

AB „SNAIGĖ“

2007 m. 12 mėnesių tarpinė finansinė atskaitomybė

TURINYS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS	3
--------------------------------	----------

II. FINANSINĖ PADĖTIS	4
------------------------------	----------

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengta ataskaita

Ataskaita parengta už 2007 m. 12 mėnesių.

2. Pagrindiniai duomenys apie emitentą

Bendrovės pavadinimas - akcinė bendrovė „SNAIGĖ“ (toliau vadinama Bendrove)

Įstatinis kapitalas – 23 827 365 Lt

Adresas – Pramonės g. 6, LT-62175 Alytus

Telefonas – (8-315) 56 206

Faksas – (8-315) 56 207; (8-315) 56 242

Elektroninis paštas (E-mail) – snaige@snaige.lt

Interneto tinklapis – <http://www.snaige.lt>

Teisinė-organizacinė forma – juridinis asmuo, akcinė bendrovė

Įregistruota 1992 m. gruodžio 1 d. Alytaus miesto valdyboje, bendrovės įregistravimo numeris AB 92-119, įmonių rejestro kodas 249664610. Paskutiniai AB „Snaigė“ įstatai buvo perregistruoti Lietuvos respublikos Juridinių asmenų registro Alytaus skyriuje 2007 m. sausio 18 d

3. Informacija apie tai, kur ir kada galima susipažinti su ataskaita bei dokumentais, kuriais remiantis ji buvo parengta, visuomenės informavimo priemonės pavadinimas

Su ataskaita ir kitais dokumentais, kuriais naudojantis ji buvo parengta, galima susipažinti AB „Snaigė“, Pramonės g. 6, Alytuje, biudžeto ir apskaitos skyriuje (411 kab.), darbo dienomis I-IV nuo 7.30 iki 16.30 val., V nuo 7.30 iki 14.00 val. bei UAB FMI „Orion Securities“, A. Tumėno g. 4, B korpusas, Vilniuje, darbo dienomis nuo 9.00 iki 17.00.

Visuomenės informavimo priemonė - dienraštis „Lietuvos rytas“.

II. FINANSINĖ PADĖTIS

8. Buhalterinis balansas (Lt)

Eil. Nr.	TURTAS	2007 12 31	2006 12 31
A.	Ilgalaikis turtas	119,522,155	124,056,863
I.	NEMATERIALUS TURTAS	17,609,646	17,356,669
II.	MATERIALUS TURTAS	97,925,574	103,532,482
II.1.	Žemė		
II.2.	Pastatai	36,663,254	38,569,527
II.3.	Kitas ilgalaikis materialus turtas	58,968,702	54,820,400
II.4.	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	2,293,618	10,142,555
III.	ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS	0	0
IV.	ATIDĖTO MOKESČIO TURTAS	3,986,935	3,167,712
B.	Trumpalaikis turtas	129,579,432	133,070,208
I.	ATSARGOS IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS	62,302,257	55,871,283
I.1.	Atsargos	62,302,257	55,871,283
I.2.	Išankstiniai apmokėjimai		
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys		
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	62,576,884	72,382,575
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS	715,731	11,270
IV.	GRYNI PINIGAI SĄSKAITOJE IR KASOJE	3,984,560	4,805,080
C.	Sukauptos (gautinos) pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos		
	TURTAS IŠ VISO	249,101,587	257,127,071

Eil.Nr.	SAVININKŲ NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI	2007 12 31	2006 12 31
A.	Kapitalas ir rezervai	93,573,857	93,007,483
I.	KAPITALAS	36,554,635	26,714,155
I.1.	Išstatinis (pasirašytas)	23,827,365	23,070,405
I.2.	Nepareikalautas (-)		
I.3.	Akcijų priedai (nominalinės vertės perviršijimas)	12,727,270	3,643,750
	Savos akcijos (-)		
III.	PERKAINAVIMO REZERVAS	-515,838	-986,564

IV.	REZERVAI	36,486,171	29,236,913
V.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	21,048,889	38,042,979
B.	Mažumos dalis	10,833	7,368
C.	Finansavimas(dotacijos ir subsidijos)	3,014,916	3,849,340
D.	Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	152,501,981	160,262,880
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	23,972,311	42,315,421
I.1.	Finansinės skolos	20,841,891	39,233,456
I.2.	Prekybos skolos		
I.3.	Avansu gautos sumos pagal pasirašytas sutartis		
I.4.	Atidėjimai		
I.5.	Atidėtieji mokesčiai		
I.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	3,130,420	3,081,965
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	128,529,670	117,947,459
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	32,758,823	29,420,029
II.2.	Finansinės skolos		
II.3.	Prekybos skolos	84,693,316	67,346,955
II.4.	Avansu gautos sumos pagal pasirašytas sutartis	442,023	794,895
II.5.	Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	6,508,857	5,422,121
II.6.	Atidėjimai		
II.7.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	4,126,651	14,963,459
II.8.	Išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė		
	SAVININKŲ NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO	249,101,587	257,127,071

9. Pelno (nuostolio) ataskaita (Lt)

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	2007 12 men.	2006 12 mėn.	2007 IV ketvirtis	2006 IV ketvirtis
I.	PARDAVIMAI IR PASLAUGOS	410,815,909	351,826,739	107,169,445	103,596,470
II.	PARDUOTŲ PREKIŲ IR ATLIKTŲ DARBŲ SAVIKAINA	361,623,128	301,511,532	97,033,941	89,206,465
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	49,192,781	50,315,207	10,135,504	14,390,005
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS	52,220,001	60,571,089	18,123,934	25,002,163
V.	VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIS)	-3,027,220	-10,255,882	-7,988,430	-10,612,158
VI.	KITA VEIKLA	252,871	2,283,374	-138,688	564,600
VI.1.	Pajamos	2,725,320	4,614,883	590,064	1,249,296
VI.2.	Sąnaudos	2,472,449	2,331,509	728,752	684,696
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA	-7,834,018	-2,155,365	-2,587,719	-3,185,128
VII.1.	Pajamos	11,972,007	21,125,945	3,604,729	3,139,966
VII.2.	Sąnaudos	19,806,025	23,281,310	6,192,448	6,325,094
VIII.	ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIS)	-10,608,367	-10,127,873	-10,714,837	-13,232,686
IX.	PAGAUTĖ (ypatingasis pelnas)				
X.	NETEKIMAI (ypatingieji praradimai)				
XI.	ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PELNAS (NUOSTOLIS) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	-10,608,367	-10,127,873	-10,714,837	-13,232,686
XII.	MOKESČIAI	867,187	457,394	1,305,314	-1,926,949
XII.1.	PELNO MOKESTIS	136,664	457,394	-836,066	-1,443,526
XII.2.	ATIDĖTO PELNO MOKESČIO PASIKEITIMAS	1,027,244		353,412	1,200,445
XII.3.	SOCIALINIS MOKESTIS	23,393		-115,836	-483,423
XIII.	MAŽUMOS DALIS	3,465	3,627	168	-1,034,698
XIV.	GRYNASIS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PELNAS (NUOSTOLIS)	-9,744,645	-10,581,640	-9,409,691	-11,139,990

10. Pinigų srautų ataskaita

Eil. Nr.		2007 12 mėn.	2006 12 mėn.
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
I.1	Rezultatas prieš mokesčius	(10,608,367)	(10,127,873)
I.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	20,853,972	20,144,648
I.3	Subsidijų amortizacija	(1,179,704)	(1,303,092)
I.4	Parduoto ilgalaikio turto rezultatas	(79,781)	(2,098,920)
I.5	Nurašytas ilgalaikis turtas	22,376	12,557
I.6	Atsargų nurašymas	743,348	
I.7	Pirkėjų įsiskolinimų nuvertėjimas	698,290	9,836,546
I.8	Nerealizuotas nuostolis iš valiutos ateities sandorių	(571,021)	(4,760,721)
I.9	Atidėjimo garantiniam remontui pokytis	680,501	210,324
I.10	Pirkėjų įsiskolinimų nuvertėjimo atstatymas	(726,322)	
I.11	Finansinės pajamos		(33,767)
I.12	Finansinės sąnaudos	3,682,699	3,716,161
	Grynųjų pinigų srautai iš įmonės veiklos iki pasikeitimo apyvartinėse lėšose	13,515,991	15,595,863
II.1	Gautinų pirkėjų įsiskolinimų ir kitų skolų pokytis	9,805,691	(5,803,068)
II.2	Atsargų pokytis	(6,430,974)	4,889,301
II.3	Prekybos ir kitų skolų tiekėjams pokytis	16,451,851	16,826,309
	Grynųjų pinigų srautai iš įprastinės veiklos	33,342,559	31,508,405
III.1	Gautos palūkanos		33,767
III.2	Sumokėtos palūkanos	(3,682,699)	(3,716,161)
III.3	Sumokėtas pelno mokestis	(4,277,988)	(5,588,264)
	Grynųjų pinigų srautai iš įmonės veiklos, grynąja verte	25,381,872	22,237,747

II.	Investicinės veiklos pinigų srautai		
II.1	Ilgalaikio materialaus turto įsigijimas	(18,669,074)	(21,249,495)
II.2	Nematerialiojo ilgalaikio turto kapitalizavimas	(2,906,929)	(2,050,711)
II.3	Lėšos iš ilgalaikio turto pardavimo	5,351,102	2,524,228
	Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai	(16,224,901)	(20,775,978)

III.	Finansinės veiklos pinigų srautai		
III.1	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais		
III.1.1	Akcijų išleidimas		
III.1.2	Savininkų įnašai nuostoliams padengti		
III.1.3	Lėšos iš nuosavų akcijų pardavimo		
III.1.4	Dividendų išmokėjimas		
III.2	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		
III.2.1	Gautos subsidijos	345,280	43,500
III.2.1.1	Ilgalaikių paskolų lėšos	199,218,305	121,971,293
III.2.1.2	Paskolų grąžinimas	(217,043,463)	(123,799,723)
III.2.2	Gautas lizingas	4,601,892	
III.2.2.1	Lizingo įsipareigojimų mokėjimai	(1,824,863)	(531,015)
	Grynųjų pinigų srautai iš finansavimo, grynąja verte	(14,702,849)	(2,315,945)
IV.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautai		
IV.1.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų padidėjimas		
IV.2.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų sumažėjimas		
V.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui	4,725,358	473,474
VI.	Grynųjų pinigų srautai iš įprastinės veiklos, investavimo ir finansavimo grynąja verte	(820,520)	(380,702)
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	4,805,080	5,185,782
VIII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	3,984,560	4,805,080

11. Kapitalo pokyčių ataskaita

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai					Nepaskirst ytasis pelnas (nuostoliai)	VISO	Smulkieji akcininkai	IŠ VISO
				Privalomasis	Savų akcijų įsigijimo	labdarai ir paramai,	socialinėms reikmėms, kalėdiniams renginiams	investicijoms	Kiti	valiutos keitimo rezervas				
Perskačiuotas likutis 2005 gruodžio 31d.	23,070,405	3,643,750		2,337,913	10,000,000	187,000	401,000	16,000,000		-1,288,563	48,922,761	103,274,266	23,994	103,298,260
Dividendai už 2004m.												0		0
Savų akcių įsigijimas per finansinius metus						0	0					0		0
Sudaryti rezervai						-36,000	9,000	338,000			-311,000	0		0
Savų akcių įsigijimas per finansinius metus												0		0
Savų akcių pardavimas per finansinius metus												0		0
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas / nuostoliai (2006m)												0		0
Smulkųjų akcininkų pelnas paskirstytas padengti ankstesnius nuostolius, kuriuos dengė stambieji akcininkai												0		0
Iš viso pripažinta pajamų ir sąnaudų 2006 m. Ipeho (n) ataskaitoje 2006 m. nepripažintas pelnas										301,999	10,581,640	-10,279,641	-3,628	-10,283,269
Likutis 2006 gruodžio 31d.	23,070,405	3,643,750	0	2,337,913	10,000,000	151,000	410,000	16,338,000	0	-986,564	38,042,979	93,007,483	7,368	93,014,851
Iš viso pripažinta pajamų ir sąnaudų 2007 m. Dividendai už 2006m.											-9,744,645	-9,744,645		-9,744,645
Sudaryti rezervai				60,658	10,000,000	90,000	350,000	23,647,600	0		34,148,258	0	0	0
Pervedimai iš rezervų					10,000,000	151,000	-410,000	-16,338,000	0		26,899,000	0	0	0
Savų akcių įsigijimas per finansinius metus											0	0	0	0
Savų akcių pardavimas per finansinius metus												0		0
Smulkųjų akcininkų pelnas paskirstytas padengti ankstesnius nuostolius, kuriuos dengė stambieji akcininkai														0
Kiti pokyčiai	756,960	9,083,520								470,725		10,311,205		10,311,205
Pelno (nuostolio)ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas											-187	-187	3,465	3,278
Likutis 2007 gruodžio 31 d	23,827,365	12,727,270	0	2,398,571	10,000,000	90,000	350,000	23,647,600	0	-515,839	21,048,889	93,573,857	10,833	93,584,690

UAB FMĮ "Orion securities"

12. Aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

AB „Snaigė“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra:

Pramonės g. 6,
Alytus,
Lietuva.

Bendrovė užsiima šaldytuvų ir šaldiklių gamyba. Bendrovė įkurta 1963 metų balandžio 1 dieną. 1992 metų gruodžio 1 dieną privatizavus įmonę viešo akcijų pasirašymo būdu, įregistruota akcinė bendrovė „Snaigė“, o 1993 metų gruodžio mėnesį išpirktos visos valstybei priklausiančios akcijos. Bendrovės akcijomis prekiaujama Lietuvos nacionalinės vertybinių popierių biržos oficialiajame sąraše.

2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2007 m.		2006 m.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis %	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis %
UAB Survesta	4,935,810	20.71	4,910,900	21.29
Hansabank Clients	11,291,650	47.39	11,961,256	51.85
Skandinaviska Enskilda Banken Clients	2,537,131	10.65	1,958,668	8.49
SSBT AS Custodian For Eterity Limited	808,000	3.39	783,000	3.39
Skandinaviska Enskilda Banken AB Finnish Clients	796,162	3.34	254,996	1.11
Kiti akcininkai	3,458,612	14.52	3,201,585	13.87
Iš viso	23,827,365	100.00	23,070,405	100.00

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, yra paprastosios ir 2007 m. bei 2006 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Įstatinis kapitalas 2007 m. padidintas iki 23827365 Lt., išleidus papildomą akcijų emisiją. Dukterinės ir asocijuotos įmonės 2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

Grupę sudaro Bendrovė AB „Snaigė“ ir jos dukterinės bei asocijuotos įmonės (toliau – Grupė):

Įmonė	Įmonės adresas	buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis	Investicijos dydis	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
OOO „Techprominvest“	Kaliningradas, Bolšaja 1-a	Okrūžnaja,	100	46,264,316	(10,878,609)	-18,674,106	Šaldytuvų ir šaldiklių gamyba, bei prekyba
TOB „Snaige Ukraina“	Kijevas, 28-2a/43	Gruševskio	99	88,875	75,497	403,576	Prekyba, konsultavimas,

OOO Trade“	„Moroz	Maskva, Mira 52	Prospekt	100	947	(129,446)	-7625,347	servisas Prekyba rinkodaros paslaugos	ir
OOO Servis“	„Liga	Maskva, Mira 52	Prospekt	100	1028	184,654	289,892	Prekyba, rinkodara, transporto paslaugos	
UAB Almecha		Pramonės 6, Alytus		100	1,375,785	738,215	1,973,111	Mašinų ir įrengimų gamyba	

2007 m. gruodžio 31 d. Bendrovės valdybą sudarė 2 bendrovės vadovybės bei 3 ne bendrovės nariai, o nuo 2008 m. sausio 3 dienos valdybą sudaro 1 bendrovės vadovybės ir 4 ne bendrovės nariai.

Dukterinės įmonės „Techprominvest“ (Kaliningradas, Rusija) AB „Snaigė“ į2002 m. įsigijo 85 proc. „Techprominvest“. 2006 m. AB „Snaigė“ įsigijo likusius 15 proc. „Techprominvest“ akcinio kapitalo. Dabar valdo 100% akcijų. Ši įmonė užsiima šaldytuvų ir šaldiklių, kurie parduodami Rusijoje, gamyba.

„Snaige Ukraina“ (Kijevas, Ukraina) įkurta 2002 m. Nuo įsigijimo 2002 m., AB „Snaigė“ valdo 99 proc. dukterinės įmonės akcijų. Įmonė teikia pardavimo ir marketingo paslaugas AB „Snaigė“ Ukrainos rinkoje.

2004 m. gegužės mėn. 13 d. buvo įkurta „Moroz Trade“ (Maskva, Rusija). 2004 m. spalio mėn. Bendrovė įsigijo 100 proc. „Moroz Trade“ akcijų. Įmonė teikia pardavimo ir marketingo paslaugas „Techprominvest“ Rusijos rinkoje.

„Liga Servis“ (Maskva, Rusija) buvo įkurta 2006 m. vasario 7 d. Įmonė teikia pardavimo ir marketingo paslaugas „Techprominvest“ Rusijos rinkoje.

UAB Almecha (Alytus, Pramonės 6 Lietuva) – buvo įkurta 2006 m. lapkričio 09 d. Jos pagrindinė veikla mašinų ir įrengimų gamyba.

Grupės darbuotojų skaičius 2007 m. gruodžio 31 d. buvo 2479 (2006 m. gruodžio 31 d. – 2.265).

Bendrovės vadovybė dar nepatvirtino šios finansinės atskaitomybės. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šią finansinę atskaitomybę arba nepatvirtinti jos ir reikalauti vadovybės paruošti naują finansinę atskaitomybę.

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės 2007 m. finansinę atskaitomybę, yra šie:

2.1. Finansinės atskaitomybės parengimo pagrindas

Ši finansinė atskaitomybė yra parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

2.2. Finansinės atskaitomybės valiuta

Grupės įmonės apskaitą tvarko šalyje galiojančia vietine valiuta, o šioje finansinėje atskaitomybėje visos sumos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas.

Šiai finansinei atskaitomybei paruošti naudoti šie valiutų kursai: JAV dolerio (USD) kursas 2007 m. sausio 31 d. - 2,3572 lito, vidutinis 2007 m. USD kursas– 2,523 lito, Rusijos rublio (RUB) kursas 2007 m. sausio 31 d. – 0,96085 lito, vidutinis

2007 m. RUB kursas– 0,98624 lito, Ukrainos grivinos (UAH) kursas 2007 m. sausio 31 d. – 0,46649 lito, vidutinis 2007 m. UAH kursas– 0,50136 lito.

2.3. Konsolidavimo principai

Grupės konsoliduota finansinė atskaitomybė apima AB „Snaigė“ ir jos kontroliuojamas bei asocijuotas įmones. Paprastai įmonė yra kontroliuojama, kai Grupei tiesiogiai ar netiesiogiai priklauso daugiau nei 50 procentų balsavimo teisės suteikiančio akcinio kapitalo, ir (ar) kai ji gali kontroliuoti finansinę ir įprastinę veiklą ir taip gauti naudos iš šios įmonės veiklos. Nuosavybės ir grynojo pelno dalis, priklausanti akcininkų mažumai, yra atitinkamai išskiriama atskira eilute konsoliduotuose balansuose bei konsoliduotose pelno (nuostolių) ataskaitose.

Įsigytoms įmonėms apskaityti taikomas pirkimo metodas. Bendrovė įsigytą identifikuojamą kitos įmonės turtą ir įsipareigojimus įsigijimo dieną įvertina tikrąja verte. Skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir įsigyto grynojo turto tikrosios vertės įsigijimo dieną laikomas prestižu.

Prestižas

Prestižas, įgytas verslo susijungimo metu, yra pripažįstamas įsigijimo verte ir yra įsigijimo savikainos perviršis, lyginant su grynąja įsigyjamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų Grupės dalimi. Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukaupus vertės sumažėjimo nuostolius. Prestižo vertė yra peržiūrima kasmet arba dažniau, jei įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, jog apskaitinė vertė yra sumažėjusi.

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.

Suma, kuria įsigyto pripažinto turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų tikroji vertė vis dar viršija investicijos įsigijimo kainą po pakartotinai atlikto pripažinto turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų pripažinimo ir įvertinimo bei įsigijimo kainos nustatymo yra iš karto pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Vertės sumažėjimas yra nustatomas įvertinant įplaukas kuriančio vieneto, su kuriuo susijęs prestižas, atgautiną sumą. Kai įplaukas kuriančio vieneto atgautina suma yra mažesnė už likutinę vertę, pripažįstami vertės sumažėjimo nuostoliai. Kai prestižas sudaro įplaukas kuriančio vieneto dalį, 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.

Per metus įsigytos arba parduotos įmonės yra įtraukiamos į konsoliduotą finansinę atskaitomybę nuo įsigijimo datos arba iki pardavimo datos.

Visos kitos investicijos yra apskaitomos pagal 39 TAS „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir įvertinimas“.

Konsoliduojant eliminuojami visi įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai bei nerealizuotas pelnas ir nuostoliai.

Konsoliduota finansinė atskaitomybė yra parengta taikant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

2.4. Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė 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 sukaupą amortizaciją ir sukaupus vertės

sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Tyrimai ir plėtra

Tyrimų sąnaudos, patirtos siekiant naujų techninių ar technologinių žinių/sprendimų, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai jos buvo patirtos.

Sąnaudos, patirtos plėtojant veiklą, įskaitant naujų arba patobulintų produktų ir gamybos procesų kūrimą, yra kapitalizuojamos, jeigu produktas arba procesas yra techniniu ir komerciniu požiūriu pagrįstas, o Grupė turi pakankamai lėšų bei ketina užbaigti naujo produkto kūrimą. Kapitalizuotas sąnaudas sudaro medžiagų ir tiesioginės darbo sąnaudos bei atitinkamai susijusios pridėtinės sąnaudos. Kapitalizuotos plėtos sąnaudos apskaitomos savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Kapitalizuotos produktų kūrimo sąnaudos pradamos amortizuoti, kuomet produktų kūrimo darbai baigiami ir jų rezultatus galima naudoti produktų komercinei gamybai. Kapitalizuotos produktų kūrimo sąnaudos amortizuojamos per numatomą laikotarpį, kada bus gaunama ekonominė nauda. Taikomas amortizacijos laikotarpis nuo 1 iki 4 metų.

Licencijos

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per licencijos galiojimo laikotarpį.

Programinė įranga

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

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

2.5. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Grupė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už 500 Lt. Likvidacinė vertė lygi 1 Lt. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, į kurią neįeina kasdieninės priežiūros išlaidos, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigijimo vertė apima ilgalaikio materialiojo turto dalių pakeitimo išlaidas, kai jos patiriamos, jei šios išlaidos atitinka turto pripažinimo kriterijus, o pakeistos dalys nurašomos.

Kai įvykiai ar aplinkos pokyčiai rodo, kad balansinė ilgalaikio materialiojo turto vertė gali būti neatgaunama, yra tikrinama, ar ši vertė nėra sumažėjusi.

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.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį vidutinį naudingo tarnavimo laiką:

Pastatai	15 – 63 metai
Mašinos ir įrengimai	5 – 10 metų
Transporto priemonės	6 – 7 metai
Kitas turtas	3 – 8 metai

Turto likutinės vertės, naudingo tarnavimo laikotarpiai ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi ir, jei reikia, pakoreguojami kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

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

2.6. Finansinis turtas

Vadovaujantis TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ Grupės finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, investicijas, laikomas iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir finansinį turtą, skirtą parduoti. Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. 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.

Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, priskiriamas turtas, skirtas parduoti, t.y. jeigu jis buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Pelnas arba nuostoliai iš šio turto vertės pasikeitimo pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino

Finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme klasifikuojamas kaip laikomas iki išpirkimo termino, jeigu Grupė ketina ir gali jį laikyti iki išpirkimo termino pabaigos. Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai sumažėja tokių investicijų vertė, jos yra nurašomos arba yra amortizuojamos.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Toks turtas yra apskaitomas amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Finansinis turtas, skirtas parduoti

Finansinis turtas, skirtas parduoti – tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė skirta parduoti, ir kuris nepriskiriamas nė vienai iš trijų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėje atskaitomybėje apskaitomas tikrąja verte. Pelnas ar nuostoliai (išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius bei užsienio valiutos keitimo pelną arba nuostolius), susiję su tikrosios vertės pasikeitimu, yra apskaitomi atskirame nuosavo kapitalo straipsnyje tol, kol Grupė neparduos šio finansinio turto ar nepripažins jo vertės sumažėjimo. Tada sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti nuosavybėje, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.7. Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Į pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikainą įtraukiamos tik kintamos tiesioginės išlaidos, o su gamyba susijusios pridėtinės sąnaudos apskaitytos balanso eilutėje pagaminta produkcija. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

Skaiciuodama prekių savikainą Grupė priskiria dalį gautų nuolaidų dar neparduotoms iš tiekėjų įsigytoms prekėms.

Atsargos kelyje yra apskaitomos pagal INCOTERMS-2000 sąlygų reikalavimus, kai rizika ir nauda, susijusi su atsargomis, pereina Grupei.

2.8. Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos ir suteiktos paskolos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

2.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2.10. Skolos

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

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 priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

2.11. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

2.12. Faktoringas

Faktoringo sandoris yra finansavimo sandoris, kai įmonė perleidžia finansuotojui skolininko piniginių reikalavimų už nustatytą atlyginimą. Įmonės perduoda finansuotojui teises į ateityje gautinas sumas pagal sąskaitas. Grupės faktoringo sandorius sudaro sandoriai su regresu (finansuotojas turi teisę grąžinti atgal įmonei pradelstą reikalavimą) ir be regresu (finansuotojas neturi teisės grąžinti atgal įmonei pradelsto reikalavimo). Faktoringo sąnaudas sudaro pagrindinė sutarties suma, kuri mokama sudarant sutartį, komisinis mokestis už sąskaitų aptarnavimą ir palūkanų sąnaudos, priklausančios nuo skolininko mokėjimo termino trukmės. Faktoringuojamos gautinos sumos (su regresu teise) ir susijęs finansavimas finansinėje atskaitomybėje yra apskaitomi iš pirkėjų gautinų sumų bei įsipareigojimų kredito institucijoms straipsniuose.

2.13. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Lizingas (finansinė nuoma) – Grupė kaip nuomininkas

Grupė pripažįsta išperkamosios nuomos turtą ir susijusius įsipareigojimus balanse išperkamosios nuomos laikotarpio pradžios dieną ir apskaito jį mažesne iš tikrosios išperkamosios nuomos turto vertės ir dabartinės vertės minimalių išperkamosios nuomos įmokų sumos. Skaičiuojant dabartinę išperkamosios nuomos įmokų vertę naudojama diskonto norma lygi nuomos palūkanų normai, jei yra praktiška ją nustatyti; kitais atvejais yra naudojama Grupės apskaičiuota skolinimosi norma. Pradinės tiesioginės išlaidos, susijusios su turtu, yra įtraukiamos į turto vertę. Nuomos mokėjimai yra paskirstomi tarp finansavimo kainos ir likusio įsipareigojimo. Finansavimo kaina yra paskirstoma per nuomos laikotarpį taip, kad atitiktų pastovią palūkanų normą, mokamą nuo likusio įsipareigojimo kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Tiesioginės išlaidos, kurias patyrė nuomininkas per išperkamosios nuomos laikotarpį, yra įtraukiamos į nuomojamo turto vertę.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to, dėl finansinės nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei pagal lizingo sutartį sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Grupei.

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 – Grupė kaip nuomotojas

Grupė pripažįsta veiklos nuomos pajamas lygiomis dalimis per visą nuomos laikotarpį.

Veiklos nuoma – Grupė kaip nuomininkas

Turto, su kurio nuosavybe susijusią riziką bei naudą išlaiko nuomotojas, nuoma yra klasifikuojama kaip veiklos nuoma. Nuomos mokėjimai pagal veiklos nuomą yra pripažįstami išlaidomis tiesiniu būdu per nuomos laikotarpį ir yra įtraukiami į veiklos sąnaudas.

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

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 kompensuojamas žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jis atidedamas ir amortizuojamas proporcingai nuomos įmokomis 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.

2.14. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijos ir subsidijos (toliau – dotacijos), gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėje atskaitomybėje pripažįstama panaudota dalimi tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

2.15. Atidėjiniai

Atidėjimas apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Grupė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominė nauda teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjimai yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjimo suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjimo padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

2.16. Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus. Užsienio dukterinių įmonių pelno mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į tose šalyse galiojančius mokesčių įstatymų reikalavimus.

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc. Nuo 2006 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įsigaliojo laikinasis socialinio mokesčio įstatymas, kuris numato, kad, greta įmonių mokamo pelno mokesčio, 2006 m. sausio 1 d. prasidedančiais mokestiniais metais įmonės turi mokėti papildomą 4 proc. mokestį, apskaičiuotą remiantis pelno mokesčio principais, o nuo 2007 m. sausio 1 d. – 3 proc. mokestį. Po 2007 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas išliks standartinis, t.y. 15 proc.

Standartinis pelno mokesčio tarifas Rusijos federacijoje – 24 proc., Ukrainoje – 25 proc.

Mokestiniai nuostoliai Lietuvoje gali būti keliami 5 metus, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 3 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Mokestiniai nuostoliai Rusijos federacijoje gali būti keliami 10 metų, Ukrainoje mokestinių nuostolių panaudojimo terminas yra neribojamas.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai 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 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 mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėje atskaitomybėje.

2.17. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Grupė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos pristčius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą.

Paslaugų pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą ir apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje suteikus paslaugas ir pirkėjui jas priėmus.

Konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje pardavimai tarp Grupės įmonių yra eliminuoti.

2.18. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

2.19. Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso dieną yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

Grupės įmonių apskaita yra tvarkoma atitinkama vietine valiuta, kuri yra jų funkcinė valiuta. Konsoliduojamų užsienio dukterinių įmonių finansinės atskaitomybės balanso straipsniai yra perskaičiuojami į litus naudojant metų pabaigos valiutų kursą, o pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniai perskaičiuojami pagal vidutinį laikotarpio valiutos kursą. Perskaičiavimo metu susidarę valiutų kursų skirtumai yra tiesiogiai įtraukiami į nuosavą kapitalą. Realizavus atitinkamą investiciją, sukauptas valiutos perskaičiavimo rezervas perkeliamas į laikotarpio pelną (nuostolius) tuo pačiu laikotarpiu, kai pripažįstamas šios investicijos realizavimo pelnas ar nuostoliai.

Dėl grynujų investicijų į užsienio Grupės įmones perskaičiavimo į litus atsiradę užsienio valiutos kurso skirtumai apskaitomi valiutos keitimo rezerve akcininkų nuosavybėje. Pardavus investicijas, šie skirtumai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Prestižas ir tikrosios vertės koregavimai, atsiradę dėl dukterinės bendrovės įsigijimo užsienyje, yra pripažįstami įsigytosios bendrovės turtu (tikrosios vertės koregavimai – įsipareigojimais) ir yra apskaitomi pagal valiutų keitimo kursą balanso dienai.

2.20. Segmentai

Verslo segmentu šioje finansinėje atskaitomybėje 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.

Geografiniu segmentu šioje finansinėje atskaitomybėje laikoma Grupės sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant produktus ar teikiant paslaugas tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų sudedamųjų dalių, veikiančių kitoje ekonominėje aplinkoje.

Valdymo tikslais Grupės veikla organizuojama kaip vienas pagrindinis segmentas – šaldytuvų ir šaldiklių gamyba. Finansinė informacija apie verslo ir geografinius segmentus pateikiama 3-oje šios finansinės atskaitomybės pastaboje.

2.21. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto ir prestižo vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso datą.

Kai paaiškėja, kad Grupė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažinto vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.22. Įvertinimų naudojimas rengiant finansinę atskaitomybę

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal Verslo apskaitos standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šios finansinės atskaitomybės reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėje atskaitomybėje, kai bus nustatytas.

2.23. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėje atskaitomybėje. Jie yra aprašomi finansinėje atskaitomybėje, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys išteklių bus prarasti, yra labai maža.

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

2.24. Pobalansiniai įvykiai

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

2.25. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinę atskaitomybę turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras verslo apskaitos standartas reikalauja būtent tokio užskaitymo.

Kur buvo reikalinga, palyginamieji skaičiai buvo pakoreguoti, kad atitiktų einamųjų metų pateikimo pokyčius.

3 Informacija pagal segmentus

Vienintelis Grupės verslo segmentas yra šaldytuvų ir specializuotos įrangos gamyba (pirminis ataskaitų formatas). Informacija apie segmentus pateikiama, atsižvelgiant į Grupės geografinius segmentus (antrinis ataskaitų formatas).

Metų, pasibaigusį 2007 m. gruodžio 31 d. rezultatai pagal geografinius segmentus yra šie (tūkst. litų):

	Vakarų Europa	Rytų Europa	Baltijos valstybės	Ukraina	Rusija	Lietuva	Nepa- skirstyta	Iš viso
Pajamos	82,254	46,436	13,307	97,071	136,623	18,862	16,263	410,816
Bendrasis pelnas	7,200	5,544	1,499	10,451	13,633	3,502	7,364	49,193
Veiklos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-51,967	-51,967
Veiklos pelnas (nuostoliai)	7,200	5,544	1,499	10,451	13,633	3,502	-44,603	-2,774
Finansinės sąnaudos, grynąja verte	-	-	-	-	-	-	-7,834	-7,834
Pelnas prieš mokesčius	7,200	5,544	1,499	10,451	13,633	3,502	-52,437	-10,608
Pelno mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	867	867
Segmentų grynasis rezultatas	7,200	5,544	1,499	10,451	13,633	3,502	-51,570	-9,741
Segmentų turtas pagal klientų vietą	8850	7194	3224	10579	16797	4951	197507	249102

Įsipareigojimai iš viso	155,517	155,517
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	38,068	38,068
Pinigų srautai iš investicinės veiklos	(16,225)	(16,225)
Pinigų srautai iš finansinės veiklos	(14,703)	(14,703)
Grynieji pinigų srautai	(821)	(821)
Ilgalaikio turto įsigijimai	21,576	21,576

Metų, pasibaigusį 2006 m. gruodžio 31 d. rezultatai pagal geografinius segmentus yra šie (tūkst. litų):

	Vakarų Europa	Rytų Europa	Baltijos valstybės	Ukraina	Rusija	Lietuva	Nepaskirstyta	Iš viso
Pajamos	77,277	48,072	14,366	81,908	95,083	23,927	11,194	351,827
Bendrasis pelnas	10,922	4,603	2,072	14,566	11,724	4,021	2,407	50,315
Veiklos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	(58,288)	(58,288)
Veiklos pelnas (nuostoliai)	10,922	4,603	2,072	14,566	11,724	4,021	(55,881)	(7,973)
Finansinės sąnaudos, grynąja verte	-	-	-	-	-	-	(2,155)	(2,155)
Pelnas prieš mokesčius	10,922	4,603	2,072	14,566	11,724	4,021	(58,036)	(10,128)
Pelno mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	(457)	(457)
Segmentų grynasis rezultatas	10,922	4,603	2,072	14,566	11,724	4,021	(58,493)	(10,585)
Segmentų turtas pagal klientų vietą	18,104	3,447	3,231	10,082	23,649	4,945	193,669	257,127
Įsipareigojimai iš viso							164,112	164,112
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos							31,982	31,982
Pinigų srautai iš investicinės veiklos							(20,776)	(20,776)
Pinigų srautai iš finansinės veiklos							(2,316)	(2,316)
Grynieji pinigų srautai							(381)	(381)
Ilgalaikio turto įsigijimai							23,300	23,300

4 Veiklos sąnaudos

Per metus, pasibaigusius gruodžio 31 veiklos sąnaudas sudarė:

	<u>2007 m.</u>	<u>2006 m.</u>
Pardavimo sąnaudos		
Transportavimas	10,521,708	9,171,078
Sandėlio nuoma	185,576	3,946,329
Reklama	35,76,790	3,650,914
Garantinio aptarnavimo sąnaudos	3,989,103	3,457,183
Atlyginimai ir socialinis draudimas	2,171,340	2,047,112
Komisiniai trečiosioms šalims	492,039	1,833,298
Draudimas	586,630	630,154
Komandiruočių sąnaudos	138,011	353,234
Nusidėvėjimas ir amortizacija	125,969	139,163
Kitos	<u>4,610,303</u>	<u>2,395,200</u>
Viso :	26,397,469	27,623,665
Administracinės sąnaudos		
Atlyginimai ir socialinis draudimas	12,021,643	10,029,621
Gautinų sumų nuvertėjimo nuostoliai	-371,010	9,836,546
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2,738,106	2,758,694
Ryšių paslaugos	646,616	1,044,504
Komandiruotės	640,510	848,986
Komunaliniai patarnavimai	378,110	459,699
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	150,437	391,853
Automobilių eksploatavimo sąnaudos	282,133	383,259
Draudimas	361,588	323,715
Sukauptos premijos ir tantjemos	290,587	300,000
Labdara , Kalėdinės dovanos ir pan	9,716	249,219
Kitos	<u>8,674,096</u>	<u>6,321,328</u>
Viso :	<u>25,822,532</u>	<u>32,947,424</u>
Iš viso :	52,220,001	60,571,089

Gautinų sumų nuvertėjimo nuostolis, pripažintas 2007 m. ir 2006 m., yra susijęs su pradelstomis gautinomis sumomis iš Rusijos pirkėjų.

5 Kitos veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas

Per metus, pasibaigusius gruodžio 31 d. kitos veiklos pajamas ir sąnaudas grynąja verte sudarė:

	2007 m.	2006 m.
Kitos veiklos pajamos		
Pajamos iš transportavimo paslaugų	1,579,462	1,316,589
Pagalbinių skyrių pajamos	1,383	725,177
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	259,460	2,098,920
Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimas		60,316
Kitos	885,024	413,881
	2,725,320	4,614,883
Kitos veiklos sąnaudos		
Transportavimo sąnaudos	1,350,865	1,150,567
Pagalbinių skyrių sąnaudos	1,097	509,806
Medžiagų ir atsarginių dalių pardavimo savikaina		51,551
Kitos	1,120,487	619,585
	2,472,449	2,331,509
Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos grynąja verte	252,871	2,283,374

6 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas

	2007 m.	2006 m.
Finansinės pajamos		
Pelnas iš valiutos kursų pasikeitimo	11,323,850	15,122,856
Palūkanų pajamos		33,767
Pelnas iš užsienio valiutos išvestinių finansinių priemonių	591,126	5,623,410
Kitos finansinės veiklos pajamos	57,031	345,912
	<u>11,972,007</u>	<u>21,125,945</u>
Finansinės sąnaudos		
Nuostoliai dėl valiutos kursų pasikeitimo	15,715,764	16,996,823
Realizuoti nuostoliai iš užsienio valiutos išvestinių priemonių	20,105	1,515,473
Nuostoliai iš užsienio valiutos išvestinių priemonių perkainojimo		862,689
Palūkanų sąnaudos	3,679,681	3,716,161
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	390,475	190,164
	<u>19,806,025</u>	<u>23,281,310</u>
Finansinės pajamos ir sąnaudos, grynasis rezultatas	<u>(7,834,018)</u>	<u>(2,155,365)</u>

7 Ilgalaikis nematerialusis turtas

Balansinė vertė 2007m. gruodžio 31 dienai lygi 17609,6 tūkst. Lt (2006m. gruodžio 31 d – 17356,7 tūkst. Lt)

Nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į veiklos sąnaudas.

8 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikį materialų turtą sudaro šios turto grupės :

	Balansinė vertė gruodžio 31 d	
	2007 m.	2006m.
Pastatai ir statiniai	36,663,254	38,569,527
Kitas ilg. materialusis turtas	58,968,702	54,820,400
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	<u>2,293,618</u>	<u>10,142,555</u>
Viso :	97,925,574	103,532,482

Grupės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2007 m. atitinkamai sudaro 19199 tūkst. litų (2006 m. 18.524. tūkst. litų).

9 Atsargos

	2007 m.	2006 m.
Žaliavos ir atsarginės dalys	41,583,909	34,555,600
Nebaigta gamyba	1,540,384	1,449,015
Pagaminta produkcija	18,892,440	19,652,890
Kita	285,524	213,778
	62,302,257	55,871,283
Minus: vertės sumažėjimas		-
	62,302,257	55,871,283

Žaliavas ir atsargines medžiagas sudaro kompresoriai, sudėtinės dalys, plastmasė, kabeliai, metalai ir kitos medžiagos, naudojamos gamyboje.

Siekiant užtikrinti suteiktos paskolos grąžinimą, Grupė įkeitė iki 19300 tūkst. Lt atsargas, kurių bendra vertė 2007 m. gruodžio 31 d. sudarė 62302 tūkst. litų (29.300 tūkst. litų 2006 m. gruodžio 31 d.).

10 Iš pirkėjų gautinos sumos

Prekybos gautinų sumos bei jų vertės sumažėjimas gruodžio 31 d. buvo:

	2007 m.	2006 m.
Gautinos sumos iš Grupės pirkėjų	64,345,768	75,427,158
Minus: abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas	11,527,355	11,969,133
	52,818,413	63,158,025

Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų terminas yra 30 – 90 dienų.

Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių nominali vertė 2007 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 11527 tūkst. litų (11969 tūkst. litų 2006 m. gruodžio 31 d.), buvo pilnai nuvertėjusios.

Iš pirkėjų gautinų sumų nuvertėjimo pasikeitimas yra toks:

	2007 m.	2006 m.
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	- 11,969,133	-2,157,392
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-470,287	-10,106,331
Panaudota		

Nepanaudotų sumų atstatymas

Užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka

573,445

265,375

Kiti pokyčiai

338,620

29,215

gruodžio 31 d. likutis

-11,527,355

-11,969,133

Iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2007 m. ir 2006 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms nenustatytas vertės sumažėjimas		Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs, tačiau joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas						Iš viso
							daugiau nei 120 dienų	
		mažiau nei 30 dienų	30 – 60 dienų	60 – 90 dienų	90 – 120 dienų			
2006	58596920	3,741,773	504,087	13,399	914	600,932	63,458,025	
2007	46017575	5,771,742	235,805	326,957	16,604	449,730	52,818,413	

Pagal faktoringo su regresu teise sutarti Grupė faktoriams buvo įkeitusi gautinas sumas, kurių balansinė vertė 2007 m. bei 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė atitinkamai 18277 tūkst.. litų bei 15554 tūkst.. litų.

11 Kitas trumpalaikis turtas

	2007 m.	2006 m.
Gautinas PVM	2,517,914	3,745,675
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	1,272,412	1,236,485
Gautinos kompensacijos	1,214,817	86,241
Gautina suma už parduotą ilgalaikį turtą		80,000
Kitos gautinos sumos	5,468,059	4,087,419
	10,473,202	9235820

Kompensacijos yra gautinos iš tiekėjų už pateiktas blogos kokybės prekes.

12 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2007 m.	2006 m.
Pinigai banke	3,977,330	4,777,706

Pinigai kasoje	7,230	27,374
	3,984,560	4,805,080

Bendrovės sąskaitos užsienio valiuta ir litais iki 10.000 tūkst. litų Banke yra įkeistos bankui kaip užstatas už paskolą.

13 Kapitalas

Pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą įmonės nuosavas kapitalas negali būti mažesnis nei $\frac{1}{2}$ jos akcinio kapitalo, nurodyto įmonės įstatuose. 2007 m. gruodžio 31 d. Grupė atitiko šį reikalavimą.

2006 m. kovo 11 d. visuotinis akcininkų susirinkimas nusprendė padidinti bendrovės akcinį kapitalą iki 23,827,365 akcijų papildomai išleidžiant 756,960 akcijų, kurių vienos nominali vertė 1 litas, nustatant vienos akcijos kainą 13 litų. Akcininkų susirinkimas taip pat nusprendė atšaukti pirmumo teisę įsigyti naujos emisijos akcijų esamiems akcininkams ir suteikti pirmumo teisę įsigyti naujos emisijos akcijų esamiems dukterinės įmonės Techprominvest mažumos akcininkams.

14 Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikos apskaitos principus, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo.

Paskirstytini rezervai

Kiti rezervai yra sudaromi akcininkų sprendimu specialioms tikslams. Prieš paskirstant pelną, visi paskirstytini rezervai pervedami į nepaskirstytą pelną ir kiekvienais metais akcininkų sprendimu perskirstomi.

Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas

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

Valiutų perskaičiavimo skirtumai konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje apskaitomi kaip akcininkų nuosavybė tol, kol investicija nerealizuojama. Realizavus atitinkamą investiciją, sukauptas valiutos perskaičiavimo rezervas perkeliamas į nepaskirstytą rezultatą tuo pačiu laikotarpiu, kai pripažįstamas šios investicijos realizavimo pelnas ar nuostoliai.

15 Subsidijos

Subsidijos 2006 m. sausio 01 d.	5,108,932
Padidėjimai per laikotarpį	43,500
Amortizacija per laikotarpį	1,303,092
Grynoji likutinė vertė 2006m gruodžio 31 d.	3,849,340
Padidėjimas per laikotarpį (2007 m)	345,280
Amortizacija per laikotarpį (2007 m)	1,179,704
Grynoji likutinė vertė 2007 m. gruodžio 31 d	3,014,916

Būsimųjų laikotarpių subsidijų pajamas sudaro subsidijos gamybos įrengimų atnaujinimui bei pastatų remontui dėl CFC 11 elemento atsisakymo poliuretano izoliacinės medžiagos ir užpildymo putos gamyboje bei šiltnamio efekto dujų eliminavimo buitinių šaldytuvų ir šaldiklių gamyboje, bei subsidija gauta eksporto vystymui. Atidėtųjų subsidijų suma amortizuojama per tą patį laikotarpį kaip įrengimai ir kitas turtas, kuriems buvo skirtos subsidijos, ir kai patiriamos kompensuojamos sąnaudos. Subsidijų amortizacijos suma yra įtraukiama į gamybos savikainą mažinant įrengimų ir pastatų rekonstrukcijos, kuriems buvo skiriamos subsidijos, nusidėvėjimą.

16 Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams

Parduotiems gaminiams suteikiamos 3 - 10 metų garantijos. Atidėjiniai garantiniam remontui buvo padaryti, remiantis planuojamomis remonto sąnaudomis bei gedimų statistika, ir atitinkamai buvo suskirstyti į ilgalaikius ir trumpalaikius atidėjimus. Ilgalaikiai atidėjimai 2007m gruodžio 31 d. lygūs 3130 tūkst. Lt (2006 m 3082 tūkst. Lt), trumpalaikiai atidėjimai 2007m gruodžio 31 d. - 807 tūkst. Lt (2006 m 550 tūkst. Lt)

17 Paskolos

	2007 m. gruodžio 31 d.	2006 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos		
Bankų paskolos, kurių vykdymas užtikrintas valstybės garantija		-
Bankų paskolos, kurių vykdymas užtikrintas Bendrovės turtu	18,277,198	38,920,938
Kitos paskolos (lizingui)	2,564,693	312,518
	20,841,891	39,233,456

Trumpalaikės paskolos

Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	23,623,014	29,085,948
Kitos	9,135,809	334,081
	<u>32,758,823</u>	<u>29,420,029</u>
	<u>53,600,714</u>	<u>68,653,485</u>

Paskolos, kurių vertė 1.498 tūkst. litų, yra gautos su 3,9 proc. fiksuota palūkanų norma. Kitos paskolos yra gautos su kintama palūkanų norma, kuri yra 6 mėnesių LIBOR +1 proc. marža, 6 mėnesių LIBOR + 1,1 proc. marža, 6 mėnesių LIBOR + 1,2 proc. marža, 1 ir 6 mėnesių EURIBOR + 1,1 proc. marža ir 1 mėnesio EURIBOR + 1,15 proc. marža.

Grupė yra gavusi 7 Lietuvos bankų išduotas paskolas.

2007 m. gruodžio 31 d. pastatai, kurių likutinė vertė 11218 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. 33.664 tūkst. litų), mašinos ir įrengimai, kurių likutinė vertė 10477 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. 43.190 tūkst. litų), atsargos, kurių likutinė vertė 19300 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. 29.300 tūkst. litų), piniginių įplaukos į banko sąskaitas iki 10000 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. 10.000 tūkst. litų) ir „Techprominvest“ akcijos už 2808 tūkst. litų (2006 m. gruodžio 31 d. 2.808 tūkst. litų) yra įkeistos už banko paskolas.

2007 m. kovo 30 d. Grupė susitarė su banku dėl kreditinės linijos padidinimo iki 2.492 tūkst. eurų (8.606 tūkst. litų ekvivalentas) (2006 m. gruodžio 31 d. kreditinė linija nebuvo naudojama) bei grąžinimo termino atidėjimo iki 2008 m. gegužės 31 d.

Bendrovė nevykdė paskolų, kurių vertė 2007 m. gruodžio 31 d. buvo 3623014 litų (2006 m. : 22782892 litų), sutartyse numatytų finansinių rodiklių, tačiau tos paskolos yra grąžinamos per vienerius metus, todėl jokios įtakos neturi.

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų dalis, be įsipareigojimų lizingui, nacionaline ir užsienio valiutomis:

	2007 m.	2006 m.
Paskolos valiuta:		
Eurai	19,197,912	38,645,477
JAV doleriai	7,914,180	6,746,865
Litai	23,065,691	22,383,948
	<u>50,177,783</u>	<u>67,776,290</u>

18 Lizingas (finansinė nuoma)

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Grupės turtą sudaro mašinos, įrengimai ir transporto priemonės. Be nuomos įmokų reikšmingiausi įsipareigojimai pagal išperkamosios nuomos sutartis yra turto priežiūra ir draudimas. Finansinės nuomos terminai yra nuo 3 iki 5 metų. Toliau pateikiamas finansinės nuomos būdu įsigyto turto likutinės vertės paskirstymas:

2007 m.	2006 m.
---------	---------

Mašinos ir įrengimai	3,189,209	-
Transporto priemonės	233,723	583,379
	3,422,932	583,379

Pagrindinę mokėtiną finansinės nuomos likučių sumą metų pabaigoje nacionaline ir užsienio valiuta sudaro:

	2007 m.	2006 m.
Eurai	-	-
Litai	3,422,932	583,379
	3,422,932	583,379

Finansinės nuomos įsipareigojimams taikomos kintamos palūkanų normos: nustatyta 6 mėnesių EURIBOR + 1.5 proc. marža, 6 mėnesių LIBOREUR + 1 proc. marža ir 6 mėnesių LIBOREUR + 1.2 proc., 6 mėnesių LIBOREUR + 1.3 proc. marža ir 12 mėn. LIBOR + 1.4 proc. marža.

Finansinės nuomos įmokas ateityje pagal minėtas išperkamąsias nuomos sutartis 2007 m. gruodžio 31 d. sudaro:

Per vienerius metus	858,239
Nuo vienerių iki penkerių metų	2,564,693
Po penkerių metų	-
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	3,422,932

19 Veiklos nuoma

Grupė sudarė keletą veiklos nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Grupės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma. 2007 m. Grupės nuomos sąnaudos atitinkamai sudarė 278 tūkst. litų (2006 m. 177 tūkst. litų).

20 Prekybos skolos

Aukščiau minėtų finansinių įsipareigojimų sąlygos:

- Prekybos skolos yra beprocentės ir paprastai joms yra nustatomas 60 dienų laikotarpis.
- Kitos mokėtinos sumos yra beprocentės ir yra vidutiniškai 60 dienų laikotarpio.
- Mokėtinos palūkanos paprastai yra nustatomos ketvirčiais per finansinius metus.

21 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos

Gruodžio 31 d. kitas trumpalaikes mokėtinas sumas sudarė:

	2007	2006
Atlyginimai ir susiję mokesčiai	3,872,453	3,421,261
Atostoginių rezervas	2,336,404	2,000,860
Sukauptos premijos ir tantjemos valdybai	300,000	300,000
Mokėtini mokesčiai	2,126,927	3,235,215
Mokėtinos sumos už Techprominvest akcijas	-	9,840,480
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	116,724	336,810
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos iš viso	8,752,508	19,134,626

22 Pelnas (nuostoliai) ir sąlyginis pelnas (nuostoliai) vienai akcijai

	2007 m.	2006 m.
Akcijos išleistos sausio 1 d.	23,827,365	23,070,405
Svertinis akcijų skaičiaus vidurkis	23,827,365	23,070,405
Grynasis metų pelnas (nuostoliai) tenkantis Bendrovės akcininkams, litais	(9,744,645)	(10,581,640)
Vienai akcijai tenkantis pelnas (nuostoliai) ir sąlyginis pelnas (litas)	(0.41)	(0.46)

23 Rizikos bei kapitalo valdymasKredito rizika

Grupės prekybos partnerių koncentracija yra pakankamai didelė. Gautinos sumos iš pagrindinių dešimties grupės pirkėjų 2007 m. gruodžio 31 d. sudarė apie 38,35 proc. (47,81 proc. 2006m. gruodžio 31 d.) visų grupės iš pirkėjų gautinų sumų. Maksimalią kredito rizikos sumą 2007 m. bei 2006 m. gruodžio 31 d. sudaro balansinės gautinų sumų bei suteiktų paskolų sumos.

Įdiegta kredito politika ir kredito rizika nuolat kontroliuojama. Visiems klientams (pirkėjams), pageidaujantiems gauti atitinkamą mokėjimo atidėjimą, atliekami kredito rizikos įvertinimai. Didžioji gautinų sumų dalis yra apdrausta.

Grupė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievolės. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė, įskaitant išvestines finansines priemones balanse, jeigu tokių yra. Todėl Grupės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną.

Palūkanų normos rizika

Didesnę Grupės paskolų dalį sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su LIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką.

Grupė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis apsidrausti nuo palūkanų normos kitimo rizikos, susijusios skolos priemonėmis su kintančia palūkanų norma.

Likvidumo rizika

Grupės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus

Grupės greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas 2007 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 0,52 (0,65 2006 m. gruodžio 31 d.).

Užsienio valiutos rizika

Pagrindinė valiutos rizika, su kuria susiduria Grupė kyla dėl to, kad reikšmingą pajamų dalį Grupė uždirba JAV doleriais, Rusijos rubliais bei Ukrainos grivinomis, o skolinasi lėšas kitomis valiutomis. Grupės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta.

Motininė įmonė 2007 metais sudarė užsienio valiutos keitimo ateities sandorius su banku dėl 15540000 JAV dolerių keitimo fiksuotu kursu, iš jų 3340000 JAV dolerių įvykdyta 2007 m. Išvestinės finansinės priemonės skirtos apdrausti JAV dolerio pardavimo pajamas.

Grupė nesinaudoja kokiais nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, išskyrus tai, kad ji stengiasi skolintis eurai, su kuriais yra susietas litas. 2007 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	Turtas	Įsipareigojimai
Litais	10,728,167	54,919,363
Eurai	22,551,708	75,710,529
JAV doleriais	12,782,919	8,582,314
Rusijos RUB	19,816,784	12,746,859
Kitomis valiutomis	45,871	100,893
Iš viso :	65,925,449	152,059,958

24 Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Grupės susijusios šalys ir sandoriai su jomis 2007 m. ir 2006 m. buvo šie:

2007 m.

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Hermis Capital“	42,011 -	-	-	
UAB „ Genčių nafta „	37,178 -	-	-	
UAB „Baltijos polistirenas“	4,399,357 -	-	-	
UAB „Astmaris“	7,377,466 -	-	-	
	11,856,012			

2006 m.

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Hermis Fondų Valdymas“	52,752	-	-	-
UAB „Hermis Capital“	-	33,767	-	-
UAB „Lisiplastas“	7,072,470	397,342	23,020	-
UAB „Baltijos polistirenas“	2,481,889	-	-	-
UAB „Astmaris“	6,847,895	-	-	-
UAB „Lanksti Linija“	-	-	9,435	1,368,513
	16,455,006	431,109	32,455	1,368,513