.798)
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynieji (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų) iš nutrauktos veiklos	11.431	19.355	-	-
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynieji (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų)	42.450	(88.596)	(10.471)	(121.798)
Išleistų paprastųjų akcijų svartinis vidurkis (tūkst.)	50.813	42.569	50.813	42.569
(Nuostoliai) pelnas, tenkantis vienai akcijai (litais)	0,84	(2,08)	(0,21)	(2,86)

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

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

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

	<b>Grupė</b>
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynieji (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų)	42.450
Konvertuojamųjų obligacijų palūkanos, atėmus mokesčių įtaką	2.716
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami sumažinti (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų)	45.166
Išleistų paprastųjų akcijų svartinis vidurkis (tūkst.)	56.881
(Nuostoliai) pelnas, tenkantis vienai akcijai (litais)	0,79

## 9 Dividendai, tenkantys vienai akcijai

2010 m. ir 2009 m. dividendai nebuvo paskirti.

## 10 Ilgalaikis materialusis turtas

Grupė	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Nebaigta statyba	Kitas ilgalaikis	Iš viso
					materialusis turtas	
<b>Įsigijimo vertė:</b>						
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 (11 pastaba)	(945)	-	-	(11.038)	-	(11.983)
2009 m. gruodžio 31 d. Likutis	31.727	63.645	1.040	499	7.847	104.758
Įsigijimai	-	1.552	484	126	1.570	3.732
Parduotas ir nurašytas turtas	(17)	(2.399)	(471)	-	(486)	(3.373)
Dukterinių įmonių pardavimai	-	-	-	-	(3)	(3)
Pervedimai tarp straipsnių	101	47	-	(125)	(23)	-
Dukterinių įmonių įsigijimas	630	-	45	-	12	687
2010 m. gruodžio 31 d. Likutis	32.441	62.845	1.098	500	8.917	105.801
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>						
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
Nusidėvėjimas per metus	1.356	5.761	109	-	1.697	8.923
Parduotas ir nurašytas turtas	(12)	(2.266)	(303)	-	(463)	(3.044)
Dukterinių įmonių pardavimai	-	-	-	-	(3)	(3)
Pervedimai tarp straipsnių	-	30	-	-	(30)	-
2010 m. gruodžio 31 d. Likutis	14.594	45.826	444	-	6.061	66.925
<b>2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>18.477</b>	<b>21.344</b>	<b>402</b>	<b>499</b>	<b>2.987</b>	<b>43.709</b>
<b>2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>17.847</b>	<b>17.019</b>	<b>654</b>	<b>500</b>	<b>2.856</b>	<b>38.876</b>

**10 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

Bendrovė	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo vertė:</b>			
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
Įsigijimai	154	20	174
Parduotas ir nurašytas turtas	(323)	(14)	(337)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	154	414	568
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>			
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
Nusidėvėjimas per metus	33	66	99
Parduotas ir nurašytas turtas	(274)	(14)	(288)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	2	328	330
<b>2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>80</b>	<b>132</b>	<b>212</b>
<b>2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>152</b>	<b>86</b>	<b>238</b>

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2010 m. atitinkamai sudaro 8.923 tūkst. litų ir 99 tūkst. litų, (2009 m. atitinkamai 9.085 tūkst. litų ir 128 tūkst. litų). 8.923 tūkst. litų ir 99 tūkst. litų sumos 2010 m. (8.801 tūkst. litų ir 128 tūkst. litų sumos 2009 m.) yra įtrauktos į veiklos sąnaudas. Likusios sumos 2009 metais yra įtrauktos į nutrauktą veiklą.

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 23.100 tūkst. litų (2009 m. - 27.434 tūkst. litų) buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (Pastaba 22).

Grupės neturėjo 2010 m. ir 2009 m. kapitalizuotų skolinimosi sąnaudų, susijusių su turto, atitinkančio kriterijus, statyba ir gamyba.



## 11 Investicinis turtas

	<b>Grupė</b>	
	<b>2010 m.</b>	<b>2009 m.</b>
<b>Likutis metų pradžiai</b>	<b>263.775</b>	<b>326.872</b>
Įsigijimai	746	558
Pardavimai	(484)	(3.262)
Pervedimai iš nebaigtos statybos	-	11.038
Pervedimai iš pastatų ir statinių	-	927
Pervedimai į ilgalaikį materialųjį turtą	(24.700)	-
Pelnas iš tikrosios vertės pakoregavimo	8.372	1.075
(Nuostoliai) iš tikrosios vertės pakoregavimo	(7.136)	(73.433)
<b>Likutis metų pabaigai</b>	<b>240.573</b>	<b>263.775</b>

Grupės investicinį turtą sudaro biuro pastatai, sandėliai, žemė ir butai. Dauguma pastatų ir sandėlių yra išnuomoti pagal veiklos nuomos sutartis ir bendros nuomos pajamos 2010 m. buvo 12.141 tūkst. litų (2009 m. – 14.689 tūkst. litų). Tiesioginės veiklos sąnaudos susijusios su investiciniu turtu, iš kurio gaunamos nuomos pajamos 2010 m. buvo lygios 7.603 tūkst. litų (2009 m. – 6.696 tūkst. litų).

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. investicinis turtas apskaitytas tikrąja verte, kuri buvo nustatyta remiantis nepriklausomo vertintojo UAB „Verslavita“ bei UAB „Inreal“ (Grupės įmonė) 2010 metais ir nepriklausomo vertintojo UAB „OBER-HAUS nekilnojamas turtas“, UAB „Liturta“ bei UAB „Inreal“ (Grupės įmonė) 2009 metais nekilnojamo turto vertinimu. Tikroji vertė atspindi kainą, už kurią gali būti apsieista turtu tarp nusimanančių ir ketinančių pirkti / parduoti nesusijusių šalių, vadovaujantis Tarptautiniais vertinimo standartais, nustatytais Tarptautinio vertinimo standartų komisijos. Tikroji vertė buvo nustatyta, naudojant pardavimų palyginimo ir pajamų metodus. Pardavimų palyginimo metodu nustatant tikrąją vertę naudojamos panašių rinkoje vykusių sandorių kainos arba remiamasi turto geriausio ir efektyviausio panaudojimo verte, kuriuos įtakoja neapibrėžtumai. Geriausio ir efektyviausio panaudojimo metodas remiasi vertinimu ne tik dabartinio naudojimo būdo, bet ir visais galimais to turto panaudojimo būdais, pagal rinkos informaciją. Atitinkamai, tikroji vertė yra didžiausia vertė, kuri būtų gaunama naudojant turtą skirtingais būdais, kurie finansiškai įmanomi ir pagrindžiami bei pagrįstai tikėtini. Pajamų metodas grindžiamas prielaida, kad egzistuoja apibrėžtas ryšys tarp veiklos būsimųjų pajamų ir objektų tikrosios vertės. Diskontuoti pinigų srautai remiasi būsimais pinigų srautais, prognozuojamais pagal egzistuojančių nuomos ar kitų sutarčių duomenis ir pagal išorinius įrodymus kaip dabartinės (finansinės būklės ataskaitos dienos) rinkos nuomos kainos panašiam turtui pagal vietą ir būklę, bei naudojamos diskonto normos atspindinčios dabartinius rinkos įvertinimus dėl pinigų srautų dydžio ir laiko neapibrėžtumo. 2010 m. gruodžio 31 d. kapitalizacijos norma, taikoma nustatant tikrąją vertę, buvo 8-9 proc.

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

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. litų, įsigijimai per 2009 m. sudarė 15 tūkst. litų, tikroji vertė 2009 m. gruodžio 31 d. yra 10.000 tūkst. litų).

2010 m. gruodžio 31 d. investicinis turtas, kurio balansinė vertė sudarė 229.518 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. – 257.247 tūkst. litų), buvo įkeistas bankams, kaip paskolų užstatas (22 pastaba).

2010 m. ir 2009 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.

## 12 Nematerialusis turtas

### Grupė

	Sutartys	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo vertė:</b>				
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
Įsigijimai	-	277	345	622
Dukterinių įmonių įsigijimas	2.497	-	-	2.497
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(672)	(9)	(681)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	13.195	1.191	436	14.822
<b>Amortizacija:</b>				
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
Amortizacija per metus	1.227	261	4	1.492
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(672)	(9)	(681)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	3.520	796	16	4.332
<b>2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>8.405</b>	<b>379</b>	<b>79</b>	<b>8.863</b>
<b>2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>9.675</b>	<b>395</b>	<b>420</b>	<b>10.490</b>

## 12 Nematerialusis turtas (tęsinys)

### Bendrovė

	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo vertė:</b>			
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
Įsigijimai	15	-	15
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	31	2	33
<b>Amortizacija:</b>			
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
Amortizacija per metus	4	-	4
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	19	2	21
<b>2009 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>12</b>

Grupė ir Bendrovė neturi viduje sukurto nematerialiojo turto.

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija 2010 m. atitinkamai sudaro 1.492 tūkst. litų ir 4 tūkst. litų, (2009 m. atitinkamai 1.319 tūkst. litų ir 4 tūkst. litų) ir yra įtrauktos į veiklos sąnaudas. Likusios sumos 2009 metais yra įtrauktos į nutrauktą veiklą.

## 13 Finansinės priemonės pagal kategorijas

### Grupė

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

**AB „INVALDA“, įmonės kodas 121304349, Šeimyniškių g. 1A, Vilnius, Lietuva**  
**KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2010 M. FINANSINĖS ATASKAITOS**  
(tūkst. litų, jei nenurodyta kitaip)

**13 Finansinės priemonės pagal kategorijas (tęsinys)**

Grupė	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas tikraja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
<b>2009 m. gruodžio 31 d.</b>				
<b>Turtas finansinės būklės ataskaitoje</b>				
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
<b>Iš viso</b>	<b>2.813</b>	<b>57.636</b>	<b>10.743</b>	<b>71.192</b>

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

Grupė	Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina	Išvestinės finansinės priemonės naudojamos apsidraudimui	Iš viso
<b>2009 m. gruodžio 31 d.</b>			
<b>Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje</b>			
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
<b>Iš viso</b>	<b>489.145</b>	<b>355</b>	<b>489.500</b>

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

### 13 Finansinės priemonės pagal kategorijas (tęsinys)

Bendrovė	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas tikraja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
<b>2009 m. gruodžio 31 d.</b>				
<b>Turtas finansinės būklės ataskaitoje</b>				
Investicijos, skirtos parduoti	1.817	-	-	1.817
Prekybinis finansinis turtas	-	-	3.269	3.269
Ilgalaikės suteiktos paskolos	-	1.092	-	-
Trumpalaikės suteiktos paskolos	-	78.396	-	79.488
Pinigai ir jų ekvivalentai	-	94	-	94
<b>Iš viso</b>	<b>1.817</b>	<b>79.582</b>	<b>3.269</b>	<b>84.668</b>

Bendrovė	2010 m. gruodžio 31 d. Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina	2009 m. gruodžio 31 d. Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina
<b>Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje</b>		
Paskolos	185.205	172.896
Prekybos skolos	739	642
Konvertuojamosios obligacijos	32.440	83.056
Kitos mokėtinos sumos, išskyrus mokėtinus mokesčius ir su darbo santykiais susijusias sumas	2.222	2.276
<b>Iš viso</b>	<b>220.606</b>	<b>258.870</b>

### 14 Investicijos, skirtos parduoti ir prekybinis finansinis turtas

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
<i>Investicijos, skirtos parduoti</i>				
Paprastos akcijos – kotiruojamos	-	995	-	-
Paprastos akcijos – nekotiruojamos (apskaitomos savikaina)	1.818	1.818	1.817	1.817
Investiciniai fondai	-	-	-	-
	<b>1.818</b>	<b>2.813</b>	<b>1.817</b>	<b>1.817</b>
Minus trumpalaikė dalis	-	(995)	-	-
Ilgalaikė dalis	<b>1.818</b>	<b>1.818</b>	<b>1.817</b>	<b>1.817</b>
<i>Prekybinis finansinis turtas</i>				
Paprastos akcijos	6.934	9.221	-	1.757
Obligacijos	-	-	-	-
Išvestinės finansinės priemonės	1.512	1.512	1.512	1.512
Investiciniai fondai	-	10	-	-
	<b>8.446</b>	<b>10.743</b>	<b>1.512</b>	<b>3.269</b>

Kotiruojamų paprastų akcijų tikroji vertė yra nustatyta pagal skelbtų kainų kotiruotes aktyvioje rinkoje. Nekomercijamos paprastosios akcijos apskaitomos įsigijimo savikaina. Išvestinės finansinės priemonės vertintos naudojant vertinimo modelius (3 pastaba). Nei viena iš aukščiau išvardyto finansinio turto pozicijų nebuvo pradelsta arba nuvertėjusi. Bendrovė, kaip nekontroliuojanti akcininkė, gauna ribotą informaciją apie šias investicijas. Yra tik keletas palyginamų įmonių Europoje. Rinka yra nelikvidi. Per pastaruosius metus stebimi tik keletas smulkių sandorių. Bendrovė ketina perleisti šių įmonių akcijas tuo atveju, jei įmonės bus parduodamos kitiems investuotojams arba esami įmonių akcininkai pasiūlys patrauklią kainą.

## 15 Suteiktos paskolos

Grupės ir Bendrovės suteiktos paskolos pateiktos žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Trečioms šalims suteiktos paskolos	43.785	23.168	38.947	12.883
Susijusioms šalims suteiktos paskolos	22.974	51.700	79.543	117.624
	66.759	74.868	118.490	130.507
Atimti: ilgalaikės paskolos	-	-	(1.192)	(1.092)
Atimti: vertės sumažėjimas (trečios šalys)	(38.648)	(18.161)	(35.005)	(10.874)
Atimti: vertės sumažėjimas (susijusios šalys)	(5.808)	(27.748)	(8.933)	(40.145)
Vertės sumažėjimas iš viso	(44.456)	(45.909)	(43.938)	(51.019)
	22.303	28.959	73.360	78.396

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės trečioms šalims suteiktų paskolų ir atpirkimo sandorių apmokėjimo terminas yra iki 2011 m. (2009 m. gruodžio 31 d. – iki 2010 m.). Didžioji dalis nuvertintų trečioms šalims suteiktų paskolų yra pradelstos arba suteiktos įmonėms, kurioms pradėtos bankroto procedūros. Metinė fiksuota palūkanų norma 5 – 11 %. Paskolos, suteiktos susijusioms šalims, ir apsidraudimo sandoriai detaliau aprašyti 30 pastaboje.

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės suteiktos paskolos, kurių nominali vertė atitinkamai sudarė 44.487 tūkst. litų ir 55.479 tūkst. litų, nuvertėjo (2009 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 51.274 tūkst. litų ir 78.558 tūkst. litų). 31 tūkst. litų ir 11.541 tūkst. litų grynosios sumos apskaitytos atitinkamai Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje (2009 m. atitinkamai 5.365 tūkst. litų ir 27.539 tūkstančių litų).

Suteiktų paskolų, kuri nominali vertė sudaro 1.969 tūkst. litų, užtikrinimui Grupei yra įkeistas 463 tūkst. litų sutartinės vertės turtas.

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

	Įvertintas individualiai	
	Grupė	Bendrovė
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
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	6.928	5.609
Nuvertinimo nurašymas dėl skolos nurašymo	-	-
Atstatytas nuvertinimas	(7.706)	(1.926)
Perklasifikuota į investicijas, padidinus įstatinį kapitalą	(675)	(10.764)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	44.456	43.938

Abejotinų suteiktų paskolų vertės sumažėjimo pokytis 2010 m. ir 2009 m. įtrauktas į vertės sumažėjimo straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (5.2. 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 įmonėms buvo nuvertintos iki nulio.

## 15 Suteiktos paskolos (tęsinys)

Grupės suteiktų paskolų senaties analizė 2010 m. ir 2009 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	
2010 m.	22.272	-	-	-	-	22.272
2009 m.	23.594	-	-	-	-	23.594

Bendrovės suteiktų paskolų senaties analizė 2010 m. ir 2009 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	
2010 m.	62.940	71	-	-	-	63.011
2009 m.	51.950	-	-	-	-	51.950

Visos suteiktos paskolos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. buvo suteiktos šalims, kurios anksčiau nebuvo pažeidusios sutartų sąlygų.

## 16 Atsargos

	Grupė					
	2010 m.			2009 m.		
	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė
Žaliavos	10.719	(192)	10.527	6.405	(129)	6.276
Nebaigta gamyba	2.229	-	2.229	2.103	-	2.103
Pagaminta produkcija	8.039	(30)	8.009	6.596	(58)	6.538
Gyvenamasis nekilnojamas turtas	5.532	-	5.532	43.324	(17.047)	26.277
Prekės, skirtos perparduoti	1.321	-	1.321	643	-	643
	27.840	(222)	27.618	59.071	(17.234)	41.837

Grupės atsargų (be gyvenamojo nekilnojamojo turto), apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 444 tūkst. litų (433 tūkst. litų 2009 m. gruodžio 31 d.). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2010 m. ir 2009 m. yra įtrauktas į vertės sumažėjimo straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (5.2. pastaba).

Gauti išankstiniai apmokėjimai už šiuos butus sudarė 2010 m. gruodžio 31 d. 50 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. 628 tūkst. litų). Grupė tikisi realizuoti šiuos butus per 1,5 metų. Grupės gyvenamojo nekilnojamojo turto, apskaityto grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė nulį litų (32.889 tūkst. litų 2009 m. gruodžio 31 d.).

Kaip aprašyta 22 pastaboje, siekiant užtikrinti gautų paskolų grąžinimą, Grupė yra įkeitusi atsargų, kurių balansinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 14.532 tūkst. litų (36.277 tūkst. litų 2009 m. gruodžio 31 d.).

## 17 Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos, bendraja verte	34.457	20.674	1.622	620
Gautini mokesčiai, bendraja verte	2.440	1.415	-	1
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(7.357)	(958)	(620)	(620)
	29.540	21.131	1.002	1

## 17 Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2010 m. ir 2009 m. yra įtrauktas į vertės sumažėjimo straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (pastaba 5.2.).

Iš pirkėjų gautinos sumos yra be palūkanų, o jų apmokėjimo terminas yra 10–60 dienų.

Gautinos sumos iš susijusių šalių detaliau aprašytos 30 pastaboje.

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos, kurių nominali vertė atitinkamai sudarė 7.577 tūkst. litų ir 620 tūkst. litų, nuvertėjo (2009 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 958 tūkst. litų ir 620 tūkst. litų). 220 tūkst. litų ir nulis litų grynosios sumos apskaitytos atitinkamai Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje (2009 m. nulis litų).

Pirkėjų įsiskolinimų, kurių nominali vertė sudaro 3.174 tūkst. litų, užtikrinimui Grupei yra įkeistas 4.000 tūkst. litų sutartinės vertės turtas.

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

	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas	
	Grupė	Bendrovė
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	807	-
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	991	620
Anksčiau apskaityto vertės sumažėjimo nurašymai	(221)	-
Dukterinių įmonių pardavimai	(619)	-
Nurašytų sumų atstatymai	-	-
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	958	620
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	6.345	-
Anksčiau apskaityto vertės sumažėjimo nurašymai	(365)	-
Dukterinių įmonių pardavimai	-	-
Nurašytų sumų atstatymai	419	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	7.357	620

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė 2010 m. ir 2009 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	
2010 m.	20.111	2.501	572	190	3.506	26.880
2009 m.	16.636	1.519	687	264	610	19.716

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė 2010 m. ir 2009 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	
2010 m.	1.002	-	-	-	-	1.002
2009 m.	-	-	-	-	-	-

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 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. yra gautinos iš šalių, kurios anksčiau nebuvo pažeidusios sutartų sąlygų.

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



## 18 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Pinigai banke	4.507	3.476	202	94
Pinigai kasoje	24	10	-	-
Pinigai kelyje	161	-	-	-
	<b>4.692</b>	<b>3.486</b>	<b>202</b>	<b>94</b>

Pinigai banke uždirba palūkanas pagal kintančias palūkanų normas, kurios kinta pagal kiekvienos dienos bankų indėlių palūkanų normas rodiklius. Grupės ir Bendrovės pinigų tikroji vertė 2010 m. gruodžio 31 d. yra atitinkamai 4.692 tūkst. litų ir 202 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 3.486 tūkst. litų ir 94 tūkst. litų).

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės sąskaitos užsienio ir nacionaline valiuta bankuose atitinkamai 2.706 tūkst. litų sumai ir 196 tūkst. litų sumai (2009 m. gruodžio 31 d. 1.718 tūkst. litų sumai ir nulinio litų sumai, Grupės) yra įkeistos bankui kaip užstatas už paskolą (22 pastaba).

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

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Moody reitingai				
Prime-1	2.657	2.916	197	25
Prime-3	5	13	-	-
Ne Prime	23	4	-	-
Ne reitinguojami	1.822	543	5	69
	<b>4.507</b>	<b>3.476</b>	<b>202</b>	<b>94</b>

## 19 Riboto naudojimo pinigai

2010 m. gruodžio 31 d. didžioji dalis riboto naudojimo pinigų, kurie sudaro 3.389 tūkst. litų (2009 m. gruodžio 31 d. 3.384 tūkst. litų) priklausė Grupės įmonei AB „Invalda nekilnojamojo turto fondas“. Pinigai buvo gauti už parduotą investicinį turtą, kuris buvo įkeistas Nordea Bank Finland Plc Lietuvos skyriui. Dukterinė įmonė negali niekaip kitaip naudoti šių pinigų, kaip tik paskolos grąžinimui ir palūkanų mokėjimui. 2009 m. 8.981 tūkst. litų buvo įskaityti kaip paskolos mokėjimas. Likusioji dalis yra atidėta, kaip ateities pinigų srautų užtikrinimo garantas.

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

## 20 Įstatinis kapitalas

Bendrovės paprastųjų vardinių akcijų kiekis yra 51.659.758 (2009 m. gruodžio 31 d. 42.568.849), kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litų (2009 m. gruodžio 31 d. 1 litų). Visos išleistos akcijos yra apmokėtos pilnai.

Be to, 50 mln. litų 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. litų) buvo atspindėta akcijų prieduose, atitinkamai Bendrovės įsipareigojimai sumažėjo 50.000 tūkst. litų.

## 21 Rezervai

Rezervų judėjimai buvo tokie:

Grupė	Privalomasis rezervas	Nuosavų akcijų rezervas	Mokėjimų akcijomis rezervas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Iš viso
<b>2008 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>6.821</b>	<b>69.126</b>	-	<b>(1.576)</b>	-	<b>74.371</b>
Grynasis nerealizuotas investicijų, skirtų parduoti, pelnas (nuostolis)	-	-	-	168	-	168
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš pinigų srautų apsidraudimo sandorio	-	-	-	(39)	-	(39)
Mokėjimas akcijomis	-	-	289	-	-	289
Nutraukta veikla	(437)	-	-	1.314	-	877
Pervedimai į rezervus	146	-	-	-	678	824
<b>2009 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>6.530</b>	<b>69.126</b>	<b>289</b>	<b>(133)</b>	<b>678</b>	<b>76.490</b>
Grynasis nerealizuotas investicijų, skirtų parduoti, pelnas (nuostolis)	-	-	-	(168)	-	(168)
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš pinigų srautų apsidraudimo sandorio	-	-	-	162	-	162
Mokėjimas akcijomis	-	-	-	-	-	-
Dukterinių įmonių pardavimas	(211)	-	-	-	-	(211)
Pervedimai į rezervus (a)	-	18.002	-	-	-	18.002
Pervedimai iš rezervų (b)	(5.047)	(69.126)	-	-	-	(74.173)
<b>2010 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.272</b>	<b>18.002</b>	<b>289</b>	<b>(139)</b>	<b>678</b>	<b>20.102</b>

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

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

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

### Tikrosios vertės rezervas

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

### Privalomasis rezervas

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

### Nuosavų akcijų rezervas

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

### Mokėjimo akcijomis rezervas

Mokėjimo akcijomis rezerve yra pripažįstama tikėtinų mokėjimų informacinių technologijų segmento vadovybei nuosavybės priemonėmis vertė 2009 m. Informacinių technologijų segmento vadovybė turi teisę į akcijų opciones, jei šio segmento pelnas prieš nusidėvėjimą, palūkanas ir mokesčius pasiekia nustatytus tikslus 2009 -2012 metams (yra numatyti metiniai ir viso laikotarpio tikslai). 2009 m. nustatyti tikslai nebuvo pasiekti, bet 2010 m. jie pasiekti. Mokėjimų akcijomis vertė paskaičiuota naudojant binominį metodą. „Išmokos darbuotojams“ straipsnyje pripažinta 352 tūkst. litų sąnaudų (2009: 361 tūkst. litų).

## 22 Paskolos

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
<b>Ilgalaikės</b>				
Ilgalaikės bankų paskolos	127.260	24.661	94.350	-
Kitos paskolos	-	3.500	-	3.500
Paskolos iš susijusių įmonių	-	561	-	561
	<u>127.260</u>	<u>28.722</u>	<u>94.350</u>	<u>4.061</u>
<b>Trumpalaikės</b>				
Ilgalaikių gautų paskolų einamųjų metų dalis	119.062	268.199	-	101.046
Trumpalaikės bankų paskolos	51.779	59.265	44.303	46.391
Kitos paskolos	6.070	11.145	-	2.190
Paskolos iš susijusių įmonių	-	2.629	46.552	19.208
Nebankiniai indėliai	-	-	-	-
	<u>176.911</u>	<u>341.238</u>	<u>90.855</u>	<u>168.835</u>
<b>Iš viso paskolų</b>	<u>304.171</u>	<u>369.960</u>	<u>185.205</u>	<u>172.896</u>

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

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

Paskolos denominuotos:	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Eurais	246.511	302.805	137.794	122.985
Litais	57.660	67.155	47.411	49.911
	<u>304.171</u>	<u>369.960</u>	<u>185.205</u>	<u>172.896</u>

## 22 Paskolos (tęsinys)

Turtas, įkeistas bankams:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Ilgalaikis materialusis turtas	23.100	27.434	-	-
Prekybinis turtas	4.852	7.021	-	-
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	182.684	162.830	204.392	205.983
Investicinis turtas	229.518	257.247	-	-
Atsargos	14.532	36.277	-	-
Pinigai	2.706	1.718	196	-
Kitas trumpalaikis turtas	4.173	5.463	-	-
Iš pirkėjų gautinos sumos	-	296	-	-
Turtas, skirtas parduoti	-	1.168	-	1.757
Suteiktos paskolos	-	7.978	23.091	39.330

Papildomai prie to, kas aprašyta viršuje, 2010 m. gruodžio 31 d. ir 2009 m. gruodžio 31 d. buvo įkeistos bankams obligacijos, išleistos tarp grupės bendrovių (jų balansinė vertė 1.664 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d., atitinkamai 2009 m. gruodžio 31 d. - 1.551 tūkst. litų) ir AB „Invalda“ akcijos.

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Paskolos	4,86%	5,68%	5,95%	8,83%

2010 m. gruodžio 31 d. bei 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir kai kurios dukterinės įmonės (nekilnojamojo turto segmente) neatitiko tam tikrų bankų paskolų rodiklių.

2010 m. sausio mėn. pasirašytas paskolos sutarties su DnB NORD banku pratęsimas iki 2012 m. birželio 30 d. visai sumai (likutis 2010 m. gruodžio 31 d. – 94.350 tūkst. litų, 2009 m. gruodžio 31 d. - 101.046 tūkst. litų).

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

## 23 Lizingas (finansinė nuoma)

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Grupės turtą sudaro 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 4 mėn. iki 59 mėn. 2010 m. Grupė lizingo būdu įsigijo automobilių už 539 tūkst. litų (2009 m. - už 118 tūkst. litų) ir kitos įrangos, prietaisų, įrengimų už 313 tūkst. litų (2009 m. – už nulį litų). Toliau pateikiamas finansinės nuomos būdu įsigyto turto likutinės vertės pasiskirstymas:

	Grupė	
	2010 m.	2009 m.
Mašinos ir įrengimai	-	144
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	478	99
Transporto priemonės	349	145
	<u>827</u>	<u>388</u>

Finansinės nuomos mokėtinos sumos 2010 m. ir 2009 m. yra denominuotos:

	Grupė	
	2010 m.	2009 m.
EUR	645	265
LTL	33	-
	<u>678</u>	<u>265</u>

2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. finansinės nuomos eurais palūkanų norma yra 6 mėn. EUR LIBOR ir EURIBOR plus banko marža, svyruojanti nuo 1,3 % iki 4 %. 2010 m. gruodžio 31 d. finansinės nuomos litais palūkanų norma yra 6 mėn. VILIBOR plus banko marža, svyruojanti nuo 4,5 % iki 7 %.

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

	Grupė			
	2010 m.		2009 m.	
	Minimalios įmokos	Minimalių įmokų dabartinė vertė	Minimalios įmokos	Minimalių įmokų dabartinė vertė
Per vienerius metus	270	231	169	162
Nuo vienerių iki penkerių metų	488	447	113	103
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	<u>758</u>	<u>678</u>	<u>282</u>	<u>265</u>
Palūkanos	(80)	-	(17)	-
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	<u>678</u>	<u>678</u>	<u>265</u>	<u>265</u>

Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:

- trumpalaikiai	231	162
- ilgalaikiai	447	103

## 24 Prekybos skolos

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

## 25 Atidėjiniai

	Grupė		
	Finasta grupės pardavimas (3 pastaba)	Statybinės pretenzijos	Iš viso
2009 m. sausio 1 d. likutis	-	127	127
Pasikeitimas, priskaičiuotas per metus	1.466	503	1.969
<b>2009 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>1.466</b>	<b>630</b>	<b>2.096</b>
Pasikeitimas, priskaičiuotas per metus	(1.216)	(55)	(1.271)
<b>2010 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>250</b>	<b>575</b>	<b>825</b>
Ilgalaikė dalis 2010 m.	-	480	480
Trumpalaikė dalis 2010 m.	250	95	345
Ilgalaikė dalis 2009 m.	-	480	480
Trumpalaikė dalis 2009 m.	1.466	150	1.616

2010 ir 2009 m. Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje atidėjiniai apima tik atidėjinį susijusį su Finasta Grupės pardavimu.

## 26 Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai

	Grupė	
	2010 m.	2009 m.
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – palūkanų normos apsikaitimo sandoris (veiksmingas apsidraudimo sandoris)	-	(122)
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – palūkanų normos apsikaitimo sandoris (veiksmingas apsidraudimo sandoris)	(163)	(233)
	<b>(163)</b>	<b>(355)</b>

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės įmonė UAB „Naujoji švara“ turėjo palūkanų normų apsikaitimo sandorio sutartį menamai 1.697 tūkst. eurų (5.859 tūkst. litų ekvivalentas) (2009 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 1.754 tūkst. eurų (6.055 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 gryniesi nerealizuoti 163 tūkst. litų nuostoliai, atėmus 24 tūkst. litų atidėtojo pelno mokesčio turtą (2009 m. – 355 tūkst. litų nuostoliai, atėmus 54 tūkst. litų atidėtojo pelno mokesčio turtą), susijusį su apsidraudimo sandoris, yra apskaitytas Grupės nuosavame kapitale. Tikimasi, kad 139 tūkst. litų tikrosios vertės nuostoliai (2009 m. gruodžio 31 d. – 301 tūkst. litų), esantys nuosavame kapitale, bus apskaityti konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje iki 2011 m. rugpjūčio mėn. kas ketvirtį, kai yra numatyti paskolos gražinimai.

## 27 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).

2010 m. sausio 30 d. įvykęs visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimus dėl konvertuojamųjų obligacijų emisijų sąlygų pakeitimo bei naujos 7.440 tūkst. litų emisijos išleidimo. Įgyvendinus šiuos sprendimus, 25.000 tūkst. litų konvertuojamųjų obligacijų emisijos terminas pratęstas iki 2012 m. liepos 1 d. bei išleista 7.440 tūkst. litų konvertuojamųjų obligacijų emisija (terminas taip pat 2012 m. liepos 1 d.). 50.000 tūkst. litų konvertuojamos obligacijos konvertuotos į Bendrovės akcijas (20 pastaba)

## 27 Kiti įsipareigojimai (tęsinys)

32.440 tūkst. litų įsipareigojimai, susiję su šiomis obligacijomis, parodyti ilgalaikiuose įsipareigojimuose 2010 m. gruodžio 31 d..  
 83.056 tūkst. litų įsipareigojimai (nominali vertė ir sukauptos palūkanos), susiję su šiomis obligacijomis, parodyti trumpalaikiuose įsipareigojimuose 2009 m. gruodžio 31 d.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai ir ilgalaikiai įsipareigojimai parodyti lentelėje:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
<b><u>Finansiniai įsipareigojimai</u></b>				
Mokėtini dividendai	2.614	2.873	2.138	2.197
Įsipareigojimai susiję su verslo jungimais	401	1.240	-	-
Kitos mokėtinos sumos	1.687	3.072	84	79
	<u>4.702</u>	<u>7.185</u>	<u>2.222</u>	<u>2.276</u>
<b><u>Nefinansiniai įsipareigojimai</u></b>				
Išmokos darbuotojams	3.985	2.719	293	144
Mokėtini mokesčiai	1.112	2.057	-	-
	<u>5.097</u>	<u>4.776</u>	<u>293</u>	<u>144</u>
Iš viso kitų trumpalaikių įsipareigojimų	<u>9.799</u>	<u>11.961</u>	<u>2.515</u>	<u>2.420</u>
<i>Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai</i>				
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	330	-	-	-
Atidėjiniai pensijų ir jubiliejų išmokoms	771	-	-	-
Iš viso kitų ilgalaikių įsipareigojimų	<u>1.101</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

## 28 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.

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. Vykdydant veiklos ir teisinės rizikos valdymą, siekiama užtikrinti tinkamą vidaus taisyklių funkcionavimą tam, kad veiklos ir teisinė rizikos būtų sumažintos.

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

## **28 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)**

Grupė ir Bendrovė taip pat gali sudarė išvestinių finansinių priemonių sandorius, tokius kaip palūkanų normų apsisiekimo ir išankstiniai valiutų sandoriai, kurių tikslas yra valdyti palūkanų normas ir valiutų rizikas, susidarantias iš veiklos ir jos finansavimo šaltinių. Iki šiol Bendrovė nenaudojo išvestinių finansinių priemonių rizikai mažinti, nes vadovybės nuomone, tam nebuvo poreikio. Kaip aprašyta 26 pastaboje, Grupė yra sudariusi palūkanų normos apsisiekimo 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.

### 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 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 51 % (57 % 2009 m. gruodžio 31 d.) visų Grupės iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų (4 pastaba). Vieno kliento nekilnojamojo turto sektoriuje gautina suma sudarė apie 10,7 % visų Grupės iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų (2009 m. tai buvo dukterinė įmonė ir jos skola buvo eliminuota konsolidavimo metu).

Iš prekybos ir kitų gautinų sumų, kurių terminas nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo įsipareigojimų, nes gautinų sumų likučiai yra nuolat kontroliuojami. Taip pat 2010 ir 2009 metais dėl blogėjančių pasaulio ir Lietuvos ekonomikos sąlygų buvo stebimas nekilnojamojo turto kainų mažėjimas. Šis faktorius turėjo įtakos kai kurioms su Grupe ir Bendrove susijusioms šalims, kurios turėjo reikšmingų investicijų į nekilnojamąjį turą. Kaip toliau aprašyta 15 pastaboje, dėl to ženkliai sumažėjo Grupės ir Bendrovės suteiktų paskolų vertė.

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

Kredito riziką dėl kito Grupės ir Bendrovės finansinio turto, kurį sudaro 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 naudojami 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 apsisiekimo sandorį, pagal kurį ji sutiko apsisiekti nustatytais intervalais skirtumu tarp fiksuotos palūkanų normos ir kintamos palūkanų normos, apskaičiuotu pagal menamas pagrindines paskolų sumas. Šis apsisiekimo sandoris yra skirtas apdrausti paskolą iš banko Nordea Finland Plc Lietuvos skyriaus (26 pastaba). Grupė ir Bendrovė yra pasiruošusios sudaryti kitus palūkanų normų apsisiekimo sandorius, jei tai dar labiau padės sumažinti riziką.



## 28 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

### Palūkanų normos rizika (tęsinys)

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.

	<b>Padidėjimas / sumažėjimas, %</b>	<b>Grupė Įtaka pelnui prieš mokesčius</b>	<b>Bendrovė</b>
<b>2010 m.</b>			
EUR	100	(2.442)	(943)
LTL	100	(25)	-
EUR	-200	4.883	1.887
LTL	-200	49	-
<b>2009 m.</b>			
EUR	+100	(2.952)	(1.010)
LTL	+100	(18)	-
EUR	-200	5.903	2.021
LTL	-200	37	-

### 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 vienerių metų laikotarpiui, kas suteikia galimybę efektyviai planuoti Grupės finansavimą. Pagrindinė taikoma taisyklė – tai Grupės įmonių finansavimas ar skolinimasis iš jų per Bendrovę, siekiant minimizuoti tiesiogines skolas tarp skirtingų verslo segmentų.

**28 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)**

Likvidumo rizika (tęsinys)

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Pareika lavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	29.008	89.682	236.142	1.302	356.134
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	86	184	488	-	758
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	31.075	98	200	160	31.533
Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo sandoriai	-	57	108	-	-	165
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2.614	496	863	729	-	4.702
<b>2010 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>2.614</b>	<b>60.722</b>	<b>90.935</b>	<b>237.559</b>	<b>1.462</b>	<b>396.292</b>

Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	37.934	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
<b>2009 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>40.810</b>	<b>67.169</b>	<b>254.841</b>	<b>91.596</b>	<b>55.830</b>	<b>510.246</b>

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Pareika lavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	2.008	98.192	131.938	-	232.138
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	739	-	-	-	739
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2.138	60	24	-	-	2.222
<b>2010 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>2.138</b>	<b>2.807</b>	<b>98.216</b>	<b>131.938</b>	<b>-</b>	<b>235.099</b>

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
<b>2009 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>2.197</b>	<b>3.557</b>	<b>259.571</b>	<b>4.162</b>	<b>-</b>	<b>269.487</b>

## **28 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)**

### Likvidumo rizika (tęsinys)

Dalis Grupės įmonių netenkino paskolų sąlygų ir atitinkamai tokios paskolos buvo klasifikuojamos kaip trumpalaikės 2010 ir 2009 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitose. Tačiau bankai nepareikalavo išankstinio šių paskolų grąžinimo. 2010 m. viena paskola yra perklasifikuota iš ilgalaikės į trumpalaikę dėl paskolos rodiklių nesilaikymo. Lentelėje viršuje ji parodyta pagal jos pradinį grąžinimo grafiką. Jei ši paskola, būtų pateikta kaip grąžintina pareikalavus, Grupės „Pareikalavus“ straipsnio reikšmės padidėtų 69.430 tūkst. litų, „Iki 3 mėnesių“ straipsnio reikšmės sumažėtų 1.104 tūkst. litų, „Nuo 4 iki 12 mėnesių“ sumažėtų 4.273 tūkst. litų, o „Nuo 2 iki 5 metų“ sumažėtų 71.002 tūkst. litų, tačiau 2011 m. balandžio mėn. Grupė susitarė su Nordea banku dėl finansavimo nekilnojamojo turto segmentui pratęsimo. Sutartis su banku buvo pakeista paskolų grąžinimo terminus pratęsiant 3 metams (įskaitant perklasifikuotą paskolą) bei bankas įsipareigojo netaikyti sankcijų už paskolos rodiklių nesilaikymą tiems patiems 3 metus.

2009 m. UAB „Broner“, UAB „Nerijos būstas“ ir UAB „Saulės investicija“ (šios įmonės parduotos 2010 m., žiūrėti 3 pastabą) paskolos sumoje 37.934 tūkst. litų lentelėse aukščiau buvo pateiktos stulpelyje „Pareikalavus“, tačiau kitos paskolų sutarčių sąlygų netenkinančios paskolos lentelėse pateiktos pagal jų pradinius 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 4 iki 12 mėnesių“ straipsnio reikšmės sumažėtų 2.077 tūkst. litų, „Nuo 2 iki 5 metų“ sumažėtų 61.322 tūkst. litų, o „Po 5 metų“ sumažėtų 55.274 tūkst. litų, tačiau mokėjimai buvo atliekami pagal sutartinius terminus.

Šie skaičiai, pateikti lentelėse aukščiau, yra pagrįsti atitinkamų sutarčių sąlygomis, galiojusiomis 2010 ir 2009 m. gruodžio 31 d. Grupės likvidumo rodiklis ((trumpalaikio turto iš viso pridėjus pardavimų grupės turtą, klasifikuojamą kaip laikomą galimam pardavimui) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso pridėjus įsipareigojimus tiesiogiai susijusius su turtu, klasifikuojamu kaip laikomu galimam pardavimui) 2010 m. gruodžio 31 d. buvo apie 0,77 (0,24 – 2009 m. gruodžio 31 d.), skubaus padengimo rodiklis ((trumpalaikio turto iš viso atėmus atsargas) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) – 0,32 (0,15– 2009 m. gruodžio 31 d.), Bendrovės likvidumo rodiklis yra 1,07 (0,32 – 2009 m. gruodžio 31 d.). Grupės ir Bendrovės vadovybės stebi Grupės ir Bendrovės likvidumą ir, atsižvelgdamos į dabartinę situaciją, imasi veiksmų ją gerinti.

Be to, Grupė ir Bendrovė nuolatos turi turto (investicijų į įmones, nekilnojamojo turto objektų), kuris yra paruoštas ir skirtas parduoti, todėl Grupės ir Bendrovės vadovybė tikisi 2011 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. 2011 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 finansinės būklės ataskaita gali būti paveikta valiutų kursų pokyčio. Grupės ir Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labiausiai tikėtinų būsimų pardavimų ir pirkimų kiekviena užsienio valiuta. Grupė ir Bendrovė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, nes ji nėra didelė.

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

## 28 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

### 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	
<b>2010 m.</b>			
PLN/LTL	+10 %	(56)	-
USD/LTL	+10 %	(14.494)	(14.467)
SEK/LTL	+10 %	(21)	-
PLN/LTL	-10 %	56	-
USD/LTL	-10 %	13.879	13.852
SEK/LTL	-10 %	21	-
<b>2009 m.</b>			
PLN/LTL	+10 %	(27)	-
USD/LTL	+10 %	(11.743)	(11.715)
PLN/LTL	-10 %	27	-
USD/LTL	-10 %	11.421	11.393

### Finansinių instrumentų tikroji vertė

Pagrindinis Grupės ir Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja 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 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. yra artima jų apskaitinei vertei.

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

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

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

## 28 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

### 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 2010 m. gruodžio 31 d. atspindėti šioje lentelėje:

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

Grupės turtas ir įsipareigojimai vertinami tikrąja verte 2009 m. gruodžio 31 d. atspindėti šioje lentelėje:

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

Ataskaitiniu laikotarpiu, pasibaigusiu 2010 m. gruodžio 31 d., nebuvo tikrosios vertės vertinimo metodų pakeitimų tarp 1 lygio ir 2 lygio.

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 2010 m. gruodžio 31 d. nebuvo.

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
<b>Pelnas (nuostoliai) pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje nuo turto, kuris buvo finansinių metų pabaigoje</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32</b>	<b>-</b>

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

## **28 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)**

### Kapitalo valdymas

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

Grupės ir Bendrovės kapitalas apima įstatinį kapitalą, akcijų priedus, rezervus ir nepaskirstytą pelną. Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius ir savo veiklos specifinę riziką. Siekdama palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali siūlyti akcininkams išleisti naują akcijų emisiją, sumažinti įstatinį kapitalą, išmokėti arba neišmokėti dividendus. 2010 m. ir 2009 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, 2010 m. gruodžio 31 d. 16 dukterinės įmonės (11 nekilnojamojo turto segmente, 2 informacinių technologijų segmente, 3 – kitų įmonių segmente) netenkino aukščiau minėtų reikalavimų (2009: 24; 14 nekilnojamojo turto segmente, 3 informacinių technologijų segmente, 7 – kitų įmonių segmente). 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.

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

## **29 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai**

### Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomininkas

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

Didžiąją dalį Grupės veiklos nuomos sąnaudų sudaro patalpų nuoma, 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 tuoj pat sandorio sudarymo datą. 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.

2010 m. ir 2009 m. Grupės nuomos sąnaudos, susijusios su patalpų nuoma, sudarė atitinkamai 5.502 tūkst. litų ir 6.063 tūkst. litų). 2010 m. Grupės ir Bendrovės nuomos sąnaudos, susijusios su kito turto nuoma, sudarė atitinkamai 2.295 tūkst. litų ir 246 tūkst. litų (atitinkamai 2.921 tūkst. litų ir 230 tūkst. litų 2009 m.)

## 29 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)

### Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomininkas (tęsinys)

Būsiami nuomos mokėjimai pagal sudarytas veiklos nuomos sutartis buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Per vienerius metus				
- patalpų nuoma	5.063	5.041	-	-
- kita nuoma	586	1.497	191	240
	5.649	6.538	191	240
Nuo vienerių iki penkerių				
- patalpų nuoma	22.546	21.789	-	-
- kita nuoma	579	2.092	121	294
	23.125	23.881	121	294
Po penkerių metų				
- patalpų nuoma	9.700	15.520	-	-
- kitas nuoma	-	-	-	-
	9.700	15.520	-	-
	<b>38.474</b>	<b>45.939</b>	<b>312</b>	<b>534</b>

Denominuota:

- Eurais	37.495	44.786	39	127
- Litais	979	1.153	273	407
- Kitos valiutos	-	-	-	-

### Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomotojas

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

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

	2010 m.	2009 m.
Per vienerius metus		
- be galimybės nutraukti	5.617	6.240
- su galimybe nutraukti	3.909	2.401
	9.526	8.641
Nuo vienerių iki penkerių metų		
- be galimybės nutraukti	4.242	2.866
- su galimybe nutraukti	2.051	2.563
	6.293	5.429
Po penkerių metų		
- be galimybės nutraukti	211	-
- su galimybe nutraukti	-	3.635
	211	3.635
	<b>16.030</b>	<b>17.705</b>

**29 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)**

Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomotojas (tęsinys)

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

		<u>2010 m.</u>	<u>2009 m.</u>
Per vienerius metus			
	- be galimybės nutraukti	781	45
	- su galimybe nutraukti	5.252	1.612
		<u>6.033</u>	<u>1.657</u>
Nuo vienerių iki penkerių metų			
	- be galimybės nutraukti	612	-
	- su galimybe nutraukti	11.694	5.150
		<u>12.306</u>	<u>5.150</u>
Po penkerių metų			
	- be galimybės nutraukti	-	-
	- su galimybe nutraukti	1.411	1.692
		<u>1.411</u>	<u>1.692</u>
		<b><u>19.750</u></b>	<b><u>8.499</u></b>

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

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

AB „Agrowill group“ akcijų įsigijimas

2008 m. liepos 21 d. 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 „Finansų rizikos valdymas“ – 1.545.015 akcijų. 2008 m. UAB „Finansų rizikos valdymas“ akcijas pasirašė ir už jas pilnai sumokėjo 8.961 tūkst. litų

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 Finansų Rizikos Valdymas pasirašytų ir apmokėtų akcijų suma. UAB „Finansų rizikos valdymas“ nesutiko su šiuo sprendimu ir padavė teismui ieškinį. 2010 m. byla buvo užbaigta pasirašius taikos sutartį. UAB „Finansų rizikos valdymas“ gavo naujas AB „Agrowil group“ akcijas. 2010 m. Grupė padavė visas turėtas AB „Agrowil group“ akcijas nesusijusiai šaliai.



### 30 Susijusių šalių sandoriai

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

2010 m. ir 2009 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, su palūkanom, paskaičiuotom pagal sutartį nuo paskolos vertės, nemažintos vertės sumažėjimu).

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

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

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

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

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

<b>2010 Grupė</b>	<b>Pardavimai susijusioms šalims</b>	<b>Pirkimai iš susijusių šalių</b>	<b>Iš susijusių šalių gautinos sumos</b>	<b>Sumos mokėtinos susijusioms šalims</b>
Įsipareigojimai akcininkams ir vadovybei	3.640	10	13.975	-

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2011 m., efektyvi palūkanų norma 6 %.

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

<b>2009 Grupė</b>	<b>Pardavimai susijusioms šalims</b>	<b>Pirkimai iš susijusių šalių</b>	<b>Iš susijusių šalių gautinos sumos</b>	<b>Sumos mokėtinos susijusioms šalims</b>
Paskolos ir skolos	944	99	12.166	-
Pajamos iš nekilnojamojo turto	503	-	53	-
Kelių ir tiltų statybų segmentas	521	-	245	-
Kita	93	-	-	-
	<b>2.061</b>	<b>99</b>	<b>12.464</b>	<b>-</b>

### 30 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

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

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

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

<b>2009 Grupė</b>	<b>Pardavimai susijusioms šalims</b>	<b>Pirkimai iš susijusių šalių</b>	<b>Iš susijusių šalių gautinos sumos</b>	<b>Sumos mokėtinos susijusioms šalims</b>
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 %.

2010 m. ir 2009 m. Bendrovės susijusios šalys buvo dukterinės įmonės, asocijuotos įmonės, bendro pavaldumo įmonės, Bendrovės akcininkai (1 pastaba) ir Bendrovės vadovybė.

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

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

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

<b>2010 Bendrovė</b>	<b>Pardavimai susijusioms šalims</b>	<b>Pirkimai iš susijusių šalių</b>	<b>Iš susijusių šalių gautinos sumos</b>	<b>Sumos mokėtinos susijusioms šalims</b>
Paskolos ir skolos	508	-	2.173	-

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

<b>2010 Bendrovė</b>	<b>Pardavimai susijusioms šalims</b>	<b>Pirkimai iš susijusių šalių</b>	<b>Iš susijusių šalių gautinos sumos</b>	<b>Sumos mokėtinos susijusioms šalims</b>
Paskolos ir skolos	127	127	6.856	-

### 30 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

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

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

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

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

<b>2009 Bendrovė</b>	<b>Pardavimai susijusioms šalims</b>	<b>Pirkimai iš susijusių šalių</b>	<b>Iš susijusių šalių gautinos sumos</b>	<b>Sumos mokėtinos susijusioms šalims</b>
Paskolos ir skolos	11.763	1.443	74.649	16.579
Pajamos iš nekilnojamojo 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.:

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

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

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

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

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

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

### 30 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. 2010 m. Bendrovė pripažino papildomą vertės sumažėjimą dėl suteiktų paskolų bendro pavaldumo ir dukterinėms įmonėms atitinkamai lygų 200 tūkst. litų ir 5.382 tūkst. litų (atitinkamai 15.429 tūkst. litų ir 11.503 tūkst. litų 2009 m.). 2010 m. ir 2009 m. Grupėje buvo pripažintos tos pačios sumos kaip ir Bendrovėje dėl suteiktų paskolų bendro pavaldumo įmonėms. 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pripažintas bendro pavaldumo ir dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimo likutis sudarė atitinkamai 5.808 tūkst. litų ir 3.125 tūkst. litų. (atitinkamai 27.748 tūkst. litų ir 12.397 tūkst. litų 2009 m.). 2010 m. ir 2009 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pripažintas gautinos sumos iš bendro pavaldumo įmonės vertės sumažėjimo likutis sudarė 620 tūkst. litų. 2010 m. gruodžio 31 d. sukaupta palūkanų suma, kuri nėra pripažinta finansinėse ataskaitose, bet yra skaičiuojama, remiantis paskolų sutartimis, nuo bendro pavaldumo ir dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų sudarė atitinkamai 30 tūkst. litų ir 1.362 tūkst. litų (nulį litų ir 759 tūkst. litų, atitinkamai 2009 m.). Paskolų vertės sumažėjimo likutis sumažėjo dėl paskolų konvertavimo į įstatinį kapitalą bei dėl dukterinių ir bendro pavaldumo įmonių pardavimo. Šis abejotinų skolų įvertinimas yra peržiūrimas kiekvienais finansiniais metais, įvertinant susijusių šalių finansinę situaciją ir rinką, kurioje susijusi šalis vykdo savo veiklą.

#### Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

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

	Grupė		Bendrovė	
	2010 m.	2009 m.	2010 m.	2009 m.
Atlyginimai ir premijos	1.935	1.776	771	831
Socialinio draudimo sąnaudos	611	550	250	257
Mokėjimas akcijomis	164	169	-	-
Iš viso vadovybės atlyginimas	<u>2.710</u>	<u>2.495</u>	<u>1.021</u>	<u>1.088</u>

2010 m. ir 2009 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, nei buvo negražintų suteiktų paskolų likučių. 2010 m. ir 2009 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei dividendai mokėti nebuvo.

### 31 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

#### UAB Lauko gėlininkystės bandymų stotis

2011 m. sausio 4 d. Grupė iš Valstybės turto fondo už 911 tūkst. litų įsigijo 51 proc. UAB „Lauko gėlininkystės bandymų stotis“ akcijų (visa įsigijimo kaina apmokėta grynais). Įsigyta bendrovė užsiima dekoratyvinių augalų, daugiamečių ir vienmečių gėlių auginimu ir prekyba ir jos veikla bus tęsiama. Tolimesnėje ateityje tikimasi išvystyti įsigytai bendrovei priklausanti nekilnojamoji turta. Su įsigijimu susijusių sąnaudų nepatirta.

Šiuo metu atliktas preliminarus UAB „Lauko gėlininkystės bandymų stotis“ pripažinto turto ir įsipareigojimų vertinimas:

	<u>Tikrosios vertės</u>
Ilgalaikis materialusis turtas	1.433
Atsargos	531
Pirkėjų įsiskolinimas	11
Kitas trumpalaikis turtas	29
Pinigai	275
<b>Turtas, iš viso</b>	<b>2.279</b>
Trumpalaikiai įsipareigojimai	(82)
<b>Įsipareigojimai, iš viso</b>	<b>(82)</b>
Grynasis turtas	2.197
Nekontroliuojanti dalis, įvertinta remiantis santykinę nuosavo kapitalo dalimi	(1.077)
<b>Įsigytas grynasis turtas</b>	<b>1.120</b>
<b>Perkant pigiau nei rinkos kaina gautas pelnas</b>	<b>(209)</b>
<b>Įsigijimo kaina</b>	<b>911</b>

### **31 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio**

#### Tiltra Group AB ir AB Kauno Tiltai

2010 metų lapkričio 18 dieną AB Invalda ir kiti Tiltra Group AB bei AB „Kauno tiltai“ (toliau tekste – „Tiltra Group“) akcininkai pasirašė sutartį su Lenkijos „Trakcja Polska“ ir Ispanijos „Comsa Emte“ grupe dėl „Trakcja Polska“ ir „Tiltra Group“ veiklos sujungimo. Kaip atskleista 7 pastaboje, sutartyje buvo numatyta, kad sandoris turi būti užbaigtas iki 2011 m. kovo 31 d. Neužbaigus sandorio iki šios datos, minėta sutartis nustojo galioti.

#### Paskolų termino pratęsimas

2011 m. balandžio mėn. Grupė susitarė su Nordea banku dėl finansavimo nekilnojamojo turto segmentui pratęsimo. Trumpalaikių paskolų terminas, kuris sueina 2011 m, buvo pratęstas 3 metams, ir bankas įsipareigojo netaikyti sankcijų už paskolos rodiklių nesilaikymą tam pačiam laikotarpiui (bendra paskolų suma – 122.206 tūkst. litų).