

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, bei Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 21 straipsniu, AB „Invalda“ vadovybė patvirtina, kad mūsų žiniomis pateikiama 2008 metų Bendrovės ir konsoliduota finansinė atskaitomybė yra sudaryta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir atitinka tikrovę bei teisingai parodo AB „Invalda“ ir bendrą konsoliduotą įmonių grupės turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius. Pateikiamame konsoliduotame metiniame pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros apžvalga, kompanijos ir bendra konsoliduotų įmonių būklė kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, aprašymais.

PRIDEDAMA:

2008 metų Bendrovės ir konsoliduota finansinė atskaitomybė ir konsoliduotas metinis pranešimas.

Prezidentas



Darius Šulnis

Vyr. finansininkas



Raimondas Rajeckas

AB „INVALDA“

KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS
2008 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOS PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE PATEIKIAMOS KARTU
SU NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA

TURINYS

NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA.....	3
PAGRINDINĖ INFORMACIJA	5
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS	6
BALANSAI	7
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS.....	9
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS	12
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....	14
1 BENDROJI INFORMACIJA	14
2 APSKAITOS PRINCIPAI	19
3 VERSLO SUSIJUNGIMAI IR MAŽUMOS DALIES ĮSIGIJIMAI	36
4 INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS	45
5 KITOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS	49
5.1. <i>Pelnas iš investicijų ir investicinio turto pardavimo</i>	49
5.2. <i>Vertės sumažėjimas</i>	49
5.3. <i>Finansinės pajamos</i>	49
5.4. <i>Finansinės sąnaudos</i>	49
6 PELNO MOKESTIS.....	50
7 NUTRAUKTA VEIKLA IR ILGALAIKIS TURTAS, KLASIFIKUOJAMAS KAIP SKIRTAS PARDUOTI	54
8 PELNAS, TENKANTIS VIENAI AKCIJAI	56
9 DIVIDENDAI, TENKANTYS VIENAI AKCIJAI	56
10 VIEŠBUČIAI	57
11 KITAS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	58
12 INVESTICINIS TURTAS.....	60
13 NEMATERIALUSIS TURTAS	61
14 PRESTIŽO VERTĖS SUMAŽĖJIMO TESTAVIMAS.....	62
15 INVESTICIJOS	62
16 SUTEIKTOS PASKOLOS	63
17 ATSARGOS.....	64
18 PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAS IR KITOS GAUTINOS SUMOS	64
19 IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS.....	65
20 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI.....	66
21 RIBOTO NAUDOJIMO PINIGAI	66
22 ĮSTATINIS KAPITALAS	66
23 REZERVAI	67
24 PASKOLOS	68
25 LIZINGAS (FINANSINĖ NUOMA)	70
26 PREKYBOS SKOLOS	70
27 PINIGŲ SRAUTŲ APSIDRAUDIMO SANDORIAI	71
28 KITI ĮSIPAREIGOJIMAI.....	71
29 FINANSINIS TURTAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IR RIZIKOS VALDYMAS	72
30 NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTUMAI	77
31 SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI	80
32 POBALANSINIAI ĮVYKIAI	82

Nepriklausomų auditorių išvada AB „Invalda“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome toliau pateiktų AB „Invalda“, Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės (toliau - Bendrovė) ir AB „Invalda“ ir dukterinių įmonių (toliau - Grupė) konsoliduotų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2008 m. gruodžio 31 d. balansai, susijusios 2008 m. pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos ir aiškinamasis raštas (reikšmingi apskaitos principai bei kitos aiškinamosios pastabos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Už šių finansinių ataskaitų, parengtų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, parengimą ir teisingą pateikimą atsakinga Bendrovės vadovybė. Ši atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos, skirtos finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam pateikimui, užtikrinant, kad nėra reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimą, įdiegimą bei palaikymą; tinkamų apskaitos principų pasirinkimą ir taikymą; ir pagal aplinkybes tinkančių ir pagrįstų įvertinimų pasirinkimą.

Auditorių atsakomybė

Mūsų pareiga yra, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias finansines ataskaitas. Mes atlikome auditą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume deramai įsitikinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų netikslumų.

Auditas apima finansinių ataskaitų skaičius ir paaiškinimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūrų atlikimą. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėse ataskaitose rizikos įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į bendrovės vidaus finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo kontroles ir siekia pasirinkti tinkamas audito procedūras, tačiau neturi tikslo pareikšti nuomonės apie bendrovės vidaus kontrolių efektyvumą. Auditas taip pat apima taikytų apskaitos principų ir vadovybės padarytų reikšmingų prielaidų bei bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami, kad suteiktų pagrindą mūsų nuomonei.

Nuomonė

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi AB „Invalda“ ir Grupės 2008 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jų 2008 m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

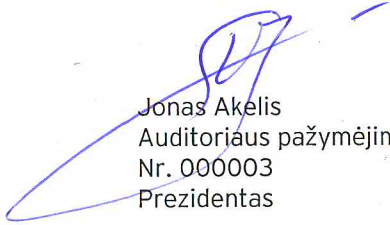
Dalyko pabrėžimas

Nesąlygodami savo nuomonės, atkreipiame dėmesį į tai, kad 2008 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai atitinkamai 359.773 tūkst. litų ir 157.378 tūkst. litų viršijo trumpalaikį turtą. Kaip aprašyta toliau pateiktų finansinių ataskaitų 2.2 pastaboje, šis skirtumas susidarė todėl, kad Bendrovė ir Grupės įmonės neatitiko paskolų sutartyse numatytiems apribojimams, o taip pat dėl to, kad reikšminga dalis Grupės bei Bendrovės paskolų yra trumpalaikės (besibaigiančios 2009 m.). Kaip detaliau aprašyta toliau pateiktų finansinių ataskaitų 2.2 pastaboje, tolimesnis Grupės ir Bendrovės veiklos tęstinumas pirmiausiai priklauso nuo vadovybės galimybių įgyvendinti numatytus turto pardavimo sandorius ir galimybių pertvarkyti ar atidėti trumpalaikių įsipareigojimų grąžinimo terminus.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme atskiru dokumentu pateiktą konsoliduotą 2008 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų 2008 m. finansinėms ataskaitoms.

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



Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003
Prezidentas



Ramūnas Bartašius
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000362

Auditas buvo baigtas 2009 m. balandžio 29 d.

PAGRINDINĖ INFORMACIJA

Valdyba

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

Vadovybė

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

Buveinės adresas ir įmonės kodas

Maironio g. 11,
Vilnius,
Lietuva
Įmonės kodas 121304349

Bankai

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

Auditorius

UAB „Ernst & Young Baltic“
Subačiaus g. 7,
Vilnius, Lietuva

Šias finansines ataskaitas vadovybė ir valdyba pasirašė ir patvirtino išleidimui 2009 m. balandžio 29 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.

Pelno (nuostolių) ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Tęsiamos veiklos					
Pajamos	4				
Baldų gamybos pajamos		152.853	169.865	-	-
Gyvenamojo nekilnojamojo turto pardavimo pajamos		94.281	-	-	-
Nuomos ir kitos nekilnojamojo turto pajamos		33.473	35.097	-	-
Finansinio tarpininkavimo pajamos		11.787	33.769	-	-
Kitos produktų ir paslaugų pajamos		28.679	14.864	-	-
Pajamų iš viso		321.073	253.595	-	-
Pelnas iš investicijų ir investicinio turto pardavimo pelnas	5.1.	37.936	27.585	77.930	1.213
Kitos pajamos		4.056	3.420	26	15
Gautas grynas pelnas, patikslinus investicinio turto tikrąją vertę	12	7.578	50.161	-	-
Pripažinti nuostoliai, patikslinus investicinio turto tikrąją vertę	12	(42.226)	(674)	-	-
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pasikeitimas		1.400	(674)	-	-
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos		(124.506)	(110.827)	(43)	(42)
Gyvenamojo nekilnojamojo turto pardavimo savikaina		(78.317)	-	-	-
Atlyginimai ir susijusios sąnaudos		(66.539)	(67.306)	(2.355)	(1.681)
Vertės sumažėjimas	5.2.	(41.530)	(2.977)	(77.265)	(2.830)
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos		(17.577)	(13.348)	(399)	(385)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	10, 11, 13	(12.320)	(11.713)	(151)	(158)
Subrangos darbai		(6.686)	(8.791)	-	-
Mokesčiai už vertybinių popierių operacijas		(5.720)	(3.552)	(128)	(94)
Patalpų priežiūros ir remonto sąnaudos		(5.380)	(2.409)	(1)	(3)
Kiti mokesčiai		(4.464)	(3.579)	(259)	(164)
Reklamos ir marketingo sąnaudos		(4.381)	(5.074)	(46)	(42)
Transporto priemonių priežiūros sąnaudos		(4.286)	(3.528)	(221)	(103)
Kitos veiklos sąnaudos		(11.151)	(13.516)	(2.307)	(680)
Finansinės pajamos	5.3.	14.562	8.889	34.429	100.114
Finansinės sąnaudos	5.4.	(47.453)	(27.943)	(27.800)	(9.064)
Asocijuotų ir bendrųjų įmonių (nuostolių) pelno dalis		(7.000)	30.074	-	-
(Nuostoliai) pelnas prieš apmokestinimą		(92.931)	97.813	1.410	86.096
Pelno mokestis	6	1.297	(12.241)	184	708
Tęsiamų veiklų metų (nuostoliai) pelnas		(91.634)	85.572	1.594	86.804
Nutraukta veikla					
Nutrauktos veiklos (nuostoliai) pelnas atskaičiavus metinį pelno mokestį	7	(494)	1.988	-	-
METŲ (NUOSTOLIAI) PELNAS		(92.128)	87.560	1.594	86.804
Priskirtinas:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		(90.554)	78.964	1.594	-
Mažumai		(1.574)	8.596	-	-
		(92.128)	87.560	1.594	-
Pelnas (nuostoliai) ir sąlyginis pelnas (nuostoliai) vienai akcijai (litas)	8	(2,13)	1,78		
Tęsiamos veiklos pelnas (nuostoliai) ir sąlyginis pelnas (nuostoliai) vienai akcijai (litas)	7, 8	(2,12)	1,73		

Balansai

		Grupė		Bendrovė	
	Pastabos	2008 m. gruodžio 31 d.	2007 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.	2007 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	10, 11	73.033	80.424	311	535
Investicinis turtas	12	326.872	402.933	-	-
Nematerialusis turtas	13, 14	18.315	23.546	5	10
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į dukterines įmones	1	-	-	165.361	163.991
Investicijos į asocijuotas ir bendrąsias įmones	1	261.571	303.952	231.661	216.350
Investicijos, skirtos parduoti	15	3.995	5.920	1.817	1.821
Suteiktos ilgalaikės paskolos	16	7.978	16.962	27.656	21.961
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		273.544	326.834	426.495	404.123
Kitas ilgalaikis turtas	30	2.848	2.848	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	6	5.581	809	892	708
Ilgalaikio turto iš viso		700.193	837.394	427.703	405.376
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	17	63.951	119.950	-	-
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	18	25.433	27.365	822	239
Suteiktos trumpalaikės paskolos	16	58.010	77.977	120.582	108.754
Pelno mokesčio permoka		3.202	3.678	647	900
Išankstiniai ir ateinančių laikotarpių mokėjimai	19	2.782	22.040	67	142
Finansinis turtas, laikomas prekybai	15	26.463	24.206	3.612	-
Riboto naudojimo pinigai	21	15.606	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	20	18.217	4.248	12	30
Trumpalaikio turto iš viso		213.664	279.464	125.742	110.065
Ilgalaikis turtas ir parduodamos grupės turtas, klasifikuojami kaip skirti parduoti					
	7	-	87.669	-	10.079
TURTO IŠ VISO		913.857	1.204.527	553.445	525.520

(tęsinys kitame puslapyje)

Balansai (tęsinys)

		Grupė		Bendrovė	
	Pas- tabos	2008 m. gruodžio 31 d.	2007 m. gruodžio 31 d.	2008 m. gruodžio 31 d.	2007 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Kapitalas priskirtas patronuojančios įmonės akcininkams					
Kapitalas	1, 22	42.569	42.569	42.569	42.569
Akcijų priedai		50.588	50.588	50.588	50.588
Rezervai	23	74.078	41.779	73.383	39.001
Nepaskirstytasis pelnas		4.880	136.131	1.594	47.153
Nutraukta veikla		-	28.077	-	-
		172.115	299.144	168.134	179.311
Mažumos dalis		11.315	6.056	-	-
Nuosavo kapitalo iš viso		183.430	305.200	168.134	179.311
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikės paskolos	24	23.619	270.395	6.364	78.589
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	25	202	230	-	-
Vyriausybės dotacijos		19	31	-	-
Atidėjiniai		127	136	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	6	33.127	35.356	-	-
Išvestinės finansinės priemonės	27	219	-	-	-
Konvertuojamos obligacijos	28	75.631	-	75.631	-
Kitos po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	28	24.046	1.280	20.196	-
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		156.990	307.428	102.191	78.589
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	24	314.561	134.830	105.653	1.350
Ilgalaikių lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	25	206	6.102	-	-
Trumpalaikės paskolos	24	209.319	186.821	172.933	144.244
Prekybos skolos	26	28.604	26.159	1.833	890
Mokėtinas pelno mokestis		3.392	4.729	-	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai	17	1.902	47.400	-	1.233
Išvestinės finansinės priemonės	27	89	-	-	-
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	28	15.364	130.690	2.701	119.903
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		573.437	536.731	283.120	267.620
Įsipareigojimai tiesiogiai susiję su turtu, klasifikuojamu kaip skirtu parduoti	7	-	55.168	-	-
Įsipareigojimų iš viso		730.427	899.327	385.311	346.209
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		913.857	1.204.527	553.445	525.520
(pabaiga)					

(pabaiga)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Patronuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas												
Grupė	Pasta- bos	Rezervai							Nutraukta veikla	Iš viso	Mažumos dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
		Kapitalas	Akcijų priedai	Perkaino- jimo rezervas	Tikrosios vertės rezervas	Privalo- masis ir kiti rezervai	Užsienio valiutos kurso perskaičia- vimo rezervas	Nepaskirs- tytasis pelnas				
2006 m. gruodžio 31 d. likutis		45.008	50.588	18.391	3.432	6.860	(48)	203.860	-	328.091	40.407	368.498
Grynieji (nuostoliai) iš investicijų, skirtų parduoti		-	-	-	(2.880)	-	-	-	-	(2.880)	-	(2.880)
Viešbučių vertės pervertinimas		-	-	9.933	-	-	-	-	-	9.933	-	9.933
Viešbučiams pervestas nusidėvėjimas		-	-	(492)	-	-	-	492	-	-	-	-
Užsienio valiutos kurso perskaičiavimas		-	-	-	-	-	(25)	-	-	(25)	-	(25)
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintos pajamos ir sąnaudos	1	-	-	-	-	-	-	8.640	-	8.640	-	8.640
Pajamų ir sąnaudų, pripažintų tiesiogiai nuosavame kapitale iš viso		-	-	9.441	(2.880)	-	(25)	9.132	-	15.668	-	15.668
Grynasis 2007 m. pelnas	8	-	-	-	-	-	-	78.964	-	78.964	8.596	87.560
Pajamų ir sąnaudų per metus iš viso		-	-	9.441	(2.880)	-	(25)	88.096	-	94.632	8.596	103.228
Nutraukta veikla		-	-	(27.832)	-	(245)	-	-	28.077	-	-	-
Iš verslo jungimų atsirandanti mažumos dalis		-	-	-	-	-	-	-	-	-	987	987
Mažumos dalies įsigijimas		-	-	-	-	-	-	(298)	-	(298)	(186)	(484)
Dukterinių įmonių pardavimai		-	-	-	-	-	-	-	-	-	221	221
Akcinio kapitalo pokytis po susijungimo	22	(2.439)	-	-	-	-	-	(109.590)	-	(112.029)	(13.072)	(125.101)
Rezervų pokytis		-	-	-	-	34.685	-	(34.685)	-	-	-	-
Bendrovės dividendai	9	-	-	-	-	-	-	(11.252)	-	(11.252)	-	(11.252)
Dukterinių įmonių dividendai		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30.897)	(30.897)
2007 m. gruodžio 31 d. likutis		42.569	50.588	-	552	41.300	(73)	136.131	28.077	299.144	6.056	305.200

(tęsinys kitame puslapyje)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Grupė	Pasta- bos	Patronuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas									
		Kapitalas	Akcijų priedai	Tikrosios vertės rezervas	Rezervai		Nepaskirs- tytasis pelnas	Nutraukta veikla	Iš viso	Mažumos dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
					Privalo- masis ir kiti rezervai	Užsienio valiutos kurso perskaičia- vimo rezervas					
2007 m. gruodžio 31 d. likutis		42.569	50.588	552	41.300	(73)	136.131	28.077	299.144	6.056	305.200
Grynieji (nuostoliai) iš investicijų, skirtų parduoti		-	-	(1.866)	-	-	-	-	(1.866)	-	(1.866)
Grynieji (nuostoliai) iš pinigų srautų atsipirkimo sandorių		-	-	(262)	-	-	-	-	(262)	-	(262)
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintos pajamos ir sąnaudos	1	-	-	-	-	-	(20.093)	-	(20.093)	-	(20.093)
Pajamų ir sanaudų, pripažintų tiesiogiai nuosavame kapitale iš viso		-	-	(2.128)	-	-	(20.093)	-	(22.221)	-	(22.221)
Grynieji 2008 m. (nuostoliai)	8	-	-	-	-	-	(90.554)	-	(90.554)	(1.574)	(92.128)
Pajamų ir sanaudų per metus iš viso		-	-	(2.128)	-	-	(110.647)	-	(112.775)	(1.574)	(114.349)
Paskelbti dividendai		-	-	-	-	-	(12.771)	-	(12.771)	-	(12.771)
Dukterinių įmonių dividendai		-	-	-	-	-	-	-	-	(233)	(233)
Investicijos į dukterines įmones ir jų įsigijimas		-	-	-	-	-	-	-	-	892	892
Rezervų pokytis	22	-	-	-	34.647	-	(34.647)	-	-	-	-
Įsigytų dukterinių įmonių mažumos dalis		-	-	-	-	-	(1.342)	-	(1.342)	(671)	(2.013)
Dukterinių įmonių įsigijimai		-	-	-	-	(79)	79	-	-	(45)	(45)
Mažumos dalis iš UAB „Girių bizonas“ pardavimo		-	-	-	-	-	-	-	-	6.898	6.898
Nutraukta veikla	7	-	-	-	-	-	28.077	(28.077)	-	-	-
Užsienio valiutos kurso perskaičiavimas		-	-	-	-	(141)	-	-	(141)	(8)	(149)
2008 m. gruodžio 31 d. likutis		42.569	50.588	(1.576)	75.947	(293)	4.880	-	172.115	11.315	183.430

(tęsinys kitame puslapyje)

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Bendrovė	Pas- tabos	Kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai		Nepaskirsty- tasis pelnas	Iš viso
				Privalomasis rezervas	Kiti rezervai		
2006 m. gruodžio 31 d. likutis		45.008	50.588	3.068	-	47.675	146.339
Grynasis 2007 m. pelnas		-	-	-	-	86.804	86.804
Pajamų ir sanaudų per metus iš viso		-	-	-	-	86.804	86.804
2006 m. dividendai		-	-	-	-	(11.252)	(11.252)
Pervesta į privalomąjį rezervą	9	-	-	1.433	-	(1.433)	-
Pervedimas į savo akcijų įsigijimo rezervą		-	-	-	34.500	(34.500)	-
Akcinio kapitalo pokytis po susijungimo	22	(2.439)	-	-	-	-	(2.439)
Susijungimo metu patirti nuostoliai panaikinant savas įsigytas akcijas		-	-	-	-	(40.141)	(40.141)
2007 m. Gruodžio 31 d. likutis		42.569	50.588	4.501	34.500	47.153	179.311
Grynasis 2008 m. pelnas		-	-	-	-	1.594	1.594
Pajamų ir sanaudų per metus iš viso		-	-	-	-	1.594	1.594
2007 m. dividendai	9	-	-	-	-	(12.771)	(12.771)
Pervedimas į savo akcijų įsigijimo rezervą		-	-	(244)	34.626	(34.382)	-
2008 m. gruodžio 31 d. likutis		42.569	50.588	4.257	69.126	1.594	168.134

(pabaiga)

Pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Tęsimų veiklų (nuostoliai) pelnas po apmokestinimo	(91.634)	85.572	1.594	86.804
Nutrauktos veiklos (nuostoliai) pelnas po apmokestinimo	(494)	1.988	-	-
Grynieji (nuostoliai) pelnas per metus	(92.128)	87.560	1.594	86.804
Grynųjų piniginių srautų ir pelno prieš apmokestinimą suderinimo pasikeitimas:				
Nepiniginiai srautai:				
Pelnas (nuostoliai) iš pervedinimo, grynąja verte	34.648	(49.487)	-	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	12.320	13.429	151	158
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	8.628	(14.419)	(18)	-
Realizuoti ir nerealizuoti nuostoliai (pelnas) iš investicijų pardavimo	21.753	(6.658)	(77.930)	(1.213)
(Pelnas) iš dukterinių ir asocijuotų įmonių pardavimo	(68.748)	(8.047)	-	-
Asocijuotų ir bendrųjų įmonių grynųjų nuostolių (pelno) dalis	7.000	(30.074)	-	-
Palūkanų (pajamos)	(9.148)	(8.391)	(13.836)	(7.126)
Palūkanų sąnaudos	47.258	27.467	27.694	9.053
Atidėtieji mokesčiai	(6.896)	4.576	(184)	(708)
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	5.599	7.665	-	-
Vertės sumažėjimai	41.530	2.977	77.265	2.830
Atidėjinių pokytis	(9)	31	-	-
Dividendų (pajamos)	(5.106)	-	(20.478)	(92.877)
Nuostoliai (pelnas) iš kitos finansinės veiklos	-	52	(9)	(99)
	(3.299)	26.681	(5.749)	(3.178)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų sumažėjimas	67.942	2.528	-	-
Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	2.296	19.886	45	(8)
Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)	20.702	(20.208)	(11)	(138)
Prekybos skolų padidėjimas (sumažėjimas)	2.445	3.731	217	(529)
(Sumokėtas) pelno mokestis	(6.408)	(3.623)	-	(2.118)
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	(83.299)	64.932	(117.524)	(14.369)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	379	93.927	(123.022)	(20.340)

(tęsinys kitame puslapyje)

Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Investicinės veiklos pinigų srautai				
Ilgalaikio turto (išskyrus investicinį turą) (įsigijimas)	(15.451)	(66.728)	(73)	(65)
Ilgalaikio turto (išskyrus investicinį turą) pardavimo pajamos	1.095	3.839	168	-
Investicinio turto (įsigijimas)	(5.834)	(58.505)	-	-
Investicinio turto pardavimo pajamos	34.345	88.335	-	-
Dukterinių įmonių (įsigijimas) ir įsteigimas, atėmus įsigytų pinigų likutį	(1.619)	(6.825)	(1.636)	(763)
Dukterinių įmonių pardavimo pajamos	48.223	8.767	50.192	9.526
Asocijuotų ir bendrų įmonių (įsigijimas)	(18.215)	(11.163)	(18.215)	(19.436)
Asocijuotų ir bendrų įmonių pardavimo pajamos	58.513	3.046	25.537	671
(Suteiktos) paskolos	(174.630)	(78.227)	(137.265)	(114.171)
Suteiktų paskolų susigrąžinimas	197.050	8.499	101.735	99.902
Gauti dividendai	5.106	330	7.000	14.809
Gautos palūkanos	6.209	8.391	2.537	1.576
Mažumos dalies (įsigijimas) ir įstatinio kapitalo padidinimas	(1.830)	(2.523)	(13.848)	(23.694)
Prekybinių investicijų ir investicijų, laikomų galimam pardavimui, (įsigijimas) pardavimas	(12.172)	14.500	-	(27)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	120.790	(88.264)	16.132	(31.672)
Finansinės veiklos pinigų srautai				
Pinigų srautai, susiję su bendrovės akcininkais:				
Dividendų (išmokėjimas) patronuojančios įmonės akcininkams	(12.282)	(10.841)	(12.282)	(10.841)
Dividendų (išmokėjimas) mažumos daliai	(233)	(30.897)	-	-
	(12.515)	(41.738)	(12.282)	(10.841)
Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais:				
Paskolų gavimas	241.839	151.775	335.192	245.471
Obligacijų išleidimas	-	2.000	-	-
Paskolų grąžinimas	(276.561)	(93.054)	(197.987)	(176.877)
(Sumokėtos) palūkanos	(39.807)	(27.467)	(18.051)	(5.484)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(6.408)	(1.239)	-	-
Prevedinimai į riboto naudojimo pinigus	(15.606)	-	-	-
Kiti finansinės veiklos pinigų srautai	-	1.005	-	102
	(96.543)	33.020	119.154	63.212
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(109.058)	(8.718)	106.872	52.371
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui	-	-	-	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	12.111	(3.055)	(18)	(52)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	6.106	9.161	30	82
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	18.217	6.106	12	30

(pabaiga)

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

AB „Invalda“ (toliau – Bendrovė) yra 1992 m. kovo 20 d. Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos registracijos adresas yra Šeimyniškių g. 3, Vilnius, o buveinės adresas yra:

Maironio g. 11,
Vilnius,
Lietuva.

AB „Invalda“ yra įmonė kuri aktyviai valdo savo investicijas, įsigydama ir pertvarkydama verslus, taikydama šiuolaikinius valdymo ir finansavimo metodus, paskirstydama riziką. Bendrovė gauna pajamas iš valdomų įmonių ir / arba likviduojamo verslo, tuo suteikdama grąžą Bendrovės akcininkams. AB „Invalda“, siekdama investicijų panaudojimo efektyvumo bei pelningumo akcininkams, koncentruojasi į prioritetinius segmentus – farmacijos, kelių tiesimo ir tiltų statybos, baldų gamybos bei nekilnojamojo turto.

Bendrovės akcijomis prekiaujama NASDAQ OMX Vilnius Baltijos Oficialiajame prekybos sąraše.

2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo (pagal balsus)*:

	2008 m.		2007 m.	
	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis
p. Vytautas Bučas	9.585.803	22,52 %	9.086.325	21,35 %
UAB „Lucrum investicija“	7.210.798	16,94 %	7.276.865	17,09 %
p. Darius Šulnis	3.658.538	8,59 %	3.658.538	8,59 %
p. Algirdas Bučas	3.424.119	8,04 %	3.923.597	9,22 %
p. Dailius Juozapas Mišeikis	3.247.864	7,63 %	2.748.238	6,46 %
p. Daiva Baniene	1.836.234	4,31 %	1.836.234	4,31 %
p. Alvydas Banys	1.029.624	2,42 %	1.029.624	2,42 %
Kiti smulkūs akcininkai	12.575.869	29,55 %	13.009.428	30,56 %
Iš viso	42.568.849	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 2008 m. bei 2007 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Dukterinės, bendros ir asocijuotos įmonės 2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2007 m. rugsėjo 28 d. sujungiant Bendrovę ir AB Nenuorama buvo panaikinta 22.305.587 paprastųjų Bendrovės akcijų ir išleista 19.866.060 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas. Po šių akcijų išleidimo įstatinis kapitalas sumažėjo iki 42.568.849 litų.

2008 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 1.095 (2007 m. gruodžio 31 d. – 1.723). 2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 11 (2007 m. gruodžio 31 d. – 13).

Bendrovės vadovybė ir valdyba patvirtino ir pasirašė šias finansines ataskaitas 2009 m. balandžio 29 d.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, vadovybės paruoštos metinės finansinės ataskaitos yra visuotinio akcininkų susirinkimo tvirtinamos. 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	2008 m. gruodžio 31 d.	2007 m. gruodžio 31 d.	Pagrindinė veikla		
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (išsigijimo savikaina)			
Nekilnojamo turto segmentas:						
AB „Invaldos nekilnojamojo turto fondas“	Lietuva	100,00	116.908	100,00	91.608	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „PVP Nida“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Ineturas“	Lietuva	100,00	2.000	100,00	2.000	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Trakų kelias“	Lietuva	100,00	512	100,00	512	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Naujoji švara“	Lietuva	100,00	1.501	100,00	1.501	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Ekotra“	Lietuva	100,00	500	100,00	500	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „IBC Logistika“	Lietuva	100,00	1.400	100,00	1.400	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Saistas“	Lietuva	100,00	1.884	100,00	1.884	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
TOV „Incredo“	Ukraina	100,00	254	100,00	254	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
SIA „Gravity“	Latvija	100,00	766	100,00	766	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Šimtamargis“	Lietuva	100,00	300	100,00	300	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Dizaino institutas“	Lietuva	100,00	2.677	100,00	2.677	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „INTF investicija“***	Lietuva	100,00	700	100,00	700	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Žemvesta“***	Lietuva	100,00	300	100,00	300	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „SAGO“***	Lietuva	100,00	1.500	100,00	1.500	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Nerijos būstas“	Lietuva	100,00	1.000	100,00	1.000	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Riešės investicija“	Lietuva	100,00	1.500	100,00	1.500	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Inreal“	Lietuva	100,00	1.475	100,00	1.475	Tarpininkavimas perkant, parduodant, nuomojant nekilnojamąjį turtą, turto vertinimas
UAB „Invalda nekilnojamo turto valdymas (buvusi UAB „Inred“)	Lietuva	100,00	5.899	100,00	5.899	Nekilnojamo turto valdymas ir administravimas
SIA „Inreal“	Latvija	100,00	1.315	100,00	499	Tarpininkavimas perkant, parduodant, nuomojant nekilnojamąjį turtą, turto vertinimas
UAB „Invalda Construction“ Management“	Lietuva	100,00	367	100,00	367	Statybų valdymas
TOV „Inreal“	Ukraina	98,68	1.954	88,68	1.768	Tarpininkavimas perkant, parduodant, nuomojant nekilnojamąjį turtą, turto vertinimas
TOV „Inreal-Ocinka“ **	Ukraina	98,68	80	88,68	117	Tarpininkavimas vertinant turtą
UAB „Aikstentis“	Lietuva	76,00	108	75,00	8	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Saulės investicija“	Lietuva	75,00	150	75,00	150	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Broner“	Lietuva	74,40	6.235	73,42	6.234	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Wembley Neringa“	Lietuva	64,23	400	63,39	400	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „BNN“	Lietuva	100,00	41	-	-	Investavimas į nekilnojamąjį turtą

(tęsinys kitame puslapyje)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2008 m. gruodžio 31 d.		2007 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	
Finansinio tarpininkavimo segmentas:						
AB bankas „Finasta“*	Lietuva	100,00	20.000	-	-	Investicinė ir privati bankininkystė
AB FMĮ „Finasta	Lietuva	100,00	12.202	100,00	7.202	Finansinis tarpininkavimas
AB „Finasta įmonių finansai“	Lietuva	100,00	20.150	100,00	20.150	Finansinis tarpininkavimas
UAB „Invalda turto valdymas“ (buvusi UAB „Finasta investicijų valdymas“)	Lietuva	100,00	8.609	100,00	2.609	Finansinis tarpininkavimas
IPAS „Invalda Asset Management Latvia“	Latvija	100,00	2.109	-	-	Finansinis tarpininkavimas
AS IPS „Finasta Asset Management“	Latvija	-	-	100,00	496	Finansinis tarpininkavimas
UAB „Finansų spektras“	Lietuva	-	-	100,00	1.000	Finansinis tarpininkavimas
UAB „Finansų spektro investicija“	Lietuva	100,00	703	100,00	703	Finansinis tarpininkavimas
UAB „Finasta“ rizikos valdymas	Lietuva	100,00	97	100,00	97	Finansinis tarpininkavimas
TOV „Finasta“	Ukraina	97,72	2.208	95,00	1.033	Finansinis tarpininkavimas
Baldų gamybos segmentas:						
UAB „Kelio ženklai“	Lietuva	100,00	1.520	100,00	1.520	Kelio ženklų gamyba, baldų gamyba
OOO „Bazilika“	Rusija	-	-	100,00	471	Baldų gamyba
OOO „Bazilika Invest“	Rusija	-	-	100,00	150	Baldų gamyba
AB „Vilniaus baldai“	Lietuva	71,96	13.708	69,60	11.978	Baldų gamyba
UAB „Ari-Lux“	Lietuva	71,96	17	69,60	16	Baldų gamyba
Viešbučių valdymo segmentas:						
AB „Valmeda“	Lietuva	-	-	100,00	7.805	Viešbučio valdymas
UAB „Kelionių viešbučiai“	Lietuva	-	-	100,00	50	Viešbučio valdymas

(tęsinys kitame puslapyje)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2008 m. gruodžio 31 d.		2007 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (išigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (išigijimo savikaina)	
Kitos gamybos ir paslaugų segmentas:						
VšĮ „Iniciatyvos fondas“***	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Socialinių iniciatyvų veikla
UAB „Positor“***	Lietuva	80,00	4.003	80,00	403	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Informatikos pasaulis“	Lietuva	80,00	836	80,00	836	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Vitma“	Lietuva	80,00	5.857	80,00	6.076	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Baltic Amadeus infrastruktūros paslaugos“	Lietuva	80,00	3.942	80,00	3.886	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Acena“	Lietuva	80,00	137	-	-	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Hidroprojektas“	Lietuva	-	-	97,99	2.274	Gamyba ir paslaugos
UAB „Invalida Service“	Lietuva	100,00	500	100,00	500	Pastatų ūkio valdymas
UAB „Ente“***	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „4IN“***	Lietuva	-	-	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Trakų rekreacijos centras“***	Lietuva	76,00	10	75,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Aktyvo“***	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Investicijų tinklas“***	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Aktyvus valdymas“**	Lietuva	100,00	10	-	-	Nevykdo veiklos
UAB „Volo“**	Lietuva	100,00	10	-	-	Nevykdo veiklos
UAB „Fortina“**	Lietuva	100,00	10	-	-	Nevykdo veiklos
			248.414		194.644	
Atimti: netiesioginė nuosavybė			(38.214)		(18.944)	
Atimti: vertės sumažėjimas			(44.839)		(1.630)	
Investicijos į dukterines įmones (Bendrovė)			165.361		174.070	
Priskirtina:						
Investicijos į dukterines įmones			165.361		163.991	
Ilgalaikis turtas ir pardavimų grupės turtas, klasifikuojami kaip laikomi galimam pardavimui			-		10.079	

(pabaiga)

* Šios įmonės naujai įsteigtos 2008 m.

** Šios įmonės naujai įsteigtos 2007 m.

2008 m. investicijos į nekilnojamojo turto segmentui priklausančias dukterines įmones buvo nuvertėjusios 41.462 tūkst. litų, o į finansinio tarpininkavimo segmento įmones – 2.651 tūkst. litų. 2007 m. investicija į SIA „Gravity“ ir UAB „Finansų spektras“ buvo nuvertėjusi 1.630 tūkst. litų, iki atgaunamosios vertės, kuri parodo šių įmonių nuosavo kapitalo sumas. 2008 m. UAB „Finansų spektras“ buvo likviduota. Anksčiau šios įmonės mokėjo dividendus Bendrovei, kurie buvo pripažinti finansinėmis pajamomis ir atpirko Bendrovės investicijas.

2007 m. gruodžio 31 d. Grupės investicijos į viešbučių valdymo segmentui priklausančias įmones (100 % Bendrovės valdoma dukterinė įmonė AB „Valmeda“ ir jos 100 % valdoma UAB „Kelionių viešbučiai“) ir UAB „Hidroprojektas“ buvo pripažįstami kaip ilgalaikis turtas ir parduodamos grupės turtas, klasifikuojami kaip laikomi galimam pardavimui (7 pastaba). 2008 m. šios įmonės buvo parduotos.

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2008 m. gruodžio 31 d. Grupės asocijuotos įmonės buvo (pateiktos sumos sudaro 100 % atitinkamų šių įmonių straipsnių):

Bendrovė	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Turtas	Akcininkų nuosavas kapitalas	Įsipareigojimai	Pajamos	Pagrindinė veikla
AB „Umega“	19,42	2.686	3.351	55.915	11.780	44.136	35.575	Gamyba ir paslaugos
UAB „VIPC Klaipėda“	47,00	5.101	(11.778)	45.200	26.315	18.884	76	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „ŽVF Projektai“	21,46	2	(21)	294	(62)	356	-	Investicinis turtas
AB „Sanitas“***	40,28	176.387	(1.884)	752.364	298.518	453.846	387.954	Farmacija
Tiltra Group AB*	44,78	67	4	2.788	154	2.634	4.048	Kelių ir tiltų statyba
AB „Kauno tiltai“	43,34	24.937	46.356	462.199	109.573	352.626	637.059	Kelių ir tiltų statyba
		209.180						
Tęstinio dalyvavimo AB „Sanitas“ turtas (3 pastaba)		21.676						
Investicijos į asocijuotas įmones (Bendrovė)		231.661						

* Šios įmonės naujai įkurtos 2008 m.

2007 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“	21,37	2.684	1.795	16.509	4.278	12.231	35.819	Gamyba ir paslaugos
UAB „Girių bizonas“	17,40	26.250	(9.799)	266.247	51.521	174.742	196.931	Baldų gamyba
UAB „VIPC Klaipėda“	42,00	3.672	15.432	55.351	38.093	17.258	194	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „ŽVF Projektai“	21,46	2	(46)	293	(41)	334	1	Investicinis turtas
AB „Agrowill group“**	20,63	352	31.982	202.443	79.177	123.266	42.687	Žemės ūkis
AB „Sanitas“***	42,75	184.672	37.290	769.154	367.149	402.005	345.498	Farmacija
AB „Kauno tiltai“	41,76	19.313	13.068	319.573	70.518	249.055	253.671	Kelių ir tiltų statyba
		236.945						
Atimti: kita nei Bendrovės dalis		(26.250)						
Investicijos į asocijuotas įmones (Bendrovė)		210.695						

* Buvusi AB „Agrovaldymo grupė“

** Grupės ir Bendrovės investicijos į AB „Sanitas“ tikroji vertė pagal 2008 m. gruodžio 31 d. vertinimus buvo nuo 180 mln. litų iki 300 mln. litų (2007 m. gruodžio 31 d. pagal vertybinių popierių biržos kotiruotes buvo 398 mln. litų).

Visos investicijos į asocijuotas įmones sudaro daugiau nei 20 %. Lentelėje pateikta UAB „Girių bizonas“ Grupės valdomų akcijų dalis yra mažesnė nei 20 %, kadangi ši asocijuota įmonė priklauso AB „Vilniaus baldai“, kuri nėra Bendrovės 100 % valdoma dukterinė įmonė. Po reorganizacijos Grupės dalis UAB „Umega“ sumažėjo ir sudarė mažiau nei 20%, tačiau ši įmonė turi savų akcijų, todėl balsų dalis siekia 21,22 %, t.y. daugiau nei 20 %

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2008 m. ir 2007 m. Grupė turėjo 50 % valdomų akcijų šiose bendrai kontroliuojamose įmonėse:

Bendra įmonė	Registracijos šalis	Aprašymas
SIA DOMMO GRUPA	Latvija	Investavimas į nekilnojamąjį turtą, nekilnojamojo turto valdymas ir administravimas
UAB „MBGK Group“	Lietuva	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „Laikinosios sostinės projektai“	Lietuva	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „DOMMO Nerija“	Lietuva	Investavimas į nekilnojamąjį turtą
UAB „RGJ investicija“	Lietuva	Nevykdo veiklos

2007 m. Grupė valdė 50 % SIA Ammo, kuri 2008 m. buvo parduota SIA DOMMO GRUPA. Netiesioginė nuosavybė išliko ta pati.

Bendrai kontroliuojamų įmonių turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos 2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. yra (pateiktos sumos sudaro 100 % atitinkamų šių įmonių straipsnių):

	2008 m.	2007 m.
Trumpalaikis turtas	49.393	72.628
Ilgalaikis turtas	152.797	218.556
Turto iš viso	202.190	291.184
Trumpalaikiai įsipareigojimai	172.499	117.797
Ilgalaikiai įsipareigojimai	36.341	128.346
Įsipareigojimų iš viso	208.840	246.143
Pajamos	39.654	28.334
Sąnaudos	(92.873)	(27.351)
(Nuostoliai) pelnas prieš apmokestinimą	(53.219)	983
Pelno mokestis	7.554	(196)
Grynieji (nuostoliai) pelnas	(45.665)	787

2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. Bendrovės dalis bendrosiose įmonėse atitinkamai sudarė 805 tūkst. litų (atėmus 4.231 tūkst. litų vertės sumažėjimą) ir 5.655 tūkst. litų.

Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintos pajamos ir sąnaudos Grupės konsoliduotame nuosavame kapitale yra asocijuotų ir bendrų įmonių pajamų ir sąnaudų, pripažintų tiesiogiai jų nuosavame kapitale, dalis.

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės ir Bendrovės 2008 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, laikomas galimam pardavimui, kurie buvo vertinami tikrąja verte ir viešbučių turtą, kuris buvo vertinamas perkainota verte. Finansinės ataskaitos yra pateikiamos litais, o dydžiai yra suapvalinti iki artimiausio tūkstančio išskyrus jei kitaip nurodyta.

Atitikimo patvirtinimas

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Konsolidavimo pagrindas

Grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos apima Bendrovės ir jos dukterinių įmonių finansines ataskaitas kiekvienų metų gruodžio 31 d. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos tiems patiems ataskaitiniams metams kaip ir patronuojančios įmonės, taikant vienodus apskaitos principus.

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

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

Funkcinė ir pateikimo valiutos

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

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

Nuo 2002 m. vasario litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 litai už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas.

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

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK išaiškinimų taikymas

Šiais ataskaitiniais metais Grupė pritaikė šiuos naujus ir pakeistus TFAS ir TFAAK išaiškinimus:

- 39 TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“ ir 7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pakeitimai – finansinio turto pergrupavimas;
- 11 TFAAK „2 TFAS – Grupės ir nuosavų akcijų sandoriai“.

Reikšmingiausia pakeitimų įtaka yra tokia:

39 TAS ir 7 TFAS pakeitimai – finansinio turto pergrupavimas

Šiais pakeitimais TASV suteikė papildomą galimybę tam tikromis aplinkybėmis pergrupuoti kai kurias finansines priemones, iki tol priskirtas laikomoms prekybai ar galimoms parduoti. Su tuo susiję papildomi atskleidimai buvo įtraukti į 7 TFAS. Grupė neperklasifikavo jokių finansinių priemonių pagal šiuos pakeitimus.

11 TFAAK „2 TFAS – Grupės ir nuosavų akcijų sandoriai“.

Šis išaiškinimas nurodo, kaip atskirti sandorius, kuriuose atsiskaitoma nuosavybės vertybiniais popieriais, nuo tų, kuriuose atsiskaitoma pinigais, taip pat aiškina, kaip apskaityti akcijomis išreikštų mokėjimų susitarimus, kuriuose dalyvauja dvi ar daugiau tos pačios grupės bendrovių, atskirose tos grupės bendrovių finansinėse ataskaitose. Grupė neturi susitarimų, kuriems būtų taikomas šis išaiškinimas.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Grupė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

1 TFAS „*Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą*“ ir 27 TAS „*Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos*“ pakeitimai (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

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

Be to, 2008 m. lapkričio mėn. buvo išleista nauja 1 TFAS redakcija, pakeičianti iki tol galiojusią (įsigalioja nuo ar po 2009 m. liepos 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimta ES). Joje išliko ankstesnio varianto turinys, tačiau buvo pakeista standarto struktūra.

2 TFAS „*Mokėjimas akcijomis*“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

Šiame pakeitime paaiškinamas teisių suteikimo sąlygos apibrėžimas ir nurodoma, kaip apskaityti iš esmės atšauktus mokėjimus. Pakeitimas neturės įtakos Grupės finansinei būklei ar rezultatams, kadangi Grupė neturi mokėjimų akcijomis.

3 TFAS „*Verslo jungimai*“ ir 27 TAS „*Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos*“ pakeitimai (įsigalioja nuo ar po 2009 m. liepos 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti ES).

Pakeistas 3 TFAS apima įvairius verslo jungimų apskaitos pakeitimus, kurie turės įtakos balanse pripažinti prestižo sumai, laikotarpio, kuriame įvyko verslo jungimas, finansiniams rezultatams ir vėlesnių laikotarpių finansiniams rezultatams. Pakeistas 27 TAS nurodo, kad nuosavybės dalies dukterinėje įmonėje pasikeitimai (neprarandant kontrolės) yra apskaitomi kaip nuosavo kapitalo sandoriai. Taigi, tokie sandoriai nedidins prestižo ar pelno ar nuostolių sumų. Taip pat buvo pakeista dukterinės įmonės patiriamų nuostolių apskaita bei apskaita kontrolės praradimo dukterinėje įmonėje atveju. Iš to išplaukiantys pakeitimai buvo padaryti ir 7 TAS „*Pinigų srautų ataskaitos*“, 12 TAS „*Pelno mokesčiai*“, 21 TAS „*Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka*“, 28 TAS „*Investicijos į asocijuotąsias įmones*“ ir 31 TAS „*Dalys bendrose įmonėse*“. Remdamasi pereinamosiomis šių pakeitimų nuostatomis, Grupė juos pritaikys perspektyviai, todėl turtas ir įsipareigojimai, atsirandantys dėl verslo jungimų, įvykdytų iki pakeisto standarto pritaikymo datos, nebus keičiami.

7 TFAS „*Finansinės priemonės. Atskleidimas*“ pakeitimai (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti ES).

Šie pakeitimai reikalauja papildomų atskleidimų apie įvertinimus tikrąja verte ir papildo esamus su finansinėmis priemonėmis susijusios likvidumo rizikos atskleidimo principus. Grupė dar nebaigė vertinti, ar reikės papildomų atskleidimų.

8 TFAS „*Veiklos segmentai*“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

Šis standartas reikalauja atskleisti informaciją apie bendrovės veiklos segmentus, prekes ir paslaugas bei geografinius regionus, kuriuose dirba bendrovė, taip pat jos pagrindinius klientus. 8 TFAS pakeičia 14 TAS „*Segmento atskaitomybė*“. Grupė tikisi, kad veiklos segmentai, išskirti remiantis 8 TFAS reikšmingai nesisks nuo iki šiol išskirtų verslo segmentų pagal 14 TAS.

1 TAS „*Finansinių ataskaitų pateikimas*“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

Šis pakeitimas apima įvairius pokyčius, tarp jų: naujų sąvokų įvedimą, pakeistą nuosavo kapitalo sandorių atskleidimą ir naujos, visaapimančios pelno (nuostolių) ataskaitos įvedimą. Taip pat pakeisti reikalavimai, susiję su finansinių ataskaitų pateikimu esant retrospektyviems pataisymams. Grupė vis dar nenusprendė, ar pateiks visas pajamas ir sąnaudas vienoje ataskaitoje ar dviejose susijusiose ataskaitose.

23 TAS „*Skolinimosi sąnaudos*“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

Pakeistas standartas panaikina galimybę iš karto pripažinti skolinimosi sąnaudas sąnaudomis ir reikalauja skolinimosi sąnaudas kapitalizuoti, jei jos yra tiesiogiai priskirtinos standarto nuostatas atitinkančio turto įsigijimui, statybai ar gamybai. Remdamasi pereinamosiomis šio pakeitimo nuostatomis, Šiuo metu Grupė ir Bendrovė taiko skolinimosi sąnaudų kapitalizaciją, pagal galiojantį 23 TAS, todėl šio pakeisto standarto įsigaliojimas neturės įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai (tęsinys)

32 TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“ ir 1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pakeitimai – pasirinkimo parduoti finansinės priemonės ir įsipareigojimai susiję su likvidavimu (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

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

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

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

TFAS patobulinimai

2008 m. gegužės mėn. TASV išleido savo pirmąjį jungtinį standartų pakeitimų dokumentą, kurio pagrindinis tikslas buvo pašalinti nenuoseklius reikalavimus ir aiškiau suformuluoti kai kurias nuostatas. Kiekvieno standarto pakeitimams taikomos skirtingos pereinamosios nuostatos, dauguma pasikeitimų įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. Grupė mano, kad šie standartų pakeitimai neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

- 5 TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“. Paaiškinimas, kad visas dukterinės įmonės turtas ir įsipareigojimai yra parodomi kaip laikomi pardavimui net ir tuo atveju, kai įmonė po pardavimo tebeturi dukterinės įmonės akcijų dalį, nesuteikiančią kontrolės.
- 7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“. Panaikinta nuoroda į „bendras palūkanų pajamas“ kaip finansinių sąnaudų sudedamąją dalį.
- 1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“. Turtas ir įsipareigojimai, priskirti laikomų parduoti grupei remiantis 39 TAS, balanse nėra automatiškai laikomi trumpalaikiais.
- 8 TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“. Paaiškinimas, kad renkantis apskaitos politiką yra privalomi tik tie TFAS įgyvendinimo patarimai, kurie yra sudėtinė TFAS dalis.
- 10 TAS „Įvykiai po balanso datos“. Paaiškinimas, kad dividendai, paskelbti po balanso datos, nėra įsipareigojimai.
- 16 TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“. Nuomojamas nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai, kurie yra reguliariai parduodami, baigus juos nuomoti, yra perkeliami į atsargas, kai baigiasi jų nuomos laikotarpis ir jie yra laikomi pardavimui. Taip pat „gryniosios pardavimo vertės“ sąvoka buvo pakeista į „tikrąją vertę, atėmus pardavimo sąnaudas“.
- 18 TAS „Pajamos“. „Tiesioginių sąnaudų“ sąvoka pakeista į „sandorio sąnaudas“ kaip apibrėžta 39 TAS.
- 19 TAS „Išmokos darbuotojams“. Pakeisti „anksčiau suteiktų paslaugų savikainos“, „plano turto gražos“, „trumpalaikių“ ir „kitų ilgalaikių“ išmokų darbuotojams apibrėžimai. Planų pakeitimai, mažinantys išmokas už ateities paslaugas yra apskaitomi kaip sumažinimas.
- 20 TAS „Valstybės dotacijų apskaita ir informacijos apie valstybės paramą atskleidimas“. Ateityje be palūkanų ar su mažomis palūkanomis suteiktoms paskoloms nebebus taikoma išimtis, leidusi jų nediskontuoti. Skirtumas tarp gautos sumos ir diskontuotos sumos yra apskaitomas kaip valstybės dotacija. Be to, pakeistos kai kurios sąvokos, siekiant suvienodinti jas su kitais TFAS.
- 23 TAS „Skolinimosi sąnaudos“. Pakeistas skolinimosi sąnaudų apibrėžimas, siekiant apjungti dviejų rūšių „skolinimosi sąnaudų“ komponentus į vieną – palūkanų sąnaudas, apskaičiuotas naudojant efektyvios palūkanų normos metodą pagal 39 TAS reikalavimus.
- 27 TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“. Kai įmonė savo atskirose finansinėse ataskaitose apskaito savo dukterinę įmonę tikrąja verte pagal 39 TAS, šis apskaitos metodas išlieka ir kai dukterinė įmonė yra perkeliama į laikomą pardavimui.
- 28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones“. Jei asocijuotoji įmonė yra apskaitoma tikrąja verte pagal 39 TAS, jai taikomas vienintelis 28 TAS atskleidimo reikalavimas: atskleisti bet kokių reikšmingų apribojimų perleisti lėšas investuotojui grynųjų pinigų forma ar grąžinti paskolas pobūdį ir dydį. Be to, vertės sumažėjimo tikrinimo metu investicija į asocijuotąją įmonę yra laikoma vienu turto vienetu ir todėl bet koks vertės sumažėjimas nėra atskirai priskiriamas prestižui, įtrauktam į investicijos vertę.
- 29 TAS „Finansinė atskaitomybė hiperinfliacijos sąlygomis“. Pakeista išimties, kada turtas ir įsipareigojimai apskaitomi istorine savikaina, formuluotė, nurodant nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus kaip pavyzdį, o ne kaip baigtinį sąrašą. Be to, pakeistos kai kurios sąvokos, siekiant suvienodinti jas su kitais TFAS.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

TFAS patobulinimai (tęsinys)

- 31 TAS „*Dalys bendrose įmonėse*“. Jei bendra įmonė yra apskaitoma tikrąja verte pagal 39 TAS, jai taikomas vienintelis 31 TAS atskleidimo reikalavimas: atskleisti bendros įmonės ir investuotojo į ją įsipareigojimus bei apibendrintą finansinę informaciją apie turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.
- 34 TAS „*Tarpinė finansinė atskaitomybė*“. Pelnas vienai akcijai turi būti pateikiamas tarpinėse finansinėse ataskaitose, jei įmonei taikomas 33 TAS.
- 36 TAS „*Turto vertės sumažėjimas*“. Kai turto „tikrajai vertei atėmus pardavimo sąnaudas“ įvertinti taikomas diskontuotų pinigų srautų metodas, reikalaujama papildomai atskleisti informaciją apie diskonto normą, analogišką tai, kuri yra reikalaujama, kai diskontuoti pinigų srautai naudojami „naudojimo vertei“ nustatyti.
- 38 TAS „*Nematerialūs turtas*“. Sąnaudos reklamai ir pardavimų skatinimo veiklai yra pripažįstamos sąnaudomis, kai įmonė turi teisę gauti atitinkamas prekes arba gavo paslaugą. Taip pat buvo panaikinta formuluotė, teigianti, kad tik labai retais atvejais gali būti įtikinamų įrodymų, leidžiančių kitoki nei tiesinį nematerialaus turto amortizacijos metodą.
- 39 TAS „*Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas*“. Pasikeitusios aplinkybės, susijusios su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, nėra perklasifikavimai, todėl po pradinio pripažinimo gali būti išimamos ar įtraukiamos į „finansinių priemonių, apskaitomų tikrąja verte per pelno (nuostolio) ataskaitą“ grupę. 39 TAS panaikinta nuoroda į „segmentą“ nustatant, ar priemonė atitinka apsidraudimo sandoriams taikomus kriterijus. Atsirado reikalavimas naudoti peržiūrėtą efektyviąją palūkanų normą, kai nustojus taikyti tikrosios vertės apsidraudimo sandorių apskaitą yra pervertinami skolos instrumentai.
- 40 TAS „*Investicinis turtas*“. Standarto apimties pakeitimas: investiciniam turtui priskiriamas ir statomas arba vystomas nekilnojamas turtas, kuris vėliau bus naudojamas kaip investicinis turtas. Jei tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, statomas turtas apskaitomas savikaina tol, kol bus galima nustatyti jo tikrąją vertę arba kol jis bus baigtas statyti. Be to, sąlygos, kada apskaitos principas gali būti savanoriškai pakeistas, buvo suvienodintos su 8 TAS ir išaiškinta, kad vertinant investicinio turto, įsigyto nuomos būdu, balansinę vertę, prie gauto vertinimo pridėjama susijusio įsipareigojimo suma.
- 41 TAS „*Žemės ūkis*“. Panaikintas reikalavimas tikrosios vertės nustatymui naudoti diskonto normą prieš mokesčius. Panaikintas draudimas nustatant tikrąją vertę atsižvelgti į pinigų srautus, atsirandančius dėl papildomų pokyčių. Taip pat „pardavimo vietos sąnaudų“ sąvoka pakeista į „pardavimo sąnaudas“.

9 TFAAK „*Įterptinių išvestinių finansinių priemonių pakartotinis įvertinimas*“ ir 39 TAS „*Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas*“ pakeitimai – įterptinės išvestinės finansinės priemonės (įsigalioja 2009 m. birželio 30 d. ar vėliau pasibaigiančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Šie pakeitimai išaiškina kaip įmonėms, pasinaudojusioms 2008 m. spalio mėn. 39 TAS bei 7 TFAS pakeitimais suteikta perklasifikavimo galimybe, apskaityti įterptines išvestines finansines priemones. Grupė neturėjo finansinių priemonių, kurioms būtų taikomi šie pakeitimai.

12 TFAAK „*Paslaugų koncesijų sutartys*“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. kovo 29 d. prasidedančiais metais).

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

13 TFAAK „*Klientų lojalumo programos*“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

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

14 TFAAK „*19 TAS - Nustatytų išmokų turto apribojimas, minimalaus finansavimo reikalavimai ir jų sąveika*“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais).

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

15 TFAAK „*Nekilnojamojo turto statybos sutartys*“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. sausio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

16 TFAAK „*Grynujų užsienio investicijų apsidraudimo sandoriai*“ (įsigalioja nuo ar po 2008 m. spalio 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

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

17 TFAAK „*Nepiniginio turto paskirstymas savininkams*“ (įsigalioja nuo ar po 2009 m. liepos 1 d. prasidedančiais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Šis išaiškinimas nurodo kaip įmonė turi apskaityti dividendus, kai jie akcininkams išmokami ne pinigais, o kitu turtu. 17 TFAAK neturės įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė nemoka savininkams dividendų ne pinigais.

18 TFAAK „*Turto perdavimas iš klientų*“ (įsigalioja turto perdavimams, įvykusiems nuo ar po 2009 m. liepos 1 d., bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

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

2.2. Veiklos tęstinumas

2008 m. Grupė patyrė 92.128 tūkst. litų grynujų nuostolių.

Didžioji dalis nuostolių buvo generuojami dviejų Grupės verslo segmentų – nekilnojamojo turto (dėl investicinio turto tikrosios vertės sumažėjimo) ir finansinio tarpininkavimo (dėl neramumų akcijų rinkose bei žymaus vertybinių popierių vertės nuosmukio).

Didžioji dalis Grupės nekilnojamojo turto sektoriaus įmonių paimtų paskolų 2008 m. gruodžio 31 d. buvo trumpalaikės arba buvo perklasifikuotos į trumpalaikes dėl paskolų sutartyse numatytų apribojimų nesilaikymo, kaip tai yra aprašyta žemiau.

Bendrovės iš AB DnB NORD banko paimtos paskolos dydis 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 105.653 tūkst. litų. Pagal paskolos sutarties sąlygas dalies 85.000 tūkst. litų paskolos grąžinimo terminas yra 2010 m. liepos 1 d. Dėl įkeisto turto tikrosios vertės sumažėjimo Bendrovė nevykdė paskolos sutartyje numatytos sąlygos, susijusios su įkeisto turto rinkos vertės dydžiu. Dėl šio paskolos sutartyje numatytos sąlygos nesilaikymo visa paskolos suma 2008 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės balanse buvo pateikiama kaip trumpalaikė. Tačiau, kaip aprašyta 32 pastaboje, 2009 m. balandžio 23 d. Bendrovė su AB DnB NORD banku pasirašė paskolos sutarties pakeitimą, pagal kurį paskolos grąžinimo grafikas buvo pakeistas – 18.4 mln. litų reiks grąžinti 2009 m., o likusiąją 85 mln. litų dalį reiks grąžinti 2010 m. Taip pat buvo pakeista paskolos sutartyje numatyta sąlyga dėl įkeistų AB „Sanitas“ akcijų tikrosios vertės – paskolos sutartyje numatytos sąlygos vertinimo tikslais AB „Sanitas“ akcijų tikroji vertė bus nustatoma remiantis atliktu specialiu vertinimu, o ne rinkos verte.

Kaip aprašyta 24 pastaboje, Bendrovės dukterinės įmonės AB „Invalidos nekilnojamojo turto fondas“ ir UAB „Dizaino institutas“ nesilaikė tam tikrų paskolų sutartyse numatytų sąlygų. Todėl šios paskolos 2008 m. gruodžio 31 d. buvo traktuojamos kaip grąžintinos pagal pareikalavimą. AB „Invalidos nekilnojamojo turto fondas“ ir UAB „Dizaino institutas“ negavo jokio reikalavimo grąžinti paskolą anksčiau termino. 2009 m. AB „Invalidos nekilnojamojo turto fondas“ atliko išankstinį paskolos apmokėjimą dviem metams į priekį, todėl planuoja baigti derybas su banku dėl atleidimo nuo paskolos sutarties sąlygų vykdymo ir kitų dviejų metų įmokų anuliavimo.

Dėl prieš tai minėto ilgalaikių paskolų perklasifikavimo į trumpalaikes 2008 m. gruodžio 31 d. trumpalaikiai Grupės ir Bendrovės įsipareigojimai atitinkamai 359.773 tūkst. litų ir 157.378 tūkst. litų viršijo trumpalaikį turtą. Vadovybės planai Grupės ir Bendrovės veiklos tęstinumo užtikrinimui apima kai kurių paskolų grąžinimą suėjus grąžinimo terminui, derybas dėl dalies paskolų grąžinimo terminų pakeitimo bei tam tikro turto pardavimą.

Kaip aprašyta 32 pastaboje, iš dalies parduotų AB „Sanitas“ akcijų 2009 m. sausio mėn. Bendrovė gavo 78 mln. litų. Per pirmąjį 2009 m. ketvirtį Grupės ir Bendrovės įsipareigojimai buvo sumažinti atitinkamai 73 mln. ir 78 mln. litų.

Kaip aprašyta 32 pastaboje, po balanso datos Bendrovė su AB banku SNORAS pasirašė finansinio sektoriaus įmonių (AB bankas „Finasta“, AB FMĮ „Finasta“, UAB „Finasta įmonių finansai“, UAB „Invalida turto valdymas“ ir IPAS „Invalida Asset Management Latvia“) pardavimo sutartį. Iš pardavimo gautos pajamos bus panaudotos daliai Grupės ir Bendrovės įsipareigojimų padengti.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.2. Veiklos tęstinumas (tęsinys)

Be to, Grupės vadovybė nuolatos nagrinėja įvairias kitų Grupės investicijų pardavimo galimybes, kad galėtų sumažinti Grupės ir Bendrovės finansinius įsipareigojimus.

Pagal Grupės vadovybės parengtą 2009 m. prognozę tikimasi, kad aukščiau minėtų ir kitų įplaukų pakaks padengti apie pusę Grupės ir Bendrovės trumpalaikių įsipareigojimų.

Grupės vadovybė aktyviai derasi dėl paskolų grąžinimo terminų pratęsimo. Su kai kuriais bankais jau dabar yra pasiekti žodiniai susitarimai dėl paskolų galutinio grąžinimo termino pratęsimo 1–2 metams, šiuo metu rengiamos sutartys. Grupės vadovybė tikisi, kad su bankais bus susitarta dėl likusių trumpalaikių įsipareigojimų ir jų grąžinio terminas bus pratęstas iki 2010 m. Kita vertus, Bendrovės maksimali rizika apsiriboja vien investicijos dydžiu, nes Bendrovė nėra suteikusi garantijų Grupės įmonių paskoloms užtikrinti.

2008 m. finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis Grupės ir Bendrovės veiklos tęstinumo prielaida. Šios prielaidos pagrindumas priklauso nuo Grupės ir Bendrovės galimybių įgyvendinti numatytus turto pardavimo sandorius ir galimybių pertvarkyti ar atidėti trumpalaikių įsipareigojimų grąžinimo terminus. Grupės ir Bendrovės vadovybė mano, kad šie neapibrėžtumai bus išspręsti teigiamai.

Remiantis prieš tai išdėstytais faktais, Grupės ir Bendrovės vadovybė tvirtina, kad Grupė ir Bendrovė tęs savo veiklą 2009 m., todėl 2008 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis Grupės ir Bendrovės veiklos tęstinumo prielaida.

2.3. Ilgalaikis materialusis turtas

Viešbučiai

Viešbučių turtas iš pradžių yra apskaitomas savikaina, įtraukiant sandorio sąnaudas. Viešbučių turto vertė apima esamo turto pakeitimo sąnaudas atsiradimo momentu, jei jos atitinka pripažinimo kriterijus ir neapima kasdieninių viešbučio aptarnavimo sąnaudų. Remonto ir eksploatacinės sąnaudos neįtraukiamos į viešbučio turto apskaitinę vertę. Po pradinio pripažinimo, viešbučių turtas yra apskaitomas perkainota verte, kurią sudaro jos tikroji vertė perkainojimo datą atėmus nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys dėl viešbučių turto tikrosios vertės pasikeitimų, yra įtraukti į perkainojimo rezervą nuosavame kapitale tais metais, kuriais jie susidarė.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu nuo perkainotos vertės per 40 metų naudingo tarnavimo laiką.

Tikrosios vertės įvertinimai atliekami periodiškai, kad būtų įsitikinta, jog perkainoto turto tikroji vertė reikšmingai nesiskiria nuo jo apskaitinės vertės.

Tikrosios vertės padidėjimas yra apskaitomas turto perkainojimo rezerve balanso nuosavo kapitalo straipsnyje, išskyrus kai padidėja tikroji vertė turto, kurio tikrosios vertės ankstesnis sumažėjimas buvo pripažintas pelno (nuostolio) ataskaitoje. Tada tikrosios vertės padidėjimas, lygus anksčiau pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintam vertės sumažėjimui, pripažįstamas pelne arba nuostoliuose, o likęs padidėjimas – perkainojimo rezerve. Tikrosios vertės sumažėjimas pripažįstamas pelne ar nuostoliuose, išskyrus tą atvejį, kuomet nuostoliai tiesiogiai užskaitomi tarpusavyje su ankstesniu to paties turto tikrosios vertės padidėjimu ir tiesiogiai užskaito perviršį turto perkainojimo rezerve.

Kasmetinis pervedimas iš turto perkainojimo rezervo į nepaskirstytą pelną vykdomas skirtumo suma, kuri susidaro tarp nusidėvėjimo apskaityto pagal turto apskaitinę vertę iki perkainojimo, ir nusidėvėjimo, apskaityto pagal tikrąją turto vertę. Be to, sukauptas nusidėvėjimas perkainojimo datą yra eliminuojamas iš bendros turto apskaitinės vertės ir grynoji vertė yra pakeičiama į perkainotą turto vertę. Pardavimo metu visas perkainojimo rezervas, susijęs su tam tikru parduodamu turtu, yra pervedamas į nepaskirstytą pelną.

Kitas 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.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.3. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Kitas ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

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

Pastatai	8–66 metai
Mašinos ir įrengimai	3–10 metų
Transporto priemonės	3–10 metų
Kitas ilgalaikis turtas	2–12 metų

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 grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiamas į tų metų pelno (nuostolių) ataskaitą, kuriais turtas yra nurašomas.

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

2.4. Investicinis turtas

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 balanso 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 iš investicinio turto perleidimo arba pardavimo yra apskaitomi laikotarpio, kai turtas buvo parduotas ar kitaip perleistas, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Pervedimai į investicinį turtą yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimas, kai savininkas nebenaudojo turto savo reikmėms, prasidėjus veiklos nuomai arba pasibaigus statyboms ar plėtrai. 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. Kai Grupė užbaigia statybas arba pastatyto investicinio turto plėtojimą, skirtumas tarp tikrosios turto 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 kaupiamųjų pensijų fondų sutartis, įsigytos atskirai ir informacinių technologijų sprendimų paslaugų sutartis, įsigytos informacinių technologijų sprendimų įmonių 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. Sutartys amortizuojamos per 5–10 metų laikotarpį.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.5. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo sąnaudos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiu ilgalaikiu turtu, jei šios sąnaudos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3–5 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 susijungimuose įsigyto nematerialiojo turto savikaina yra apskaitoma įsigijimo datos tikrąja verte. Po pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus visą sukaupią amortizaciją bei vertės sumažėjimą. Kitas nematerialusis turtas yra amortizuojamas per 3–5 metų laikotarpį.

2.6. Verslo susijungimai ir prestižas

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

Prestižas, įgytas verslo susijungimo metu, yra pripažįstamas įsigijimo verte ir yra įsigijimo savikainos paviršius, lyginant su grynąja įsigijamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų Grupės dalimi. Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukaupytus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo vertinimo tikslais verslo susijungimų metu įsigytas prestižas įsigijimo dieną yra priskiriamas pinigų generuojantiems vienetams arba pinigų generuojančių vienetų grupėms, kurios, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar kitas Grupės turtas ir įsipareigojimai yra priskirti šiems vienetams ar vienetų grupėms. Kiekvienas vienetas arba vienetų grupė, į kuriuos yra įtrauktas prestižas:

- parodo žemiausią lygį Grupėje, kuriam esant prestižas yra tikrinamas vidiniais valdymo tikslais; ir
- yra ne didesnis nei Grupės pirminis ar antrinis segmentas pagal TAS 14 „Segmentai“.

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

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

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 balanse 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 neamortizuojamas. Asocijuotos įmonės veiklos rezultatų dalis, tenkanti Grupei, yra parodoma pelno (nuostolių) ataskaitoje. Jei pakeitimas buvo apskaitytas asocijuotos įmonės nuosavame kapitale, Grupė pripažįsta sau tenkančią pasikeitimų dalį bei atskleidžia pasikeitimus nuosavo kapitalo pokyčių 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 kiekvieno balanso 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.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.8. Investicijos į bendrai valdomas įmones (Grupė)

Grupėi priklauso dalis bendrose įmonėse, kurios yra bendrai kontroliuojamos įmonės. Bendra įmonė yra sutartinis susitarimas, kuomet dvi arba daugiau šalių vykdo bendrai valdomą ekonominę veiklą. Bendrai kontroliuojama įmonė yra įmonė, kurioje kiekvienas dalyvis turi savo valdomą dalį. Grupė pripažįsta savo dalį bendrose įmonėse naudodama nuosavybės metodą. Bendrų 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 bendrai įmonei, sandorio pelno ar nuostolių dalis yra pripažįstama pagal sandorio esmę. Kai Grupė perka turtą iš bendros įmonės, Grupė nepripažįsta iš sandorio atsiradusios savo pelno dalies bendroje įmonėje tol, kol turtas neperparduodamas nepriklausomai šaliai.

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

Atskirose patronuojančios įmonės finansinėse ataskaitose investicijos į dukterines, asocijuotas ir bendras įmones yra apskaitomos įsigijimo verte atėmus vertės sumažėjimą.

2.10. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Finansinių ataskaitų rengimo dieną Grupė nustato, ar yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokie požymiai egzistuoja, arba jei yra reikalinga kartą metuose tikrinti, ar turto vertė nėra sumažėjusi, Grupė apskaičiuoja tokio turto atsiperkamąją vertę. Turto atsiperkamoji vertė yra grynoji galimo pardavimo kaina ar jo naudojimo vertė, kuri yra didesnė. Turto atsiperkamoji vertė yra nustatoma individualiam turtui, išskyrus tuos atvejus, kai turtas negeneruoja pinigų srautų, nepriklausomų nuo kito turto ar turto grupių. Kai apskaitinė turto vertė viršija atsiperkamąją vertę, turto vertė yra sumažėjusi, ji yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės. Nustatant naudojimo vertę 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 tuose išlaidų straipsniuose, kurie susiję su nuvertėjusiu turtu, išskyrus anksčiau perkainotą turtą, kurio perkainojimas buvo įtrauktas į nuosavą kapitalą. Šiuo atveju vertės sumažėjimas taip pat pripažįstamas nuosavame kapitale 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)

2.11. 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, ir finansinį turtą, laikomą galimam pardavimui. 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) ataskaitoje. Palūkanų pajamos ar sąnaudos yra pripažįstamos kaip pajamos ar sąnaudos (pelnas / nuostoliai iš prekybinio finansinio turto) pagal sutarčių sąlygas arba kai įgyjama teisė gauti išmokas.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiaujama 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.

Trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą.

Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino

Iki išpirkimo termino laikomas neišvestinis finansinis turtas, kuris turi nustatytus mokėjimus ir nustatytą išpirkimo datą, yra klasifikuojamas kaip iki išpirkimo dienos laikomos investicijos, jei Grupė ketina ir gali laikyti šią investiciją iki išpirkimo termino. Po pradinio pripažinimo iki išpirkimo termino laikomos investicijos apskaitomos amortizuota savikaina. Ši savikaina yra apskaičiuojama kaip iš pradžių pripažinta suma atėmus apmokėjimus, pridėjus arba atėmus sukauptą amortizaciją, naudojant efektyviosios palūkanų normos metodą, bet kuriam skirtumui tarp iš pradžių pripažintos sumos bei sumos laikotarpio pabaigoje atėmus vertės sumažėjimą. Šis skaičiavimas apima visus mokesčius ir sumas gautas arba sumokėtas iš sandorio šalių, kurios yra sudėtinė efektyvios palūkanų normos dalis, sandorio sąnaudas bei kitas premijas ir nuolaidas. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje kada investicijos yra nurašomos arba jų vertė sumažėja, taip pat jas amortizuojant.

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 tiesiogiai nuosavame kapitale, 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 „Dividendų 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 balanso 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.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.12. Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo sandorių apskaita

Grupė naudoja išvestines finansines priemones, tokias kaip palūkanų normų apsisikeitimo 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 apsisikeitimo sandorių tikroji vertė nustatoma atsižvelgiant į panašių priemonių rinkos vertes.

Apsidraudimo apskaitai apsidraudimo sandoriai klasifikuojami kaip:

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

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.

Apsidraudimo sandoriai, kurie atitinka griežtus apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijus, yra apskaitomi taip:

P pinigų srautų apsidraudimo sandoriai

Apsidraudimo priemonių pajamų ar nuostolių veiksmingoji dalis apskaitoma tiesiogiai nuosavame kapitale, tuo tarpu kai bet kokia neveiksminga dalis pripažįstama iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Sumos, apskaitytos nuosavame kapitale, perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą, kai apdrausta operacija įtakoja pelną ar nuostolį, t.y. kai apdraustos finansinės pajamos ar sąnaudos yra pripažįstamos arba kai įvyksta numatytas pardavimas. Kai apdraustas straipsnis yra nefinansinio turto ar įsipareigojimo vertė, suma, apskaityta nuosavame kapitale yra perkeliama į pradinę nefinansinio turto ar įsipareigojimo vertę.

Jei daugiau nebesitikima, kad prognozuojamas sandoris įvyks, sumos, prieš tai pripažintos nuosavame kapitale yra perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą. Jei pasibaigia apsidraudimo priemonės galiojimo laikas arba ji yra parduodama, nutraukiama arba įvykdoma be pakeitimo ar pratęsimo, arba jos nustatymas kaip apsidraudimo priemonės yra atšaukiamas, sumos, kurios prieš tai buvo apskaitytos nuosavame kapitale, lieka nuosavame kapitale tol, kol įvyksta numatytas sandoris.

Grupė turi palūkanų normų apsisikeitimo sandorius, kurie naudojami apsidrausti nuo kintamų palūkanų normų svyravimų, susijusių su UAB „Naujoji švara“ gautomis paskolomis. Daugiau informacijos pateikiama 27 pastaboje.

Trumpalaikės ir ilgalaikės dalies klasifikacija

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

- tais atvejais, kai Grupė laiko išvestinį instrumentą kaip ekonominę apsidraudimo priemonę (ir netaiko apsidraudimo apskaitos) ilgesnį nei 12 mėn. po balanso datos periodą, išvestinė finansinė priemonė klasifikuojama kaip ilgalaikė (arba atskiriama einamųjų metų dalis ir ilgalaikė dalis) pagal susijusio pagrindinio straipsnio klasifikavimą;
- įterptinės išvestinės finansinės priemonės, kurios nėra tiesiogiai susijusios su pagrindiniu kontraktu, klasifikuojamos taip pat, kaip pinigų srautai iš pagrindinio kontrakto;
- 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)

2.13. Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną balanso sudarymo datą Grupė vertina, ar yra požymių, kad finansinis turtas ar finansinio turto grupė yra nuvertėję.

Amortizuota savikaina pripažintas turtas

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 pirmine efektyvia palūkanų norma (t.y. efektyvia palūkanų norma įvertinta pirminio pripažinimo metu). Turto balansinė vertė yra mažinama apskaičiuotos vertės sumažėjimo suma. Vertės sumažėjimo suma yra įtraukiama į pelną ar nuostolius.

Grupė iš pradžių nustato, ar egzistuoja objektyvūs individualiai reikšmingo turto vertės sumažėjimo įrodymai. Objektyvių įrodymų pavyzdžiai yra tokie kaip skolininko dideli finansiniai sunkumai, kada yra tikėtina, jog bus pradėtos išieškojimo procedūros prieš skolininką, dingsta aktyvi finansinio turto rinka, yra reikšmingų pokyčių technologinėje, ekonominėje ar teisinėje aplinkoje ir skolininko rinkos aplinkoje, arba kai yra pastovus tikrosios finansinio turto vertės nuosmukis žemiau jo amortizuotos savikainos. Kai nustatoma, jog finansinio turto neįmanoma atgauti, toks turtas yra nurašomas. Viso to objektyvūs įrodymai yra ieškinių iškėlimas 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 tokiu dydžiu, kuriuo turto balansinė vertė neviršija jo amortizuotų sanaudų 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 pradines 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

Jei skirtos pardavimui finansinės investicijos yra nuvertėjusios, tai dydis lygus skirtumui tarp jų savikainos (grynąja verte įvertinus visus grąžinimus ir amortizaciją) ir jų dabartinės tikrosios vertės, atėmus visus anksčiau pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintus nuostolius, yra perkeliamas iš tikrosios vertės rezervo akcininkų nuosavybėje į pelno (nuostolių) ataskaitą. Vertės sumažėjimo, susijusio su nuosavybės vertybiniais popieriais, klasifikuojamais kaip skirti parduoti, atstatymas nėra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo atstatymas, susijęs su skolos vertybiniais popieriais, yra parodomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, jei investicijos tikrosios vertės padidėjimas gali būti siejamas su įvykiu, įvykusi po vertės sumažėjimo pripažinimo pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.14. Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniaja iš savikainos ir grynosios realizacinės 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 realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus gamybos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas.

2.15. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

2.16. Paskolos ir skolos su palūkanomis

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius. Skolos klasifikuojamos kaip ilgalaikės, jei iki balanso datos finansinėse sutartyse pateikiami įrodymai, kad įsipareigojimai balanso datą yra ilgalaikiai.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.17. Nuoma

Įvertinimas ar susitarimas yra (arba) apima nuomą yra atliekamas susitarimo pradžioje atsižvelgiant į konkretaus turto panaudojimą ir į tai, ar susitarimas suteikia teisę turtą naudoti. Peržiūrėjimas iš naujo ar susitarimas yra (arba) apima nuomą, yra atliekamas po nuomos pradžios tik kai tenkinama viena iš sąlygų:

- (a) keičiasi sutartinės nuostatos, išskyrus atvejus, kai pakeitimas tik atnaujinama ar išplečia susitarimą;
- (b) šalys nusprendžia atnaujinti arba išplėsti susitarimą, 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;
- (d) turtas reikšmingai pasikeitė.

Peržiūrėjimo nuomos apskaita pradedama (arba taikymas nutraukiamas) nuo aplinkybių pasikeitimo dienos a), c) ar d) atvejais, arba nuo susitarimo atnaujinimo arba pratęsimo b) atveju.

Susitarimams, įsigaliojusiems iki 2005 m. sausio 1 d., pradžios data pagal pereinamus 4 TFAAK reikalavimus laikoma 2005 m. sausio 1 d.

Lizingas (finansinė nuoma)

Grupė kaip nuomininkas

Finansinės nuomos, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pereina Grupei, įmokos kapitalizuojamos nuomos pradžioje tikrąja nuomojamo turto verte arba minimalių finansinės nuomos įmokų dabartine verte, jei pastaroji yra mažesnė. Finansinės nuomos įmokos yra padalinamos tarp finansinių sanaudų ir nuomos įsipareigojimų mažinimo, kad būtų pasiekta pastovi palūkanų normą likusiam įsipareigojimų balansui. Finansinės sąnaudos yra atspindimos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kapitalizuojamas nuomos turtas yra nudėvimas per trumpesnį įvertintą naudingą laikotarpį, arba nuomos laikotarpį, jei nėra galimybės Grupei išlaikyti nuosavybės teisę iki nuomos galo.

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

Veiklos nuoma

Grupė kaip nuomininkas

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma, ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jie atidedami ir amortizuojami 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 kaip nuomotojas

Nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda Grupės neprarandama, yra laikoma veiklos nuoma. Pradinės tiesioginės sąnaudos, patiriamos dėl nuomos derybų, yra pridamos prie nuomojamo turto balansinės vertės ir yra pripažįstamos per nuomos laikotarpį tokiomis pačiomis sąlygomis kaip ir nuomos pajamos. Galimi nuompinigiai yra pripažįstami kaip pajamos tuo laikotarpiu, kai yra uždirbami.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.18. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Grupė ir Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte, atėmus suteiktas nuolaidas, permokų grąžinimus ir kitus pardavimų mokesčius ir įsipareigojimus. Pajamos yra pripažįstamos, kai yra įvykdomas žemiau pateiktos sąlygos.

Prekių pardavimas

Pajamos iš prekių pardavimo yra pripažįstamos perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą, paprastai pristačius prekes.

Investicijų pardavimas

Investicijų pardavimo pajamos yra pripažįstamos, kai reikšminga rizika ir nauda, susijusi su turimomis investicijomis, yra perduodama pirkėjui ir yra apskaitomos įprastinėje veikloje, kadangi patronuojanti bendrovė traktuoja prekybą investicijomis kaip jos pagrindinę veiklą.

Ilgalaikės sutartys

Grupė pripažįsta pajamas susidariusias iš ilgalaikių sutarčių, priklausomai nuo atlikimo lygio, kuris įvertinamas lyginant faktines sąnaudas su apskaičiuotomis projekto sąmatoje.

Nuomos pajamos

Nuomos pajamos iš investicinio turto veiklos nuomos yra apskaitomos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Palūkanų pajamos

Pajamos yra pripažįstamos kaupiant palūkanas (taikant efektyvų palūkanų metodą tai yra dydis, kuris tiksliai diskontuoja įvertintas ateities grynųjų pinigų įplaukas per finansinių priemonių tikėtiną gyvavimo laiką iki finansinio turto grynosios balansinės vertės).

Dividendų pajamos

Pajamos yra pripažįstamos, kuomet įgyjama Grupės teisė gauti dividendus.

2.19. Dividendų paskirstymas

Dividendų paskirstymas Bendrovės akcininkams yra pripažįstamas kaip įsipareigojimas Grupės ir Bendrovės finansinėse ataskaitose per laikotarpį kai dividendai buvo patvirtinti.

2.20. Skolinimosi sąnaudos

Skolinimosi sąnaudos kapitalizuojamos, kai yra tiesiogiai priskirtinos konkretaus kvalifikuojamojo turto įsigijimui, statybai ar gamybai, kaip to turto savikainos dalis. Skolinimosi sąnaudų kapitalizavimas pradedamas, kai vykdoma veikla, reikalinga parengti turtą numatomam naudojimui ar pardavimui, kai yra patiriamos išlaidos tam turtui ir yra patiriamos skolinimosi sąnaudos. Skolinimosi sąnaudos yra kapitalizuojamos tol, kol iš esmės visa veikla, būtina kvalifikuojamajam turtui parengti numatomam naudojimui ar pardavimui, yra baigta. Jei galutinė turto apskaitinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, apskaitomi vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.21. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi pelnu prieš apmokestinimą, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal atitinkamos šalies mokesčių įstatymų reikalavimus.

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2008 m. buvo 15 %. 2007 m. greta įmonių mokamo 15 % pelno mokesčio buvo mokamas 3 % socialinis mokestis, apskaičiuotas remiantis pelno mokesčio apskaičiavimo principais. Įsigaliojus Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo pakeitimams, nuo 2009 m. sausio 1 d. neribotam terminui nustatytas 20 % pelno mokesčio tarifas.

Standartinis pelno mokesčio tarifas Latvijoje yra 15 %, o Ukrainoje – 25 %.

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.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.21. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtieji pelno mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis pelno mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso datą.

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

Atidėtasis pelno mokestis, susijęs su tiesiogiai nuosavame kapitale pripažintais straipsniais, yra pripažįstamas nuosavame kapitale, o ne pelno (nuostolių) ataskaitoje. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas yra užskaitomi jei egzistuoja teisinis pagrindas užskaityti tarpusavyje trumpalaikio mokesčio turtą su trumpalaikiu mokesčio įsipareigojimu ir atidėtasis pelno mokestis susijęs su ta pačia įmone ir ta pačia mokesčių administravimo institucija.

2.22. Dotacijos

Dotacijos yra pripažįstamos kai yra pagrįsta tikimybė, kad dotacija bus gauta ir visos susijusios sąlygos bus įvykdytos. Dotacijos, susijusios su sąnaudomis, yra pripažįstamos kaip ataskaitinio laikotarpio pajamos, kai būtina tikslingai suderinti dotaciją su kompensuojamomis išlaidomis. Dotacijos, susijusios su turtu, yra parodomos kaip būsimos pajamos. Kai dotacijos susijusios su turtu, jos pripažįstamos finansinėse ataskaitose per turto, susijusio su dotacija, nusidėvėjimo periodą. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nusidėvėjimo sąnaudos mažinamos dotacijos amortizacijos suma.

2.23. Segmentai

Verslo segmentu šiose finansinėse ataskaitose laikoma Grupės sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant atskirą produktą ar teikiant paslaugą arba grupę susijusių produktų ar paslaugų, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų verslo segmentų.

Šiose finansinėse ataskaitose antriniu segmentu laikomi geografiniai segmentai, kurie sudaryti pagal Grupės turto buvimo vietą.

2.24. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Grupė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominė nauda teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Kai Grupė tikisi, kad dalis ar visa atidėjinių suma bus kompensuota, pavyzdžiui remiantis draudimo sutartimi, kompensuojama suma yra pripažįstama kaip atskiras turtas, bet tik kai kompensavimas yra garantuotas. Su atidėjiniais susijusios sąnaudos yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamas sumas. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant to laikotarpio priešmokestinę palūkanų normą, jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimų specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas Grupės ir Bendrovės vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui ataskaitinei datai. Tačiau šių įvertinimų neapibrėžtumas gali įtakoti ateities rezultatus, kurie gali reikalauti reikšmingų turto ar įsipareigojimų apskaitinės vertės pakeitimų. Šios finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, yra aptariamose žemiau.

Investicinio turto tikroji vertė

Investicinis turtas buvo įvertintas pagal tikėtinas pinigines įplaukas taikant diskonto normą, kuri taikoma panašaus laikotarpio ir rizikos charakteristikų komponentams ar pritaikant pardavimo palyginimo metodą, naudojant panašių sandorių, kurie pasitaiko rinkoje, kainas, tačiau taikant visus šiuos metodus neišvengiama neapibrėžtumų. 2008 m. gruodžio 31 d. investicinio turto tikroji vertė sudaro 326.872 tūkst. litų (2007 m. gruodžio 31 d. 402.933 tūkst. litų) (plačiau aprašyta 12 pastaboje).

2 Apskaitos principai (tęsinys)

2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

Prestižo vertės sumažėjimas

Bent kartą metuose Grupė įvertina prestižo vertės sumažėjimą. Įvertinimas reikalauja pinigų generuojančių vienetų, kuriems yra priskirtas prestižas, vertės nustatymo. Vertės nustatymui yra būtina, kad vadovybė nustatytų tikėtinus ateities pinigų srautus iš pinigų generuojančio vieneto ir pasirinktą tinkamą diskontavimo normą minėtų pinigų srautų dabartinės vertės apskaičiavimui. 2008 m. gruodžio 31 d. apskaitinė prestižo vertė buvo 0 litų (2007 m. gruodžio 31 d. – 4.831 tūkst. litų) (13 ir 14 pastabos).

Atidėtojo mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra apskaitomas visiems nepanaudotiems mokestiniams nuostoliams balanse tiek, kiek yra tikėtina gauti planuojamo mokesčio pelno ateityje, kad jo pakaktų mokestiniams nuostoliams realizuoti. Reikšmingas vadovybės įvertinimas yra reikalingas nustatant atidėtojo mokesčio turto dydį, kuris gali būti pripažintas, atsižvelgiant į galimą laiką ir būsimo apmokestinamo pelno lygį kartu su būsimo mokesčių planavimo strategijomis. Grupės ir Bendrovės pripažintų mokesčio nuostolių apskaitinė vertė (po realizacinės vertės sumažėjimo) 2008 m. gruodžio 31 d. buvo atitinkamai lygi 9.235 tūkst. litų ir 1.972 tūkst. litų (2007 m. gruodžio 31 d. – 2.577 tūkst. litų ir 337 tūkst. litų) (6 pastaba).

Kitos sritys, reikalaujančios įvertinimo, yra ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo turto, atsargų ir gautinų sumų vertės sumažėjimas, atidėjiniai, naudingo tarnavimo laikas. Remiantis vadovybės nuomone šis įvertinimas nesukuria rizikos ir pasikeitimai nebūtų reikšmingi.

2.26. Nebalansiniai neapibrėžtumai

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

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau atskleidžiamas jei ekonominę naudą teikiantys ištekliai yra tikėtini.

2.27. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

2.28. Pobalansiniai įvykiai

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

2.29. Palyginamoji informacija

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

3 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai2008 m. įsigijimai*UAB „Acena“*

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

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

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

UAB „BNN“

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

	Apskaitinė vertė	Įsigijimo metu pripažinta tikroji vertė
Per vienerius metus gautinos sumos	2	2
Pinigai	39	39
Įsipareigojimai	-	-
Grynasis turtas	41	41
Pirkimo kaina		41
Įgyti gryniesi pinigai		(39)
Pinigai sumokėti įsigijimo metu		2

Jeigu UAB „BNN“ įsigijimas būtų įvykęs 2008 m. sausio 1 d., Grupės pajamos ir grynasis rezultatas 2008 m. reikšmingai nesikeistų. 1.543 tūkst. litų gryniesi nuostoliai į Grupės rezultatą įtraukti nuo įsigijimo datos.

3 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)2008 m. įsigijimai (tęsinys)

IPAS „Invalida Asset Management Latvia“ (anksčiau IPAS „Baltikums Asset Management“)

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

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

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

2007 m. įsigijimai

Susijungimas su AB „Nenuorama“

2007 m. rugsėjo 28 d. buvęs Bendrovės akcininkas AB „Nenuorama“ buvo prijungtas prie Bendrovės reorganizavimo būdu. AB „Nenuorama“ nevykdė aktyvios veiklos ir buvo kontroliuojanti įmonė, todėl pagal TFAS šis sandoris apibūrinamas ne kaip verslo susijungimas, o kaip turto grupės įsigijimas (investicijos į kitas įmones). Įsigytos turto grupės savikaina yra paskirstyta tarp atskirai pripažinto turto ir grupės įsipareigojimų, įvertintų jų santykinėmis tikrosiomis vertėmis įsigijimo datą. AB „Sanitas“ ir Bendrovės akcijų tikroji vertė buvo nustatyta pagal biržos uždarymo rinkos kainą 2007 m. rugsėjo 28 d. (atitinkami 32,95 lito ir 19,67 lito). AB „Invalidos nekilnojamojo turto fondas“ akcijų tikroji vertė buvo nustatyta pagal vertinimą, kurį atliko IĮ „V. Černiaus turto vertinimo paslaugų įmonė“, kaip įgaliotas nepriklausomas vertintojas. Tikroji vertė buvo nustatyta naudojant pajamų metodą. Pajamų metodas yra paremtas prielaida, kad egzistuoja sąsaja tarp būsimų veiklos grynujų pajamų ir tikrosios turto vertės. Kapitalizavimo norma, naudojama nustatant tikrąją vertę buvo 11.68 % ir pelningumas, naudojamas įvertinti nekilnojamojo turto objektus, mažėjo nuo 8 % 2007 m. iki 6,5 % 2015 m.

Bendrovė perėmė AB „Nenuorama“ turtą ir įsipareigojimus ir išleido 19.866 tūkst. akcijų emisiją, skirtą AB „Nenuorama“ akcininkams.

	Apskaitinė vertė	Įsigijimo metu pripažinta tikroji vertė
AB „Sanitas“ akcijos (7,42 %)	30.008	75.122
AB „Invalidos nekilnojamojo turto fondas“ akcijos (43,79 %)	1.190	85.051
Bendrovės akcijos (49,56 %)	195.916	433.346
Kitos investicijos	2	2
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	39	39
Pinigai	2	2
Turto iš viso	227.157	593.562
Įsipareigojimai	(204.945)	(202.797)
Įsipareigojimų iš viso	(204.945)	(202.797)
Naujų išleistų akcijų tikroji vertė		390.765
Pirkimo kaina		593.562

3 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)2007 m. įsigijimai (tęsinys)*Susijungimas su AB „Nenuorama“ (tęsinys)*

Turtas ir įsipareigojimai, perimti iš AB „Nenuorama“ Bendrovės finansinėse ataskaitose buvo pripažinti tikrąja verte. AB „Nenuorama“ valdomos Bendrovės akcijos (22.305 tūkst.) buvo panaikintos. Bendrovės nuosavame kapitale buvo pripažinti 40.141 tūkst. litų nuostolių, susidariusių dėl šio sandorio.

Susijungimo metu Grupė papildomai įsigijo 43,79 % AB „Invalidos nekilnojamojo turto fondas“ akcijų. Kadangi tai buvo akcijų įsigijimas iš mažumos dalies akcininkų, pagal Grupės apskaitos politiką šis įsigijimas apskaitytas naudojant įmonės metodą. Papildomų akcijų dalies vertė įsigijimo datą sudarė 15.606 tūkst. litų. Neigiamas skirtumas, susidaręs tarp pirkimo kainos ir įsigytos dalies, lygus 69.449 tūkst. litų ir buvo pripažintas tiesiogiai Grupės akcininkų nuosavybėje.

Grupė susijungimo metu taip pat įsigijo papildomus 7,42 % AB „Sanitas“ akcijų. Papildomai įsigyto grynojo turto dalies tikroji vertė, tiesiogiai priskirta Grupei, sudarė 5.689 tūkst. litų. Sandorio metu atsiradęs 69.433 tūkst. litų prestižas buvo pripažintas investicijos į asocijuotą įmonę vertėje.

UAB „Informatikos pasaulis“

2007 m. rugpjūčio 20 d. Grupė įsigijo 80 % informacinių technologijų sprendimų įmonės UAB „Informatikos pasaulis“ akcijų. UAB „Informatikos pasaulis“ pripažinto turto ir įsipareigojimų tikrosios ir apskaitinės vertės įsigijimo datą buvo tokios:

	Apskaitinė vertė	Įsigijimo metu pripažinta tikroji vertė
Nematerialusis turtas	1	780
Ilgalaikis turtas	28	28
Atsargos	34	34
Iš pirkėjų gautinos sumos	400	400
Pinigai	21	21
Įsipareigojimai	(427)	(427)
Grynasis turtas	57	836
Pirkimo kaina		836
Įgyti gryniesi pinigai		(21)
Pinigai sumokėti įsigijimo metu		815

Grupės vadovybė paruošė pirkimo kainos paskirstymą ir įvertino, kad skirtumą tarp pirkimo kainos ir pripažinto turto tikrosios vertės daugiausia sudaro tiekėjų vertė.

Jeigu UAB „Informatikos pasaulis“ įsigijimas būtų įvykęs 2007 m. sausio 1 d., Grupės pajamos 2007 m. būtų 2.419 tūkst. litų didesnės, o grynasis rezultatas būtų buvęs 46 tūkst. litų didesnis.

3 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)2007 m. įsigijimai (tęsinys)*UAB „Vitma“ ir UAB „Baltic Amadeus infrastruktūros paslaugos“*

2007 m. gruodžio 29 d. 80 % valdoma Grupės įmonė UAB „Positor“ įsigijo 100 % veiklos nevykdančios UAB „Vitma“ akcijų, kuri tą pačią dieną įsigijo 100 % UAB „Baltic Amadeus infrastruktūros paslaugos“ akcijų. Pagal įvertinimą konsoliduoto UAB „Vitma“ ir UAB „Baltic Amadeus infrastruktūros paslaugos“ pripažinto turto ir įsipareigojimų tikrosios ir apskaitinės vertės įsigijimo datą buvo:

	Apskaitinė vertė	Įsigijimo metu pripažinta tikroji vertė
Nematerialusis turtas	-	9.752
Iš pirkėjų gautino sumos	168	168
Kitas trumpalaikis turtas	6	6
Pinigai	10	10
Turto iš viso	184	9.936
Įsipareigojimai	(136)	(136)
Grynasis turtas	48	9.800

Pirkimo kaina **9.800**

Pirkimo kaina apskaičiuojama taip:

Įsigijimo datą sumokėti pinigai	6.000
Su įsigijimu susijusios sąnaudos	20
Pinigai, kurie turės būti sumokėti ateityje	4.000
Preliminarus įsigijimo kainos patikslinimas	271
Preliminaraus įsigijimo kainos patikslinimo nurašymas	(271)
Papildomas kainos patikslinimas	80
Diskonto įtaka atlygiui, kuris turi būti sumokėtas ateityje	(300)
Atlygio iš viso	9.800

Pirkimo kaina, sumokėta pinigais	6.020
Igyti gryniesi pinigai	(10)
Pinigai, sumokėti įsigijimo metu	6.010

Pagal akcijų pirkimo sutartį 4.000 tūkst. litų už UAB „Vitma“ ir UAB „Baltic Amadeus infrastruktūros paslaugos“ įsigijimą turi būti Grupės sumokėti ateityje: 1.200 tūkst. litų buvo sumokėti 2008 m. ir 2.880 tūkst. litų – 2009 m. (28 pastaba).

Be to, įsigijimo sutartyje buvo nustatyta, kad Grupė turės sumokėti buvusioms UAB „Baltic Amadeus infrastruktūros paslaugos“ savininkams papildomai, jei šios įmonės 2008 m. pajamos viršys sutartyje nustatytą ribą. Grupė apskaitė 271 tūkst. litų preliminariai įvertintą papildomą sumą, nes planuota, kad pajamos viršys nustatytą ribą. 2008 m. ši riba nebuvo pasiekta, todėl įsigijimo savikaina buvo koreguota, taip pat buvo sutarta dėl papildomos 80 tūkst. litų įsigijimo savikainos korekcijos. Šie pakeitimai buvo apskaityti 2008 m.

Grupės vadovybė paruošė pirkimo kainos paskirstymą ir įvertino, kad skirtumą tarp pirkimo kainos ir pripažinto turto tikrosios vertės daugiausia sudaro klientų, tiekėjų ir technologijų sutarčių vertė, nes buvusios UAB „Baltic Amadeus infrastruktūros paslaugos“ patronuojančios įmonės, ilgą laiką veikiančios informacinių technologijų rinkoje, verslo dalis buvo atskirta ir perkelta į UAB „Baltic Amadeus infrastruktūros paslaugos“ jos įkūrimo datą (2007 m. gruodžio 1 d.).

Jei UAB „Vitma“ ir UAB „Baltic Amadeus infrastruktūros paslaugos“ įsigijimas būtų įvykęs 2007 m. sausio 1 d., Grupės pajamos ir rezultatas reikšmingai nesiskirtų.

3 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)Įmonių įkūrimas (akcinio kapitalo didinimas)

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

2007 m. naujai įkurtos Grupės įmonės yra išvardintos 1 pastaboje. 2007 m. bendrovė padidino „Inreal“ TOV, „Finasta“ TOV, „Inredo“ TOV, UAB „Inreal“, UAB „Invalda nekilnojamojo turto valdymas“ ir AB „Finasta įmonių finansai“ akcinį kapitalą. AB „Finasta įmonių finansai“ įstatinis kapitalas buvo padidintas 20.000 tūkst. litų siekiant įsteigti banką (19 ir 31 pastabos). Dėl neproporcingo „Finasta“ TOV akcinio kapitalo padidinimo įvyko Grupės valdytos 5 % dalies menamas pardavimas. Menamo pardavimo pelnas sudarė 17 tūkst. litų ir buvo pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Mažumos įsigijimas 2008 m.*AB „Vilniaus baldai“*

2008 m. Grupė papildomai įsigijo 2,36 % AB „Vilniaus baldai“ akcijų už 1.730 tūkst. litų. Papildomai įsigytos grynojo turto dalies vertė sudarė 583 tūkst. litų. Neigiamas 1.147 tūkst. litų skirtumas tarp atlygio ir įsigytos dalies vertės buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

UAB „Aikstentis“

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

Mažumos įsigijimas 2007 m.*AB „Vilniaus baldai“*

2007 m. Grupė papildomai įsigijo 0,70 % AB „Vilniaus baldai“ akcijų už 491 tūkst. litų. Papildomai įsigytos grynojo turto dalies vertė sudarė 186 tūkst. litų. Neigiamas 305 tūkst. litų skirtumas tarp atlygio ir įsigytos dalies vertės buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

Papildomas asocijuotų įmonių įsigijimas 2008 m.*Tiltra Group AB*

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

UAB „VIPC Klaipėda“

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

AB „Kauno tiltai“

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

Papildomas asocijuotų įmonių įsigijimas 2007 m.*AB „Sanitas“*

2007 m. sausio mėn. Grupė papildomai įsigijo 0,62 % AB „Sanitas“ akcijų už 2.498 tūkst. litų. Papildomai įsigytos grynojo turto dalies vertė sudarė 251 tūkst. litų. 2.247 tūkst. litų prestižas pripažintas investicijų į asocijuotą įmonę vertėje.

AB „Kauno tiltai“

2007 m. Grupė papildomai įsigijo 3,17 % AB „Kauno tiltai“ grynojo turto už 6.688 tūkst. litų. 2.142 tūkst. litų prestižas pripažintas investicijų į asocijuotą įmonę vertėje.

3 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)2008 m. pardavimai*UAB „Hidroprojektas“*

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

	Apskaitinės vertės
Nematerialusis turtas	126
Ilgalaikis materialusis turtas	740
Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	160
Iš pirkėjų gautinos sumos ir kitas trumpalaikis turtas	3.078
Pinigai	1.765
Turto iš viso	5.869
Įsipareigojimai	(3.647)
Grynasis turtas	2.222
Grupės parduotas grynasis turtas	2,177
Prestižas	728
Pelnas iš pardavimo	5.695
Lėšos, gautos pardavus	8.600
Parduoti pinigai	(1.765)
Gauti grynieji pinigai	6.835

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

AB „Valmeda“

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

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

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

3 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)2008 m. pardavimai (tęsinys)*AS IPS „Finasta Asset Management“*

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

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

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

OOO „Bazilika“ ir OOO „Bazilika invest“

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

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

2007 m. pardavimai*UAB DB „Voltera“*

UAB DB „Voltera“ buvo parduota 2007 m. gruodžio 7 d. Pripažinto turto ir įsipareigojimų apskaitinė vertė pardavimo datą buvo:

	Apskaitinės vertės
Nematerialusis turtas	7
Ilgalaikis materialusis turtas	59
Iš pirkėjų gautinos sumos ir kitas trumpalaikis turtas	152
Pinigai	50
Turto iš viso	268
Įsipareigojimai	(172)
Grynasis turtas	96
Grupės parduotas grynasis turtas	67
Pelnas iš pardavimo	333
Lėšos, gautos pardavus	400
Parduoti pinigai	(50)
Gauti grynieji pinigai	350

UAB DB „Voltera“ 2007 m. pajamos ir grynasis pelnas iki pardavimo datos atitinkamai sudarė 1.066 tūkst. litų ir 39 tūkst. litų.

3 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)2007 m. pardavimai (tęsinys)*AB „Minija“*

AB „Minija“ buvo parduota 2007 m. birželio 21 d. Pripažinto turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės pardavimo datą buvo:

	Apskaitinės vertės
Nematerialusis turtas	37
Ilgalaikis materialusis turtas	5.520
Atsargos	1.463
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	920
Pinigai	25
Turto iš viso	7.965
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(1.370)
Banko paskolos	(8.065)
Įsipareigojimų iš viso	(9.435)
Grynasis turtas	(1.470)
Grupės parduotas grynasis turtas	(1.307)
Pelnas iš pardavimo	1.307
Lėšos gautos pardavus	-
Parduoti pinigai	(25)
Gauti grynieji pinigai	(25)

UAB „Minija“ 2007 m. pajamos ir grynieji nuostoliai iki pardavimo datos atitinkamai sudarė 3.279 tūkst. litų ir 1.443 tūkst. litų. Bendrovė suteikė paskolą AB „Minija“, kurios nominali vertė 2007 m. gruodžio 31 d. sudarė 1.935 tūkst. litų. Suteiktai paskolai buvo apskaitytas vertės sumažėjimas iki atsiperkamosios 735 tūkst. litų vertės.

UAB „Vilniaus senamiesčio restauravimo direkcija“

UAB „Vilniaus senamiesčio restauravimo direkcija“ buvo parduota 2007 m. Pripažinto turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės pardavimo datą buvo:

	Apskaitinės vertės
Investicinis turtas	2.790
Iš pirkėjų gautinos sumos ir kitas trumpalaikis turtas	592
Pinigai	2
Turto iš viso	3.384
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(38)
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	(2.945)
Kiti įsipareigojimai	(4)
Įsipareigojimų iš viso	(2.987)
Grynasis turtas	397
Pelnas iš pardavimo	8.729
Lėšos, gautos pardavus	9.126
Parduoti pinigai	(2)
Gauti grynieji pinigai	9.124

UAB „Vilniaus senamiesčio restauravimo direkcija“ 2007 m. pajamos ir grynasis pelnas iki pardavimo datos atitinkamai sudarė 249 tūkst. litų ir 216 tūkst. litų.

3 Verslo susijungimai ir mažumos dalies įsigijimai (tęsinys)Asocijuotų ir bendrų įmonių pardavimai 2008 m.*AB „Sanitas“*

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“, investicinė 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. Sutartis su „Baltic Pharma Limited“ numato, jog už akcijas sumokėta kaina ir perleistų akcijų skaičius gali būti koreguojami atsižvelgiant į akcijų kainą, kurią „Baltic Pharma Limited“ gaus pardavus akcijas. Bendrovė garantavo galimus kainos pokyčius įkeisdama 3.763.816 turimas AB „Sanitas“ akcijų „Baltic Pharma Limited“ ir užtikrino likusiomis turimomis AB „Sanitas“ akcijomis.

Dėl aukščiau paminėtų faktų Grupė ir Bendrovė nebepripažįsta šios investicijos dalies, o atskirai pripažįstamas tęstinio dalyvavimo turtas, kuris sudaro atitinkamai 25.526 tūkst. litų ir 21.676 tūkst. litų (apskaičiuotas investicijų į asocijuotas bendroves straipsnyje) ir tęstinio dalyvavimo įsipareigojimai, kurie siekia 2.560 tūkst. litų (apskaičiuoti kitų trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje). Bendrovė ir Grupė gavo 5.317 tūkst. litų ir 1.468 tūkst. litų pelną iš šios dalies pardavimo.

Bendrovė taip pat įsigijo 2.53 % AB „Sanitas“ akcijų už 13.391 tūkst. litų. 11.980 tūkst. litų prestižas buvo pripažintas investicijos į asocijuotą bendrovę vertėje.

UAB „Girių bizonas“

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

AB „Agrowill group“

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

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

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

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

AB „Umega“

2008 m. AB „Umega“ įgijo AB „Vienybė“, kuri užsiima įrangos gamyba ir metalo apdirbimu, kontrolę. 2008 m. pabaigoje AB „Vienybė“ buvo prijungta prie AB „Umega“ (prieš tai AB „Vienybė“ mažumos akcininkai gavo AB „Umega“ akcijų). Dėl to Grupės dalis AB „Umega“ sumažėjo 1.95 % ir 240 tūkst. litų nuostolis buvo pripažintas 2008 pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Asocijuotų ir bendrų įmonių pardavimai 2007 m.*UAB „Panevėžio melioracija“*

UAB „Panevėžio melioracija“ buvo parduota 2007 m. vasario mėn. 1.271 tūkst. litų pardavimo nuostoliai buvo pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2007 m. kovo mėn. UAB „Žemės vystymo fondas“, UAB „Žemės vystymo fondas 11“, UAB „Žemės vystymo fondas 12“, UAB „Žemės vystymo fondas 14“, UAB „Žemės vystymo fondas 15“, UAB „Žemės vystymo fondas 16“, UAB „Žemės vystymo grupė 3“, UAB „Žemės vystymo grupė 4“, UAB „Žemės vystymo grupė 5“ ir UAB „Žemės vystymo grupė 6“ buvo parduotos asocijuotai įmonei AB „Agrowill group“ siekiant padidinti šių įmonių valdymo efektyvumą.

2007 m. gegužės mėn. buvo parduota 0,21 % AB „Agrowill group“ akcijų. 2007 m. rugsėjo mėn. įvyko Grupės valdytų 0,62 % AB „Agrowill group“ akcijų menamas pardavimas dėl neproporcingo akcinio kapitalo padidinimo šioje įmonėje. 312 tūkst. litų pardavimo nuostoliai buvo pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje.

4 Informacija pagal segmentus

Vykdomas verslas yra organizuojamas ir valdomas atskirai, atsižvelgiant į prekių ir suteiktų paslaugų tipą, pagal kiekvieną segmentą atitinkantį strateginį verslo vienetą, kuris pateikia skirtingas prekes ir paslaugas skirtingose rinkose.

Valdymo tikslais Grupė išskiria šiuos segmentus:

Nekilnojamasis turtas

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

Finansinis tarpininkavimas

Finansinio tarpininkavimo segmentą sudaro finansinis brokerių tarpininkavimas, įvairios finansinės paslaugos, investavimas, pensijų fondų valdymas, investicinė ir privati bankininkystė.

Farmacija

Farmacijos segmentą apima injekcinių preparatų, tablečių ir tepalų gamyba.

Baldų gamyba

Baldų gamybos segmentas apima baldų projektavimą, gamybą ir pardavimą.

Viešbučių valdymas

Viešbučių valdymo segmentas apima pajamas iš kambarių nuomos, restorano ir konferencijų salių bei jų įrangos nuomos. Segmentas buvo parduotas 2008 m. ir šiose ataskaitose yra atskleistas kaip nutraukta veikla (7 pastaba).

Kelių ir tiltų statyba

Kelių ir tiltų statybos segmentą sudaro tiltų statyba ir aukštos kokybės greitkelių tiesimas.

Kitų prekių ir paslaugų segmentas

Kitų prekių ir paslaugų segmentą sudaro vandens objektų planavimas, investavimas į žemės ūkį, metalo dirbinių gamyba, informacinės technologijos ir kita.

Sandorių tarp verslo segmentų vertės yra nustatytos pagal kotiruojamas rinkos kainas, kurios tam tikru mastu atitinka sandorių kainas su trečiosiomis šalimis. Sandoriai tarp verslo segmentų atsispindi segmentų pajamose, sąnaudose ir rezultate. Šie sandoriai konsoliduojant eliminuojami.

4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

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

	Tęsiama veikla							Nutraukta veikla		
	Nekilno- jamas turtas	Finansinis trapininka- vimas	Farma- cija	Baldų gamyba	Kelių ir tiltų statyba	Kitos prekės ir paslaugos	Elimina- vimas ir kita	Iš viso	Viešbučių valdymas	Iš viso veiklų
2008 m. gruodžio 31 d.										
Pajamos										
Pardavimai išorės klientams	127.754	11.787	-	152.853	-	28.679	-	321.073	1.533	322.606
Pardavimai tarp segmentų	3.258	220	-	163	-	437	(4.078)	-	-	-
Pajamų iš viso	131.012	12.007	-	153.016	-	29.116	(4.078)	321.073	1.533	322.606
Rezultatai										
Kitos pajamos (sąnaudos)	(41.083)	11.033	-	21.057	-	1.937	28.962	21.906	17	21.923
Segmentų sąnaudos	166.985	57.173	-	162.019	-	30.578	22.385	(394.370)	2.044	(396.414)
Nepriskirtos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	(34.540)	(34.540)	-	(34.540)
Veiklos pelnas (nuostoliai)	(77.056)	(34.133)	-	12.054	-	475	12.729	(85.931)	(494)	(86.425)
Asocijuotų ir bendrų įmonių pelno (nuostolių) dalis	(17.530)	-	(56)	(6.070)	18.744	(128)	(1.960)	(7.000)	-	(7.000)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(94.586)	(34.133)	(56)	5.984	18.744	347	10.769	(92.931)	(494)	(93.425)
Pelno mokestis	(3.266)	3.860	-	(999)	-	(163)	1.865	1.297	-	1.297
Grynasis metų pelnas	(97.852)	(30.273)	(56)	4.985	18.744	184	12.634	(91.634)	(494)	(92.128)
Priskirtina:										
Patronuojančios įmonės akcininkam	(94.436)	(30.242)	(56)	3.092	18.744	205	12.634	(90.060)	(494)	(90.554)
Mažumai	(3.415)	(31)	-	1.893	-	(21)	-	(1.574)	-	(1.574)
2008 m. gruodžio 31 d.										
Turtas ir įsipareigojimai										
Segmentų turtas	411.838	138.965	-	111.690	-	17.165	(81.219)	598.439	-	598.439
Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones	17.588	-	193.208	-	48.423	2.352	-	240.085	-	261.571
Nepriskirtas turtas	-	-	-	-	-	-	53.847	53.847	-	53.847
Turto iš viso	429.426	138.965	193.208	111.690	48.423	19.517	(27.372)	892.371	-	913.857
Segmentų įsipareigojimai	346.424	113.242	-	76.730	-	13.707	(148.202)	401.901	-	401.901
Nepriskirti įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-	307.040	307.040	-	307.040
Įsipareigojimų iš viso	346.424	113.242	-	76.730	-	13.707	158.839	708.941	-	708.941
Kita segmentų informacija										
Kapitalo sąnaudos:										
Ilgalaikis materialusis turtas	8.896	2.895	-	1.475	-	825	73	14.164	184	14.348
Investicinis turtas	5.834	-	-	-	-	-	-	5.834	-	5.834
Nematerialusis turtas	29	950	-	221	-	87	-	1.287	-	1.287
Nusidėvėjimas ir amortizacija	605	2.142	-	8.173	-	1.247	153	12.320	55	12.375
Pripažinti nuostoliai patikslinus tikrąją vertę	(41.131)	-	-	(1.095)	-	-	-	(42.226)	-	(42.226)
Vertės sumažėjimo nuostoliai, pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	(28.983)	(8.530)	-	(3.915)	-	-	(102)	(41.530)	-	(41.530)

AB „Hidroprojekta“ akcijų pardavimo pelnas ir AB „Agrowill group“ reikšmingos įtakos praradimo pelnas yra parodytas „Kitose pajamų“ eilutėje kitų prekių ir paslaugų segmente. AB „Valmeda“ akcijų pardavimo pelnas yra pateiktas „Kitų pajamų“ eilutėje Eliminavimas ir kita stulpelyje.

4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Pajamų, pelno ir tam tikra informacija apie turtą ir įsipareigojimus pagal Grupės verslo segmentus 2007 m. gruodžio 31 d. yra pateikiama žemiau:

	Tęsiama veikla							Nutraukta veikla		
	Nekilno- jamasis turtas	Finansinis trapininka- vimas	Farma- cija	Baldų gamyba	Kelių ir tiltų statyba	Kitos prekės ir paslaugos	Elimina- vimas ir kita	Iš viso	Viešbučių valdymas	Iš viso veiklų
2007 m. gruodžio 31 d.										
Pajamos										
Pardavimai išorės klientams	35.097	33.769	-	169.865	-	14.864	-	253.595	14.581	268.176
Pardavimai tarp segmentų	2.251	229	-	134	-	2	(2.616)	-	-	
Pajamų iš viso	37.348	33.998	-	169.999	-	14.866	(2.616)	253.595	14.581	268.176
Rezultatai										
Kitos pajamos	72.313	19.954	-	2.714	-	25	879	95.885	14	95.899
Segmentų sąnaudos	(56.383)	(36.210)	-	(169.289)	-	(13.756)	9.149	(266.489)	(12.412)	(278.901)
Nepriskirtos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	(15.252)	(15.252)	-	(15.252)
Veiklos pelnas (nuostoliai)	53.278	17.742	-	3.424	-	1.135	(7.840)	67.739	2.183	69.922
Asocijuotų ir bendrų įmonių pelno (nuostolių) dalis	6.866	-	13.203	(2.361)	5.675	6.691	-	30.074	-	30.074
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	60.144	17.742	13.203	1.063	5.675	7.826	(7.840)	97.813	2.183	99.996
Pelno mokestis	(7.299)	(3.690)	-	(988)	-	(264)	-	(12.241)	(195)	(12.436)
Grynasis metų pelnas	52.845	14.052	13.203	75	5.675	7.562	(7.840)	85.572	1.988	87.560
Priskirtina:										
Patronuojančios įmonės akcininkams	44.610	14.053	13.203	(313)	5.675	7.588	(7.840)	76.976	1.988	78.964
Mažumai	8.235	(1)	-	388	-	(26)	-	8.596	-	8.596
2007 m. gruodžio 31 d.										
Turtas ir įsipareigojimai										
Segmentų turtas	600.496	151.951	-	117.034	-	18.004	(67.543)	819.942	63.247	883.189
Investicijos į asocijuotas bendras įmones	36.191	-	206.545	15.796	28.090	11.675	-	298.297	-	298.297
Nepriskirtas turtas	-	-	-	-	-	-	23.041	23.041	-	23.041
Turto iš viso	636.687	151.951	206.545	132.830	28.090	29.679	(44.502)	1.141.280	63.247	1.204.527
Segmentų įsipareigojimai	449.872	100.919	-	86.157	-	15.417	(49.110)	603.255	51.538	654.793
Nepriskirti įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-	244.534	244.534	-	244.534
Įsipareigojimų iš viso	449.872	100.919		86.157	-	15.417	195.424	847.789	51.538	899.327
Kita segmentų informacija										
Kapitalo sąnaudos:										
Ilgalaikis materialusis turtas	53.203	1.729	-	3.362	-	377	-	58.671	197	58.868
Investicinis turtas	53.144	-	-	5.361	-	-	-	58.505	-	58.505
Nematerialusis turtas	18	7.584	-	176	-	82	-	7.860	-	7.860
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(566)	(591)	-	(10.020)	-	(536)	-	(11.713)	(1.716)	(13.429)
Pripažinti nuostoliai patikslinus tikrąją vertę	(155)	-	-	(519)	-	-	-	(674)	-	(674)
Vertės sumažėjimo nuostoliai pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje	(1.102)	(427)	-	(241)	-	-	(1.207)	(2.977)	-	(2.977)

4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Grupės geografiniai segmentai yra išskirti pagal Grupės turto buvimo vietą.

Pajamų, sąnaudų ir tam tikra informacija apie turtą ir įsipareigojimus pagal Grupės geografinius segmentus 2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. yra pateikiama žemiau:

2008 m. gruodžio 31 d.**Pajamos**

Pardavimai išorės klientams

Nutraukta veikla

Segmentų pajamos

Lietuva	Latvija	Ukraina	Iš viso
321.264	715	627	322.606
(1.533)	-	-	(1.533)
319.731	715	627	321.073

Kita segmentų informacija

Segmentų turtas

Investicijos į asocijuotas įmones

Turto iš viso

649.779	1.777	730	652.286
261.571	-	-	261.571
911.350	1.777	730	913.857

Kapitalo sąnaudos:

Ilgalaikis materialusis turtas

Investicinis turtas

Nematerialusis turtas

14.098	31	35	14.164
5.834	-	-	5.834
1.285	-	2	1.278

2007 m. gruodžio 31 d.**Pajamos**

Pardavimai išorės klientams

Nutraukta veikla

Segmentų pajamos

Lietuva	Latvija	Ukraina	Iš viso
266.851	735	590	268.176
(14.581)	-	-	(14.581)
252.270	735	590	253.595

Kita segmentų informacija

Segmentų turtas

Investicijos į asocijuotas įmones

Turto iš viso

903.674	1.088	1.468	906.230
298.297	-	-	298.297
1.201.971	1.088	1.468	1.204.527

Kapitalo sąnaudos:

Ilgalaikis materialusis turtas

Investicinis turtas

Nematerialusis turtas

58.743	18	107	58.868
58.505	-	-	58.505
7.851	2	7	7.860

2008 m. ir 2007 m. reikšmingų pardavimų tarp geografinių segmentų nebuvo.

5 Kitos pajamos ir sąnaudos**5.1. Pelnas iš investicijų ir investicinio turto pardavimo**

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Pelnas iš dukterinių, asocijuotų ir bendrų įmonių pardavimo	68.748	8.047	92.781	1.213
Pelnas iš investicijų, laikomų galimam pardavimui	73	6.774	-	-
Pelnas (nuostolis) iš investicinio turto pardavimo	(9.059)	12.880	-	--
Pelnas (nuostolis) iš prekybinių investicijų	(21.826)	(116)	(14.851)	-
	<u>37.936</u>	<u>27.585</u>	<u>77.930</u>	<u>1.213</u>

5.2. Vertės sumažėjimas

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Trumpalaikių suteiktų paskolų vertės sumažėjimas	(26.410)	(2.750)	(28.918)	(1.200)
Investicijų vertės sumažėjimas	(7.688)	-	(48.347)	(1.630)
Prestižo vertės sumažėjimas	(4.054)	-	-	-
Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(2.183)	352	-	-
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(547)	(579)	-	-
Kita	(648)	-	-	-
	<u>(41.530)</u>	<u>(2.977)</u>	<u>(77.265)</u>	<u>(2.830)</u>

2008 m. Grupės investicijų vertės sumažėjimą sudaro investicijos į asocijuotą įmonę, užsiimančią nekilnojamojo turto veikla, vertės sumažėjimas, Bendrovės – investicijų į dukterines ir asocijuotas įmones, užsiimančias nekilnojamojo turto ir finansinio tarpininkavimo veikla (1 pastaba).

5.3. Finansinės pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Palūkanų pajamos	9.148	8.391	13.836	7.126
Dividendų pajamos	5.106	-	20.478	92.877
Pelnas iš valiutos kurso pasikeitimo, grynąja verte	247	-	115	111
Kitos finansinės pajamos	61	498	-	-
	<u>14.562</u>	<u>8.889</u>	<u>34.429</u>	<u>100.114</u>

5.4. Finansinės sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Palūkanų sąnaudos	(47.258)	(27.467)	(27.694)	(9.053)
Valiutos kurso pasikeitimo neigiama įtaka, grynąja verte	-	(375)	-	-
Kitos finansinės sąnaudos	(195)	(101)	(106)	(11)
	<u>(47.453)</u>	<u>(27.943)</u>	<u>(27.800)</u>	<u>(9.064)</u>

6 Pelnų mokestis

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Pelno mokesčio pajamų (sąnaudų) komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokestis	(5.549)	(7.645)	-	-
Praėjusių metų pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	(50)	(20)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	6.896	(4.576)	184	708
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	1.297	(12.241)	184	708
	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Keliami mokestiniai nuostoliai	14.325	3.321	1.972	337
Ilgalaikis materialusis turtas	102	123	-	-
Investicinis turtas	1.522	-	-	-
Investicijos, laikomos galimam pardavimui	1.118	-	-	-
Prekybinės investicijos	981	6	-	-
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	68	244	-	244
Gautinos sumos	-	328	-	207
Atsargos	601	734	-	-
Suakauptai	80	79	5	4
Nematerialusis turtas	22	78	-	-
Kita	-	100	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	18.819	5.013	1.977	792
Atimti: keliamų mokestinių nuostolių realizacinės vertės sumažėjimas	(5.090)	(744)	-	-
Atimti: kitas vertės sumažėjimas	(3.082)	(6)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	10.647	4.263	1.977	792
Turtas sudengtas su įsipareigojimu	(5.066)	(2.975)	(1.085)	(84)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	5.581	1.288	892	708
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Ilgalaikis materialusis turtas	(2.660)	(8.444)	-	-
Investicinis turtas	(33.207)	(32.478)	-	-
Investicijos, laikomos galimam pardavimui	-	(398)	-	-
Prekybinės investicijos	(1.085)	(450)	(1.085)	-
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	-	(1.384)	-	-
Atsargos	(236)	(658)	-	-
Kita	(1.005)	(921)	-	(84)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(38.193)	(44.733)	(1.085)	(84)
Įsipareigojimas sudengtas su turtu	5.066	2.975	1.085	84
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(33.127)	(41.758)	-	-
Pateikta balanse:				
Atidėtojo pelno mokesčio turtas – tęsiama veikla	5.581	809		
Atidėtojo pelno mokesčio turtas – nutraukta veikla	-	479		
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas – tęsiama veikla	(33.127)	(35.356)		
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas – nutraukta veikla	-	(6.402)		
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(27.546)	(40.470)		-

6 Pelną mokestis (tęsinys)

	Grupė	
	2008	2007
Konsoliduota kapitalo pokyčių ataskaita		
Pinigų srautų apsidraudimo sandorių einamųjų metų pelno mokestis	46	-
Atidėtojo mokesčio įtaka grynajam pelnui (nuostoliui) dėl investicijų, laikomų galimam pardavimui	362	643
Atidėtojo pelno mokesčio įtaka viešbučių perkainojimui	-	(1.752)
Atidėtojo mokesčio įtaka pajamoms (sąnaudoms) tiesiogiai pripažinta asocijuotų įmonių nuosavame kapitale	(257)	22
Pelno mokesčio pajamos, apskaitytos tiesiogiai nuosavame kapitale	151	(1.087)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai buvo apskaityti naudojant 20 % ir 15 % tarifus. Grupės laikinųjų skirtumų prieš mokestinę įtaką pasikeitimai 2008 m. buvo tokie:

	2007 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Pripažinta nuosavame kapitale	Įsigytos ir parduotos dukterinės įmonės	2008 m. gruodžio 31 d. likutis
Keliami mokestiniai nuostoliai	21.735	51.769	-	(1.793)	71.711
Ilgalaikis materialusis turtas – turtas	225	284	-	-	509
Ilgalaikis materialusis turtas – įsipareigojimas	(63.019)	4.306	-	42.677	(16.036)
Investicinis turtas	(218.443)	57.736	-	-	(160.707)
Investicijos – įsipareigojimas	(14.883)	7.822	1.637	-	(5.424)
Investicijos – turtas	1.653	10.036	(857)	-	10.832
Gautinos sumos	2.185	(2.185)	-	-	-
Su kaupimai	320	136	-	(54)	402
Atsargos	4.610	(1.633)	-	(1.151)	1.826
Kitas turtas	753	(651)	-	2	104
Kiti įsipareigojimai	(557)	557	-	-	-
Laikinieji skirtumai prieš realizacinės vertės sumažėjimą	(265.421)	128.177	780	39.681	(96.783)
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(4.665)	(36.786)	-	-	(41.451)
Iš viso laikinųjų skirtumų	(270.086)	91.391	780	39.681	(138.234)
Atidėtojo pelno mokestis, grynąja verte	(40.470)	6.896	105	5.923	(27.546)

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

6 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai buvo apskaityti naudojant 15 % ir 18 % tarifus už 2007 m.. Grupės laikinųjų skirtumų prieš mokestinę įtaką pasikeitimai 2007 m. buvo tokie:

	2006 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Pripažinta nuosavame kapitale	Įsigytos ir parduotos dukterinės įmonės	2007 m. gruodžio 31 d. likutis
Keliami mokestiniai nuostoliai	8.378	13.490	-	(133)	21.735
Ilgalaikis materialusis turtas – turtas	2.015	(1.790)	-	-	225
Ilgalaikis materialusis turtas – įsipareigojimas	(44.795)	(7.126)	(11.098)	-	(63.019)
Investicinis turtas	(180.915)	(37.914)	-	386	(218.443)
Investicijos – įsipareigojimas	(14.104)	(4.481)	3.702	-	(14.883)
Investicijos – turtas	472	1.181	-	-	1.653
Gautinos sumos	1.195	990	-	-	2.185
Sukaupimai	1.443	(1.123)	-	-	320
Atsargos	1.845	2.765	-	-	4.610
Kitas turtas	519	234	-	-	753
Kiti įsipareigojimai	(7)	(550)	-	-	(557)
Laikinieji skirtumai prieš realizacinės vertės sumažėjimą	(223.954)	(34.324)	(7.396)	253	(265.421)
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(2.260)	(2.405)	-	-	(4.665)
Iš viso laikinųjų skirtumų	(226.214)	(36.729)	(7.396)	253	(270.086)
Atidėtojo pelno mokestis, grynąja verte	(34.845)	(4.576)	(1.087)	38	(40.470)

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

	2007 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2008 m. gruodžio 31 d. likutis
Keliami mokestiniai nuostoliai	2.245	7.617	9.862
Investicijos	1.630	(7.054)	(5.424)
Gautinos sumos	1.377	(1.377)	-
Sukaupimai	26	(5)	21
Kiti įsipareigojimai	(557)	557	-
Laikinieji skirtumai prieš realizacinės vertės sumažėjimą	4.721	(262)	4.459
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-
Iš viso laikinųjų skirtumų	4.721	(262)	4.459
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	708	184	892

6 Pelnų mokestis (tęsinys)

Bendrovės laikinųjų skirtumų prieš mokestinę įtaką pasikeitimai 2007 m. buvo tokie:

	2006 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2007 m. gruodžio 31 d. likutis
Keliami mokestiniai nuostoliai	-	2.245	2.245
Investicijos	-	1.630	1.630
Gautinos sumos	-	1.377	1.377
Sukauptumai	-	26	26
Kiti įsipareigojimai	-	(557)	(557)
Laikinieji skirtumai prieš realizacinės vertės sumažėjimą	-	4.721	4.721
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-
Iš viso laikinųjų skirtumų	-	4.721	4.721
Atidėtojo pelno mokestis, grynąja verte	-	708	708

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	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Apskaitomas pelnas iš tęsiamų veiklų prieš apmokestinimą	(92.931)	97.813	1.410	86.096
(Nuostoliai) pelnas iš nutrauktos veiklos prieš apmokestinimą	(494)	2.183	-	-
(Nuostoliai) pelnas prieš apmokestinimą	(93.425)	99.996	1.410	86.096
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 % tarifą (2007 m. – 18 %)	14.014	(17.999)	(212)	(15.497)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios (sąnaudos) / neapmokestinamosios pajamos	(264)	7.784	172	16.400
Atidėtojo pelno mokesčio vertės sumažėjimo pasikeitimas	(5.479)	(1.090)	-	-
Mokestinių nuostolių pasibaigimas (pripažinimas)	90	(899)	-	-
Praėjusių metų pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	(50)	(20)	-	-
Dukterinių įmonių pelno mokesčio tarifų skirtumas	-	(6)	-	-
Pelno mokesčio tarifo pasikeitimas	(7.014)	(206)	224	(195)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	1.297	(12.436)	184	708
Pelno mokestis priskirtas nutrauktai veiklai	-	195	-	-
	1.297	(12.241)	184	708

7 Nutraukta veikla ir ilgalaikis turtas, klasifikuojamas kaip skirtas parduoti

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Ilgalaikis turtas ir parduodamos grupės turtas, klasifikuojami kaip skirti parduoti				
Investicinis turtas, skirtas parduoti	-	18.553	-	-
Investicijų, klasifikuojamų kaip skirtos parduoti, turtas	-	5.869	-	2.274
Nutraukta veikla	-	63.247	-	7.805
	-	87.669	-	10.079
Įsipareigojimai, tiesiogiai susijęs su turtu, klasifikuojamu kaip skirtas parduoti				
Investicijų, klasifikuojamų kaip skirtos parduoti, įsipareigojimai	-	3.630	-	-
Nutraukta veikla	-	51.538	-	-
	-	55.168	-	-

Investicinis turtas, skirtas parduoti

2007 m. rugpjūčio mėn. AB „Invalidos nekilnojamojo turto fondas“ pasirašė preliminaras pardavimo sutartis dėl dviejų investicinio turto objektų, esančių Vytenio g. ir J. Jasinskio g. Vilniuje. 2007 m. gruodžio 31 d. šis investicinis turtas buvo įvertintas pardavimo kaina, lygia 18.553 tūkst. litų ir buvo klasifikuojamas kaip investicinis turtas, skirtas parduoti. Pagal šias preliminaras pardavimo sutartis 18.442 tūkst. litų išankstinių apmokėjimų buvo gauti 2007 m. Investicinis turtas buvo parduotas 2008 m. vasario mėn.

Investicija, klasifikuojama kaip skirta parduoti.

2007 gruodžio 13 d. Bendrovė pasirašė sutartį dėl 97,99 % UAB „Hidroprojektas“ akcijų pardavimo, todėl Bendrovės investicija į šią dukterinę įmonę (2.274 tūkst. litų) klasifikuojama kaip skirta parduoti. Grupės finansinėse ataskaitose UAB „Hidroprojektas“ visas turtas (vertė 5.869 tūkst. litų) bei visi įsipareigojimai (3.630 tūkst. litų) perklasifikuoti į turtą ir į įsipareigojimus, skirtus pardavimui. Pardavimo sandoris įvykdytas 2008 m. sausio 10 d. (3 pastaba).

Nutraukta veikla

2007 m. vasario mėn. Grupės vadovybė viešai pranešė ieškanti investuotojo Grupės viešbučių valdymo segmentui (100 % Bendrovės valdomai AB „Valmeda“ ir jos 100 % valdomai dukterinei įmonei UAB „Kelionių viešbučiai“). Potencialus investuotojas buvo surastas ir 2007 m. rugpjūčio 16 d. ketinimų protokolą su investuotoju „Triangle Investments and Development limited“ pasirašytas dėl AB „Valmeda“ pardavimo. Grupės viešbučių valdymo segmento pardavimas įvyko 2008 m. kovo 13 d. 2007 m. gruodžio 31 d. Bendrovės investicija į AB „Valmeda“ (7.805 tūkst. litų) Bendrovės finansinėse ataskaitose ir visas viešbučių valdymo segmento turtas (63.247 tūkst. litų) ir visi segmento įsipareigojimai (51.538 tūkst. litų) buvo klasifikuoti kaip turto, skirtas parduoti, grupė.

Viešbučių valdymo segmento rezultatai 2008 ir 2007 m. pateikti žemiau:

	2008 m.	2007 m.
Pajamos	1.550	14.581
Sąnaudos	(1.643)	(10.584)
Veiklos (nuostoliai) pelnas	(92)	3.997
Finansinės pajamos	-	14
Finansinės sąnaudos	(401)	(1.828)
(Nuostoliai) pelnas iš nutrauktos veiklos prieš apmokestinimą	(494)	2.183
Pelno mokesčio sąnaudos	-	(195)
Metų (nuostoliai) pelnas iš nutrauktos veiklos	(494)	1.988

7 Nutraukta veikla ir ilgalaikis turtas, klasifikuojamas kaip skirtas parduoti (tęsinys)

Pagrindinės viešbučių valdymo segmento turto ir įsipareigojimų grupės, klasifikuojamos kaip skirtos parduoti 2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d.:

	<u>2007 m.</u>
Turtas	
Nematerialusis turtas	56
Materialusis turtas	60.096
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	479
Atsargos	1.200
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	1.325
Pinigai	91
	<u>63.247</u>
Įsipareigojimai	
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(6.402)
Įsipareigojimai, kuriems nustatytos palūkanos	(44.132)
Mokėtinas pelno mokestis	(27)
Gauti avansai	(164)
Prekybos skolos ir kito mokėtinos sumos	(813)
	<u>(51.538)</u>
Grynasis turtas tiesiogiai susijęs su pardavimų grupe	<u>11.709</u>
 Turto perkainojimo rezervas	 32.744
Privalomasis rezervas	245
Atidėtasis pelno mokestis turto perkainojimo rezervui	(4.912)
Parduodamos grupės rezervas, klasifikuojamas kaip skirtas parduoti	<u>28.077</u>
 Pelnas vienai akcijai:	2008 2007
Pelnas ir sąlyginis pelnas iš nutrauktos veiklos	0.01 0,05

Sąlyginis pelnas vienai akcijai yra lygus pelnui vienai akcijai, nes 2007 m. gruodžio 31 d. nebuvo išleistos potencialios akcijos.

Įsipareigojimus, kuriems nustatytos palūkanos, sudaro 44.132 tūkst. litų banko paskola, denominuota eurai su kintama palūkanų norma (2007 m. efektyvi palūkanų norma 4,79 %). Paskola pilnai bus gražinta 2013 m.

8 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

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

2008 m. ir 2007 m. akcijų svertinis vidurkis:

Svertinio vidurkio apskaičiavimas 2008 m.	Akcijų skaičius (tūkst.)	Nominali vertė (litas)	Išleistos/365 (dienos)	Svertinis vidurkis (tūkst.)
2007 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	42.569	1	366/366	42.569
2008 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	42.569	1	-	42.569
Svertinio vidurkio apskaičiavimas 2007 m.	Akcijų skaičius (tūkst.)	Nominali vertė (litas)	Išleistos/365 (dienos)	Svertinis vidurkis (tūkst.)
2006 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	45.008	1	365/355	45.008
2007 m. rugsėjo 28 d.	19.866	1	94/365	5.116
2007 m. rugsėjo 28 d. anuliuotos akcijos	(22.305)	1	94/365	(5.744)
2007 m. gruodžio 31 d. išleistos akcijos	42.569	1	-	44.380

2008 m. ir 2007 m. pagrindinis pelnas vienai akcijai yra lygus sąlyginiam pelnui vienai akcijai.

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

	2008 m.	2007 m.
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami gryniesi (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų) iš tęsiamos veiklos	(90.060)	76.976
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami gryniesi (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų) iš nutrauktos veiklos	(494)	1.988
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami gryniesi (nuostoliai) pelnas (tūkst. litų)	(90.554)	78.964
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	42.569	44.380
(Nuostoliai) pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas)	(2,13)	1,78

9 Dividendai, tenkantys vienai akcijai

	2008 m.	2007 m.
Patvirtinti dividendai (tūkst. litų)	12.771	11.252
Paprastųjų akcijų skaičius datai, kai dividendai buvo patvirtinti (tūkst.)	42.569	45.008
Dividendai, tenkantys vienai akcijai (litas)	0,30	0,25

10 Viešbučiai

	Grupė	
	2008 m.	2007 m.
Išsigijimo vertė:		
Likutis metų pradžioje	-	53.558
Pervedimai į investicinį turtą	-	(612)
Tikrosios vertės pasikeitimas	-	11.685
Pervedimas*	-	(4.911)
Nutraukta veikla	-	(59.720)
Likutis metų pabaigoje	-	-
Sukauptas nusidėvėjimas:		
Likutis metų pradžioje	-	3.737
Nusidėvėjimas per metus	-	1.350
Pervedimai į investicinį turtą	-	(176)
Pervedimas*	-	(4.911)
Likutis metų pabaigoje	-	-
Grynoji likutinė vertė	-	-

* Šis pervedimas, susijęs su sukauptu nusidėvėjimu perkainojimo datą, buvo eliminuotas prieš apskaitant bendrą apskaitinę perkainoto viešbučio turto vertę.

2007 m. gruodžio 31 d. investicinis turtas apskaitytas tikrąja verte, kuri buvo nustatyta remiantis nepriklausomo vertintojo UAB „OBER-HAUS nekilnojamas turtas“ 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 pajamų metodą. Pajamų metodas yra paremtas prielaida, kad egzistuoja sąsaja tarp būsimų veiklos grynujų pajamų ir tikrosios turto vertės. Kapitalizavimo norma, naudojama nustatant tikrąją vertę 2007 m. gruodžio 31 d. buvo 8–8.5 %.

Kaip plačiau aprašyta 7 pastaboje, 2007 m. Grupės vadovybė nusprendė parduoti visą viešbučių valdymo segmentą, todėl viešbučių turtas buvo pervestas į parduodamos grupės turtą, klasifikuojamą kaip laikomą galimam pardavimui.

2007 m. gruodžio 31 d. viešbučiai, kurių apskaitinė vertė buvo lygi 59.720 tūkst. litų buvo įkeisti bankams kaip paskolų užstatas (24 pastaba).

11 Kitas ilgalaikis materialusis turtas

Grupė	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Nebaigta statyba	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Išsigijimo vertė:						
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	36.810	66.653	3.722	71.506	11.741	190.432
Išsigijimai	31	2.159	331	53.791	2.556	58.868
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	25	12	-	33	70
Parduotas ir nurašytas turtas	(1.064)	(1.778)	(741)	-	(1.150)	(4.733)
Dukterinių įmonių pardavimai	(4.867)	(2.104)	(511)	-	(1.063)	(8.545)
Pervedimai tarp straipsnių	2.498	(1.396)	(110)	(756)	(236)	-
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	(14)	-	(4)	-	(41)	(59)
Pervedimas į atsargas	-	-	-	(105.333)	-	(105.333)
Perklasifikuota į turtą, laikomą galimam pardavimui	-	(515)	(670)	-	(3.746)	(4.931)
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	33.394	63.044	2.029	19.208	8.094	125.769
Išsigijimai	148	732	23	7.889	5.372	14.164
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	-	-	-	15	15
Parduotas ir nurašytas turtas	(474)	(811)	(836)	-	(558)	(2.679)
Dukterinių įmonių pardavimai	(268)	(66)	(54)	-	(16)	(404)
Pervedimai tarp straipsnių	932	178	-	(1.183)	73	-
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	-	-	(15)	-	(26)	(41)
Pervedimas į atsargas	-	-	(115)	(14.434)	-	(14.549)
Perklasifikuota į turtą, laikomą galimam pardavimui	4.595	-	-	-	(910)	3.685
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	38.327	63.077	1.032	11.480	12.044	125.960
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	7.440	28.045	1.397	-	6.101	42.983
Nusidėvėjimas per metus	1.527	7.732	480	-	1.845	11.584
Parduotas ir nurašytas turtas	(247)	(975)	(425)	-	(786)	(2.433)
Dukterinių įmonių pardavimai	(748)	(1.359)	(296)	-	(563)	(2.966)
Pervedimai tarp straipsnių	1.053	(950)	(62)	-	(41)	-
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	(4)	-	(1)	-	(3)	(8)
Perklasifikuota į turtą, laikomą galimam pardavimui	-	(393)	(325)	-	(3.097)	(3.815)
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	9.021	32.100	768	-	3.456	45.345
Nusidėvėjimas per metus	1.502	6.351	224	-	1.789	9.866
Parduotas ir nurašytas turtas	(263)	(809)	(459)	-	(487)	(2.018)
Dukterinių įmonių pardavimai	(56)	(17)	(9)	-	(6)	(88)
Pervedimai tarp straipsnių	4	9	-	-	(13)	-
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	-	-	(9)	-	(11)	(20)
Perklasifikuota į turtą, laikomą galimam pardavimui	-	-	-	-	(158)	(158)
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	10.208	37.634	515	-	4.570	52.927
2008 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	28.119	25.443	517	11.480	7.474	73.033
2007 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	24.373	30.944	1.261	19.208	4.638	80.424

11 Kitas ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Išsigijimo vertė:			
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	612	320	932
Išsigijimai	-	58	58
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	612	378	990
Išsigijimai	-	73	73
Parduotas ir nurašytas turtas	(289)	(45)	(334)
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	323	406	729
Sukauptas nusidėvėjimas:			
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	171	131	302
Nusidėvėjimas per metus	92	61	153
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	263	192	455
Nusidėvėjimas per metus	64	82	146
Parduotas ir nurašytas turtas	(138)	(45)	(183)
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	189	229	418
2008 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	134	177	311
2007 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	349	186	535

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2008 m. atitinkamai sudaro 9.866 tūkst. litų ir 146 tūkst. litų (2007 m. atitinkamai 11.584 tūkst. litų ir 153 tūkst. litų). 9.420 tūkst. litų ir 146 tūkst. litų sumos 2008 m. (11.218 tūkst. litų ir 153 tūkst. litų 2007 m.) atitinkamai Grupės ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į veiklos sąnaudas. Likusios sumos yra įtrauktos į gamybos savikainą baldų gamybos segmento įmonėse (17 pastaba).

2008 m. gruodžio 31 d. Grupės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė buvo lygi 49.895 tūkst. litų (2007 m. gruodžio 31 d. 62.204 tūkst. litų), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (24 pastaba).

Grupės 2008 m. kapitalizuotos skolinimosi sąnaudos, susijusios su turto, atitinkančio kriterijus, statyba ir gamyba, yra lygios 1.684 tūkst. litų per 2008 m. (3.258 tūkst. litų per 2007 m.).

12 Investicinis turtas

	2008	2007
Likutis metų pradžiai	402.933	391.303
Įsigijimai	5.834	58.505
Pardavimai	(43.404)	(75.455)
Dukterinių įmonių pardavimai	-	(2.790)
Pervedimas iš viešbučių	-	436
Pervedimai iš ilgalaikio materialiojo turto	752	-
Pervedimai į ilgalaikį materialųjį turtą	(4.595)	-
Pervedimas į ilgalaikį turtą, laikomą galimam pardavimui	-	(18.553)
Pelnas iš tikrosios vertės pakoregavimo	7.578	50.161
(Nuostoliai) iš tikrosios vertės pakoregavimo	(42.226)	(674)
Likutis metų pabaigai	326.872	402.933

Grupės investicinį turtą sudaro biuro pastatai, sandėliai, žemė ir butai. Dauguma pastatų ir sandėlių yra išnuomoti pagal veiklos nuomos sutartis ir bendros nuomos pajamos 2008 m. buvo 17.327 tūkst. litų (2007 m. – 18.195 tūkst. litų). Tiesioginės veiklos sąnaudos susijusios su investiciniu turtu, iš kurio gaunamos nuomos pajamos, 2008 m. lygios 6.491 tūkst. litų (2007 m. – 6.331 tūkst. litų).

2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. investicinis turtas apskaitytas tikrąja verte, kuri buvo nustatyta remiantis nepriklausomo vertintojo UAB „OBER-HAUS nekilnojamas turtas“ ir UAB „Inreal“ (Grupės įmonė) 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 palyginimo metodą ir pajamų metodą. Pajamų metodas yra paremtas prielaida, kad egzistuoja sąsaja tarp būsimų veiklos grynujų pajamų ir tikrosios turto vertės. Kapitalizavimo norma, naudojama nustatant tikrąją vertę 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 10,1 % (2007 m. gruodžio 31 d. 9,65–10,9 %). Palyginimo metodas remiasi analogiškų sandorių rinkoje kainomis. Jei investicinio turto vertė pasikeistų 1 %, tai turėtų 3.268 tūkst. litų įtaką Grupės pelno (nuostolių) ataskaitai.

2008 m. lapkričio 4 d. AB „Invalidos nekilnojamojo turto fondas“ pasirašė sutartį dėl nekilnojamojo turto, esančio adresu Savanorių pr. 28, Vilniuje, pardavimo. Už 30.000 tūkst. litų (balansinė vertė buvo 40.066 tūkst. litų) parduotas 1,50 ha žemės sklypas, 12 tūkst. kv. m bendro ploto administracinis pastatas ir 565 kv. m gamybinis pastatas.

2007 m. UAB „INTF investicija“ įsigijo investicinio turto Visorių g. Vilniuje už 22.051 tūkst. litų ir UAB „SAGO“ įsigijo investicinio turto Pylimo g. Vilniuje už 23.000 tūkst. litų.

AB „Invalidos nekilnojamojo turto fondas“ ir UAB „Naujoji švara“ 2007 m. pardavė tris biurų pastatus ir du logistikos centrus Vilniuje ir Kaune Airijos investuotojų valdomos grupės įmonei už 78.852 tūkst. litų (balansinė vertė sudarė 66.397 tūkst. litų). Šis investicinis Grupės turtas buvo išnuomotas atgalinės finansinės nuomos būdu AB „Invalidos nekilnojamojo turto fondas“ (30 pastaba).

2007 m. rugpjūčio mėn. AB „Invalidos nekilnojamojo turto fondas“ pasirašė preliminarį pardavimo sutartį dėl dviejų investicinio turto objektų, esančių Vytenio g. ir J. Jasinskio g. Vilniuje. 2007 m. gruodžio 31 d. šio investicinio turto pardavimo kaina buvo įvertinta 18.553 tūkst. litų ir turtas buvo klasifikuojamas kaip skirtas parduoti (7 pastaba). Galutinės pardavimo sutartys buvo pasirašytos 2008 m. vasario mėn.

2008 m. gruodžio 31 d. investicinis turtas, kurio balansinė vertė sudarė 320.464 tūkst. litų (2007 m. gruodžio 31 d. – 349.072 tūkst. litų), buvo įkeistas bankams, kaip paskolų užstatas (24 pastaba).

2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių apribojimų investiciniam turtui realizuoti ar realizavimo pajamoms ar įplaukoms gauti. Metų pabaigoje nebuvo jokių reikšmingų sutartinių įsipareigojimų pirkti, statyti, remontuoti ar plėsti investicinį turtą, išskyrus paminėtas aukščiau.

13 Nematerialusis turtas

Grupė

	Prestižas	Sutartys	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Išsigijimo vertė:					
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	7.811	-	2.894	247	10.952
Išsigijimai	-	6.000	1.848	12	7.860
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	10.694	5	-	10.699
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(274)	(15)	(289)
Dukterinių įmonių pardavimai	(1.790)	-	(84)	-	(1.874)
Pervedimai	-	-	1	(1)	-
Perklasifikuotas į turtą, laikomą galimam pardavimui	-	-	(737)	(165)	(902)
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	-	-	(1)	-	(1)
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	6.021	16.694	3.652	78	26.445
Išsigijimai	-	-	1.281	6	1.287
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	1.218	1	-	1.219
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(446)	-	(446)
Dukterinių įmonių pardavimai	(1.127)	-	(2)	-	(1.129)
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	-	(1)	(1)	-	(2)
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	4.894	17.911	4.485	84	27.374
Amortizacija:					
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	2.980	-	2.086	227	5.293
Amortizacija per metus	-	-	480	15	495
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(273)	(15)	(288)
Dukterinių įmonių pardavimai	(1.790)	-	(41)	-	(1.831)
Perklasifikuota į turtą, laikomą galimam pardavimui	-	-	(605)	(165)	(770)
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	1.190	-	1.647	62	2.899
Amortizacija per metus	-	2.497	397	6	2.900
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(443)	-	(443)
Dukterinių įmonių pardavimai	(350)	-	(1)	-	(351)
Vertės sumažėjimas	4.054	-	-	-	4.054
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	4.894	2.497	1.600	68	9.059
2008 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	15.414	2.885	16	18.315
2007 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	4.831	16.694	2.005	16	23.546

13 Nematerialusis turtas (tęsinys)**Bendrovė****Išsigijimo vertė:**

2006 m. gruodžio 31 d. likutis

Išsigijimai

2007 m. gruodžio 31 d. likutis

Išsigijimai

2008 m. gruodžio 31 d. likutis

Amortizacija:

2006 m. gruodžio 31 d. likutis

Amortizacija per metus

2007 m. gruodžio 31 d. likutis

Amortizacija per metus

2008 m. gruodžio 31 d. likutis

2008 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė**2007 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė**

	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	15	2	17
Išsigijimai	7	-	7
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	22	2	24
Išsigijimai	-	-	-
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	22	2	24
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	7	2	9
Amortizacija per metus	5	-	5
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	12	2	14
Amortizacija per metus	5	-	5
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	17	2	19
2008 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	5	-	5
2007 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	10	-	10

Grupė ir Bendrovė neturi viduje sukurto nematerialiojo turto.

14 Prestižo vertės sumažėjimo testavimas

Prestižas, atsiradęs penkių įmonių verslo sujungimo metu, buvo priskirtas dviem pinigų kuriantiems vienetams vertės sumažėjimo testavimo tikslais. 2007 m. gruodžio 31 d. 1.176 tūkst. litų buvo priskirtas finansinio tarpininkavimo pinigų kuriančiam vienetui, 3.655 tūkst. litų buvo priskirtas nekilnojamojo turto pinigų kuriančiam vienetui. 2007 m. kiekvieno vieneto atgautina suma buvo nustatyta remiantis naudojama verte, naudojant pinigų srautų prognozes, kurios remiasi finansiniu biudžetu patvirtintu Grupės vadovybės penkeriems metams. Priešmokestinė diskonto norma naudojama pinigų srautų prognozei yra 10 % ir pinigų srautai po 5 metų yra ekstrapolijuojami naudojant 3 % augimo normą, kuri atspindi vidutinę ekonominio augimo normą. 2007 m. gruodžio 31 d. prestižo vertės sumažėjimas nebuvo nustatytas.

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

15 Investicijos

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
<i>Investicijos, skirtos parduoti</i>				
Paprastos akcijos – kotiruojamos	956	2.581	-	-
Paprastos akcijos – nekotiruojamos	2.669	2.454	1.817	1.821
Investiciniai fondai	370	885	-	-
	<u>3.995</u>	<u>5.920</u>	<u>1.817</u>	<u>1.821</u>
<i>Prekybinės investicijos</i>				
Paprastos akcijos	25.747	21.925	3.612	-
Obligacijos	198	1.061	-	-
Investiciniai fondai	518	1.220	-	-
	<u>26.463</u>	<u>24.206</u>	<u>3.612</u>	<u>-</u>

Kotiruojamų paprastų akcijų tikroji vertė yra nustatyta pagal skelbtų kainų kotiruotes aktyvioje rinkoje. Akcijoms, kurių rinkos vertė neatspindi tikrosios vertės, Grupė naudoja vertinimo modelius

16 Suteiktos paskolos

Grupės ir Bendrovės suteiktos paskolos pateiktos žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Trečioms šalims suteiktos paskolos	24.116	22.033	3.043	6.724
Apsidraudimo sandoriai	6.000	41.843	-	-
Susijusioms šalims suteiktos paskolos	61.386	33.813	175.297	125.191
	91.501	97.689	178.340	131.915
Atimti: ilgalaikės paskolos	(7.978)	(16.962)	(27.656)	(21.961)
Atimti: vertės sumažėjimas	(25.513)	(2.750)	(30.102)	(1.200)
	58.010	77.977	120.582	108.754

2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės trečioms šalims suteiktų paskolų ir apsidraudimo sandorių apmokėjimo terminas yra iki 2009 m. Metinė fiksuota palūkanų norma 7–18 %. Paskolos, suteiktos susijusioms šalims, ir apsidraudimo sandoriai detaliau aprašyti 31 pastaboje.

2008 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės suteiktos paskolos, kurių nominali vertė atitinkamai sudarė 46.447 tūkst. litų ir 77.786 tūkst. litų, nuvertėjo (2007 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 3.485 tūkst. litų ir 1.935 tūkst. litų). 20.934 tūkst. litų ir 47.684 tūkst. litų grynosios sumos apskaitytos atitinkamai Grupės ir Bendrovės balanse (2007 m. – 735 tūkst. litų).

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

	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas	
	Grupė	Bendrovė
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	2.750	1.200
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	2.750	1.200
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	27.052	28.918
Dukterinių įmonių pardavimas	(1.539)	-
Nuvertinimo nurašymas dėl skolos nurašymo	(2.108)	(16)
Atstatytas nuvertinimas	(642)	-
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	25.513	30.102

Abejotinų suteiktų paskolų vertės sumažėjimo pokytis 2008 m. ir 2007 m. įtrauktas į vertės sumažėjimo straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (5.2. pastaba).

Grupės suteiktų paskolų senaties analizė 2008 m. ir 2007 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	
2008 m.	42.583	540	484	380	1.067	45.054
2007 m.	89.909	2.180	533	998	584	94.204

Bendrovės suteiktų paskolų senaties analizė 2008 m. ir 2007 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	
2008 m.	100.553	35	1.142	230	645	102.605
2007 m.	129.876	-	-	-	104	129.980

16 Suteiktos paskolos (tęsinys)

Grupei ir Bendrovei už suteiktas paskolas įkeisto turto vertė 2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. buvo lygi:

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Gautų užstatų, kurie gali būti įkeisti pakartotinai arba parduoti, iš viso	7.202	180.070	-	-
Iš jų, perduoti ar parduoti užstatai	2.225	69.143	-	-

17 Atsargos

	Grupė	
	2008 m.	2007 m.
Žaliavos	9.343	10.772
Nebaigta gamyba	2.177	2.746
Pagaminta produkcija	3.507	1.497
Gyvenamasis nekilnojamasis turtas	50.791	105.333
Prekės, skirtos perparduoti	864	150
	66.682	120.498
Atimti: vertės sumažėjimas	(2.731)	(548)
	63.951	119.950

Grupės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo savikaina 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 22.534 tūkst. litų (7.575 tūkst. litų 2007 m. gruodžio 31 d.). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2008 m. ir 2007 m. yra įtrauktas į vertės sumažėjimo straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (5.2. pastaba).

2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. Grupė perklasifikavo pardavimui pastatytus butus, kurie yra parduodami, iš kito ilgalaikio materialiojo turto (11 pastaba). Išankstiniai apmokėjimai gauti už šiuos butus 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 449 tūkst. litų (2007 m. gruodžio 31 d. 26.632 tūkst. litų). Grupė tikisi realizuoti šiuos butus per metus. 2008 m. gruodžio 31 d. šiems butams buvo apskaitytas grynosios realizacinės vertės sumažėjimas, lygus 2.025 tūkst. litų.

Kaip aprašyta 24 pastaboje, siekiant užtikrinti gautų paskolų grąžinimą, Grupė yra įkeitusi atsargų, kurių balansinė vertė 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 59.428 tūkst. litų (114.333 tūkst. litų 2007 m. gruodžio 31 d.).

18 Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos, bendraja verte	23.538	22.228	822	239
Gautini mokesčiai, bendraja verte	2.702	5.527	-	-
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(807)	(390)	-	-
	25.433	27.365	822	239

Abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2008 m. ir 2007 m. yra įtrauktas į vertės sumažėjimo straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (5.2. pastaba).

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

Gautinos sumos iš susijusių šalių detaliau aprašytos 31 pastaboje.

18 Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

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

	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas
2006 m. gruodžio 31 d. likutis	1.529
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	627
Anksčiau apskaityto vertės sumažėjimo nurašymai	(1.293)
Dukterinių įmonių pardavimai	(425)
Nurašytų sumų atstatymai	(48)
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	390
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	586
Anksčiau apskaityto vertės sumažėjimo nurašymai	(36)
Dukterinių įmonių pardavimai	(94)
Nurašytų sumų atstatymai	(39)
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	807

2008 m. ir 2007 m. Bendrovės gautinoms sumoms nebuvo apskaitytas vertės sumažėjimas.

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė 2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. :

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas jau praėjęs, tačiau kurioms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	30 - 90 dienų	90 - 180 dienų	Daugiau nei 180 dienų	
2008 m.	19.140	1.486	1.406	326	233	22.591
2007 m.	18.905	1.277	826	618	182	21.808

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė 2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. :

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių terminas jau praėjęs, tačiau kurioms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	30 - 90 dienų	90 - 180 dienų	Daugiau nei 180 dienų	
2008 m.	822	-	-	-	-	822
2007 m.	230	-	9	-	-	239

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

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.

19 Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos

2007 m. gruodžio 31 d. Grupės įmonė AB „Finasta įmonių finansai“ buvo sumokėjusi 20.000 tūkst. litų išankstinį apmokėjimą bankui įsteigti. Bankas buvo įsteigtas 2008 m. sausio 2 d.

20 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Pinigai banke	17.878	4.170	12	30
Pinigai kasoje	339	78	-	-
Pinigai banke ir trumpalaikiai indėliai, susiję su nutraukta veikla (7 pastaba)	-	1.858	-	-
	<u>18.217</u>	<u>6.106</u>	<u>12</u>	<u>30</u>

Pinigai banke uždirba palūkanas pagal kintančias palūkanų normas, kurios kinta pagal kiekvienos dienos bankų indėlių palūkanų normos rodiklius. Grupės ir Bendrovės pinigų tikroji vertė 2008 m. gruodžio 31 d. yra atitinkamai 18.217 tūkst. litų ir 12 tūkst. litų (2007 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 6.106 tūkst. litų ir 30 tūkst. litų).

2008 m. gruodžio 31 d. Grupės sąskaitos užsienio ir nacionaline valiuta bankuose 1.496 tūkst. litų sumai (2007 m. gruodžio 31 d. 653 tūkst. litų Grupės) yra įkeistos bankui kaip užstatas už paskolą (24 pastaba).

21 Riboto naudojimo pinigai

2008 m. gruodžio 31 d. didžioji dalis riboto naudojimo pinigų, kurie sudaro 13.490 litų, priklausė Grupės įmonei AB „Invaldos 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. Iki šių finansinių ataskaitų išleidimo dienos didžioji dalis prieš tai minėtų riboto naudojimo pinigų bus paskirti paskolos grąžinimui, o 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.

22 Įstatinis kapitalas

2007 m. rugsėjo 28 d. sujungiant Bendrovę ir AB „Nenuorama“ buvo anuliuota 22.305.587 paprastų Bendrovės akcijų ir išleista 19.866.060 paprastų akcijų, kurių kiekvieno nominali vertė 1 litas. Po šių akcijų išleidimo įstatinis kapitalas sumažėjo iki 42.568.849 litų. Naujai išleistos visos Bendrovės akcijos buvo įvertintos iki 19,67 litų už akciją ir 370.899 tūkst. litų skirtumas tarp įvertintos vertės ir nominalios akcijų vertės, apskaitytas kaip akcijų priedai. Vėliau šių akcijų priedų likutis buvo sumažintas dėl akcijų anuliovimo.

Naujai išleistos Bendrovės akcijos buvo iškeistos į AB „Nenuorama“ akcijas, kurios priklausė p. Dariui Šulniui, p. Alvydui Baniui, p. Algirdui Bučiui, p. Vytautui Bučiui, p. Dailiui Juozapui Mišeikiui, p. Daivai Banienei ir UAB „Lucrum investicija“ remiantis reorganizavimo sąlygomis. Turtas ir įsipareigojimai perimti iš AB „Nenuorama“ buvo pripažinti tikrąja verte Bendrovės finansinėse ataskaitose. AB „Nenuorama“ priklausančios 22.305.587 Bendrovės akcijos buvo anuliuotos. 40.141 tūkst. litų nuostoliai, susidarę dėl šio sandorio, buvo pripažinti nuosavame kapitale.

23 Rezervai

Grupė

	Perkainojimo rezervas	Tikrosios vertės rezervas	Privalomasis rezervas	Nuosavų akcijų rezervas	Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	Iš viso
2006 m. gruodžio 31 d.	18.391	3.432	6.860	-	(48)	28.635
Žemės ir pastatų pervertinimas	11.685	-	-	-	-	11.685
Mokestinė įtaka žemės ir pastatų pervertinimui	(1.752)	-	-	-	-	(1.752)
Nusidėvėjimo pervedimas	(492)	-	-	-	-	(492)
Nutraukta veikla	(32.744)	-	(245)	-	-	(32.989)
Mokestinė įtaka nutrauktai veiklai	4.912	-	-	-	-	4.912
Valiutos perskaičiavimo skirtumas	-	-	-	-	(25)	(25)
Grynasis nerealizuotas investicijų, skirtų parduoti, pelnas	-	3.095	-	-	-	3.095
Grynasis nerealizuotas investicijų, skirtų parduoti, pelnas, perkeltas į pelno (nuostolių) ataskaitą	-	(6.618)	-	-	-	(6.618)
Mokestinė įtaka grynajam investicijų, skirtų parduoti, pelnui	-	643	-	-	-	643
Pervedimai į rezervus	-	-	185	34.500	-	34.685
2007 m. gruodžio 31 d.	-	552	6.800	34.500	(73)	41.779
Valiutos perskaičiavimo skirtumas	-	-	-	-	(220)	(220)
Grynasis nerealizuotas investicijų, skirtų parduoti, pelnas (nuostolis)	-	(2.428)	-	-	-	(2.428)
Grynasis realizuotas investicijų, skirtų parduoti, pelnas, perkeltas į pelno (nuostolių) ataskaitą	-	200	-	-	-	200
Mokestinė įtaka grynajam investicijų, skirtų parduoti, pelnui	-	362	-	-	-	362
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš pinigų srautų apsidraudimo sandorio	-	(308)	-	-	-	(308)
Mokestinė įtaka pinigų srautų apsidraudimo sandoriui	-	46	-	-	-	46
Pervedimai į rezervus	-	-	21	34.626	-	34.647
2008 m. gruodžio 31 d.	-	(1.576)	6.821	69.126	(293)	74.078

Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas

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

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

Tikrosios vertės rezervas

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

23 Rezervai (tęsinys)Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezervą sudaro viešbučių turto perkainojimo rezultatas.

Kiti rezervai

Grupės kitus rezervus sudaro privalomasis rezervas ir nuosavų akcijų rezervas. Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Jį privaloma kasmet perversi 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 yra sudaromas nuosavų akcijų įsigijimui, kad būtų galima palaikyti jų likvidumą ir valdyti kainos svyravimus.

24 Paskolos

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Ilgalaikės				
Ilgalaikės bankų paskolos	17.255	265.391	-	60.193
Kitos paskolos	5.857	5.004	5.857	-
Paskolos iš dukterinių įmonių	507	-	507	18.396
	<u>23.619</u>	<u>270.395</u>	<u>6.364</u>	<u>78.589</u>
Trumpalaikės				
Ilgalaikių gautų paskolų einamųjų metų dalis	314.561	134.830	105.653	-
Ilgalaikių iš susijusių šalių gautų paskolų einamųjų metų dalis	-	-	-	1.350
Trumpalaikės bankų paskolos	102.311	112.288	77.698	64.500
Kitos paskolos	59.669	59.218	24.956	39.028
Paskolos iš susijusių įmonių	14.607	15.315	70.279	40.716
Nebankiniai indėliai	32.732	-	-	-
	<u>523.880</u>	<u>321.651</u>	<u>278.586</u>	<u>145.594</u>
Iš viso paskolų	<u>547.499</u>	<u>592.046</u>	<u>284.950</u>	<u>224.183</u>

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

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

Paskolos denominuotos:	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Eurais	363.407	412.842	131.865	93.844
Litais	170.726	179.204	153.085	130.339
JAV doleriais	848	-	-	-
Kita valiuta	12.518	-	-	-
	<u>547.499</u>	<u>592.046</u>	<u>284.950</u>	<u>224.183</u>

24 Paskolos (tęsinys)

Turtas, įkeistas bankams:

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Ilgalaikis materialusis turtas	49.895	62.204	-	-
Prekybinis turtas	3.692	-	3.612	-
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	256.402	-	302.742	121.489
Investicinis turtas	320.464	349.072	-	-
Atsargos	59.428	114.333	-	-
Pinigai	1.496	653	-	-
Kitas trumpalaikis turtas	1.728	-	-	-
Iš pirkėjų gautinos sumos	1.000	7.774	-	-
Turtas, skirtas parduoti	-	5.784	-	-
Viešbučiai (nutraukta veikla)	-	59.720	-	-

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis:

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Paskolos	6,93 %	5,90 %	7,90 %	6,28 %

2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir jos dukterinės įmonės neatitiko tam tikrų bankų paskolų rodiklių:

- AB „Invalda“ – skolos ir įkeistų akcijų rodiklis;
- AB „Invaldos nekilnojamojo turto fondas“ – skolos aptarnavimo rodiklis ir paskolos ir EBITDA rodiklis;
- UAB „INTF investicija“ – nuosavybės rodiklis ir skolos aptarnavimo rodiklis;
- UAB „Naujoji švara“ – skolos ir įkeistų akcijų rodiklis;
- UAB „SAGO“ – skolos ir įkeistų akcijų rodiklis ir nuosavybės rodiklis;
- UAB „Dizaino institutas“ – skolos aptarnavimo rodiklis;
- UAB „Saulės investicija“ – skolos ir įkeistų akcijų rodiklis, taip pat nuosavybė turi būti teigiama;
- UAB „Broner“ – nuosavybė turi būti teigiama.

Be to 2008 m. Grupės įmonės UAB „Invalda nekilnojamojo turto valdymas“, UAB „Invalda Construction Management“ ir UAB „VIPC Klaipėda“ pradės skolos grąžinimo ir palūkanų mokėjimo terminus. 2009 m. sausio mėn. Bankas pakeitė aukščiau minėtos UAB „Invalda nekilnojamojo turto valdymas“ suteiktos paskolos grąžinimo terminus ir sąlygas. UAB „Invalda Construction Management“ grąžino visą likusią paskolą iki metų pabaigos. 2009 m. vasario mėn. Bankas pakeitė aukščiau minėtos UAB „VIPC Klaipėda“ suteiktos paskolos grąžinimo terminus ir sąlygas.

Po metų pabaigos kai kurios Grupės įmonės taip pat pradės skolos grąžinimo ir palūkanų mokėjimo terminus. Grupės vadovybė aktyviai derasi su bankais dėl paskolų grąžinimo terminų pakeitimo, kaip aprašyta 32 pastaboje.

Bendrovė ir jos dukterinės įmonės iki balanso sudarymo datos negavo patvirtinimų iš skolintojų, kad jie nereikalaus grąžinti paskolų anksčiau. Todėl paskolos 2008 m. gruodžio 31 d. yra klasifikuojamos kaip trumpalaikės.

25 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 34 mėn. iki 60 mėn. Toliau pateikiamas finansinės nuomos būdu įsigyto turto likutinės vertės pasiskirstymas:

	Grupė	
	2008 m.	2007 m.
Investicinis turtas	-	12.600
Mašinos ir įrengimai	199	254
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	187	-
Transporto priemonės	138	168
	<u>524</u>	<u>13.022</u>

Visos finansinės nuomos mokėtinos sumos 2008 m. ir 2007 m. yra denominuotos eurai.

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

Finansinės nuomos įmokas ateityje pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis 2008 m. gruodžio 31 d. sudaro:

	Grupė	
	2008 m.	2007 m.
Per vienerius metus	226	6.211
Nuo vienerių iki penkerių metų	209	244
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	<u>435</u>	<u>6.455</u>
Palūkanos	(27)	(123)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	<u>408</u>	<u>6.332</u>
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:		
- trumpalaikiai	206	6.102
- ilgalaikiai	202	230

26 Prekybos skolos

Prekybos skolos yra be palūkanų ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 14–60 dienų. Prekybos skolų susijusioms šalims terminų ir sąlygų aprašymas pateiktas 31 pastaboje.

27 Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai

	Grupė	
	2008	2007
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – palūkanų normos apsikaitimo sandoris (efektyvus apsidraudimo sandoris)	(219)	-
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – palūkanų normos apsikaitimo sandoris (efektyvus apsidraudimo sandoris)	(89)	-
	(308)	-

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

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

28 Kiti įsipareigojimai*Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai*

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

Pagrindinės konvertuojamųjų obligacijų charakteristikos:

- metinių palūkanų dydis 9,9 %;
- obligacijų išpirkimo terminas 2010 m. liepos 1 d.;
- obligacijos galės būti konvertuotos į Bendrovės akcijas, vieną 100 litų nominalios vertės obligaciją keičiant į akcijas naudojant koeficientą 5,5 (už vieną obligaciją tektų apie 18,18 akcijos, o galutinis rezultatas būtų apvalinamas, naudojant aritmetinio apvalinimo taisyklę). Daugiau informacijos apie neviešas konvertuojamųjų obligacijų emisijas pateikta Bendrovės 2008 m. lapkričio 14 d. skelbtuose visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimuose.

75.631 tūkst. litų įsipareigojimai, susiję su šiomis obligacijomis, parodyti kituose ilgalaikiuose įsipareigojimuose.

Taip pat atvaizduotas Grupės ir Bendrovės testinės veiklos AB „Sanitas“ turtas, sudarantis atitinkamai 24.046 tūkst. litų ir 20.196 tūkst. litų, kaip aprašyta 3 pastaboje.

2007 m. ten Grupė atvaizdavo ilgalaikes mokėtinas sumas po verslo sujungimo.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	4.539	5.199	281	144
Mokėtini dividendai	4.178	2.929	2.266	1.778
Mokėtinos sumos, susijusias su verslo sujungimu	2.998	2.720	-	-
Mokėtini mokesčiai	1.021	1.006	5	-
Mokėtina suma mažumos akcininkams po susijungimo su AB „Nenuorama“	-	117.808	-	117.808
Kitos mokėtinos sumos	2.628	1.028	149	173
	15.364	130.690	2.701	119.903

Per 2008 metus pagrindiniams akcininkams buvo grąžinta 123.252 tūkst. litų skolų, kurios atsirado po susijungimo su AB „Nenuorama“. Dėl to kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sumažėjo.

29 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

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

Grupė ir Bendrovė taip pat gali sudarė išvestinių finansinių priemonių sandorius, tokius kaip palūkanų normų apsiskeitimo ir išankstiniai valiutų sandoriai, kurių tikslas yra valdyti palūkanų normos ir valiutų rizikas, susidarančias iš veiklos ir jos finansavimo šaltinių. Iki šiol Bendrovė nenaudojo išvestinių finansinių priemonių rizikai mažinti, nes vadovybės nuomone, tam nebuvo poreikio. Kaip aprašyta 27 pastaboje, Grupė yra sudariusi palūkanų normos apsiskeitimo sandorių, skirtų valdyti pinigų srautus.

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

Bendrovė vykdo politiką, pagal kurią nesuteikia Grupės įmonėms garantijų ar laidavimų. Grupės įmonės 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 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė apie 41 % (41 % 2007 m. gruodžio 31 d.) visų Grupės iš pirkėjų gautinų sumų.

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 2008 metais dėl blogėjančių pasaulio ir Lietuvos ekonomikos sąlygų buvo stebimas nekilnojamojo turto kainų mažėjimas. Šis faktorius turėjo įtakos kai kurioms su Grupe ir Bendrove susijusioms šalims, kurios turėjo reikšmingų investicijų į nekilnojamąjį turą. Kaip toliau aprašyta 16 pastaboje, dėl to ženkliai sumažėjo Grupės ir Bendrovės suteiktų paskolų vertė.

Grupė ir Bendrovė vykdo prekybą tik su pripažintomis, patikimomis trečiosiomis šalimis. Grupės ir Bendrovės politika yra tokia, kad visiems klientams, kurie nori prekiauti į skolą, yra pritaikomos mokumo patikrinimo procedūros. Taip pat dukterinių įmonių gautinų sumų likučiai yra kontroliuojami kas mėnesį. Maksimali galima kredito rizika yra atskleista 16 ir 18 pastabose. Reikšmingų sandorių, kurie vykdomi ne toje šalyje, kurioje veikia atitinkamas vienetas, Grupė ir Bendrovė neturi. Finansiniame sektoriuje pagrindinė gautinų sumų dalis yra garantuojama pagal apsidraudimo sandorius gaunamais listinguojamais vertybiniais popieriais.

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.

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. Fiksuota palūkanų norma yra taikoma trumpalaikiams įsipareigojimams pagal atpirkimo sutartis (3–6 mėn. laikotarpis).

Siekdama apsidrausti nuo palūkanų normų pokyčio rizikos, Grupės įmonė UAB „Naujoji švara“ sudarė palūkanų normų apsiskeitimo sandorį, pagal kurį ji sutiko apsiskeisti nustatytais intervalais skirtumu tarp fiksuotos palūkanų normos ir kintamos palūkanų normos, apskaičiuotu pagal menamas pagrindines paskolų sumas. Šis apsiskeitimo sandoris yra skirtas apdrausti paskolą iš banko Nordea Finland Plc Lietuvos skyriaus (27 pastaba). Grupė ir Bendrovė yra pasiruošusios sudaryti kitus palūkanų normų apsiskeitimo sandorius, jei tai dar labiau padės sumažinti riziką.

29 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)Palūkanų normos rizika (tęsinys)

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

	Padidėjimas / sumažėjimas, %	Grupė Įtaka pelnui prieš mokesčius	Bendrovė Įtaka pelnui prieš mokesčius
2008 m.			
Eurais	+ 100	(3.419)	1.057
Litais	+ 100	(121)	-
Eurais	- 200	6.837	2.113
Litais	- 200	242	-
2007 m.			
Eurais	+ 100	(3.804)	(600)
Litais	+ 100	(246)	-
Eurais	- 200	7.608	1.200
Litais	- 200	492	-

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. Aktyvesnis pinigų valdymas vykdomas finansiniame sektoriuje, kuriame likvidumas valdomas kas dieną. Grupės ir Bendrovės trumpalaikis likvidumas yra kontroliuojamas kas savaitę tikrinant likvidumo būklę ir lėšų poreikį atitinkamai pagal Grupės verslo segmentus.

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

29 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	243.943	137.293	218.056	65.590	664.882
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	56	170	209	-	435
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	28.354	257	-	-	28.611
Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo sandoriai	-	6	83	219	-	308
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	4.178	3.864	1.810	24.046	-	33.898
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	4.178	276.223	139.613	242.530	65.590	728.134
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	158.273	184.800	223.377	90.472	656.922
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	5.647	564	244	-	6.455
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	1.267	22.438	2.466	-	-	26.171
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2.929	98.392	29.018	1.408	-	131.747
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	4.196	284.750	216.848	225.029	90.472	821.294

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2008 m. ir 2007 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	108.908	35.384	181.513	-	325.805
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	1.833	-	-	-	1.833
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2.266	121	28	20.196	-	22.611
2008 m. gruodžio 31 d. likutis	2.266	110.862	35.412	201.709	-	350.249
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	7.236	94.801	51.489	70.636	17.063	241.225
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	22	868	-	-	890
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.778	97.649	25.987	-	-	125.414
2007 m. gruodžio 31 d. likutis	9.014	192.472	78.344	70.636	17.063	367.529

Kaip aprašyta 2.2 pastaboje, dalis Grupės įmonių netenkinimo paskolų sąlygų ir atitinkamai tokios paskolos buvo klasifikuojamos kaip trumpalaikės 2008 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės balansuose. Tačiau bankai nepareikalavo išankstinio šių paskolų grąžinimo. Atitinkamai, lentelėse aukščiau paskolų sutarčių sąlygų netenkinančios paskolos buvo pateiktos pagal jų pradinius grąžinimo terminus, nustatytus sutartyse. Jei paskolos, kurių sutarčių sąlygos buvo netenkinamos, būtų pateiktos kaip grąžintinos pareikalavus, Grupės ir Bendrovės „Pareikalavus“ straipsnio reikšmės padidėtų, o „Nuo 1 iki 5 metų“ sumažėtų atitinkamai 160,777 tūkst. litų ir 85,000 tūkst. litų.

Šie skaičiai, pateikti lentelėse aukščiau, yra pagrįsti atitinkamų sutarčių sąlygomis, galiojusiomis 2008 m. ir 2007 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 laikomą galimam pardavimui) 2008 m. gruodžio 31 d. buvo apie 0,37 (0,62 – 2007 m. gruodžio 31 d.), skubaus padengimo rodiklis ((trumpalaikio turto iš viso atėmus atsargas) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) – 0,26 (0,30 – 2007 m. gruodžio 31 d.), Bendrovės likvidumo rodiklis yra 0,44 (0,45 – 2007 m. gruodžio 31 d.). Grupės ir Bendrovės vadovybės stebi Grupės ir Bendrovės likvidumą ir, atsižvelgdamos į dabartinę situaciją, imasi veiksmų ją gerinti. Bendrovės vadovybė paruošė Grupės ir Bendrovės veiklos planą 2009 m., kur numatyta mažiau agresyvi investavimo politika bei yra numatytas dalies turto pardavimas. Keletas nekilnojamo turto objektų ir kitų investicijų jau buvo parduotos 2009 m. iki šių finansinių ataskaitų išleidimo datos, pvz. AB „Sanitas“ akcijos, pasirašyta sutartis dėl Finastos grupės pardavimo (32 pastaba). 2009 m. Grupė toliau tęs gyvenamojo nekilnojamojo turto pardavimą – įplaukos bus skirtos įsipareigojimams mažinti.

29 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)Likvidumo rizika (tęsinys)

Kaip aprašyta 32 pastaboje, iš dalies AB „Sanitas“ akcijų pardavimo 2009 m. sausio mėnesį Bendrovė gavo 78 mln. litų. Per pirmąjį 2009 m. ketvirtį Grupės ir Bendrovės įsipareigojimai buvo sumažinti atitinkamai 73 mln. litų ir 78 mln. litų.

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 2009 m. parduoti kito ilgalaikio Grupės ir Bendrovės turto, jei tik bus pasiūlyta tinkama kaina. Gautas įplaukos būtų panaudotos Grupės ir Bendrovės finansinių įsipareigojimų mažinimui. Vis dėlto, nėra jokių kitų tvirtų ketinimų parduoti, išskyrus atskleistus šiose finansinėse ataskaitose.

Taip pat, Grupės ir Bendrovės vadovybė aktyviai veda derybas dėl paskolų grąžinimo terminų pratęsimo, remiantis ateities pinigų srautų prognozėmis, bei tikisi, kad su bankais bus prieita prie susitarimo. Kaip aprašyta 32 pastaboje, po balanso datos Bendrovė su AB DnB NORD banku pasirašė paskolos sutarties pakeitimą, pagal kurį buvo pakeisti paskolos grąžinimo terminai bei susitarta dėl kai kurių paskolų sutartyse numatytų apribojimų pakeitimų.

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

Užsienio valiutos rizika

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

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

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

	Valiutų kurso padidėjimas / sumažėjimas, %	Grupė Įtaka pelnui prieš mokesčius	Bendrovė
2008 m.			
LVL/LTL	+1 %	3	(4)
UAH/LTL	+10 %	(15)	(15)
SEK/LTL	+10 %	(94)	-
USD/LTL	+10 %	7	-
LVL/LTL	-1 %	(3)	4
UAH/LTL	-10 %	15	15
SEK/LTL	-10 %	94	-
USD/LTL	-10 %	(7)	-
2007 m.			
LVL/LTL	+1 %	14	10
UAH/LTL	+10 %	(85)	(86)
SEK/LTL	+10 %	(128)	-
RUB/EUR	+10 %	(140)	-
LVL/LTL	-1 %	(14)	(10)
UAH/LTL	-10 %	85	86
SEK/LTL	-10 %	128	-
RUB/EUR	-10 %	140	-

29 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)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 2008 m. ir 2007 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.

Vertybiniais popieriais, kurių rinkos kotiruotė neatspindi tikrosios vertės, Grupė naudoja vertinimo modelį, kuris yra didžiaja dalimi priklausomas nuo tokių faktorių: prognozuotų pajamų, pajamų augimo rodiklio, amžinojo augimo normos, diskonto normos. 2008 m. gruodžio 31 d. vertindamas vertybinių popierių, laikomų galimam pardavimui, tikrąją vertę Grupė pritaikė šias prielaidas: 5 metų pinigų srautų prognozę, 0–10 % pajamų augimo rodiklius, 2 % amžinojo augimo normą, 12,6 % diskonto normą.

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 prižiūrėdama kiekvienos atskiros dukterinės bendrovės veiklą, siekdama, kad kapitalas būtų pakankamas užtikrinti įmonės veiklą. Įmonių vadovybė kontroliuoja, kad įmonės atitiktų teisės aktuose ir paskolų sutartyse nustatytus kapitalo reikalavimus bei teiktų informaciją Grupės vadovybei.

Grupės ir Bendrovės kapitalas apima įstatinį kapitalą, akcijų priedus, rezervus ir nepaskirstytąjį pelną. Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius ir savo veiklos specifinę riziką. Siekdama palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali siūlyti akcininkams išleisti naują akcijų emisiją, sumažinti įstatinį kapitalą, išmokėti arba neišmokėti dividendus. 2008 m. ir 2007 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. Latvijoje įstatymai reikalauja, kad bendrovių nuosavas kapitalas nebūtų neigiamas. Dėl reikšmingų investicinio turto kainų pokyčių ir samyčio finansų rinkose, 2008 m. gruodžio 31 d. šios dukterinės įmonės netenkino aukščiau minėtų reikalavimų: UAB „Invalda nekilnojamojo turto valdymas“, UAB „Inreal“, UAB „Invalda Construction Management“, UAB „PVP Nida“, UAB „Nerijos būstas“, UAB „Saulės investicija“, UAB „Riešės investicija“, UAB „SAGO“, UAB „BNN“, SIA „Inreal“, AB FMĮ „Finasta“, UAB „Finasta rizikos valdymas“, UAB „Finansų spektro investicija“ ir UAB „Kelio ženklai“. Jei dukterinės įmonės dėl einamųjų metų veiklos rezultatų pažeidžia įstatymo numatytus reikalavimus, Bendrovė, laikydama įstatymų nustatytas 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.

Grupės bendra įmonė SIA „DOMMO GRUPA“ 2008 m. gruodžio 31 d. taip pat neatitiko kapitalo pakankamumo reikalavimo bei 2008 metų nepriklausomų auditorių išvadoje apie bendros įmonės SIA „DOMMO GRUPA“ 2008 m. finansines ataskaitas auditoriai be kitų dalykų įtraukė dalyko pabrėžimo pastraipą dėl šios bendros įmonės veiklos tęstinumo klausimų.

29 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)Kapitalo valdymas (tęsinys)

Bendrovės dukterinės įmonės AB FMĮ „Finasta“ ir UAB „Invalda turto valdymas“ (buvusi UAB „Finasta investicijų valdymas“) savo kapitalą ir su juo susijusias rizikas valdo vadovaudamosi Lietuvos Respublikos įstatymais, Vertybinių popierių komisijos norminiais aktais ir nutarimais. AB bankas „Finasta“ turi tenkinti Lietuvos banko reikalavimus komerciniams bankams, veikiantiems Lietuvos Respublikoje. Priimtinas vidinis bendrasis rizikos lygis yra toks, kad nebūtų pažeistas minimalus kapitalo pakankamumo reikalavimas ir nekiltų reali grėsmė jį pažeisti. AB FMĮ „Finasta“ ir UAB „Invalda turto valdymas“ užtikrina, kad kapitalo pakankamumo rodiklis, skaičiuojamas pagal Vertybinių popierių komisijos reikalavimus, būtų ne mažesnis kaip 1,1. Kapitalo pakankamumo rodikliai šiose dukterinėse įmonėse buvo:

	2008 m.	2007 m.
AB FMĮ „Finasta“	1,47	4,94
UAB „Invalda turto valdymas“ (buvusi UAB „Finasta investicijų valdymas“)	2,23	9,40
AB bankas „Finasta“ (įsteigtas 2008 m.)	33,92	-

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 0,14 iki 0,4. Bendrovė, subordinuodama paskolas, siekia užtikrinti šio rodiklio laikymąsi dukterinėse įmonėse.

30 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumaiVeiklos 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 investicinis turtas, išsinuomotas po 2007 m. investicinio turto pardavimo (12 pastaba). Grupės įmonė AB „Invaldos 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 „Invaldos nekilnojamojo turto fondas“ sumokėjo vienkartinę 2.848 tūkst. litų įmoką, lygią 6 mėn. nuomos įmokų sumai, kuri bus užskaityta su paskutine nuomos įmokų dalimi. 2008 m. ir 2007 m. Grupės nuomos sąnaudos, susijusios su investicinio turto nuoma, sudarė atitinkamai 5.888 tūkst. litų ir 1.899 tūkst. litų). 2008 m. Grupės ir Bendrovės nuomos sąnaudos, susijusios su kito turto nuoma, sudarė atitinkamai 3.024 tūkst. litų ir 408 tūkst. litų (atitinkamai 2.013 tūkst. litų ir 317 tūkst. litų 2007 m.).

30 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomininkas (tęsinys)

Būsimi nuomos mokėjimai pagal sudarytas veiklos nuomos sutartis buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2008 m.	2007 m.	2008 m.	2007 m.
Per vienerius metus				
- investicinio turto nuoma	5.735	5.705	-	-
- kita nuoma	4.298	1.359	381	293
	10.033	7.064	381	293
Nuo vienerių iki penkerių metų				
- investicinio turto nuoma	23.210	23.125	-	-
- kita nuoma	11.775	1.528	545	712
	34.985	24.653	545	712
Po penkerių metų				
- investicinio turto nuoma	21.340	27.160	-	-
- kitas nuoma	6.352	-	-	-
	27.692	27.160	-	-
	72.710	58.877	926	1.005
Denominuota:				
- Eurais	54.350	56.038	268	-
- Lituais	18.306	2.588	658	1.005
- Kitos valiutos	54	251	-	-

Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomotojas

Grupės įmonių AB „Invalidos 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 1–11 metų laikotarpiui.

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

		2008 m.	2007 m.
Per vienerius metus			
- be galimybės nutraukti		6.787	2.981
- su galimybe nutraukti		4.832	7.402
		11.619	10.383
Nuo vienerių iki penkerių metų			
- be galimybės nutraukti		4.386	4.495
- su galimybe nutraukti		6.488	8.659
		10.874	13.154
Po penkerių metų			
- be galimybės nutraukti		296	687
- su galimybe nutraukti		1.469	4.028
		1.765	4.715
		24.258	28.252

30 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)Veiklos nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomotojas (tęsinys)

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

		2008 m.	2007 m.
Per vienerius metus			
	- be galimybės nutraukti	3.526	4.445
	- su galimybe nutraukti	1.870	1.524
		5.396	5.969
Nuo vienerių iki penkerių metų			
	- be galimybės nutraukti	8.897	11.045
	- su galimybe nutraukti	6.247	3.659
		15.144	14.704
Po penkerių metų			
	- be galimybės nutraukti	1.646	3.535
	- su galimybe nutraukti	2.779	2.544
		4.425	6.079
		24.965	26.752

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 mokesť, atsižvelgiant į esamas rinkos sąlygas.

AB „Agrowill group“ akcijų įsigijimas

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

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

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

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

31 Susijusių šalių sandoriai

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

2008 m. ir 2007 m. Grupės susijusios šalys buvo asocijuotos įmonės, bendros įmonės ir Bendrovės akcininkai (1 pastaba).

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

2008 m. Grupė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Sumos mokėtinos susijusioms šalims	Iš susijusių šalių gautinos sumos
Paskolos ir skolos	2.736	1.794	50.134	14.940
Pajamos iš nekilnojamo turto	1.337	154	114	22
Finansinis sektorius	2.088	-	129	-
Kelių ir tiltų statybų segmentas	646	35	-	-
AB „Vilniaus baldai“ pirkto žaliavos iš UAB „Girių bizonas“	-	15.437	-	-
Kita	381	2	763	-
	7.188	21.422	51.140	14.962
Valdymas	259	5.682	1.747	1.904
Įsipareigojimai akcininkams	-	8.145	4.159	4.959

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra nuo 2009 m. iki 2010 m., efektyvi palūkanų norma 6,5–13,28 %, gautų paskolų grąžinimo terminas 2011 m., efektyvi palūkanų norma 8–10 %. Didžiąją iš susijusių šalių gautinų sumų dalį (80 %) sudaro paskolos, suteiktos SIA DOMMO GRUPA, UAB „Laikinosios sostinės projektai“, AB „Sanitas ir AB „Agrowill group“. Didžiąją susijusioms šalims mokėtinų sumų dalį (50 %) sudaro paskolos, gautos iš UAB MBGK grupės įmonių.

Grupės sandoriai su susijusiomis šalimis 2007 m. ir susiję likučiai 2007 m. gruodžio 31 d.:

2007 m. Grupė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Sumos mokėtinos susijusioms šalims	Iš susijusių šalių gautinos sumos
Paskolos ir skolos	2.006	104	33.813	15.315
Nuoma ir komunalinės paslaugos	710	686	-	-
Kitos pajamos iš nekilnojamo turto	910	-	118	-
UAB „Laikinosios sostinės projektai“ butų statyba	1.662		168	-
Kelių ir tiltų statybų segmentas	326	1.546	59	369
AB „Vilniaus baldai“ pirkto žaliavos iš UAB „Girių bizonas“	-	14.706	-	2.002
Kita	70	22	144	-
	5.684	17.064	34.302	17.686
Įsipareigojimai akcininkams	225	106	3.002	117.880

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra nuo 2008 m. iki 2016 m., efektyvi palūkanų norma 6–12,29 %, gautų paskolų grąžinimo terminas 2008 m., efektyvi palūkanų norma 6,9–8,5 %.

31 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Bendrovės susijusios įmonės yra Grupės dukterinės, asocijuotos ir bendros įmonės ir akcininkai (1 pastaba).

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

2008 m. Bendrovė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Sumos mokėtinos susijusioms šalims	Iš susijusių šalių gautinos sumos
Paskolos ir skolos	12.792	6.722	171.146	70.785
Pajamos iš nekilnojamojo turto	-	351	-	22
Finansinis sektorius	-	36	3	104
Dukterinių įmonių Ukrainoje įstatinių kapitalų mokėtos sumos	-	-	-	872
Kita	-	52	620	2
	12.792	7.161	171.769	71.785

Valdymas	-	5.624	-	1.642
Įsipareigojimai akcininkams	-	5.444	-	-

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra nuo 2009 m. iki 2010 m., efektyvi palūkanų norma 6,5–13,28 %, gautų paskolų grąžinimo terminas 2011 m., efektyvi palūkanų norma 8–10 %. Didžiąją iš susijusių šalių gautinų sumų dalį (70%) sudaro paskolos, suteiktos AB „Vilniaus baldai“, UAB „Naujoji švara“, UAB „IBC Logistika“, UAB „Finansų spektro investicija“, UAB „Nerijos būstas“, SIA DOMMO GRUPA ir kitoms. Didžiąją susijusioms šalims mokėtinų sumų dalį (55 %) sudaro paskolos, gautos iš AB „Vilniaus baldai“ ir UAB „Finasta rizikos valdymas“.

Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis 2007 m. ir susiję likučiai 2007 m. gruodžio 31 d.:

2007 m. Bendrovė	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Sumos mokėtinos susijusioms šalims	Iš susijusių šalių gautinos sumos
Paskolos ir skolos	6.789	3.409	125.191	60.462
Nuoma ir komunalinės paslaugos	-	315	-	-
Mokesčiai už operacijas vertybiniais popieriais	-	23	-	-
Dukterinių įmonių Ukrainoje įstatinių kapitalų mokėtos sumos	-	-	-	863
Akcijų sandoriai	378	17.968	-	-
Kita	5	172	86	12
	7.172	21.887	125.277	61.337

Įsipareigojimai akcininkams	-	-	-	117.880
-----------------------------	---	---	---	---------

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra nuo 2008 m. iki 2016 m., efektyvi palūkanų norma yra 6–12,29 %, gautų paskolų grąžinimo terminas yra nuo 2008 m. iki 2013 m., efektyvi palūkanų norma yra 5,5–8,0 %.

AB „Nenuorama“ iš akcininkų įsigijo Bendrovės akcijas iki susijungimo su Bendrove. Refinansavimo suma eurais denominuotas įsipareigojimas, buvo perkeltas Bendrovei po susijungimo. Apmokėjimas buvo atliktas 2008 m. pirmoje pusėje.

Iš dukterinių įmonių Bendrovė įsigijo AB „Sanitas“ ir AB „Vilniaus baldai“ akcijų.

Sandorių su susijusiomis šalimis terminai ir sąlygos

Visi sandoriai su susijusiomis šalimis yra atliekami rinkos sąlygomis. Metų pabaigos likučiai yra neapdrausti, be palūkanų (išskyrus aprašytus aukščiau), o atsiskaitymai atliekami pinigais. 2008 m. Bendrovė pripažino bendroms ir dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimą, sudarantį atitinkamai 12.319 tūkst. litų ir 15.250 tūkst. litų. 2007 m. Bendrovė nesudarė jokių atidėjinių abejotinoms skoloms, susijusioms su susijusiomis šalimis. Šis abejotinių skolų įvertinimas yra peržiūrimas kiekvienais finansiniais metais, įvertinant susijusių šalių finansinę situaciją ir rinką, kurioje susijusi šalis vykdo savo veiklą.

31 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Vadovybės darbo užmokestis apima tik trumpalaikes išmokas darbuotojams. 2008 m. Grupės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 5.791 tūkst. litų (2007 m. – 5.263 tūkst. litų). 2008 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 832 tūkst. litų (2007 m. – 583 tūkst. litų). 2008 m. Grupės vadovybei suteiktos trumpalaikės paskolos buvo lygios 542 tūkst. litų (2007 m. – 9.706 tūkst. litų). Už paskolas yra mokama 9–9,5 % palūkanų norma. 2008 m. gruodžio 31 d. paskolų likutis sudarė 1.883 tūkst. litų (2007 m. – 5.284 tūkst. litų). 2008 m. ir 2007 m. Grupės vadovybei išmokėtos kitos sumos sudarė atitinkamai 160 tūkst. litų ir 33 tūkst. litų.

2008 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei buvo išmokėti 4.922 tūkst. litų (2007 m. – 2.588 tūkst. litų) dividendų.

2008 m. ir 2007 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo, išskyrus išvardintas aukščiau.

32 Pobalansiniai įvykiaiDalies AB „Sanitas“ akcijų pardavimas

2009 m. sausio 12 d. Bendrovė užbaigė sandorį, kuriuo perleido dalį turimų AB „Sanitas“ akcijų. Bendrovė anksčiau buvo paskelbusi, jog 2008 m. spalio 24 d. Bendrovė pasirašė sandorio dokumentus dėl 6.314.502 akcijų, sudarančių 20,3 % AB „Sanitas“ įstatinio kapitalo, pardavimo Baltic Pharma Limited, investicinei bendrovei, valdomai „Citigroup Venture Capital International“ (CVCI), už 30 mln. eurų.

Sandoris buvo įgyvendintas dviem etapais:

- (a) 2008 m. spalio 28 d. už 25.51 mln. litų buvo perleistos 1.555.296 AB „Sanitas“ akcijos, sudarančios 5 % įstatinio kapitalo;
- (b) 2009 m. sausio 12 d., įvykdžius visas sandorio užbaigimo sąlygas, buvo perleistos likusios 4.759.206 akcijos (15,3 %) už 78.01 mln. litų.

Preliminariais duomenimis, Bendrovės pelnas už antrąjį sandorio etapą yra 11 mln. litų, o Grupės – 15 mln. litų.

Sutartis su „Baltic Pharma Limited“ numato, jog už akcijas sumokėta kaina ir perleistų akcijų skaičius gali būti koreguojami atsižvelgiant į akcijų kainą, kurią „Baltic Pharma Limited“ gaus pardavus akcijas.

Po sandorio užbaigimo Bendrovė turi 25% AB „Sanitas“ balsų, kuriuos ketina išlaikyti vidutiniu laiku.

Konvertuojamos obligacijos

2009 m. sausio 22 d. Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisija patvirtino 30.000 tūkst. litų nominalios vertės konvertuojamųjų obligacijų prospektą. 2009 m. vasario 18 d. baigtas Bendrovės konvertuojamųjų 498 dienų trukmės 9,9 % metinio pajamingumo obligacijų platinimas. Atsižvelgiant į tai, kad bendra nominali pasirašytų obligacijų suma buvo mažesnė nei 700.000 litų, pagal 2009 m. sausio 22 d. patvirtintą konvertuojamųjų obligacijų prospektą ši emisija laikoma neįvykusia ir anuluojama.

Finansinio sektoriaus pardavimas

2009 m. kovo 31 d. Bendrovės valdyba priėmė sprendimą pasirašyti sutartį su AB Bankas Snoras, dėl 100 % AB bankas „Finasta“, AB FMĮ „Finasta“, AB „Finasta įmonių finansai“, UAB „Invalda turto valdymas“ ir IPAS „Invalda Asset Management Latvia“ pardavimo. Kol sandoris nebus pilnai baigtas, pardavimo suma laikoma konfidencialia informacija. Sandoris bus užbaigtas tada, kai bus gauti visi reikalingi leidimai. Grupė perduos 94.812 tūkst. litų turto ir 62.409 tūkst. litų įsipareigojimų tiesiogiai priskiriamų parduodamoms įmonėms.

Paskolų sutarčių pakeitimai

2009 m. balandžio 23 d. Bendrovė su AB DnB NORD banku pasirašė paskolos sutarties pakeitimą, pagal kurį buvo patvirtintas 85 mln. litų paskolos dalies galutinis grąžinimo terminas – 2010 m. liepos 1 d. ir pakeisti kai kurie paskolos sutartyje numatyti apribojimai. Paskolos sutarties pakeitime numatyta, kad apribojimas, įpareigojantis, kad Bendrovei suteiktos paskolos dydis negali viršyti bankui įkeisto nekilnojamojo turto rinkos vertės ir 50 % bankui įkeistų vertybinių popierių: AB „Sanitas“, AB „Vilniaus Baldai“, AB „Agrowill group“ paprastųjų vardinių akcijų rinkos vertės kartu sudėjus, įsigalios nuo 2009 m. rugsėjo 30 d.

Įnašai į AB Bankas Finasta

2009 m. sausio 13 d. Grupė nusprendė piniginiu įnašu suformuoti AB banko „Finasta“ 4 mln. litų atsargos kapitalą tam, kad būtų atkurtas banko nuosavas kapitalas vykdant pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus nustatytus minimalaus nuosavo kapitalo reikalavimus.