

AB INVALIDA

KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS
2012 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOS PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE PATEIKIAMOS KARTU
SU NEPRIKLAUSOMŲ AUDITORIŲ IŠVADA

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
PAGRINDINĖ INFORMACIJA	5
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITOS	6
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS	7
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS	8
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS	10
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS	13
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	15
1 BENDROJI INFORMACIJA	15
3 VERSLO JUNGIMAI IR NEKONTROLIUOJANČIOS DALIES, INVESTICIJŲ Į ASOCIJUOTAS IR BENDRĄSIAS ĮMONES IŠIGIJIMAI, PARDAVIMAI	43
4 INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS	51
5 KITOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS	55
5.1. <i>Finansinio turto tikrosios vertės grynasis pokytis</i>	55
5.2. <i>Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai</i>	55
5.3. <i>Kitos pajamos</i>	56
5.4. <i>Finansinės veiklos sąnaudos</i>	56
6 PELNO MOKESTIS.....	56
6 PELNO MOKESTIS (TĖSINYS)	57
7 NUTRAUKTA VEIKLA IR ILGALAIKIS TURTAS, SKIRTAS PARDUOTI	60
8 PELNAS, TENKANTIS VIENAI AKCIJAI	63
9 DIVIDENDAI, TENKANTYS VIENAI AKCIJAI.....	64
10 ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	65
11 INVESTICINIS TURTAS	67
12 NEMATERIALUSIS TURTAS	69
13 FINANSINĖS PRIEMONĖS PAGAL KATEGORIJAS	71
14 INVESTICIJOS, SKIRTOS PARDUOTI IR FINANSINIS TURTAS VERTINAMAS TIKRĄJA VERTE PER PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITĄ	74
15 SUTEIKTOS PASKOLOS	76
16 ATSARGOS.....	77
17 IŠ PIRKĖJŲ IR KITOS GAUTINOS SUMOS	78
18 PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI.....	79
19 RIBOTO NAUDOJIMO PINIGAI	81
20 ĮSTATINIS KAPITALAS	81
21 REZERVAI.....	82
22 PASKOLOS	83
23 LIZINGAS	85
24 PREKYBOS SKOLOS.....	85
25 ATIDĖJINIAI.....	86
27 FINANSINIS RIZIKOS VALDYMAS.....	87
28 NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTUMAI.....	93
29 SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI	96
30 ĮVYKIAI PO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO.....	102

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Invalda“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome čia pridėtų, 5–104 puslapiuose pateiktų, AB „Invalda“ (toliau – Bendrovė) ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2012 m. gruodžio 31 d. atskiroji ir konsoliduotoji finansinės būklės ataskaitos ir tuomet pasibaigusių metų atskirosios ir konsoliduotosios pelno (nuostolių), bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas, apimantis apibendrintus reikšmingus apskaitos principus ir kitą aiškinamąją informaciją (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Auditoriaus atsakomybė

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

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

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

Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo Bendrovės ir Grupės 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį bei tuomet pasibaigusių metų jų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.



Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Konsoliduotasis metinis pranešimas yra pateikiamas atskirai nuo Finansinių ataskaitų dėl didelės šių dokumentų apimties, todėl išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų yra pateikta atskiru dokumentu prie konsoliduotojo metinio pranešimo.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rimvydas Jogėla', is written over a faint circular stamp or watermark.

Rimvydas Jogėla
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2013 m. balandžio 9 d.

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

Rasa Radzevičienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

PAGRINDINĖ INFORMACIJA

Valdyba

p. Vytautas Bučas (Valdybos pirmininkas)
p. Darius Šulnis
p. Indrė Mišeikytė (nuo 2012 m. balandžio 30 d.)
p. Dalius Kaziūnas (iki 2012 m. balandžio 30 d.)

Vadovybė

p. Dalius Kaziūnas (prezidentas)
p. Raimondas Rajeckas (vyriausiasis finansininkas)

Buveinės adresas ir įmonės kodas

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

Bankai

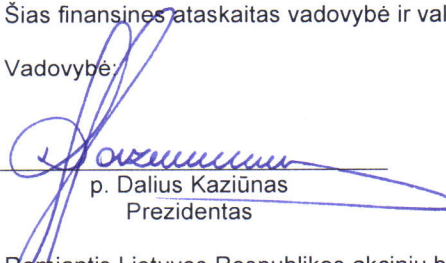
Nordea Bank Finland Plc. Lietuvos skyrius
AB DNB bankas
AB SEB bankas
Danske bankas A/S Lietuvos filialas
AB bankas „Finasta“
AB Šiaulių bankas
AS UniCredit Bank Lietuvos skyrius
„Swedbank“, AB
AB „Citadele“ bankas
UAB Medicinos Bankas
Bank DnB NORD Polska S.A.
ING Luxembourg S.A.

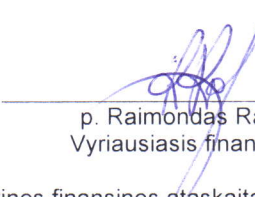
Auditorius

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

Šias finansines ataskaitas vadovybė ir valdyba pasirašė ir patvirtino išleidimui 2013 m. balandžio 9 d.

Vadovybė:


p. Dalius Kaziūnas
Prezidentas


p. Raimondas Rajeckas
Vyriausiasis finansininkas

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, vadovybė paruošė metines finansines ataskaitas ir jos buvo patvirtintos per visuotinį akcininkų susirinkimą. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

Konsoliduotos ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2012	2011	2012	2011
Tęsimos veiklos					
Pardavimo pajamos	4	326.324	317.367	-	-
Kitos pajamos	5.3	4.537	10.110	40.795	24.220
Dukterinių, asocijuotų ir bendrųjų įmonių perleidimo grynasis pelnas (nuostolis)	3	1.282	-	(1.052)	318.438
Investicinio turto tikrosios vertės koregavimo grynasis pelnas (nuostolis)	11	(8.709)	(14.727)	-	-
Finansinių priemonių apskaitomų tikraja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynasis pokytis	5.1	3.567	(83.876)	836	(37.951)
Pagamintos produkcijos, nebaigtos gamybos atsargų ir gyvenamojo nekilnojamojo turto pasikeitimas		2.515	(3.806)	-	-
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	4	(184.701)	(184.285)	(22)	(22)
Išmokos darbuotojams	4	(52.449)	(43.804)	(2.858)	(2.623)
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	5.2	866	(18.712)	(13.156)	(30.427)
Patalpų nuoma ir komunalinės sąnaudos		(18.826)	(17.472)	(171)	(166)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	10, 12	(9.715)	(10.261)	(72)	(83)
Patalpų priežiūros ir remonto sąnaudos		(10.249)	(10.748)	-	-
Kitos sąnaudos		(24.051)	(21.500)	(1.212)	(2.898)
Veiklos pelnas (nuostolis)		30.391	(81.714)	23.088	268.488
Finansinės veiklos sąnaudos	5.4	(3.888)	(13.720)	(906)	(9.221)
Asocijuotų ir bendrųjų įmonių pelno dalis	3	8.665	247	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		35.168	(95.187)	22.182	259.267
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	6	(3.184)	13.750	(1.235)	15.603
Ataskaitinio laikotarpio tęsimos veiklos pelnas (nuostoliai)		31.984	(81.437)	20.947	274.870
Nutraukta veikla					
Ataskaitinio laikotarpio nutrauktos veiklos pelnas atėmus pelno mokestį	7	-	297.980	-	-
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PELNAS		31.984	216.543	20.947	274.870
Priskirtinas:					
Patronuojančios įmonės akcininkams					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)		24.655	(88.934)	20.947	274.870
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas iš tęsimos veiklos		-	297.980	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas priskirtinas patronuojančios įmonės akcininkams		24.655	209.046	20.947	274.870
Nekontroliuojančiai daliai					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas		7.329	7.497	-	-
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pelnas iš tęsimos veiklos		-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelnas priskirtinas nekontroliuojančiai daliai		7.329	7.497	-	-
		31.984	216.543	20.947	274.870
Vienai akcijai tenkantis paprastasis pelnas (litais)	8	0,47	4,05	0,40	5,32
Vienai akcijai tenkantis tęsimos veiklos paprastasis pelnas (nuostoliai) (litais)		0,47	(1,72)	0,40	5,32
Vienai akcijai tenkantis sumažintas pelnas (litais)	8	0,47	3,69	0,40	4,83
Vienai akcijai tenkantis sumažintas tęsimos veiklos pelnas (nuostoliai) (litais)		0,47	(1,72)	0,40	4,83

Konsoliduotos ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2012	2011	2012	2011
Ataskaitinio laikotarpio pelnas		31.984	216.543	20.947	275.141
Tęsiama veikla					
Pelnas iš pinigų srautų apsidraudimo sandorių		-	164	-	-
Pelno mokestis		-	(25)	-	-
		-	139	-	-
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai		43	-	-	-
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis	3	(6)	(31)	-	-
					-
Tęsimos veiklos kitos bendrosios pajamos		37	108	-	-
Nutraukta veikla					
Perkeltos kitos bendrosios pajamos (išlaidos) į pelno (nuostolių) ataskaitą dėl asocijuotų įmonių pardavimo		-	2.162	-	-
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis	3	-	(284)	-	-
Ataskaitinio laikotarpio nutrauktos veiklos kitos bendrosios pajamos		-	1.878	-	-
Ataskaitinio laikotarpio kitos bendrosios pajamos, atėmus pelno mokestį		37	1.986	-	-
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO BENDRŪJŲ PAJAMŲ, IŠ VISO, ATĖMUS PELNO MOKESTĮ		32.021	218.529	20.947	275.141
Priskirtinos:					
Patronuojančios įmonės akcininkams					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos (išlaidos)		24.683	(88.826)	20.947	275.141
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos		-	299.858	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pajamos priskirtinos patronuojančios įmonės akcininkams		24.683	211.032	20.947	275.141
Nekontroliuojančiai daliai					
Tęsimos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos		7.338	7.497	-	-
Nutrauktos veiklos ataskaitinio laikotarpio pajamos		-	-	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pajamos priskirtinos nekontroliuojančiai daliai		7.338	7.497	-	-
		32.021	218.529	20.947	275.141

Konsoliduotos ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2012 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	10	47.471	38.259	127	184
Investicinis turtas	11	225.587	248.957	-	-
Ilgalaikis nematerialusis turtas	12	11.390	13.074	13	7
Investicijos į dukterines įmones	1	-	-	98.119	99.607
Investicijos į asocijuotas ir bendrąsias įmones	1	48.799	39.269	685	724
Investicijos, skirtos parduoti	14	2.859	2.859	1.817	1.817
Suteiktos paskolos	15	-	12.041	82.862	4.143
Ilgalaikės iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	17	5.156	-	-	-
Kitas ilgalaikis turtas	28	2.848	2.848	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	6	19.624	22.372	17.401	19.941
Ilgalaikio turto iš viso		363.734	379.679	201.024	126.423
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	16	39.564	25.819	-	-
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	17	35.833	33.437	273	218
Suteiktos trumpalaikės paskolos	15	31.730	31.233	104.193	174.648
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		1.521	973	3	-
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		3.441	2.587	155	123
Terminuotieji indėliai	18	21.418	99.137	41	48.621
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	14	32.974	47.599	32.974	33.298
Riboto naudojimo pinigai	19	3.602	2.915	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	18	56.092	21.346	33.530	11.888
Trumpalaikio turto iš viso		226.175	265.046	171.169	268.796
Perleidžiamos grupės turtas, klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui	7	-	1.708	-	3.745
Turto iš viso		589.909	646.433	372.193	398.964

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotos ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2012 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Kapitalas priskirtas patronuojančios įmonės akcininkams					
Įstatinis kapitalas	1, 20	51.802	51.660	51.802	51.660
Akcijų priedai		60.747	34.205	60.747	34.205
Rezervai	21	241.523	20.299	220.967	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		38.883	280.046	27.045	274.870
		392.955	386.210	360.561	360.735
Nekontroliuojanti dalis		23.241	29.151	-	-
Nuosavo kapitalo iš viso		416.196	415.361	360.561	360.735
Įsipareigojimai					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Ilgalaikės paskolos	22	98.737	119.478	-	-
Lizingo įsipareigojimai	23	423	391	-	-
Vyriausybės dotacijos		152	283	-	-
Atidėjiniai	25	396	396	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	6	15.116	15.178	-	-
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	26	4.831	3.345	-	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		119.655	139.071	-	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	22	6.071	6.254	-	6
Ilgalaikių lizingo įsipareigojimų einamųjų metų dalis	23	206	257	-	-
Trumpalaikės paskolos	22	549	572	9.125	353
Prekybos skolos	24	28.373	34.485	55	630
Mokėtinas pelno mokestis		114	379	-	-
Atidėjiniai	25	227	300	-	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai	16	4.272	3.262	-	-
Konvertuojamos obligacijos	20	-	34.059	-	34.059
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	26	14.246	12.433	2.452	3.181
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		54.058	92.001	11.632	38.229
Įsipareigojimų iš viso		173.713	231.072	11.632	38.229
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		589.909	646.433	372.193	398.964

(pabaiga)

Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Pasta- bos	Patronuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas								
		Istatinis akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Rezervai			Nepaskirs- tytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso	Nekontroliuo- janti dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
				Tikrosios vertės rezervas	Privalo- masis ir kiti rezervai	Užsienio valiutos kurso perskaičia- vimo rezervas				
2010 m. gruodžio 31 d. likutis		51.660	44.676	(139)	20.241	-	58.694	175.132	24.919	200.051
Grynasis pelnas iš pinigų srautų apsidraudimo sandorių		-	-	139	-	-	-	139	-	139
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų dalis		-	-	-	-	-	1.847	1.847	-	1.847
Grynasis 2011 metų pelnas	8	-	-	-	-	-	209.046	209.046	7.497	216.543
Viso bendrųjų pajamų per metus		-	-	139	-	-	210.893	211.032	7.497	218.529
Darbuotojų suteiktų paslaugų vertė		-	-	-	-	-	-	-	770	770
Dividendai, tenkantys dukterinių įmonių nekontroliuojančiai daliai		-	-	-	-	-	-	-	(4.351)	(4.351)
Rezervų pokytis	20, 21	-	(10.471)	-	58	-	10.413	-	-	-
Bendrovės savininkų sumokėtų įnašų ir gautų išmokų iš viso		-	(10.471)	-	58	-	10.413	-	(3.581)	(3.581)
Nekontroliuojanti dalis, atsirandanti verslo jungimo metu	3	-	-	-	-	-	-	-	1.407	1.407
Nekontroliuojančios dalies įsigijimas	3	-	-	-	-	-	46	46	(1.091)	(1.045)
Sandorių su Bendrovės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje		-	(10.471)	-	58	-	10.459	46	(3.265)	(3.219)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis		51.660	34.205	-	20.299	-	280.046	386.210	29.151	415.361

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Grupė	Pasta- bos	Patronuojančios įmonės akcininkams priskirtinas nuosavas kapitalas									
		Įstatinis akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Nuosavos akcijos	Rezervai			Nepaskirsty- tasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso	Nekontroliuo- janti dalis	Nuosavo kapitalo iš viso
					Privalomasis ir kiti rezervai	Užsienio valiutos kurso perskaičiavimo rezervas					
2011 m. gruodžio 31 d. likutis		51.660	34.205	-	20.299	-	280.046	386.210	29.151	415.361	
Užsienio valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	-	-	-	34	-	34	9	43	
Asocijuotų įmonių kitų bendrųjų pajamų (išlaidų) dalis		-	-	-	-	-	(6)	(6)	-	(6)	
Grynasis 2012 metų pelnas	8	-	-	-	-	-	24.655	24.655	7.329	31.984	
Viso bendrųjų pajamų per metus		-	-	-	-	34	24.649	24.683	7.338	32.021	
Asocijuotų įmonių pokyčių nuosavame kapitale dalis		-	-	-	-	-	871	871	-	871	
Darbuotojų suteiktų paslaugų vertė		-	-	-	-	-	-	-	(93)	(93)	
Dividendai, tenkantys dukterinių įmonių nekontroliuojančiai daliai		-	-	-	-	-	-	-	(10.829)	(10.829)	
Įstatinio kapitalo padidinimas, konvertavus konvertuojamas obligacijas	20	5.898	26.542	-	-	-	6.098	38.538	-	38.538	
Rezervų pokytis	21	-	-	-	275.093	-	(275.093)	-	-	-	
Nuosavų akcijų įsigijimas	20	-	-	(59.659)	-	-	-	(59.659)	-	(59.659)	
Įstatinio kapitalo mažinimas	20	(5.756)	-	59.659	(53.903)	-	-	-	-	-	
Bendrovės savininkų sumokėtų įnašų ir gautų išmokų iš viso		142	26.542	-	221.190	-	(268.124)	(20.250)	(10.922)	(31.172)	
Nekontroliuojanti dalis, atsirandanti verslo jungimo metu	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nekontroliuojančios dalies įsigijimas	3	-	-	-	-	-	2.312	2.312	(2.326)	(14)	
Sandorių su Bendrovės savininkais iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje		142	26.542	-	221.190	-	(265.812)	(17.938)	(13.248)	(31.186)	
2012 m. gruodžio 31 d. likutis		51.802	60.747	-	241.489	34	38.883	392.955	23.241	416.196	

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotos ir Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos (tęsinys)

Bendrovė	Pas- tabos	Įstatinis akcinis kapitalas	Nuosavos akcijos	Akcijų priedai	Rezervai		Nepaskir- stytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
					Privalomasis rezervas	Savų akcijų įsigijimo rezervas		
2010 m. gruodžio 31 d. likutis		51.660	-	44.676	-	-	(10.471)	85.865
Rezervų pokytis	20	-	-	(10.471)	-	-	10.471	-
Bendrujų pajamų už metus iš viso		-	-	-	-	-	274.870	274.870
2011 m. gruodžio 31 d. likutis		51.660	-	34.205	-	-	274.870	360.735
Įstatinio kapitalo padidinimas, konvertavus konvertuojamas obligacijas	20	5.898	-	26.542	-	-	6.098	38.538
Nuosavų akcijų įsigijimas	20	-	(59.659)	-	-	-	-	(59.659)
Įstatinio kapitalo mažinimas	20	(5.756)	59.659	-	-	(53.903)	-	-
Rezervų pokytis	21	-	-	-	5.756	269.114	(274.870)	-
Bendrujų pajamų už metus iš viso		-	-	-	-	-	20.947	20.947
2012 m. gruodžio 31 d. likutis		51.802	-	60.747	5.756	215.211	27.045	360.561

(pabaiga)

Konsoliduotos ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Tęsimos veiklos pelnas (nuostoliai) po apmokestinimo	31.984	(81.437)	20.947	274.870
Nutrauktos veiklos pelnas (nuostoliai) po apmokestinimo	-	297.980	-	-
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas	31.984	216.543	20.947	274.870
Grynųjų piniginių srautų ir veiklos rezultato prieš apmokestinimą suderinimo pasikeitimas: Nepiniginiai srautai:				
(Pelnas) nuostoliai iš perkainojimo, grynąja verte	11	8.709	14.727	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	10, 12	9.715	10.261	72
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		(159)	(4)	-
Realizuoti ir nerealizuoti nuostoliai (pelnas) iš investicijų	5.1	(3.567)	83.876	(836)
(Pelnas) nuostoliai iš dukterinių ir asocijuotų įmonių pardavimo	3, 7	(1.282)	(296.363)	1.052
Asocijuotų ir bendrųjų įmonių grynųjų nuostolių (pelno) dalis	3	(8.665)	(1.865)	-
Palūkanų pajamos	5.3	(3.656)	(6.749)	(12.025)
Palūkanų sąnaudos	5.4	3.716	12.375	906
Atidėtieji pelno mokesčiai	6	1.597	(15.906)	1.235
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	6	1.587	2.156	-
Vertės sumažėjimai	5.2	(793)	18.841	13.156
Atidėjinių pokytis	25	(73)	(129)	-
Mokėjimas akcijomis	21	(93)	770	-
Dividendų pajamos	5.3	(18)	-	(28.758)
Pelnas (nuostoliai), gauti perkant pigiau nei rinkos kaina	3	-	(1.484)	-
Nuostoliai (pelnas) iš kitos finansinės veiklos		140	(123)	140
		39.142	36.926	(4.111)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		(1.613)	3.333	-
Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		(2.824)	(5.949)	172
Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		(804)	712	(32)
Prekybos skolų padidėjimas (sumažėjimas)		(6.104)	3.254	(563)
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		3.437	778	(553)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		31.234	39.054	(5.087)
(Sumokėtas) pelno mokestis		(554)	(1)	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		30.680	39.053	(5.087)

(tęsinys kitame puslapyje)

Konsoliduotos ir Bendrovės pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

		Grupė		Bendrovė	
		2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Ilgalaikio turto (išskyrus investicinį turta) įsigijimas		(17.506)	(8.122)	(21)	(24)
Ilgalaikio turto (išskyrus investicinį turta) pardavimo pajamos		383	183	-	-
Investicinio turto įsigijimas	11	(3.427)	(6.902)	-	-
Investicinio turto pardavimo pajamos	11	6.129	990	-	-
Dukterinių įmonių įsigijimas ir įsteigimas, atėmus įsigytų pinigų likutį	3	-	(7.557)	-	(109)
Lėšos gautos pardavus dukterines įmones, atėmus parduotų pinigų likutį	3	-	-	-	-
Asocijuotų ir bendrųjų įmonių įsigijimas	3	-	(1.489)	-	(6)
Asocijuotų ir bendrųjų įmonių pardavimo pajamos	7	3.797	369.282	3.797	369.282
Asocijuotų įmonių pardavimo sąnaudos	7	-	(20.510)	-	(20.510)
Suteiktos paskolos		(30.825)	(80.399)	(65.081)	(169.677)
Suteiktų paskolų susigrąžinimas		41.711	13.673	58.684	46.310
Pervedimas į/iš terminuotus indėlius		77.171	(118.505)	48.339	(68.339)
Gauti dividendai	5.3	15	-	28.756	-
Gautos palūkanos		4.928	5.815	3.329	4.547
Finansinio turto, pirminio pripažinimo metu priskirto vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pardavimas	14	6.503	-	6.503	-
Prekybinio finansinio turto (įsigijimas)	14	(25.361)	(28.095)	(28.234)	(17.536)
Prekybinio finansinio turto pardavimas	14	30.413	55.182	26.989	53.932
Finansinio turto, skirtu parduoti, (įsigijimas)	14	-	(1.042)	-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		93.931	172.504	83.061	197.870
Finansinės veiklos pinigų srautai					
Pinigų srautai, susiję su bendrovės akcininkais:					
Dividendų išmokėjimas patronuojančios įmonės akcininkams		(99)	(59)	(99)	(59)
Gautos palūkanos, konvertavus obligacijas į įstatinį kapitalą	20	4.788	-	4.788	-
Nuosavų akcijų (įsigijimas)		(59.659)	-	(59.659)	-
Nekontroliuojančios dalies (įsigijimai)	3	(14)	(1.045)	(155)	(173)
Dividendų išmokėjimas nekontroliuojančiam daliai		(9.817)	(3.884)	-	-
		(64.801)	(4.988)	(55.125)	(232)
Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais:					
Paskolų gavimas		4.060	12.582	150	18.403
Paskolų grąžinimas		(25.009)	(187.119)	(1.217)	(185.801)
Sumokėtos palūkanos		(2.929)	(17.178)	-	(13.856)
Lizingo mokėjimai		(388)	(342)	-	-
Pervedimai į/iš riboto naudojimo pinigus		(681)	2.361	-	-
		(24.947)	(189.696)	(1.067)	(181.254)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(89.748)	(194.684)	(56.192)	(181.486)
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiai		(117)	(219)	(140)	(219)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		34.746	16.654	21.642	11.686
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje	18	21.346	4.692	11.888	202
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	18	56.092	21.346	33.530	11.888
					(pabaiga)

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

AB „Invalda“ (toliau – Bendrovė) yra 1992 m. kovo 20 d. Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Ji registruota adresu:

Šeimyniškių g. 1A,
Vilnius,
Lietuva.

Bendrovė yra registruota ir įsikūrusi Lietuvoje. Bendrovė – viena didžiausių Lietuvos investicijų bendrovių, kurios pagrindinis tikslas – nuolat didinti investuotojų nuosavybės vertę. Įgyvendindama šį tikslą Bendrovė veikia kaip aktyvi investicijų valdytoja, kontroliuojanti ar daranti reikšmingą įtaką verslams, į kuriuos investuoja. Bendrovės prioritetiniai investavimo segmentai yra baldų gamybos, nekilnojamojo turto, pastatų priežiūros, žemės ūkio ir informacinių technologijų infrastruktūros.

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

Bendrovės akcijos įtrauktos į NASDAQ OMX Vilnius Baltijos Oficialųjį prekybos sąrašą.

2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo (pagal balsus)*:

	2012 m.		2011 m.	
	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis (%)	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis (%)
p. Irena Ona Mišeikienė	12.434.159	24,00%	13.185.706	25,52 %
p. Vytautas Bučas	8.198.367	15,83%	9.585.803	18,56 %
p. Algirdas Bučas	4.234.709	8,18%	3.424.119	6,63 %
p. Darius Šulnis	3.984.762	7,69%	4.071.762	7,88 %
UAB „Lucrum investicija“	3.836.621	7,41%	5.363.865	10,38 %
UAB „RB finansai“	3.279.972	6,33%	-	-
p. Alvydas Banys	2.029.624	3,92%	2.029.624	3,93 %
p. Daiva Baniėnė	1.836.234	3,54 %	1.836.234	3,55 %
Kiti smulkūs akcininkai	11.967.698	23,10%	12.162.645	23,55%
Iš viso	51.802.146	100,00%	51.659.758	100,00%

* Kai kurie akcininkai buvo perleidę dalį akcijų pagal atpirkimo sutartis (taigi, jie neturi juridinės nuosavybės teisės į akcijas), bet buvo išlaikę jų balsavimo teises.

Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 1 litas, yra paprastosios akcijos ir 2012 m. bei 2011 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos. Dukterinės, bendrosios ir asocijuotos įmonės 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijų neturėjo.

2012 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 1.051 (2011 m. gruodžio 31 d. – 994). 2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 15 (2011 m. gruodžio 31 d. – 13).

Bendrovės vadovybė ir valdyba šias finansines ataskaitas patvirtino ir pasirašė 2013 m. balandžio 9 d.

Remiantis Lietuvos Respublikos acinių bendrovių įstatymu, vadovybės paruoštos metinės finansinės ataskaitos yra tvirtinamos visuotinio acininkų susirinkimo. Bendrovės akcininkai turi teisę nepatvirtinti bei reikalauti parengti naujas metines finansines ataskaitas.

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Grupę sudaro Bendrovė ir jos tiesiogiai ir netiesiogiai valdomos dukterinės įmonės (toliau – Grupė):

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2011 m. gruodžio 31 d.		2011 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	
Baldų gamybos segmentas:						
AB „Vilniaus Baldai“	Lietuva	72,14	13.900	72,14	13.900	Baldų gamyba
UAB „Ari-Lux“	Lietuva	72,14	17	72,14	17	Furnitūros pakavimas
Nekilnojamojo turto segmentas:						
AB „Invalda nekilnojamojo turto fondas“	Lietuva	100,00	116.908	100,00	116.908	Investavimas į NT
UAB „Naujoji švara“	Lietuva	100,00	26.528	100,00	13.828	Investavimas į NT
UAB „INTF investicija“***	Lietuva	100,00	4.282	100,00	4.282	Investavimas į NT
UAB „Sago“	Lietuva	100,00	6.972	100,00	6.972	Investavimas į NT
UAB „Ineturas“	Lietuva	100,00	10.200	100,00	8.500	Investavimas į NT
UAB „Elniakampio namai“	Lietuva	100,00	725	100,00	725	Investavimas į NT
UAB „IBC logistika“	Lietuva	100,00	15.000	100,00	12.500	Investavimas į NT
UAB „Saistas“	Lietuva	100,00	3.648	100,00	2.898	Investavimas į NT
UAB „Dizaino institutas“	Lietuva	100,00	2.677	100,00	2.677	Investavimas į NT
UAB „Riešės investicija“	Lietuva	100,00	6.500	100,00	6.500	Investavimas į NT
UAB „Minijos valda“	Lietuva	100,00	1.050	100,00	600	Investavimas į NT
UAB „Rovelija“	Lietuva	100,00	600	100,00	200	Investavimas į NT
UAB „BNN“	Lietuva	100,00	3.090	100,00	3.090	Investavimas į NT
UAB „Justiniškių valda“***	Lietuva	100,00	960	-	-	Investavimas į NT
UAB „Justiniškių aikštelė“***	Lietuva	100,00	405	-	-	Investavimas į NT
UAB „Trakų kelias“	Lietuva	100,00	512	100,00	512	Investavimas į NT
UAB „Perspektyvi veikla“***	Lietuva	100,00	180	100,00	180	Investavimas į NT
UAB „Kopų vėtrungės“***	Lietuva	100,00	4.000	-	-	Investavimas į NT
UAB „Danės gildija“***	Lietuva	100,00	7.980	-	-	Investavimas į NT
UAB „Aikstentis“	Lietuva	100,00	108	76,00	108	Nevykdo veiklos
UAB „Wembley Neringa“***	Lietuva	-	-	64,24	400	Nevykdo veiklos
UAB „Ekotra“	Lietuva	100,00	1.750	100,00	1.750	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Šimtamargis“	Lietuva	100,00	300	100,00	300	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Žemvesta“	Lietuva	100,00	950	100,00	800	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Agrobite“***	Lietuva	100,00	700	100,00	700	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Puškaitis“***	Lietuva	100,00	340	100,00	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Žemynėlė“***	Lietuva	100,00	900	100,00	900	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Žemėpatis“***	Lietuva	100,00	610	100,00	610	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „IŽB 1“***	Lietuva	100,00	930	100,00	430	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Lauksėja“***	Lietuva	100,00	300	-	-	Investavimas į žemės ūkio paskirties žemę
UAB „Inreal“	Lietuva	100,00	3.801	100,00	3.801	Tarpininkavimas perkant, parduodant, nuomojant NT, turto vertinimas

(tęsinys kitame puslapyje)

1 **Bendroji informacija (tęsinys)**

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2012 m. gruodžio 31 d.		2011 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	
<i>Nekilnojamojo turto segmentas (tęsinys):</i>						
UAB „Inreal valdymas“	Lietuva	100,00	10.049	100,00	10.049	NT valdymas ir administravimas
UAB „Inreal geo“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Geodeziniai, kadastriniai matavimai ir teritorinis planavimas
<i>Pastatų priežiūros segmentas:</i>						
UAB „Inreal pastatų priežiūra“	Lietuva	100,00	500	100,00	500	Pastatų ūkio valdymas
UAB „IPP integracijos projektai“***	Lietuva	100,00	10	-	-	Pastatų ūkio valdymas
UAB „Cmanagement“	Lietuva	100,00	367	100,00	367	Remonto paslaugos
UAB „Priemiestis“**	Lietuva	100,00	2.157	100,00	2.157	Pastatų ūkio valdymas
UAB „Jurita“***	Lietuva	100,00	1.154	100,00	2.519	Pastatų ūkio valdymas
UAB „Naujosios Vilnios turgavietė“***	Lietuva	100,00	94	100,00	94	Turgavietės valdymas
<i>Informacinių technologijų segmentas:</i>						
UAB „BAIP grupė“	Lietuva	80,00	4.003	80,00	4.003	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Informatikos pasaulis“***	Lietuva	80,00	939	80,00	699	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Vitma“***	Lietuva	80,00	8.357	80,00	7.607	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „BAIP“**	Lietuva	80,00	3.942	80,00	3.942	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „Acena“***	Lietuva	80,00	137	80,00	137	Informacinių technologijų sprendimai
„Norway Registers Development“ AS**	Norvegija	80,00	4.298	80,00	4.298	Informacinių technologijų sprendimai
UAB „NRD“***	Lietuva	56,58	859	56,58	846	Informacinių technologijų sprendimai
<i>Kitos gamybos ir paslaugų segmentas:</i>						
UAB „Kelio ženklai“	Lietuva	100,00	6.554	100,00	6.554	Kelio ženklų gamyba; medžio apdirbimas
UAB „Lauko gėlininkystės bandymų stotis“***	Lietuva	100,00	1.411	100,00	1.411	Dekoratyviųjų augalų, gėlių auginimas ir prekyba
VšĮ „Iniciatyvos fondas“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Socialinių iniciatyvų veikla
UAB „Finansų rizikos valdymas“	Lietuva	100,00	3.357	100,00	3.357	Investicinė veikla
UAB „Fortina“***	Lietuva	100,00	4.350	100,00	4.350	Investicinė veikla
UAB „Ente“	Lietuva	100,00	320	100,00	320	Investicinė veikla
UAB „Aktyvo“	Lietuva	100,00	940	100,00	940	Blogų skolų valdymas
UAB „Investicijų tinklas“	Lietuva	100,00	1.850	100,00	1.850	Investicinė veikla
UAB „Aktyvus valdymas“	Lietuva	100,00	1.500	100,00	1.500	Investicinė veikla

(tęsinys kitame puslapyje)

I Bendroji informacija (tęsinys)

Bendrovė	Registra- cijos šalis	2012 m. gruodžio 31 d.		2011 m. gruodžio 31 d.		Pagrindinė veikla
		Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina)	
Kitos gamybos ir paslaugų segmentas (tęsinys):						
UAB „Inreal pastatų priežiūros grupė“	Lietuva	100,00	1.350	100,00	1.350	Investicinė veikla
UAB „Cedus invest“	Lietuva	100,00	10.000	100,00	10.000	Investicinė veikla
AB „Invetex“***	Lietuva	83,90	5.624	83,90	5.624	Investicinė veikla
UAB „MGK invest“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „MBGK“***	Lietuva	100,00	4.720	100,00	4.720	Nevykdo veiklos
UAB „RPNG“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Regenus“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Consult invalda“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Cedus“	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
UAB „Via Solutions“**	Lietuva	100,00	10	100,00	10	Nevykdo veiklos
„Invalda Lux“ S.a.r.l.*	Liuksemburgas	100,00	224	100,00	69	Nevykdo veiklos
			315.969		283.431	
Atimti: netiesioginė nuosavybė			(58.556)		(44.824)	
Atimti: vertės sumažėjimas			(159.294)		(139.000)	
Investicijos į dukterines įmones (Bendrovė)			98.119		99.607	

(pabaiga)

*Šios įmonės buvo naujai įkurtos 2012 m.

** Šios įmonės yra netiesiogiai valdomos Bendrovės 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d.

***Bendrovė investavo 1.100 tūkst. litų tiesiogiai ir 3.250 tūkst. litų netiesiogiai.

****Įmonė likviduota 2012 m.

2012 m. ir 2011 m. investicijos į nekilnojamojo turto segmentui priklausančias dukterines įmones buvo nuvertėjusios atitinkamai 150.743 tūkst. ir 130.625 tūkst. litų, o į kitas įmones atitinkamai 8.551 tūkst. litų ir 8.375 tūkst. litų.

Dukterinės įmonės UAB „Dizaino institutas“, UAB „Invaldos nekilnojamojo turto fondas“, UAB „Sago“, UAB „INTF investicija“ neturi teisės gražinti paskolų, gautų iš Grupės įmonių, be banko leidimo pagal banko paskolų sutarčių sąlygas. Be banko leidimo UAB „Dizaino institutas“ ir UAB „BAIP“ negali mokėti ir dividendų. Tuo tarpu UAB „Sago“ ir UAB „INTF investicija“ be banko leidimo gali išmokėti dividendais iki 50 proc. grynojo pelno. UAB „Invaldos nekilnojamojo turto fondas“ dividendus gali mokėti tik tuo atveju, jei po jų išmokėjimo būtų vykdomi banko paskolų sutartyse numatyti rodikliai.

2012 m. gruodžio 31 d. Grupės asocijuotos įmonės buvo (pateiktos sumos sudaro 100 % atitinkamų šių įmonių straipsnių):

Bendrovė	Grupės valdomų akcijų dalis (%)	Investici- jos dydis (įsigijimo savikaina)	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)*	Turtas	Akininkų nuosavas kapitalas	Įsiparei- gojimai	Pajamos	Pagrindinė veikla
UAB „Litagra“	36,88	38.575	19.341	344.648	145.591	199.057	429.221	Žemės ūkis
UAB „ŽVF projektai“	21,46	2	127	126	-	126	-	Investicinis turtas
		38.577						
Atimti: netiesioginė nuosavybė		(38.575)						
Atimti: vertės sumažėjimas		(2)						
Investicijos į asocijuotas įmones (Bendrovė)		-						

1 Bendroji informacija (tęsinys)

2011 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“	29,27	4.042	(1.303)	45.892	5.630	40.262	69.075	Gamyba ir paslaugos
UAB „Litagra“	36,88	38.575	494	291.288	125.116	166.172	318.076	Žemės ūkis
UAB „ŽVF projektai“	21,46	2	(77)	444	(127)	571	3	Investicinis turtas
		<u>42.619</u>						
Atimti: netiesioginė nuosavybė		(38.575)						
Atimti: vertės sumažėjimas		(297)						
Atimti: turtas, klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui		<u>(3.745)</u>						
Investicijos į asocijuotas įmones (Bendrovė)		<u>2</u>						

* Ši įmonė yra netiesiogiai valdoma Bendrovės 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d.

2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 50 proc. bendrosios įmonės UAB „Dommo Nerija“ akcijų (Bendrovės valdoma tiesiogiai).

2012 ir 2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės dalis bendrojoje įmonėje atitinkamai sudarė 685 tūkst. litų (atėmus 365 tūkst. litų vertės sumažėjimą) ir 722 tūkst. litų (atėmus 328 tūkst. litų vertės sumažėjimą).

Bendrosios įmonės turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų dalis 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d. ir už tuomet pasibaigusius metus yra (pateiktos sumos sudaro 100 % atitinkamų šių įmonių straipsnių):

	2012 m.	2011 m.
Trumpalaikis turtas	60	95
Ilgalaikis turtas	7.270	6.947
Turto iš viso	7.330	7.042
Trumpalaikiai įsipareigojimai	5.947	5.571
Ilgalaikiai įsipareigojimai	14	27
Įsipareigojimų iš viso	5.961	5.598
Pajamos	452	1.782
Sąnaudos	(540)	(860)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(88)	922
Pelno mokestis	13	(27)
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(75)	895

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės ir Bendrovės 2012 m. gruodžio 31 d. ir tuomet pasibaigusiu metų finansines ataskaitas, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikties patvirtinimas

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

Finansinės ataskaitos yra parengtos įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus investicinį turtą, prekybinį finansinį turtą, finansinį turtą, pirminio pripažinimo metu apskaitomą tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir investicijas, skirtas parduoti, kurie buvo vertinami tikrąja verte. Finansinės ataskaitos yra pateikiamos tūkstančiais litų, o sumos yra suapvalintos iki artimiausio tūkstančio, jei kitaip nenurodyta.

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir TFAAK išaiškinimų taikymas

Šiais ataskaitiniais metais (nuo 2012 m. sausio mėn. 1 d.) Grupė pritaikė naujus ir pakeistus TFAS ir TFAAK išaiškinimus:

– 7 TFAS pakeitimai „*Atskleidimas – Finansinio turto perleidimas*“ įsigalioja nuo 2011 m. liepos 1 d.

Pagrindinė pakeitimų įtaka yra tokia:

7 TFAS pakeitimai „*Atskleidimas – Finansinio turto perleidimas*“

Pakeitimas numato reikalavimą atskleisti papildomą informaciją apie riziką, kylančią dėl perleisto finansinio turto. Pakeitime taip pat reikalaujama pagal turto grupes atskleisti finansinio turto, kuris buvo perleistas kitai šaliai, tačiau toliau pripažįstamas perleidėjo balanse, pobūdį, balansinę vertę ir susijusią riziką bei naudą. Informaciją reikalaujama atskleisti tam, kad finansinių ataskaitų skaitytojai galėtų suprasti, kokio dydžio yra susiję įsipareigojimai ir koks ryšys yra tarp finansinio turto ir susijusių finansinių įsipareigojimų. Jeigu finansinio turto pripažinimas nutraukiamas, tačiau ūkio subjektas vis tiek patiria tam tikrą riziką ir gauna naudos, susijusios su perleistu turtu, privaloma atskleisti papildomą informaciją tam, kad būtų paaiškintas šios rizikos poveikis. Šis pakeitimas neturėjo įtakos Grupės 2012 m. metinėms finansinėms ataskaitoms.

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai

1 TAS pakeitimas „*Finansinių ataskaitų pateikimas – Kitų bendrųjų pajamų komponentų pateikimas*“ (įsigalioja nuo ar po 2012 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šiuo pakeitimu pakeistas kitų bendrųjų pajamų komponentų atskleidimas. Šis pakeitimas reikalauja, kad ūkio subjektai bendrųjų pajamų komponentus atskirtų į dvi grupes, atsižvelgiant į tai, ar ateityje jie gali būti perklasifikuojami į pelną ar nuostolius, ar ne. 1-ojo TAS siūlomas pavadinimas pakeistas į „pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą“. Grupė numato, kad dėl šio Standarto pakeitimo pasikeis jos finansinių ataskaitų pateikimas, tačiau tai neturės įtakos Grupės finansinei būklei arba veiklos rezultatams.

19 TAS pakeitimas „*Išmokos darbuotojams*“ (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Pakeitimas reikšmingai pakeitė nustatytų išmokų pensijų sąnaudų ir išeitinių išmokų pripažinimą ir vertinimą, taip pat informacijos apie visas išmokas darbuotojams atskleidimą. Standartas reikalauja pripažinti visus grynujų nustatytų išmokų įsipareigojimų (turto) pokyčius tada, kai jie atsiranda tokia tvarka: (i) paslaugų savikainą ir grynąsias palūkanas pelno ar nuostolių straipsnyje; ir (ii) perkainojimus kitų bendrųjų pajamų straipsnyje. Grupė turės pripažinti visą aktuarinį pelną ir nuostolius kitose bendrosiose pajamose, o ne pelne ar nuostoliuose, kaip tai daro dabar, bei pateikti pelno (nuostolių) ataskaitoje paslaugų savikainą ir grynąsias palūkanas atskirose eilutėse. Grupė dar nebaigė vertinti kaip kiti pakeitimai įtakos jos finansines ataskaitas.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

12 TAS pakeitimas „*Atidėtasis pelno mokestis – Pagrindinio turto atgavimas*“ (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šiame pakeitime numatyta paneigiama prielaida, kad investicinio turto, apskaitomo tikrąja verte, atgavimas įmanomas tik jį pardavus. Ši prielaida gali būti paneigta, jeigu investicinis turtas laikomas tokia verslo modelyje, kurio tikslas – sunaudoti iš esmės visą investicinio turto teikiamą ekonominę naudą per laikotarpį, o ne jį pardavus. Į 12-ąjį TAS buvo perkeltas 21-asis NAK „Pelno mokesčiai – perkainoto turto, kuriam netaikomi nusidėvėjimo atskaitymai, atgavimas“, kuris nagrinėja panašius klausimus, susijusius su 16-ajame TAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ aprašytu nenudėvimo turto vertinimu naudojant perkainojimo modelį, į 12-ojo TAS apimtį neįtraukiant investicinio turto, vertinamo tikrąja verte. Šie pakeitimai neturės įtakos Grupės finansinei būklei ir veiklos rezultatams.

10 TFAS „*Konsoliduotosios finansinės ataskaitos*“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šis Standartas pakeičia visas 27-ojo TAS „*Konsoliduotosios ir atskirosios finansinės ataskaitos*“ bei 12-ojo NAK „*Konsolidavimas – specialiosios paskirties įmonės*“ dalis, susijusias su kontrole ir konsolidavimu. 10-asis TFAS pakeitė kontrolės sąvokos apibrėžimą taip, kad nustatant kontrolę būtų taikomi vienodi kriterijai visiems ūkio subjektams. Šį sąvokos apibrėžimą papildė įvairios taikymo gairės. Šiuo metu Grupė vertina naujo standarto įtaką jos finansinėms ataskaitoms.

11 TFAS „*Bendri susitarimai*“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Standartas pakeičia 31-ojo TAS „*Dalys bendroje įmonėje*“ ir 13-ojo NAK „*Nepiniginiai dalininkų įnašai į bendrai kontroliuojamas įmones*“. Pakeitus sąvokų apibrėžimus, bendrų susitarimų tipų skaičius sumažintas iki dviejų: bendra veikla ir bendros įmonės. Esamas pasirinkimas taikyti proporcingą bendrai kontroliuojamų įmonių konsolidavimo principą buvo panaikintas. Bendrų įmonių dalininkams privaloma taikyti nuosavybės metodą. Grupė taikė nuosavybės metodą bendrųjų įmonių apskaitai jau anksčiau. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos turės kiti Standarto pakeitimai jos finansinėms ataskaitoms.

12 TFAS „*Investicijų į kitus subjektus atskleidimas*“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šis Standartas taikomas įmonėms, turinčioms nuosavybės dalį dukterinėje įmonėje, bendrame susitarime, asocijuotoje įmonėje ar nekonsoliduojamame struktūriniame ūkio subjekte. 12-asis TFAS numato privalomus atskleidimus toms įmonėms, kurios taiko du naujus standartus: 10-ąjį TFAS „*Konsoliduotos finansinės ataskaitos*“ ir 11-ąjį TFAS „*Bendri susitarimai*“. Šis Standartas pakeičia atskleidimo reikalavimus, šiuo metu taikomus pagal 28-ąjį TAS „*Investicijos į asocijuotąsias įmones*“. 12-asis TFAS reikalauja, kad ūkio subjektai atskleistų informaciją, kuri padeda finansinių ataskaitų skaitytojams įvertinti ūkio subjekto turimos nuosavybės dalies dukterinėje įmonėje, asocijuotoje įmonėje, bendrame susitarime ir nekonsoliduojamame struktūriniame ūkio subjekte pobūdį, riziką ir finansinį poveikį. Siekiant įvykdyti šiuos tikslus, naujasis standartas reikalauja atskleisti informaciją keliose srityse, įskaitant reikšmingus sprendimus ir prielaidas, kurie buvo atliekami nustatant, ar ūkio subjektas kontroliuoja, bendrai kontroliuoja ar turi reikšmingos įtakos savo daliai kituose ūkio subjektuose, taip pat atskleisti papildomą informaciją apie nekontroliuojančios dalies dalį įmonės veikloje bei pinigų srautus, apibendrintą dukterinių įmonių su reikšminga nekontroliuojančia dalimi finansinę informaciją bei išsamią informaciją apie dalį nekonsoliduojamuose struktūriniuose ūkio subjektuose. Šiuo metu Grupė vertina naujo standarto įtaką jos finansinėms ataskaitoms.

13 TFAS „*Tikrosios vertės nustatymas*“ (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Standartu siekiama nuoseklumo ir paprastumo, pateikiant tikslų tikrosios vertės apibrėžimą ir apibendrintą tikrosios vertės nustatymo būdą bei atskleidimo reikalavimus, taikytinus visuose TFAS. Šiuo metu Grupė vertina šio standarto įtaką jos finansinėms ataskaitoms.

27 TAS „*Atskiros finansinės ataskaitos*“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šis Standartas pakeistas ir jo tikslas – nustatyti apskaitos ir atskleidimo reikalavimus investicijoms į dukterines įmones, bendras įmones ir asocijuotas įmones, kai ūkio subjektas rengia atskiras finansines ataskaitas. Gairės, susijusias su kontrole ir konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis, pakeitė 10-asis TFAS „*Konsoliduotosios finansinės ataskaitos*“. Šiuo metu Grupė vertina šio standarto pakeitimo įtaką jos finansinėms ataskaitoms.

28 TAS „*Investicijos į asocijuotąsias ir bendrąsias įmones*“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šis pakeitimas atliktas remiantis Valdybos projektu dėl bendrųjų įmonių. Svarstydamą tą projektą, Valdyba nusprendė įtraukti bendrųjų įmonių apskaitą taikant nuosavybės metodą į 28-ąjį TAS, nes šis metodas taikytinas ir bendroms įmonėms, ir asocijuotoms įmonėms. Išskyrus šią išimtį, kitos gairės liko nepasikeitusios. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos turės šio standarto pakeitimas jos finansinėms ataskaitoms.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Patvirtinti taikymui ES, bet dar neįsigalioję standartai (tęsinys)

32 TAS pakeitimas „*Finansinės priemonės. Pateikimas - Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas*“ (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šiuo pakeitimu papildytos 32-ajame TAS numatytos taikymo gairės, susijusios su neatitikimais, nustatytais taikant tam tikrus sudengimo kriterijus. Tai apima frazės „šiuo metu yra juridškai pagrįsta teisė sudengti“ išaiškinimą ir tai, kad tam tikros atsiskaitymų bendrąja verte sistemos gali būti traktuojamos, kaip ekvivalentiškos atsiskaitymui grynąja verte. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos turės šio standarto pakeitimas jos finansinėms ataskaitoms.

7 TFAS pakeitimas „*Finansinės priemonės. Atskleidimai – finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas*“ (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šis pakeitimas reikalauja atskleisti informaciją, kuri leis ūkio subjekto finansinių ataskaitų skaitytojui įvertinti sudengimo sutarčių, tarp jų ir užskaitymo teisių, poveikį ar galimą poveikį. Šis pakeitimas turės įtakos informacijos atskleidimams, tačiau neturės jokios įtakos finansinių priemonių vertinimui ir pripažinimui.

TFAS patobulinimai (paskelbti 2012 m. gegužę ir įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

TFAS patobulinimai apima penkių standartų pakeitimus.

- 1 TFAS „*Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą*“ pakeitimo tikslas (i) išaiškinti, kad ūkio subjektas, kuris po pertraukos vėl pradėjo rengti finansines ataskaitas pagal TFAS, gali arba pakartotinai taikyti 1-ąjį TFAS, arba visus TFAS retrospektyviai, tarytum jis niekada nebūtų nustojęs jų taikyti; ir (ii) įtraukti 23-iojo TAS „*Skolinimosi išlaidos*“ retrospektyvaus taikymo išimtį pirmą kartą TFAS taikantiems ūkio subjektams.
- 1-ojo TAS „*Finansinių ataskaitų pateikimas*“ pakeitimo tikslas – išaiškinti, kad aiškinamojo rašto pastabos nėra būtinos trečiajam balansui pagrįsti, kuris pateiktas praėjusio laikotarpio pradžioje, jeigu jis pateikiamas dėl to, kad jam reikšmingos įtakos turėjo retrospektyvus duomenų koregavimas, apskaitos politikos principų pasikeitimai ar perklasifikavimai pateikimo tikslams, tačiau aiškinamąjį raštą būtina pateikti, jeigu ūkio subjektas savo noru nusprendžia pateikti papildomas palyginamąsias ataskaitas.
- 16-ojo TAS „*Nekilnojamosios turtas, įranga ir įrenginiai*“ tikslas – išaiškinti, kad aptarnavimo įranga, naudojama ilgiau negu vieną laikotarpį, priskiriama ilgalaikio materialiojo turto grupei, o ne atsargoms.
- 32-ojo TAS „*Finansinės priemonės. Pateikimas*“ pakeitimo tikslas – išaiškinti, kad tam tikras mokestinis poveikis, susijęs su išmokėjimais akcininkams, turėtų būti apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, kaip tai visada buvo reikalaujama daryti pagal 12-ąjį TAS.
- 34-ojo TAS „*Tarpinė finansinė atskaitomybė*“ pakeitimo tikslas – suderinti jo reikalavimus su 8-ojo TFAS reikalavimais. 34-asis TAS reikalauja atskleisti veiklos segmento viso turto ir įsipareigojimų vertes tik tuomet, jeigu tokia informacija reguliariai teikiama vyriausiajam veiklos sprendimų priėmėjui ir šios vertės reikšmingai pasikeitė po paskutinių metinių finansinių ataskaitų parengimo.

Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos turės šių standartų patobulinimai jos finansinėms ataskaitoms.

10-ojo TFAS, 11-ojo TFAS ir 12-ojo TFAS pereinamųjų gairių pakeitimai (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šiuose pakeitimuose išaiškintos pareinamosios gairės, numatytos 10-ajame TFAS „*Konsoliduotosios finansinės ataskaitos*“. Ūkio subjektai, taikantys 10-ąjį TFAS, turėtų įvertinti kontrolę pirmąjį metinio laikotarpio, kurį taikomas 10-asis TFAS, dieną ir tuo atveju, jeigu su konsolidavimu susijusi išvada pagal 10-ąjį TFAS skiriasi nuo 27-ojo TAS ir NAK 12-ojo aiškinimo, paskutiniojo praėjusio lyginamojo laikotarpio (t. y. 2012 metai tiems ūkio subjektams, kurių finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais ir kurie pradeda taikyti 10-ąjį TFAS 2013 m.) duomenys patikslinami, nebent praktiniu požiūriu to būtų neįmanoma padaryti. Šiuose pakeitimuose taip pat numatyta papildoma perėjimo lengvata, susijusi su 10-uoju TFAS, 11-uoju TFAS „*Bendri susitarimai*“ ir 12-uoju TFAS „*Informacijos apie investicijas į kitus ūkio subjektus atskleidimas*“, apsiribojant reikalavimu pateikti pakoreguotą palyginamąją informaciją tik už paskutinį praėjusį palyginamąjį laikotarpį. Be to, šie pakeitimai panaikino reikalavimą pateikti palyginamuosius duomenis atskleidžiamai informacijai, susijusiai su nekonsoliduojamomis struktūrizuotomis bendrovėmis (angl. *structured entities*), už laikotarpius iki pirmojo 12-ojo TFAS taikymo. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos šie pakeitimai turės jos finansinėms ataskaitoms.

Grupei nėra aktualūs šie standartų pakeitimai:

- 1 TFAS pakeitimas „*Labai aukšta infliacija ir nustatytų datų netaikymas įmonėms, pirmą kartą taikančioms TFAS*“ (įsigalioja nuo ar po 2013 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).
- 20 TFAAK aiškinimas „*Antžeminės kasyklos/karjero gamybos etapo atliekų tvarkymo išlaidos*“ (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).
- 1 TFAS pakeitimas „*Vyriausybės paskolos*“ (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas (tęsinys)

Taikymui ES nepatvirtinti standartai

9 TFAS „Finansinės priemonės. 1 dalis: klasifikavimas ir vertinimas“ (patvirtinus taikymui Europos Sąjungoje, įsigalioja nuo ar po 2015 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais).

2009 m. lapkričio mėn. paskelbtas 9-asis TFAS pakeitė 39-ojo TAS dalis, susijusias su finansinio turto klasifikavimu ir vertinimu. Vėlesni 9-ojo TFAS pakeitimai, paskelbti 2010 spalio mėn., susiję su finansinių įsipareigojimų klasifikavimu ir vertinimu, o 2011 m. gruodžio mėn. paskelbtų pakeitimų tikslai: (i) pakeisti šio Standarto taikymo laikotarpį ir nustatyti, kad jis turi būti taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2015 m. sausio 1 d. ar vėliau; ir (ii) papildyti pereinamojo laikotarpio atskleidimus. Pagrindiniai Standarte numatyti reikalavimai:

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

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

10-ojo TFAS, 12-ojo TFAS ir 27-ojo TAS pakeitimai – *investiciniai ūkio subjektai* (patvirtinus taikymui Europos Sąjungoje, įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

Šiame pakeitime pateiktas investicinio ūkio subjekto apibrėžimas – tai ūkio subjektas, kuris: (i) gauna lėšas iš investuotojų ir už šias lėšas teikia jiems investicijų valdymo paslaugas; (ii) įsipareigoja savo investuotojams užtikrinti, kad jo veiklos paskirtis – investuoti lėšas vien tik siekiant vertės padidėjimo arba investicinių pajamų; ir (iii) savo investicijas vertina tikrąja verte. Investicinis ūkio subjektas privalės apskaityti savo dukterines įmones tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir konsoliduoti tik tas dukterines įmones, kurių teikiamos paslaugos yra susijusios su ūkio subjekto investicine veikla. 12-ojo TFAS pakeitimo tikslas – pateikti papildomą reikalaujamą atskleisti informaciją, įskaitant bet kuriuos svarbius sprendimus, priimtus nustatant, ar ūkio subjektas yra investicinis ūkio subjektas, taip pat informaciją apie finansinę ar kitokio pobūdžio paramą, kurią ketinama teikti ar kuri jau buvo suteikta nekonsoliduojamai dukterinei įmonei. Šiuo metu Grupė vertina, kokios įtakos šie pakeitimai turės jos finansinėms ataskaitoms, ir analizuoja, ar galės sau taikyti investicinio ūkio subjekto apibrėžimą.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.2. Konsolidavimo pagrindas

Grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos apima Bendrovės ir jos dukterinių įmonių finansines ataskaitas. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos už tuos pačius ataskaitinius metus kaip ir patronuojančios įmonės, taikant vienodus apskaitos principus.

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

Nekontroliuojanti dalis – dukterinės įmonės nuosavybės dalis, tiesiogiai arba netiesiogiai nepriskirtina patronuojančiai įmonei ir yra parodoma konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje ir nuosavame kapitale konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje atskirai nuo nuosavo kapitalo priskirto patronuojančiai įmonei. Grupė traktuoja sandorius su nekontroliuojančia dalimi kaip sandorius su Grupės savininkais. Vykdamas pirkimus iš nekontroliuojančios dalies, skirtumas tarp įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto dalies apskaitinės vertės ir įsigijimo kainos Grupės finansinėse ataskaitose yra tiesiogiai apskaitomas nuosavame kapitale. Vykdamas pardavimus nekontroliuojančiai daliai, pelnas (nuostoliai) taip pat apskaitomi nuosavame kapitale.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. dukterinės įmonės bendrosios pajamos (išlaidos) priskiriamos nekontroliuojančiai daliai net jei dėl to nekontroliuojančiose dalyse susidaro neigiamas likutis. Nuostoliai priskirti patronuojančiai įmonei iki 2010 m. sausio 1 d. nėra naujai perskirstomi tarp nekontroliuojančios dalies ir patronuojančios įmonės akcininkų.

Kai Grupė praranda kontrolę, bet kokia likusi investicija į buvusiąją dukterinę įmonę yra įvertinama tikrąja verte, atitinkamą balansinės vertės pokytį pripažįstant pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ši tikroji vertė yra laikoma pradine investicijos įsigijimo verte vėlesniam investicijų į asocijuotąją įmonę, bendrąją įmonę arba finansinio turto pripažinimui. Bet kurios sumos, anksčiau pripažintos kitose bendrosiose pajamose, susijusios su ta įmone, turi būti apskaitomos taip, tarytum Grupė būtų tiesiogiai perleidusi susijusį turtą arba įsipareigojimus. Vadinasi, sumos, anksčiau pripažintos kitose bendrosiose pajamose, yra perklasifikuojamos atitinkamai į pelną (nuostolius) arba į nepaskirstytąjį pelną.

2.3. Funkcinė ir pateikimo valiutos

Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra pateikiamos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais (tūkstančių tikslumu), kuri yra Bendrovės funkcinė valiuta bei Grupės ir Bendrovės pateikimo valiuta. Kiekviena Grupės įmonė nustato savo funkcinę valiutą ir sumos kiekvienos įmonės finansinėse ataskaitose yra nustatomos naudojant šią valiutą. Sandoriai užsienio valiuta iš pradžių yra apskaitomi funkcinė valiuta pagal sandorio dienos kursą. Piniginis turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiutomis, yra apskaitomi funkcinė valiuta taikant metų pabaigos kursą. Visi skirtumai yra apskaitomi kaip pelnas ar nuostoliai. Nepiniginiai straipsniai, kurie yra vertinami istorine verte užsienio valiuta, yra apskaitomi naudojant valiutos keitimo kursus pirmųjų sandorių dieną. Nepiniginiai straipsniai, apskaityti tikrąja verte užsienio valiuta, yra perskaičiuojami, naudojant valiutos kursą tos dienos, kai tikroji vertė buvo nustatyta. Prestižas ir turto bei įsipareigojimų tikrosios vertės koregavimai, atsiradę iš užsienio vienetų įsigijimo, yra traktuojami kaip užsienio vieneto turtas ir įsipareigojimai ir yra vertinami ataskaitinio laikotarpio pabaigos kursu.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užsienio dukterinių įmonių turtas ir įsipareigojimai yra perskaičiuojami į Grupės pateikimo valiutą (litus), naudojant metų pabaigos kursą, o jų pelno (nuostolių) ataskaitos perskaičiuojamos naudojant vidutinį svartinį metinį valiutos keitimo kursą. Skirtumai, atsirandantys perskaičiavimo metu, yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir kaupiami rezerve nuosavybės dalyje. Užsienio įmonės pardavimo metu sukauptą sumą, susijusią su ta įmone ir pripažinta nuosavybės dalyje, yra perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą kaip pelnas (nuostoliai) iš pardavimo.

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

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

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.4. 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.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė yra peržiūrima vertės sumažėjimui nustatyti, kai tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, kad balansinė vertė gali būti neatgaunama.

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

Pastatai	10–66 metai
Mašinos ir įrengimai	4–10 metų
Transporto priemonės	4–10 metų
Kitas ilgalaikis turtas	2–8 metai

Turto likvidacinė vertė, naudingas tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi ir, jei reikia, koreguojami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, siekiant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto teikiamą ekonominę naudą.

Ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo (apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiamas į „kitų pajamų“ straipsnį tų metų pelno (nuostolių) ataskaitoje, kuriais turtas yra nurašomas.

Nebaigta statyba apima nebaigtą statyti turtą ir jį apskaitoma įsigijimo savikaina. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių savikaina bei kitos tiesiogiai priskirtinos sąnaudos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

2.5. Investicinis turtas

Turtas, įsigijamas norint gauti ilgalaikės nuomos pajamų ir (arba) tikintis naudos iš turto vertės išaugimo ir nenaudojamas Grupės įmonių reikmėms, priskiriamas investiciniam turtui. Turtas, kuris pastatytas ar statomas naudojimui ateityje kaip investicinis turtas, taip pat priskiriamas investiciniam turtui.

Žemė, išsinuomota pagal nuomos sutartis, Grupės priskiriama investiciniams turtui, jeigu tenkinami kiti investicinio turto kriterijai. Žemė nėra atskiriama nuo pastatų, nes šis turtas negali būti įsigytas arba parduotas atskirai.

Pradinio pripažinimo momentu investicinis turtas vertinamas įsigijimo verte, įskaitant su sandoriu susijusias sąnaudas. Po pirminio pripažinimo investicinis turtas apskaitomas tikrąja verte, kuri atspindi rinkos sąlygas ataskaitų parengimo 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 ateityje. Bet koks pelnas ar nuostoliai nurašius arba pardavus investicinį turtą yra pripažįstami atitinkamų metų pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „Grynasis pelnas (nuostoliai) dėl investicinio turto tikrosios vertės koregavimo“.

Perklasifikavimai į investicinį turtą yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimo paskirtis, kai savininkas nebenaudoja turto savo reikmėms, pasirašius veiklos nuomos sutartį su kita šalimi. Perklasifikavimai iš investicinio turto yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimo paskirtis, savininkui pradėjus jį naudoti savo reikmėms ar prasidėjus rekonstrukcijai su tikslu parduoti.

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

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.6. Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo savikaina. 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 ir klientų ryšiai

Sutartys apima informacinių technologijų sprendimų paslaugų sutartis, įsigytas informacinių technologijų sprendimų įmonių įsigijimo metu, bei gyvenamųjų namų administravimo, priežiūros bei turto valdymo sutartis, įsigytas gyvenamųjų namų priežiūros įmonės įsigijimo metu. Klientų ryšiai yra įsigyti informacinių technologijų sprendimų įmonių įsigijimo metu.

Sutartys ir klientų ryšiai, įgyti dukterinių įmonių įsigijimo metu, yra kapitalizuojami įsigijimo metu nustatyta tikrąja verte ir priskiriami nematerialiajam turtui. Po pirminio pripažinimo sutartys yra apskaitomos savikaina, atėmus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Informacinių technologijų sprendimų paslaugų sutartys ir klientų ryšiai amortizuojami per 2 - 10 metų, gyvenamųjų namų administravimo, priežiūros sutartys amortizuojamos per 2.5 - 5 metus, turto valdymo sutartys -11 metų.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo sąnaudos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šios sąnaudos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3-4 metų laikotarpį.

Sąnaudos, patirtos atstatant arba palaikant Grupės ir Bendrovės būsimą ekonominę naudą iš turimos programinės įrangos veiklos, yra pripažįstamos to laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

Kitas nematerialusis turtas

Atskirai įsigytas nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo savikaina. Verslo jungimo metu įsigyto nematerialiojo turto savikaina yra lygi jo tikrajai vertei įsigijimo dieną. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus visą sukauptą amortizaciją bei vertės sumažėjimą. Kitas nematerialusis turtas yra amortizuojamas per 3 - 4 metus.

2.7. Verslo jungimai ir prestižas

Grupė naudoja įsigijimo metodą verslo jungimų apskaitai. Atlygis sumokėtas įsigyjant dukterinę įmonę lygus perduoto turto, prisiimtų įsipareigojimų buvusiems įsigyjamojo ūkio subjekto savininkams bei Grupės išleistų nuosavybės priemonių tikrųjų verčių sumai. Šis atlygis apima bet kokio turto ar įsipareigojimo, atsirandančio iš neapibrėžtojo atlygio susitarimo, tikrąją vertę. Nuo 2010 m. sausio 1 d. su įsigijimu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos (iki tol jos buvo traukiamos į įsigijimo savikainą). Verslo jungimo metu įsigytas identifikuojamas turtas bei prisiimti įsipareigojimai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai yra vertinami pirminio pripažinimo metu įsigijimo datos tikrąja verte. Kiekvieno verslo jungimo atveju Grupė pasirinktinai vertina įsigyjamo ūkio subjekto nekontroliuojančią dalį tikrąja verte arba pripažinto įsigyjamo ūkio subjekto identifikuojamo grynojo turto proporcinga nekontroliuojančia dalimi.

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

Kai verslo jungimas atliekamas etapais, įsigyjamame ūkio subjekte įgijėjo anksčiau turėta nuosavybės dalis yra perkainojama į įsigijimo datos tikrąją vertę, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Bet koks neapibrėžtasis atlygis, kurį turės sumokėti įgijėjas, yra įvertinamas tikrąja verte įsigijimo dieną. Tolesni neapibrėžtojo atlygio tikrosios vertės pokyčiai, jei jis laikomas turtu arba įsipareigojimu, yra pripažįstami remiantis 39-uoju TAS arba pelne (nuostoliuose), arba kaip pasikeitimas kitose bendrosiose pajamose. Jei neapibrėžtasis atlygis laikomas nuosavybės priemone, jis neturi būti perkainojamas, o jo vėlesnis mokėjimas turi būti apskaitomas nuosavybės dalyje. Kai neapibrėžtasis atlygis nepatenka į 39-ojo TAS taikymo sritį, jis vertinamas remiantis atitinkamu TFAS. Verslo jungimuose, įvykusiųose iki 2010 m. sausio 1 d., vėlesni neapibrėžto atlygio vertės koregavimai pripažinti kaip prestižo dalis.

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

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.7. Verslo jungimai ir prestižas (tęsinys)

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

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

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

2.8. 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 paprastai valdo nuo 20 % iki 50 % balsų.

Taikant nuosavybės metodą investicijos į asocijuotas įmones konsoliduotoje finansinėse būklės ataskaitoje apskaitomos įsigijimo savikaina plus Grupės asocijuotos įmonės grynojo turto dalies pokyčiai, atsiradę po įsigijimo. Asocijuotų įmonių prestižas yra įtrauktas į investicijų balansinę vertę ir jis nei amortizuojamas, nei vertinamas vertės sumažėjimas individualiai. Asocijuotos įmonės veiklos rezultatų dalis, tenkanti Grupei, yra parodoma pelno (nuostolių) ataskaitoje. Jei pakeitimas buvo apskaitytas asocijuotos įmonės bendrųjų pajamų ataskaitoje, Grupė pripažįsta sau tenkančią pasikeitimų dalį bei atskleidžia pasikeitimus bendrųjų pajamų ataskaitoje. Asocijuotos įmonės grynojo turto pokyčiai, kurie nėra pripažįstami asocijuotos įmonės pelne (nuostoliuose) arba kitose bendrosiose pajamose, yra pripažįstami nuosavybėje. Pelnas ir nuostoliai dėl sandorių tarp Grupės ir asocijuotų įmonių yra eliminuojami atsižvelgiant į investicijos į asocijuotą įmonę dalį.

Asocijuotos įmonės ir Grupės ataskaitų rengimo datos tos pačios ir asocijuotų įmonių apskaitos politika atitinka Grupės taikomą politiką panašiomis aplinkybėmis vykdomiems sandoriams ir įvykiams. Po nuosavybės metodo pritaikymo, Grupė nustato, ar reikia pripažinti papildomą Grupės investicijų į asocijuotas įmones vertės sumažėjimą. Grupė kiekvienos ataskaitos sudarymo datą nusprendžia, ar yra reikšmingų įrodymų, jog investicijos į asocijuotas įmones nuvertėjo. Jei yra nuvertėjimo požymių, Grupė perskaičiuoja vertės sumažėjimą, kurį sudaro skirtumas tarp asocijuotų įmonių atsiperkamosios vertės ir įsigijimo savikainos, ir jį pripažįsta pelno (nuostolių) ataskaitoje. Jeigu Grupei tenkanti asocijuotos įmonės nuostolių dalis yra lygi arba viršija investicijos įsigijimo vertę, įskaitant bet kokias kitas negarantuotas gautinas sumas, Grupė nuostolių toliau nebeįpažįsta, išskyrus tuos atvejus, kai Grupė prisiėmė įsipareigojimus arba atliko mokėjimus, susijusius su asocijuotos įmonės įsipareigojimų įvykdymu.

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

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

2.9. Investicijos į bendrąsias įmones (Grupė)

Grupei priklauso dalis bendrosiose įmonėse, kurios yra bendrai kontroliuojamos įmonės. Bendroji įmonė yra sutartinis susitarimas, kuomet dvi arba daugiau šalių vykdo bendrai valdomą ekonominę veiklą. Bendroji įmonė yra įmonė, kurioje kiekvienas dalyvis turi savo valdomą dalį. Grupė pripažįsta savo dalį bendrosiose įmonėse naudodama nuosavybės metodą konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Bendrųjų įmonių finansinės ataskaitos yra ruošiamos už tuos pačius ataskaitinius metus kaip ir patronuojančios įmonės, taikant atitinkamą apskaitos politiką, arba darant koregavimus, siekiant panaikinti nesutapimus apskaitos politikoje, jei tokių yra.

Kai Grupė įneša ar parduoda turtą bendrajai įmonei, sandorio pelno ar nuostolių dalis yra pripažįstama pagal sandorio esmę. Kai Grupė perka turtą iš bendrosios įmonės, Grupė nepripažįsta iš sandorio atsiradusios savo pelno dalies bendrojoje įmonėje tol, kol turtas neperduodamas nepriklausomai šaliai.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.9 Investicijos į bendrąsias įmones (Grupė) (tęsinys)

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

2.10. Investicijos į dukterines, asocijuotas ir bendrąsias įmones (Bendrovė)

Bendrovės finansinėse ataskaitose investicijos į dukterines, asocijuotas ir bendrąsias įmones yra apskaitomos įsigijimo verte atėmus vertės sumažėjimą. Bendrovė finansinių ataskaitų sudarymo dieną įvertina, ar yra požymių, kad investicijų į dukterines bendroves, asocijuotas bei bendrąsias įmones vertė yra sumažėjusi. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina investicijų atsiperkamąją vertę. Vertės sumažėjimo testas yra atliekamas taip pat kaip aprašyta 2.12 pastaboje papildomai iš atsiperkamosios vertės atimant paskolų rinkos vertę.

2.11. Ilgalaikis turtas (ar perleidimo grupės), klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui ir nutraukta veikla

Ilgalaikis turtas (arba perleidimo grupės) klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui tuomet, jeigu jo apskaitinė vertė bus atgauta jį pardavus ir kai turto pardavimas yra labai tikėtinas. Turtas, laikomas pardavimui, yra apskaitomas žemesne verte iš apskaitinės vertės ir tikrosios vertės, sumažintos numatomomis pardavimo išlaidomis, jeigu turto apskaitinę vertę ketinama atgauti jį pardavus, o ne toliau naudojant veikloje.

Konsoliduotoje ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje, pajamos ir išlaidos, susijusios su nutraukta veikla, pateikiamos atskirai nuo pajamų ir išlaidų, susijusių su tęsiama veikla, pelno (nuostolių) ataskaitos atskiroje eilutėje kaip pelnas (nuostoliai) po apmokestinimo iš nutrauktos veiklos, net ir tuo atveju, jeigu Grupė išlaiko nekontroliuojančią nuosavybės dalį dukterinėje įmonėje po pardavimo.

Ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui, priskirtiems turtui, laikomam pardavimui, nusidėvėjimas ir amortizacija neskaiciuojama.

2.12. 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 būsimi pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės, naudojant ikimokestinę 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. Šitie skaičiavimai yra paremti vertinimo daugikliais, kotiruojama listinguojamų dukterinių įmonių akcijų kaina ar kitais galimais tikrųjų vėrcių rodikliais.

Tęsiamos veiklos vertės sumažėjimas yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai“.

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 nustatant turto atsiperkamąją vertę po paskutinio vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo. Tokiu 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. Vertės sumažėjimas, pripažintas prestižui, nėra atstatomas dėl vėlesnio jo atsiperkamosios vertės padidėjimo.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.12 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas (tęsinys)

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.

2.13. Biologinis turtas

Biologinis turtas pirminio pripažinimo metu ir finansinių ataskaitų sudarymo dieną apskaitomas tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas, išskyrus atvejus, kai tikroji vertė negali būti tiksliai nustatyta pirminio pripažinimo metu. Žemės ūkio produkcija, išgauta iš Grupės biologinio turto (pasėlių), yra apskaitoma tikrąja verte, atėmus įvertintas pardavimo išlaidas derliaus nuėmimo metu ir vėliau apskaitoma kaip atsargos.

Grupės asocijuotos įmonės biologinį turtą sudaro galvijai ir pasėliai.

Galvijai yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus įvertintas pardavimo sąnaudas. Tikrosios vertės nustatytos pagal esamas galvijų grupių rinkos kainas arba panašių galvijų grupių rinkos kainas, atsižvelgiant į jų amžių, veislę, ir atitinkamai koreguojant.

Valdomi pasėliai yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus įvertintas pardavimo sąnaudas. Pirminio pripažinimo metu pasėliai apskaitomi įsigijimo savikaina, nes tokio biologinio turto rinkos verčių nėra. Metų pabaigoje pasėliai įvertinami savikaina, nes nuo momento, kai išlaidos buvo patirtos, įvyko nereikšminga biologinė kaita. Vėlesniuose perioduose, kai nuo momento, kai išlaidos buvo patirtos, įvyksta reikšminga biologinė kaita, pasėlių tikroji vertė įvertinama remiantis iš jų išgaunamos žemės ūkio produkcijos palyginamosiomis rinkos kainomis, derlingumo tikimybėmis ir išlaidų, kurios bus patirtos nuo finansinių ataskaitų sudarymo datos iki derliaus nuėmimo, įvertinimu.

2.14. Finansinis turtas

Pagal 39-ąjį TAS finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, apskaitomą tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, suteiktas paskolas ir gautinas sumas, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, finansinį turtą, skirtą parduoti arba išvestines finansines priemones, skirtas rizikos apsidraudimui. Klasifikavimas priklauso nuo finansinio turto įsigijimo tikslo. Grupė nustato paskirstymą finansinio turto įsigijimo pradžioje. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas tikrąja verte, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas (išskyrus finansinį turtą ar finansinius įsipareigojimus, apskaitomus tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje). Ar sutartis apima įterptines išvestines priemones, Grupė nustato, kai ūkio subjektas pirmą kartą tampa sutarties šalimi. Įterptinės išvestinės priemonės yra atskiriamos nuo pagrindinės šalies sutarties, kuri nėra apskaitoma tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami 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.

Visi įprastiniai finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami atsiskaitymo dieną. Visi įprastiniai pirkimai ir pardavimai yra finansinio turto pirkimai ir pardavimai, kurie reikalauja pristatyti turtą per bendrai nuostatuose ar rinkos susitarime nustatytą laikotarpį.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.14 Finansinis turtas (tęsinys)

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje

Grupė savo investicijas skirsto į skolos ir nuosavybės vertybinius popierius bei išvestines finansines priemones, taip pat į finansinį turtą ar finansinius įsipareigojimus, vertinamus tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Ši kategorija skirstoma į smulkesnes grupes: finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai skirti prekybai ir vertinami tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje .

- (i) Finansinis turtas priskiriamas prekybai skirtam finansiniam turtui, jeigu jis įsigytas su tikslu jį parduoti artimiausiu metu. Išvestinės finansinės priemonės, įskaitant atskiriamas įterptąsias išvestines finansines priemones, taip pat priskiriamos prekybai skirtam finansiniam turtui, nebent jos priskiriamos apsidraudimo nuo rizikos priemonėms arba finansinių garantijų sutartims..
- (ii) Finansinis turtas, priskiriamas vertinamam tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, yra finansinės priemonės, kurios nepriskiriamos prekybai skirtam finansiniam turtui, tačiau jos yra valdomos, o jų rezultatai vertinami tikrosios vertės pagrindu atsižvelgiant į Grupės dokumentuotą investavimo strategiją. Grupės taikoma politika reikalauja, kad Valdyba įvertintų informaciją apie šio finansinio turto ir įsipareigojimų vertinimą tikrosios vertės pagrindu ir visą kitą susijusią finansinę informaciją..

Pelnas ar nuostoliai dėl tikrąja verte vertinamo finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstami pelno ir nuostolių straipsnyje, taip pat straipsnyje „Finansinių priemonių apskaitomų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, tikrosios vertės grynas pokytis“. Palūkanos už skolos vertybinius popierius, vertinamus tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, pripažįstamos „kitų pajamų“ straipsnyje taikant apskaičiuotųjų palūkanų normą. Dividendai už investicijas pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitos „kitų pajamų“ straipsnyje, kai nustatoma teisė išmokėti dividendus. Šios kategorijos turtas apskaitomas kaip trumpalaikis turtas, jeigu apmokėjimas bus įvykdytas per 12 mėnesių; priešingu atveju, jis apskaitomas kaip ilgalaikis turtas.

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 apskaičiuotų palūkanų normos metodą atimant visus vertės sumažėjimus. Amortizuota vertė yra apskaičiuojama įskaitant visas įsigijimo nuolaidas ar priedus ir apima mokesčius, neatskiriamus nuo apskaičiuotos palūkanos normos ir sandorio išlaidų. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai paskolos ir gautinos sumos nurašomos, sumažėja jų vertė ar jos yra amortizuojamos. Paskolos ir gautinos sumos priskiriamos trumpalaikiam turtui, išskyrus kai atsiskaitymo terminas yra daugiau nei 12 mėn. po ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Tokiu atveju jos priskiriamos ilgalaikiam turtui. Grupės paskolos ir gautinos sumos finansinės būklės ataskaitoje pateikiamos straipsniuose „Suteiktos paskolos“, „Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos“, „Terminuotieji indėliai“, „Riboto naudojimo pinigai“, „Pinigai ir jų ekvivalentai“ (15, 17, 18, 19 pastabos)

Finansinis turtas, skirtas parduoti

Finansinis turtas, skirtas parduoti – tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė skirta parduoti, ir kuris nepriskiriamas nė vienai iš kitų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėse ataskaitose apskaitomas tikrąja verte, kartu su nerealizuotu pelnu ir nuostoliais, kurie buvo pripažinti kitų bendrųjų pajamų straipsnyje, tikrosios vertės rezerve, grynąja verte. Kai investicija yra parduodama, sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti nuosavybėje, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Iš investicijų uždirbtos palūkanos yra apskaitomos kaip palūkanų pajamos ar sąnaudos, naudojant apskaičiuotų palūkanų normą. Iš investicijų gauti dividendai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip „Kitos pajamos“ kai atsiranda teisė gauti išmokas. Jis priskiriamas ilgalaikiam turtui, nebent investicijų terminas baigiasi arba vadovybė turi planų jas parduoti per 12 mėn. po ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Nelistinguojamos akcijos, kurių tikrąja verte negalima tiksliai nustatyti, apskaitomos savikaina.

Tikroji vertė

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

Finansinių priemonių tarpusavio užskaitos

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai gali būti užskaitomi tarpusavyje ir pateikiami grynąja verte finansinės būklės ataskaitoje, jei yra teisinė galimybė užskaityti pripažintą sumą ir yra ketinama atsiskaityti grynąją verte arba parduoti turtą ir padengti įsiskolinimą tuo pat metu.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.15. Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo sandorių apskaita

Pirminiu pripažinimo momentu 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 netenkina rizikos apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijų ir veiksmingų apsidraudimo sandorių neveiksmingosios dalies tikrosios vertės pasikeitimo per metus, yra apskaitomi iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Rizikos apsidraudimo sandorių apskaitos tikslams rizikos apsidraudimo sandoriai klasifikuojami kaip:

- tikrosios vertės apsidraudimo sandoriai, kai apdraudžiama nuo pripažinto turto ar įsipareigojimų arba nepripažintų įmonės įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo rizikos (išskyrus užsienio valiutos kurso pasikeitimo riziką); arba
- pinigų srautų apsidraudimo sandoriai, kai apdraudžiama nuo pinigų srautų nepastovumo rizikos, susijusios su specifine rizika, sietina su pripažintu turtu ar įsipareigojimu, arba labai tikėtiniu prognozuojamu sandoriu ar valiutos kurso rizika dėl nepripažinto tvirto įmonės įsipareigojimo; arba
- grynosios investicijos į užsienio veiklą apsidraudimo sandoriai.

2012 ir 2011 m. gruodžio 31 d. Grupė nenaudojo jokių išvestinių finansinių priemonių apsidraudimui nuo rizikos.

Trumpalaikės ir ilgalaikės dalies klasifikacija

Išvestinės priemonės, kurios netraktuojamos kaip ir nėra veiksmingos apsidraudimo priemonės, 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 išvestinę priemonę kaip ekonominę apsidraudimo priemonę (ir netaiko rizikos apsidraudimo apskaitos) ilgesnį nei 12 mėn. po ataskaitinio laikotarpio pabaigos periodą, išvestinė finansinė priemonė klasifikuojama kaip ilgalaikė (arba atskiriama einamųjų metų dalis ir ilgalaikė dalis) pagal susijusio pagrindinio straipsnio klasifikavimą;
- išvestinės finansinės priemonės, kurios traktuojamos kaip ir faktiškai yra veiksmingos apsidraudimo priemonės, 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 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.16. Finansinio turto vertės sumažėjimas

Amortizuota savikaina pripažintas turtas

Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną Grupė įvertina, ar yra objektyvių įrodymų, kad finansinio turto ar finansinio turto grupės vertė sumažėjo. Finansinio turto arba finansinio turto grupės vertė sumažėja ir vertės sumažėjimo nuostoliai patiriami tada, jeigu yra objektyvių įrodymų, kad vertė sumažėjo dėl vieno arba keleto įvykių po turto pirminio pripažinimo („nuostolių įvykio“) ir toks nuostolių įvykis (arba įvykiai) turi įtakos finansinio turto ar finansinio turto grupės įvertintiems būsimiems pinigų srautams, kurie gali būti patikimai įvertinti.

Kriterijai, kuriais Grupė vadovaujasi nustatydamą, ar egzistuoja objektyvių vertės sumažėjimo požymių, yra šie:

- reikšmingi skolininko arba emitento finansiniai sunkumai;
- sutarties pažeidimas (įmokų (paskolos dalies ar palūkanų) nemokėjimas);
- dėl ekonominių arba teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, skolininkui suteikiama nuolaida, kurios grupė paprastai nebūtų suteikusi;
- tikėtina, kad skolininkas bankrutuos ar bus vykdoma kita finansinė reorganizacija;
- tam tikro finansinio turto aktyvios rinkos išnykimas dėl finansinių sunkumų; arba
- stebėjimais pagrįsti duomenys, rodantys, kad tam tikra dalimi sumažėjo įvertinti būsimi pinigų srautai iš finansinio turto grupės po pirminio šio finansinio turto pripažinimo, nors toks sumažėjimas negalėtų būti nustatytas kuriam nors atskiram tos grupės finansinio turto vienetui, įskaitant:
 - (i) neigiamus skolininkų mokumo pokyčius turto grupės atžvilgiu ir
 - (ii) nacionalines ar vietos ekonomikos sąlygas, tiesiogiai susijusias su įsipareigojimų nevykdymu turto grupės atžvilgiu.

Pirmiausiai Grupė nustato, ar egzistuoja objektyvūs vertės sumažėjimo įrodymai.

Jeigu yra požymių, kad paskolų ir gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, vertė yra sumažėjusi, turto vertės sumažėjimas yra apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp turto balansinės vertės ir įvertintų būsimų pinigų srautų dabartinės vertės (neįvertinant ateityje numatomų paskolų nuostolių, kurie dar nėra patirti) diskontuotos finansinio turto pirminė apskaičiuotų palūkanų norma (t.y. apskaičiuotų palūkanų norma įvertinta pirminio pripažinimo metu). Jei paskola arba investicijos, laikomos iki išpirkimo termino, turi kintamą palūkanų normą, diskonto norma vertės sumažėjimo nuostolių apskaičiavimui yra dabartinė apskaičiuotų palūkanų norma nustatyta pagal sutartį. Turto balansinė vertė yra mažinama apskaičiuotos vertės sumažėjimo suma per vertės sumažėjimo sąskaitą. Vertės sumažėjimo suma yra pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai“.

Grupė iš pradžių nustato, ar egzistuoja objektyvūs atskiro turto vertės sumažėjimo įrodymai. Kai nustatoma, jog finansinio turto neįmanoma atgauti ir visi užstatai buvo realizuoti arba pervesti Grupei, toks turtas yra nurašomas. Viso to objektyvūs įrodymai yra nemokoma bylos 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, įvykusių po vertės sumažėjimo pripažinimo, anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas. Bet koks ateityje įvykstantis vertės sumažėjimo atstatymas yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai“ tokiu dydžiu, kuriuo turto balansinė vertė neviršija jo amortizuotos savikainos atstatymo datą.

Iš pirkėjų gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas yra apskaitomas kai yra požymių (tokių kaip skolininko 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 per vertės sumažėjimo sąskaitą. Nuvertėjusios skolos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgaunamos.

Finansinės investicijos skirtos parduoti

Kiekvieno atskaitinio laikotarpio pabaigoje Grupė vertina, ar yra objektyvūs įrodymai, kad finansinio turto ar jo grupės vertė yra sumažėjusi. Skolos vertybiniais popieriais Grupė naudoja amortizuota savikaina pripažintam turtui aukščiau nurodytus kriterijus. Nuosavybės investicijoms, kurios priskiriamos parduoti skirtoms, ženklus arba užsitęsęs akcijos tikrosios vertės sumažėjimas žemiau jos savikainos taip pat yra įrodymas, kad turto vertė sumažėjo. Jei skirtam parduoti finansiniam turtui egzistuoja bet koks toks įrodymas, sukauptas nuostolis, kuris apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp įsigijimo kainos ir dabartinės tikrosios vertės, minus bet koks pelne ar nuostolyje anksčiau pripažintas finansinio turto vertės sumažėjimas, yra išskaičiuojamas iš nuosavybės ir pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimo nuostoliai, pripažinti pelno (nuostolių) ataskaitoje, nėra atstatomi pelno (nuostolių) ataskaitoje; Jei po vertės sumažėjimo tikroji vertė padidėja, toks vertės padidėjimas yra tiesiogiai pripažįstamas kitų bendrųjų pajamų straipsnyje. Jei yra objektyvūs įrodymai, kad nelistinguojamų nuosavybės priemonių, kurios apskaitomos savikaina, nes tikrosios vertės negalima tiksliai nustatyti, vertė yra sumažėjusi, vertės sumažėjimas yra apskaičiuojamas kaip finansinio turto balansinės vertės ir diskontuotų įvertintų būsimų pinigų srautų dabartinės vertės skirtumas (diskontuojama dabartine rinkos gražos norma panašiam finansiniam turtui). Toks vertės sumažėjimas nėra atstatomas.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.17. Atsargos

Žaliavos, pagaminta produkcija ir nebaigta gamyba

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Savikaina apskaičiuojama naudojant FIFO metodą (pirmas ateina, pirmas išeina). Vėlesniais laikotarpiais atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizavimo vertės. Sąnaudos, susijusios su prekių pristatymu į jų dabartinę buvimo vietą ir jų dabartinės būklės parengimu, yra apskaitomos, taip:

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

Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas.

Gyvenamasis nekilnojamasis turtas

Pastatai įsigyti vystymui ir vėlesniam pardavimui pirminio pripažinimo metu yra įvertinami įsigijimo savikaina. Gyvenamojo nekilnojamojo turto savikaina apima statybos išlaidas ir kitas tiesiogines sąnaudas, susijusias su turto vystymu, įskaitant skolinimosi išlaidas. Investicinis turtas, kuris pradėtas vystyti tolesniam pardavimui yra perkeliamas į atsargas savikaina, kuri lygi jo apskaitinei vertei perkėlimo dieną. Šios atsargos vėliau apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios galimo realizavimo vertės. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus vystymo užbaigimo ir pardavimo sąnaudas. Gyvenamasis nekilnojamasis turtas apima turtą, kuris parduodamas per įprastinį veiklos ciklą, net jei nesitikima jo parduoti per dvyliką mėnesių po finansinių ataskaitų sudarymo datos.

2.18. Iš pirkėjų gautinos sumos

Iš pirkėjų gautinos sumos yra sumos, gautinos iš klientų, už parduotas prekes arba suteiktas paslaugas įprastinio verslo ciklo metu. Jei planuojamas šių sumų surinkimas per vienerius metus ar greičiau (arba įprastinio verslo ciklo metu, jei ilgesnis jis nei vieneri metai), jos pateikiamos kaip trumpalaikis turtas. Kitu atveju jos pateikiamos kaip ilgalaikis turtas.

Iš pirkėjų gautinos sumos yra pripažįstamos pirminio pripažinimo metu tikrąją vertę ir vėliau vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą, atėmus vertės sumažėjimą.

2.19. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus finansinės būklės ataskaitoje sudaro pinigai banke ir kasoje bei trumpalaikiai indėliai, kurių pradinis terminas ne ilgesnis nei 3 mėn.

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

Pinigai ir trumpalaikiai terminuotieji indėliai, kurių naudojimas apribotas, yra pateikiami finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje „Riboto naudojimo pinigai“ (19 pastaba).

2.20. Finansiniai įsipareigojimai

Vadovaujantis 39 TAS finansiniai įsipareigojimai skirstomi į finansinius įsipareigojimus, vertinamus tikrąją vertę, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, suteiktas ir gautas paskolas arba išvestines finansines priemones, priskirtas rizikos apsidraudimo priemonėms sudarant apsidraudimo sandorius. Grupė nustato finansinių įsipareigojimų klasifikaciją jų pirminio pripažinimo metu.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami tikrąją vertę, pridėdant, tuo atveju jei tai suteiktos ir gautos paskolos, tiesiogines išlaidas, susijusias su sandoriu.

Finansinių įsipareigojimų vertinimas priklauso nuo to, kuriai grupei finansiniai įsipareigojimai yra priskirti, kaip aprašyta toliau:

Prekybos skolos

Prekybos skolos – tai įsipareigojimai sumokėti už per įprastinį veiklos ciklą tiekėjų suteiktas prekes arba paslaugas. Prekybos skolos priskiriamos trumpalaikiams įsipareigojimams, jeigu jas reikia padengti per vienerių metų arba trumpesnį laikotarpį (arba per įprastinį veiklos ciklą, jeigu jis yra ilgesnis). Kitu atveju, jos priskiriamos ilgalaikiams įsipareigojimams. Prekybos skolos pradžioje pripažįstamos tikrąją vertę, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.20 Finansiniai įsipareigojimai (tęsinys)

Finansinės skolos

Gautos paskolos pradžioje apskaitomos tikrąja verte, atėmus patirtas sandorio išlaidas. Vėliau gautos paskolos apskaitomos amortizuota savikaina, o tarp gautų įplaukų (atėmus sandorio išlaidas) ir padengimo vertės susidaręs skirtumas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje per visą paskolos laikotarpį, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

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

2.21. 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 trečiajam šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; arba
- Grupė perleido savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto arba (a) perleido iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe 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 ir nepasilieka su turto nuosavybe susijusios iš esmės visos rizikos, naudos ir neperduoda turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas tiek, kiek Grupė yra su juo susijusi.

Tokiu atveju Grupė taip pat pripažįsta susijusius įsipareigojimus. Perleistas turtas ir susiję įsipareigojimai vertinami atsižvelgiant į teises ir įsipareigojimus, kurie pasiliko Grupėje.

Kai su Grupe susijusio turto perdavimas tampa perduoto turto garantija, tuomet ryšys su susijusiu turtu yra įvertinamas mažesniąja iš turto pradinės balansinės vertės ir maksimalios garantijos sumos, kurią Grupei gali tekti sumokėti.

Finansiniai įsipareigojimai

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

Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, tačiau iš esmės skirtingomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks apkeitimas arba pakeitimas laikomas pirminio įsipareigojimo pripažinimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo pripažinimu, skirtumą tarp jų atitinkamų balansinių verčių pripažįstant pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.22. Sudėtinės finansinės priemonės

Grupės išleistas sudėtinės finansinės priemonės sudaro konvertuojamos obligacijos, kurias savininkas gali pasirinkti konvertuoti į akcijas. Išleidžiamų akcijų skaičius nesikeičia keičiantis jų tikrajai vertei.

Sudėtinės finansinės priemonės įsipareigojimo komponentas iš pradžių pripažįstamas panašaus įsipareigojimo, kuris negali būti konvertuotas į nuosavybės priemones, tikrąja verte. Pirminio pripažinimo metu nuosavybės komponentui priskiriama suma, likusi iš visos priemonės tikrosios vertės atėmus atskirai nustatytą įsipareigojimo komponento tikrosios vertės sumą. Tiesiogiai priskirtinos sandorio sudarymo išlaidos paskirstomos įsipareigojimo ir nuosavybės komponentams proporcingai pagal jų pirmines apskaitines vertes.

Po pirminio pripažinimo, sudėtinės finansinės priemonės įsipareigojimo komponentas pripažįstamas amortizuota savikaina naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą. Sudėtinės finansinės priemonės nuosavybės komponentas po pirminio pripažinimo nėra įvertinamas iš naujo, išskyrus atvejus, kuomet priemonė konvertuojama arba jos galiojimas baigiasi.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.23. Nuoma

Nustatant, ar sutartis yra arba apima nuomą, remiamasi sutarties turiniu jos pasirašymo data. Yra vertinama, ar sutarties vykdymas yra susijęs su konkrečiu turto naudojimu bei ar sutartis suteikia teisę naudoti turtą. Prasidėjus nuomai pakartotinis sutarties įvertinimas atliekamas tik tuo atveju, jei tenkinama nors viena iš šių sąlygų:

- Keičiasi sutarties nuostatos, išskyrus atvejus, kai pakeitimu tik atnaujinama ar pratęsiama sutartis;
- Šalys pasinaudoja sutarties atnaujinimo teise arba sutartis pratęsiama, išskyrus atvejus, kai atnaujinimo ar pratęsimo terminas iš pradžių buvo įtrauktas į nuomos sąlygas;
- Atsiranda pasikeitimų nustatant, ar sutarties vykdymas priklauso nuo nurodyto turto; arba
- Turtas reikšmingai pasikeitė.

Jei sutartis peržiūrima iš naujo, nuomos apskaita pradeda arba nutraukiama nuo datos, kai dėl pasikeitusių aplinkybių sutartis iš naujo buvo peržiūrima a), c) ar d) punkte nurodytais atvejais, ir nuo sutarties atnaujinimo ar pratęsimo datos b) punkte nurodytu atveju.

Finansinė nuoma (lizingas)

Grupė yra nuomininkė

Kuomet Grupė yra nuomininkė pagal finansinės nuomos sutartį, kai jai perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda, išnuomotas turtas pripažįstamas ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje lizingo pradžioje mažesne iš dviejų verčių: lizingo būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte arba įvertinta minimalių lizingo įmokų dabartine verte. Nuomos mokėjimai yra paskirstomi tarp finansinių sąnaudų ir finansinių įsipareigojimų mažinimo taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą likusiam finansinės nuomos įsipareigojimo likučiui. Finansinės sąnaudos pateikiamos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Finansinės nuomos būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudingą tarnavimo laikotarpį arba lizingo laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris iš jų trumpesnis, jeigu Grupė nėra pagrįstai įsitikinusi, kad jai pereis nuosavybė iki lizingo termino pabaigos.

Jei vykdytą pardavimo ir atgalinio lizingo sandorį sudaroma finansinės nuomos sutartis, pardavimo pelno suma viršijanti apskaitinę vertę nėra pripažįstama pajamomis nedelsiant, bet atidedama ir amortizuojama per nuomos laikotarpį.

Nuoma

Grupė yra nuomininkė

Turto nuoma, kai visa rizika ir turto nuosavybės teikiama nauda priklauso nuomotojui, yra laikoma nuoma. Įmokos pagal nuomos sutartį (atėmus visas nuomotojo suteiktas nuolaidas) pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstamos sąnaudomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

Jei vykdytą pardavimo ir atgalinio lizingo sandorį sudaroma nuomos sutartis ir akivaizdu, kad sandoris buvo įvykdytas remiantis tikrąja verte, bet koks pelnas arba nuostolis yra pripažįstamas nedelsiant. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet pelnas atidedamas ir amortizuojamas proporcingai nuomos įmokoms per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kuriuo turtą numatoma naudoti.

Grupė yra nuomotoja

Turto nuoma, kai Grupė neperduoda iš esmės visos su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, yra laikoma nuoma. Pradinės tiesioginės išlaidos, kurios atsiranda sudarant nuomos sutartį, pridedamos prie išnuomoto turto apskaitinės vertės ir pripažįstamos per nuomos laikotarpį taip pat kaip ir nuomos pajamos. Neapibrėžtieji nuompinigiai pripažįstami pajamomis per laikotarpį, kuomet jie uždirbami.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.24. Pajamų pripažinimas

Grupė pardavimo pajamas pripažįsta, kuomet pajamų suma gali būti patikimai įvertinta, tikėtina, kad ateityje bus gauta ekonominė nauda ir yra tenkinami tam tikri kriterijai, nustatyti kiekvienai Grupės veiklai, kaip aprašyta žemiau. Grupė atlieka vertinimus, remdamasi praeityje gautais rezultatais, atsižvelgdama į kliento veiklos ir sandorio pobūdį bei specifines susitarimo sąlygas.

Pardavimo pajamas sudaro gauto atlygio tikroji vertė, atėmus nuolaidas, grąžinimus ir kitus pardavimo mokesčius ar muitus. Pajamų pripažinimui taip pat taikomi šie kriterijai:

Prekių pardavimo pajamos

Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos, kai reikšminga prekių nuosavybės teikiamos rizikos ir naudos dalis perduodama pirkėjui, paprastai prekių išsiuntimo momentu.

Investicijų perleidimo pajamos

Investicijų pardavimo pelnas (nuostoliai) pripažįstami, kai reikšminga investicijų nuosavybės teikiamos rizikos ir naudos dalis perduodama pirkėjui ir įtraukiamos į pagrindinę veiklą, nes patronuojanti įmonė prekybą vertybiniais popieriais apibrėžia kaip savo pagrindinę veiklą.

Paslaugų pardavimas ir ilgalaikės sutartys

Grupė teikia informacinių technologijų infrastruktūros ir pastatų priežiūros paslaugas klientams. Paslaugų pardavimo pajamos yra pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį kai paslauga yra suteikiama, atsižvelgiant į specifinių sandorių įvykdymo lygį, kuris nustatomas remiantis santykiu tarp faktiškai suteiktų ir sutartų suteikti paslaugų apimtys.

Nuomos pajamos

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

Palūkanų pajamos

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

Dividendų pajamos

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

2.25. Dividendų paskirstymas

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

2.26. Skolinimosi išlaidos

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

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.27. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

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

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

2012 m. ir 2011 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc. Pakeitus LR pelno mokesčio įstatymą, nuo 2010 m. sausio 1 d. neribotą laiką Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas. Nuo 2010 m. mokesčiai nuostoliai gali būti perkelti be atlygio arba už sutartą atlygį tarp Grupės įmonių jei nustatytos sąlygos yra įvykdytos.

Standartinis Norvegijos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 28 proc. Liuksemburge taikomas 28,8 proc. pelno mokesčio tarifas ir 5 tūkst. Lt minimalus fiksuotas pelno mokestis.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai apskaičiuojami taikant ataskaitų parengimo dienai patvirtintus arba iš esmės patvirtintus mokesčių tarifus, kuriuos numatoma taikyti apmokestinamajam pelnui tais metais, kuomet bus realizuojamas atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

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

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

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

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

Atidėtojo mokesčio turtas yra nepripažįstamas:

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

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

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.27 Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

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

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

2.28. Dotacijos

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

2.29. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praityje Grupė turi dabartinį teisinį ar konstruktyvų įsipareigojimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jeigu Grupė tikisi, kad atidėjinio suma arba jos dalis bus atgauta, pvz., pagal draudimo sutartį, tokia atgautina suma pripažįstama kaip atskiras turtas, bet tik tada, kai dėl to nekyla abejonių. Su atidėjimais susijusios išlaidos pateikiamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, atėmus atgautiną sumą. Jeigu pinigų laiko vertė poveikis yra reikšmingas, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant ikimokestinę dabartinę palūkanų normą, jei reikia, atsižvelgiant į įsipareigojimui būdingą riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

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

Neapibrėžtasis įsipareigojimas yra pripažįstamas verslo jungime tikraja verte. Vėliau jis vertinamas didesniąja verte iš:
→ Suma, kuri būtų pripažinta remiantis pirmiau nurodytais atidėjinių bendraisiais pripažinimo principais (37-asis TAS) ar
→ Suma, pripažinta pirminio pripažinimo metu atėmus, jei taikoma, sukauptą amortizaciją, pripažintą remiantis pajamų pripažinimo principais (18-asis TAS).

2.30. Segmentai

Informacija apie verslo segmentus atskleidžiama vadovaujantis tuo pačiu metodu, kuris naudojamas teikiant informaciją pagrindiniam Bendrovėje sprendimus priimančiam asmeniui. Pagrindinis sprendimus priimančias asmuo, atsakingas už išteklių paskirstymą ir verslo segmentų veiklos rezultatų įvertinimą, yra Valdyba, kuri priima strateginius sprendimus.

2.31. Įstatinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos nuosavybėje. Naujų akcijų arba pasirinkimo sandorių išleidimui tiesiogiai priskirtinos sąnaudos, atėmus mokesčius, apskaitomos nuosavybėje, mažinant gautas įplaukas. Jeigu grupės įmonės įsigyja Bendrovės nuosavų akcijų, sumokėtas atlygis, įskaitant visas tiesiogiai priskiriamas neišvengiamas sąnaudas be pelno mokesčio, atimamas iš Bendrovės akcininkams priskiriamos akcininkų nuosavybės, kol akcijos nėra anuliuojamos ar iš naujo išleidžiamos. Jeigu tokios akcijos vėliau iš naujo išleidžiamos, gautas atlygis, atėmus visas tiesiogiai priskiriamas neišvengiamas sandorio sąnaudas ir susijusį pelno mokestį, apskaitomas bendrovės akcininkams priskirtinos nuosavybės dalyje.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.32. Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

Bendrovė ir Grupė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau - Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytą įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytą įmokų planą – tai planas, pagal kurį Grupė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms.

Išeitinės kompensacijos

Išeitinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Grupė ar Bendrovė pripažįsta išeitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialių darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išeitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išeitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos, jos yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

Premijų planai

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

Atidėjiniai pensijų ir jubiliejų išmokoms

Grupės įmonė AB „Vilniaus baldai“ turi kolektyvinę darbo sutartį. Pagal ją kiekvienas darbuotojas turi teisę gauti jubiliejų išmokas bei, išeidamas iš darbo prasidėjus pensiniam amžiui, 2 arba 3 mėnesinių atlyginimų dydžio išmoką, priklausomai nuo darbo stažo. Tai yra nefinansuojamas nustatytų išmokų planas. Įsipareigojimas, pripažintas finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomas nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartine verte ataskaitinio laikotarpio pabaigai, kuri patikslinta dėl nepripažintų anksčiau suteiktų paslaugų išlaidų. Išmokų pagal šį planą savikainai nustatyti yra naudojamas planuojamo sąlyginio vieneto metodas. Aktuarinis pelnas (nuostoliai) yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje tą laikotarpį, kai jis atsiranda pilna apimtimi. Anksčiau suteiktų paslaugų išlaidos yra pripažįstamos kaip sąnaudos nedelsiant, išskyrus atvejus, kai pensijų planų pokyčiai priklauso nuo darbuotojo prievolės išdirbti tam tikrą laiką ateityje. Šiuo atveju, anksčiau suteiktų paslaugų išlaidos yra amortizuojamos tiesiogiai proporcingu metodu per likusį privalomą išdirbti laikotarpį. Visos sąnaudos, susijusios su atidėjiniais pensijų ir jubiliejų išmokoms, pripažįstamos išmokų darbuotojams sąnaudų eilutėje.

2.33. Mokėjimas akcijomis

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

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

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

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

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

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.33 Mokėjimas akcijomis (tęsinys)

Mokėjimai akcijomis – pakeitimas ir anuliavimas

Jeigu pakeičiamos nuosavybės vertybiniais popieriais atliekamų mokėjimų sąlygos, mažų mažiausiai pripažįstamos sąnaudos taip, tarytum šios sąlygos nebūtų pakeistos. Papildomos sąnaudos pripažįstamos dėl bet kokio pakeitimo, kuris padidina bendrą mokėjimo akcijomis susitarimo tikrąją vertę arba kitaip būna naudingas darbuotojui, nustatytą pakeitimo dieną.

Jeigu nuosavybės vertybiniais popieriais atliekamas mokėjimas anuliuojamas, jis apskaitomas taip, tarytum teisė į tokį mokėjimą būtų suteikta anuliavimo dieną, o visos dar nepripažintos sąnaudos, susijusios su mokėjimu, pripažįstamos nedelsiant. Tačiau jeigu anuliuotąjį mokėjimą pakeičia naujas mokėjimas ir jo suteikimo dieną jis traktuojamas kaip senąjį pakeičiantis mokėjimas, anuliuotasis ir naujasis mokėjimai yra apskaitomi taip, tarytum jie būtų pirminio mokėjimo pakeitimas, kaip aprašyta pastraipoje pirmiau.

Jeigu nuosavybės vertybiniais popieriais atliekamas mokėjimas anuliuojamas netekus teisės į tokį mokėjimą, kai nevykdomos teisių į tokį mokėjimą įgijimo sąlygos (išskyrus rinkos sąlygas), visos anksčiau nepripažintos to mokėjimo sąnaudos teisės praradimo dieną apskaitomos taip, tarytum jis niekad nebūtų pripažintas. Tuo pačiu, visos anksčiau pripažintos su anuliuotu mokėjimu susijusios sąnaudos yra atstatomos iš sąskaitų, galiojančių teisės praradimo dieną.

Nepanaudotų pasirinkimo sandorių sumažintasis poveikis, jeigu toks yra, atspindimas apskaičiuojant vienai akcijai tenkantį pelną.

2.34. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra atskleidžiami finansinių ataskaitų pastabose, išskyrus tuos atvejus, kai jų įvykdymui išteklių panaudojimas nėra tikėtinas.

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

2.35. Įvykiai po atskaitinio laikotarpio pabaigos

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

2.36. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Rengiant finansines ataskaitas Bendrovės ir Grupės vadovybė priima tam tikrus sprendimus ir atlieka įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas pajamų ir išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumas, neapibrėžtų įsipareigojimų atskleidimą finansinių ataskaitų parengimo dieną. Tačiau dėl šių prielaidų ir įvertinimų neapibrėžtumo iškyla rizika, kad bus reikšmingai koreguotos turto ar įsipareigojimų apskaitinės vertės ateinančiais finansiniais metais.

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

Sprendimai

Taikant Grupės apskaitos politiką, vadovybė padarė šiuos sprendimus, kurie labiausiai įtakoja konsoliduotose finansinėse ataskaitose pripažintą sumą:

Finansinis turtas, kuris pirminio pripažinimo metu klasifikuojamas kaip vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje

„Trakcja“ S.A akcijos pirminio pripažinimo metu buvo priskirtos turtui, vertinamam tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, nes Vadovybė tiki, kad toks pateikimas geriausiai atspindi, kaip ši investicija yra valdoma, ir jos veiklos rezultatai stebimi bei suteikia finansinių ataskaitų vartotojams teisingesnį vaizdą.

Planuojamo atskyrimo įtaka

Vadovybė įvertino, kokios įtakos planuojamas atskyrimas turi 2012 m. finansinėms ataskaitoms. Vadovybės nuomone, dėl priešasčių, nurodytų 30 pastaboje, vadovaujantis TFAS 5 atskiriamas turtas bei įsipareigojimai neatitiko „turtas laikomas pardavimui“ sąvokos 2012 m. gruodžio 31 d. Todėl buvo nuspręsta, kad neturi būti daromi jokie pakeitimai esamam vertinimui ar pateikimui, bet informacija turi būti atskleista pakankamai išsamiai (30 pastaba).

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.36 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Investicija į AB „Vernitas“

Vadovybė įvertino, kokią įtaką Grupė turi AB „Vernitas“, ir nustatė, kad neturi reikšmingos įtakos, nors valdo daugiau kaip 20 % akcijų. Įmonę kontroliuoja susijusių fizinių asmenų grupė. Įmonė turi ir valdybą, ir stebėtojų tarybą. Grupė turi tik 1 atstovą stebėtojų taryboje ir neturi atstovų valdyboje. Įmonės valdymą vykdo valdyba, todėl investicija yra klasifikuojama kaip finansinis turtas, skirtas parduoti (14 pastaba).

Vertinimai ir prielaidos

Pagrindinės prielaidos dėl ateities ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvę vertinimų neapibrėžtumo kiti pagrindiniai šaltiniai, dėl kurių iškyla didelė rizika, kad gali būti reikšmingai koreguojamos turto ir įsipareigojimų balansinės vertės ateinančiais finansiniais metais, yra aprašyti toliau. Grupėje prielaidos ir vertinimai remiasi duomenimis, buvusiais konsoliduotų finansinių ataskaitų rengimo metu. Esančios aplinkybės bei prielaidos apie ateities aplinkybes gali pasikeisti dėl rinkos pokyčių ar prižasčių, nepriklausančių nuo Grupės. Tokie pokyčiai atsispindi prielaidose, kai jie įvyksta.

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

Investicinio turto tikroji vertė

Investicinio turto vertė nustatyta remiantis diskontuotais būsimais pinigų srautais, naudojant diskonto normą, kuri taikoma turtui su panašiomis sąlygomis ir rizikos savybėmis (pajamų metodas), arba remiantis palyginamuoju metodu, kuris grindžiamas panašių rinkos sandorių kainomis. Diskontuotų pinigų srautų prognozės remiasi būsimais pinigų srautais, įvertintais pagal egzistuojančių nuomos ar kitų sutarčių duomenis ir pagal išorinius įrodymus, kaip, pavyzdžiui, dabartinės (finansinės būklės ataskaitos dienos) rinkos nuomos kainos panašiam turtui, esančiam panašioje vietoje ir panašios būklės, bei naudojamos diskonto normos, atspindinčios dabartinius pinigų srautų dydžio ir laiko neapibrėžtumo rinkos įvertinimus. Būsimos nuomos kainos yra nustatomos, atsižvelgiant į patalpų faktinę buvimo vietą, jų paskirtį, būklę, bei remiantis rinkos duomenimis ir prognozėmis vertinimo datą. Remiantis palyginamuoju metodu, lyginamos vertinamo turto savybės su palyginamojo turto, kuris neseniai buvo parduotas panašiuose sandoriuose, savybėmis. Yra naudojamos tam tikros metodikos, siekiant patikslinti palyginamųjų sandorių kainą atsižvelgiant į savybių, kurios lemia kainą, buvimą, nebuvimą ar jų lygį, pavyzdžiui, naudojimo paskirtis, plotas, vieta, turto amžius ir būklė.

Investicinio turto tikroji vertė 2012 m. gruodžio 31 d. buvo 225.587 tūkst. litų (2011 m. gruodžio 31 d. – 248.957 tūkst. litų). Investicinio turto, vertinto naudojant palyginamąjį metodą, tikroji vertė buvo 61.885 tūkst. Lt, o investicinio turto, vertinto pajamų metodu, tikroji vertė buvo 163.702 tūkst. Lt 2012 m. gruodžio 31 d. (2011: 83.324 tūkst. Lt ir 165.633 tūkst. Lt atitinkamai) (išsamesnė informacija pateikiama 11 pastaboje).

Investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimas

Bendrovė vertina kiekvienai finansinių ataskaitų sudarymo dienai, ar yra požymių, kad investicijų į dukterines, asocijuotas arba bendrąsias įmones vertė gali būti sumažėjusi. Kiekviena investicija vertinama atskirai. Jei tokie požymiai egzistuoja, Bendrovė apskaičiuoja investicijos atsiperkamąją vertę. Investicijos atsiperkamoji vertė yra nustatoma remiantis naudojimo vertės skaičiavimais. Naudojimo vertė yra nustatoma remiantis įvertintais ūkio subjekto būsimais grynaisiais pinigų srautais, kurie priskirti Bendrovės daliai. Šiems skaičiavimams naudojami vertinimai (3 pastaba).

Suteiktų paskolų ir iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Suteiktų paskolų ir iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai yra nustatyti remiantis vadovybės atliktais sumų, kurios nebus atgautos pagal pradžioje numatytus terminus, atgautinumo ir atgavimo laiko įvertinimais. Šiems apskaitiniams įvertinimams atlikti reikia priimti svarbius sprendimus. Šie sprendimai remiasi dukterinių įmonių gryojo turto verte, reikšmingais įvertinimais, kad skolininkas susidūrė su rimtais finansiniais sunkumais, tikimybe, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdyta finansinė reorganizacija, taip pat mokėjimų nevykdymu ar uždelsimu. Jeigu yra objektyvių įrodymų, kad paskolų ir iš pirkėjų gautinų sumų vertė yra sumažėjusi, turto vertės sumažėjimas yra apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp turto apskaitinės vertės ir įvertintų būsimų pinigų srautų dabartinės vertės. Būsimi pinigų srautai neapima ateityje numatomų paskolų nuostolių, kurie dar nėra patirti ir yra diskontuojami finansinio turto pirmine apskaičiuotų palūkanų norma (t.y. apskaičiuotų palūkanų norma įvertinta pirminio pripažinimo metu). Suteiktų paskolų ir iš pirkėjų gautinų sumų apskaitinės vertės yra atskleistos 15 ir 17 pastabose.

2 Svarbių apskaitos principų apibendrinimas (tęsinys)

2.36 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Prestižo vertės sumažėjimas

Grupė kasmet tikrina, ar prestižo vertė nėra sumažėjusi, remdamasi apskaitos politika, nustatyta 2.12 pastaboje. Atsiperkamoji pinigų srautus kuriančiojo vieneto vertė nustatomas remiantis naudojimo vertės skaičiavimais. Šiems skaičiavimams naudojami vertinimai (12 pastaba).

Sutarčių ir ryšių su klientais naudingo tarnavimo laikas

Sutarčių ir ryšių su klientais, įsigytų verslo jungimo metu, naudingo tarnavimo laikas yra atskleistas 2.6 pastaboje, o amortizacijos sąnaudos už metus yra atskleistos 12 pastaboje. Naudingo tarnavimo laikas vadovybės nustatomas turto įsigijimo momentu ir peržiūrimas kasmet, ar jis yra tinkamas. Naudingo tarnavimo laikas nustatytas remiantis panašaus turto praktika praeityje, taip pat įvertinant būsimus įvykius, kurie gali turėti įtakos jų naudojimo trukmei. Jei sutarčių ir ryšių su klientais naudingo tarnavimo laikas būtų vieneriais metais trumpesnis, metinė amortizacijos sąnaudų suma už 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus padidėtų 489 tūkst. Lt.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

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

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas kiekvienos atskiros bendrovės lygmenyje, įvertinant šių bendrovių veiklos rezultatų prognozes. Nuostolingai dirbančios Grupės bendrovės (neįskaitant pačios Bendrovės) pripažįsta atidėtojo mokesčio turtą, lygų jose priskaičiuotam atidėtojo mokesčio įsipareigojimui, bei juos užskaito, kai atitinka atidėtojo mokesčio turto ir įsipareigojimo panaudojimo laikotarpis. Atidėtojo mokesčio turtas nėra pripažintas nuo keliamų mokesčių nuostolių sumos, lygios 23.162 tūkst. litų 2012 m. gruodžio 31 d. (2011 m. gruodžio 31 d. – 20.900 tūkst. litų), dėl egzistuojančio šių bendrovių veiklos rezultatų neapibrėžtumo ateityje. 2012 m. gruodžio 31 d. Grupė pripažino 6.894 tūkst. litų vertės atidėtojo mokesčio turtą (2011 m. gruodžio 31 d. – 4.805 tūkst. litų), susijusį su Bendrovės keliamais mokesčiais nuostoliais, ir 2.643 tūkst. litų vertės atidėtojo mokesčio turtą (2011 m. gruodžio 31 d. – 3.104 tūkst. litų), susijusį su kitų Grupės įmonių mokesčiais nuostoliais, atėmus perkeltus mokesčius nuostolius Grupės viduje (6 pastaba)

Kitos sritys, kuriose taikomi apskaitiniai vertinimai, apima ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpio nustatymą, vertės sumažėjimo atidėjinių įvertinimą gautinoms sumoms. Vadovybės nuomone, dėl šių įvertinimų neiškyla didelė rizika, kad reikės atlikti reikšmingus koregavimus.

3 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies, investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones įsigijimai, pardavimai

Pasikeitimai investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones sąskaitoje buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Sausio 1-ą dieną	39.269	125.512	724	110.916
Asocijuotų įmonių pelno (nuostolio) dalis	7.160	1.417	-	-
Pelnas, gautas asocijuotas įmones perkant pigiau nei rinkos kaina	1.542	-	-	-
Bendrųjų įmonių pelno (nuostolio) dalis	(37)	448	-	-
Valiutos kurso pokyčio rezultato dalis	(6)	(992)	-	-
P pinigų srtauto apsidraudimo sandorių rezervų pokyčio dalis	-	677	-	-
Asocijuotos įmonės nekontroliuojančios dalies dukterinėje įmonėje įsigijimas	871	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas	-	1.450	-	1.450
Įsigijimai	-	38.581	-	6
Perleidimai (7 pastaba)	-	(126.116)	-	(109.558)
Vertės sumažėjimo atstatymas dėl pardavimų	-	-	-	1.655
Vertės sumažėjimas	-	-	(39)	-
Perklasifikavimas į turtą, klasifikuojamą kaip laikomą pardavimui (7 pastaba)	-	(1.708)	-	(3.745)
Likutis gruodžio 31 d.	48.799	39.269	685	724
Asocijuotos įmonės	48.114	38.547	-	2
Bendrosios įmonės	685	722	685	722

Pasikeitimai investicijų į dukterines įmones sąskaitoje Bendrovėje buvo tokie:

	Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.
Sausio 1-ą dieną	99.607	87.398
Įsigijimai	-	10
Nekontroliuojančios dalies įsigijimas	-	173
Dukterinių įmonių steigimas ir įstatinio kapitalo didinimas (nominali kapitalizuotų paskolų vertė)	18.805	21.839
Vertės sumažėjimo perkėlimas iš suteiktų paskolų į investicijų straipsnį, padidinus dukterinių įmonių įstatinius kapitalus	(6.620)	(16)
Vertės sumažėjimo atstatymas dėl investicijų atsiperkamosios vertės padidėjimo	2.808	2.889
Vertės sumažėjimas per metus	(16.481)	(12.686)
Gruodžio 31-ą dieną	98.119	99.607

2012 m. Bendrovė pripažino investicijų į dukterines įmones, kurios veikia nekilnojamojo turto segmente, vertės sumažėjimo nuostolius, lygius 16.306 tūkšt. Lt, nes sumažėjo šių dukterinių įmonių grynojo turto balansinė vertė. Šių investicijų atsiperkamoji vertė nustatyta, remiantis naudojimo vertės skaičiavimais. Šių investicijų naudojimo vertė labiausiai priklauso nuo kiekvienos dukterinės įmonės turimo investicinio turto (11 pastaba) ir gautų paskolų tikrųjų verčių. Jei dukterinės įmonės įsipareigojimų dydis viršija jos investicinio turto tikrąją vertę, tokia investicija nuvertinama iki nulio. Jei ūkio subjekto grynasis turtas yra teigiamas, tai naudojimo vertė nustatoma remiantis įvertintais ūkio subjekto būsimais grynaisiais pinigų srautais, kurie priskiriami Bendrovei. Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai, naudoti vertinant investicinį turtą, atskleisti 11 pastaboje. Vertės sumažėjimo testavimui gautos paskolos yra įvertinamos diskontuojant visus būsimus mokėjimus naudojant dabartinę rinkos normą. Finansinių įsipareigojimų tikroji vertė atskleista 27.2 pastaboje.

3 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies, investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones įsigijimai, pardavimai (tęsinys)

2012 m. įsigijimai

2012 m. nebuvo jokių verslo jungimų.

2011 m. įsigijimai

Pinigų srautų analizė įsigijimo metu:

	2011 m.
Atlygis, sumokėtas pinigais	(8.688)
Pinigai, įsigyti su dukterine įmone	1.131
Dukterinių įmonių įsigijimas, atėmus įsigytų pinigų likutį	(7.557)

Jei per 2011 m. dukterinių įmonių įsigijimas būtų įvykęs 2011 m. sausio 1 d., Grupės konsoliduotosios pardavimo pajamos 2011 m. siektų 323.435 tūkst. Lt, o Grupės konsoliduotasis grynasis pelnas už 2011 m. būtų 215.403 tūkst. Lt.

UAB Lauko gėlininkystės bandymų stotis

2011 m. sausio 4 d. Grupė iš Valstybės turto fondo už 911 tūkst. litų įsigijo 51 proc. UAB „Lauko gėlininkystės bandymų stotis“ akcijų (visa įsigijimo kaina apmokėta grynais pinigais). Su įsigijimu susijusių sąnaudų nepatirta.

Įsigyta bendrovė užsiima dekoratyvinių medelių ir krūminių augalų auginimu ir prekyba. Numatoma, kad įsigytos įmonės veikla ateityje taip pat apims nuosavo nekilnojamojo turto vystymą.

UAB „Lauko gėlininkystės bandymų stotis“ identifikuojamo turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės:

	Tikrosios vertės, pripažintos įsigijimo metu
Ilgalaikis materialusis turtas	1.437
Atsargos	597
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	11
Kitas trumpalaikis turtas	29
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	275
Turto iš viso	2.349
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(158)
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	(63)
Įsipareigojimų iš viso	(221)
Grynojo identifikuojamo turto iš viso	2.128
Nekontroliuojanti dalis, įvertinta tikrąja verte	(500)
Įsigytas grynasis turtas	1.628
Pelnas, gautas perkant pigiau nei rinkos kaina	(717)
Įsigijimo kaina	911

2011 m. liepos 22 d. už 500 tūkst. Lt Grupė įsigijo papildomus 49 proc. UAB „Lauko gėlininkystės bandymų stotis“ akcijų. Tad nuo šiol Grupės valdo 100 proc. UAB „Lauko gėlininkystės bandymų stotis“ akcijų. Papildomos įsigytos dalies tikroji vertė lygi 542 tūkst. Lt. Tiesiogiai nuosavybės dalyje buvo pripažintas teigiamas skirtumas tarp įsigijimo kainos ir įsigytos dalies tikrosios vertės, lygus 42 tūkst. Lt.

Įsigytas verslas per 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Grupei atnešė 1.448 tūkst. Lt pardavimo pajamų bei 59 tūkst. Lt grynąjį nuostolį.

3 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies, investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones įsigijimai, pardavimai (tęsinys)

2011 m. įsigijimai (tęsinys)

UAB „Jurita“ įsigijimas

2011 m. rugpjūčio 4 d. Grupė įsigijo 100 proc. UAB „Jurita“ akcijų iš Vilniaus savivaldybės už 2.519 tūkst. litų (visa įsigijimo kaina apmokėta grynais pinigais). Įsigyta bendrovė prižiūri gyvenamuosius namus Vilniuje, Justiniškių mikrorajone. Įsigijimas turi padidinti Grupės rinkos dalį pastatų ūkio priežiūros srityje bei tikimasi sumažinti sąnaudas dėl sinergijos efekto. Su įsigijimu susijusių sąnaudų nepatirta.

UAB „Jurita“ identifikuojamo turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės:

	Tikrosios vertės, pripažintos įsigijimo metu
Nematerialusis turtas (nepripažintas įsigyjamoms įmonėms finansinėse ataskaitose)	150
Investicinis turtas	2.578
Ilgalaikis materialusis turtas	33
Atsargos	32
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	294
Kitas trumpalaikis turtas	11
Terminuoti indėliai ir riboto naudojimo pinigai	1.103
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	586
Turto iš viso	4.787
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(184)
Ilgalaikiai įsipareigojimai	(955)
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	(361)
Įsipareigojimų iš viso	(1.500)
identifikuojamo grynojo turto iš viso	3.287
Pelnas, gautas perkant pigiau nei rinkos kaina	(768)
Įsigijimo kaina	2.519

Už laikotarpį nuo 2011 m. rugpjūčio 1 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d. įsigytas verslas Grupei atnešė 1.142 tūkst. Lt pardavimo pajamų ir 319 tūkst. Lt grynąjį pelną.

Įsigytų gautinų sumų iš pirkėjų tikroji vertė yra 294 tūkst. Lt. Įsigytų gautinų sumų iš pirkėjų bendroji vertė pagal sutartis yra 542 tūkst. Lt, iš kurių 248 tūkst. Lt yra įvertintos kaip neatgautinos.

3 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies, investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones įsigijimai, pardavimai (tęsinys)

2011 m. įsigijimai (tęsinys)

AS „Norway Registers Development“ įsigijimas

2011 m. lapkričio 28 d. Grupės 80 proc. valdoma įmonė UAB „BAIP grupė“ įsigijo 100 proc. Norvegijos įmonės AS „Norway Registers Development“, Lietuvoje valdančios 70,73 proc. UAB „NRD“, akcijų. Įsigijimo kaina – 4.298 tūkst. Lt. Su įsigijimu susijusios sąnaudos lygios 181 tūkst. Lt ir jos įtrauktos į kitas veiklos sąnaudas. Sutartį dėl 100 proc. AS „Norway Registers Development“ akcijų įsigijimo Grupė pasirašė 2011 m. spalio 20 d.

Įsigytos bendrovės veikla – registų kūrimas įvairiose šalyse, konsultavimas diegiant informacines sistemas. Veikla apima procesus nuo teisinės bazės sukūrimo iki projektų įgyvendinimo, palaikymo ir vykdymo bei registų operacijos priežiūros. Grupė tikisi, kad įsigijimas leis įeiti į naujas tarptautines rinkas ir išplėsti teikiamų paslaugų kritinės infrastruktūros srityje portfelį. Prestižas, lygus 1.600 tūkst. Lt, atsiradęs įsigijimo metu, atspindi sukauptą darbo jėgą ir masto ekonomijos efektą, kurį tikimasi gauti sujungus informacinių technologijų įmonių ir AS „Norway Registers Development“ veiklą. Jokia pripažinta prestižo vertė nemažins apmokestinamojo pelno ateityje.

Lentelėse toliau pateikiamos AS „Norway Registers Development“ įsigijimo kainos sudėtinės dalys bei įsigyto turto ir prisiimtų įsipareigojimų sumos, pripažintos įsigijimo dieną:

Įsigijimo kaina:

Pinigai	4.143
Neapibrėžtasis atlygis	155
Iš viso	4.298

Identifikuojamo įsigyto turto ir prisiimtų įsipareigojimų pripažintos sumos:

	Tikrosios vertės, pripažintos įsigijimo metu
Nematerialusis turtas (turtas, kurio tikroji vertė 2.026 tūkst. Lt, nebuvo pripažintas įsigyjamos įmonės finansinėse ataskaitose)	2.052
Ilgalaikis materialusis turtas	977
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	130
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	576
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	32
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	1.656
Finansinis prekybinis turtas	261
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	175
Turto iš viso	5.859
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(344)
Ilgalaikės banko paskolos ir lizingo įsipareigojimai	(724)
Pelno mokesčio įsipareigojimas	(73)
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	(1.113)
Įsipareigojimų iš viso	(2.254)
Grynojo identifikuojamo turto iš viso	3.605
Nekontroliuojanti dalis, įvertinta remiantis santykinę įsigyto grynojo turto dalimi	(907)
Įsigytas grynasis turtas	2.698
Prestižas, atsiradęs įsigijimo metu	1.600
Įsigijimo kaina, tenkanti Bendrovei	4.298

Neapibrėžtasis atlygis atspindi Grupės prievolę sumokėti buvusiems AS „Norway Registers Development“ savininkams papildomą atlygį, lygų 50-čiai proc. teigiamo skirtumo tarp viso pelno prieš palūkanas, mokesčius, amortizaciją ir nusidėvėjimą (EBITDA) per 2011–2013 m. ir 900 tūkst. eurų (3.108 tūkst. Lt). Maksimali nediskontuota mokėjimo suma neturi limito. Neapibrėžto atlygio tikroji vertė (155 tūkst. Lt) buvo įvertinta, naudojant pajamų metodą įsigijimo dieną. Tikrosios vertės skaičiavimai pagrįsti 7 proc. diskonto norma, numatomu pelnu, koreguotu atsižvelgiant į šios prielaidos tikimybę įsigyjamame ūkio subjekte, kuris sudaro nuo 967 tūkst. Lt iki 1.554 tūkst. Lt, ir maksimalia nediskontuota mokėjimo suma, lygia 452 tūkst. Lt.

3 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies, investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones įsigijimai, pardavimai (tęsinys)

2011 m. įsigijimai (tęsinys)

AS „Norway Registers Development“ įsigijimas (tęsinys)

2012 m. gruodžio 31 d. buvo pripažintas 42 tūkst. Lt neapibrėžtojo atlygio sumažėjimas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Maksimali nediskontuota mokėjimo suma sumažinta iki 236 tūkst. litų, nes faktinis EBITDA per 2011–2012 m. buvo mažesnis nei prognozuota.

Įsigyt iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų tikroji vertė yra 576 tūkst. Lt ir yra lygi bendrajai sutartine vertei.

Įsigytas verslas Grupei per laikotarpį nuo 2011 m. gruodžio 1 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d. atnešė 1.462 tūkst. Lt pardavimo pajamų ir 417 tūkst. Lt grynąjį pelną.

UAB „Puškaitis“, UAB „Žemynėlė“ ir UAB „IŽB 1“

2011 m. rugsėjo 30 d. Grupė įsigijo investuojančias į žemės ūkio paskirties žemes įmones - UAB „Puškaitis“ ir UAB „Žemynėlė“ (po 100 proc. kiekvienos įmonės akcijų), o 2011 m. gruodžio 22 d. – 100 proc. UAB „IŽB 1“ akcijų. Už jas sumokėta 1.115 tūkst. Lt (visa įsigijimo kaina apmokėta grynais pinigais). Su įsigijimu susijusių sąnaudų nepatirta.

UAB „Puškaitis“, UAB „Žemynėlė“ ir „IŽB 1“ turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės:

	Tikrosios vertės, pripažintos įsigijimo metu
Investicinis turtas	9.627
Iš pirkėjų gautinos sumos	397
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	38
Kitas trumpalaikis turtas	11
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	95
Turto iš viso	10.168
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(78)
Ilgalaikės bankų paskolos	(2.509)
Grupės refinansuotos trumpalaikės paskolos ir kitos skolos	(6.654)
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	(31)
Įsipareigojimų iš viso	(9.272)
Identifikuojamo grynojo turto iš viso	896
Investicinio turto tikrosios vertės koregavimas	219
Įsigijimo kaina	1.115

3 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies, investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones įsigijimai, pardavimai (tęsinys)

Įmonių įkūrimas (akcinio kapitalo didinimas) 2012 ir 2011 m.

2012 m. kovo mėnesį Bendrovė investavo 155 tūkst. Lt grynais pinigais į „Invalda Lux“ S.a.r.l, siekdama padidinti jos įstatinį kapitalą. 2012 m. liepos ir gruodžio mėnesiais Bendrovė papildomai investavo 18.650 tūkst. Lt į UAB „Naujoji švara“, UAB „Žemvesta“, UAB „Rovelija“, UAB „Saistas“, UAB „Ineturas“, UAB „Minijos valda“, UAB „IBC logistika“, siekdama padidinti jų įstatinį kapitalą, konvertuodama joms suteiktas paskolas į akcijas.

2012 m. sausio mėnesį nuo UAB „Jurita“ buvo atskirtos UAB „Justiniškių valda“ bei UAB „Justiniškių aikštelė“, kurios valdo investicinį turą, anksčiau priklausiusį UAB „Jurita“. Atskirtos įmonės yra priskiriamos nekilnojamojo turto segmentui.

Grupė investavus 30 tūkst. Lt grynais pinigais, šiame segmente taip pat buvo įsteigtos trys investavimo į nekilnojamąjį turą įmonės: 2012 m. gegužės mėnesį UAB „Lauksėja“ (investavimas į žemės ūkio paskirties žemes), 2012 m. gegužės mėnesį UAB „Danės gildija“ (butų statybos projektas Klaipėdoje) bei 2012 m. rugpjūčio mėnesį UAB „Kopų vėtrungės“ (butų statybos projektas Nidoje). Be to, kita dalis UAB „Danės gildija“ (2012 m. birželio mėn.) ir UAB „Kopų vėtrungės“ (2012 m. rugsėjo mėn.) įstatinio kapitalo buvo apmokėta atitinkamai investiciniu turtu, esančiu Klaipėdoje, kurio balansinė vertė 7.970 tūkst. Lt, bei investiciniu turtu, esančiu Nidoje, kurio balansinė vertė 3.990 tūkst. Lt.

Per 2012 m. IV-ą ketvirtį Grupė taip pat investavo 10 tūkst. Lt įsteigdamas UAB „IPP integracijos projektai“ bei papildomai investavo 2.120 tūkst. Lt į UAB „Informatikos pasaulis“, UAB „Vitma“, UAB „IŽB 1“, UAB „Lauksėja“, UAB „Puškaitis“, siekdama padidinti jų įstatinį akcinį kapitalą (daugiausia konvertuodama suteiktas paskolas į akcijas).

Per 2011 m. Grupė įsteigė šias naujas įmones: UAB „Inreal GEO“, „Invalda Lux“ S.a.r.l, UAB „Perspektyvi veikla“, UAB „Via Solutions“, UAB „Minijos valda“. Nuo UAB „Priemiestis“ buvo atskirta UAB „Naujosios Vilnios turgavietė“. Taip pat buvo nupirktas veiklos nevykdanti UAB „Cedus“. Bendra tokių investicijų vertė – 289 tūkst. Lt (iš šios sumos Bendrovė tiesiogiai investavo 109 tūkst. Lt).

2011 m. gruodžio mėn. Bendrovė ir Grupė papildomai investavo atitinkamai 21.740 tūkst. Lt ir 22.810 tūkst. Lt į dukterines įmones, siekdamas padidinti jų įstatinį kapitalą, konvertuodamos anksčiau suteiktas paskolas į akcijas.

Kiti įsigijimai 2011 m.

2011 m. Grupė atpirko investuojančią į nekilnojamąjį turą įmonę UAB „BNN“, kuri valdo 1.400 tūkst. Lt vertės investicinį turą, kai iš UAB „Nerijos būstas“ buvo perimta UAB „BNN“ skola, įkeista kaip Grupės iš pirkėjų gautinų sumų užtikrinimo priemonė. Perimta skola buvo konvertuota į UAB „BNN“ įstatinį akcinį kapitalą. Grupė pelno (nuostolių) ataskaitoje dėl įsigijimo pripažino 173 tūkst. Lt vertės pelną straipsnyje „kitos pajamos“.

Nekontroliuojančios dalies įsigijimas 2012 m.

2012 m. balandžio mėn. Bendrovė įsigijo 24 proc. UAB „Aikstentis“ akcijų (nekilnojamojo turto segmento bendrovė, šiuo metu nevykdanti veiklos) už 3 Lt. Įsigytai nekontroliuojančiai daliai buvo priskirta 2.309 tūkst. Lt suma, kuria atitinkamai sumažinta nekontroliuojanti dalis ir padidintas patronuojančios bendrovės akcininkams tenkantis nepaskirstytasis pelnas. Tokia didelė suma buvo priskirta, nes, 2010 m. perspektyviuoju būdų pritaikius naujajį 27-ojo TAS reikalavimą, ankstesnių laikotarpių grynasis nuostolis, lygus 2.343 tūkst. Lt, nebuvo priskirtas UAB „Aikstentis“ nekontroliuojančiai daliai, o dėl UAB „Broner“ (buvusios UAB „Aikstentis“ dukterinės įmonės) pardavimo nekontroliuojančiai daliai buvo priskirtas 2.316 tūkst. Lt vertės grynasis pelnas.

2012 m. rugpjūčio mėnesį Grupė įsigijo 0,65 proc. UAB „NRD“ akcijų už 13 tūkst. Lt. Papildomai įsigytos dalies vertė sudarė 17 tūkst. Lt. Teigiamas 4 tūkst. Lt skirtumas tarp įsigijimo kainos ir įsigytos dalies vertės buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

Nekontroliuojančios dalies įsigijimas 2011 m.

Grupė įsigijo 0,13 proc. AB „Vilniaus baldai“ akcijų ir 6,41 proc. AB „Invetex“ akcijų už 544 tūkst. Lt. Papildomai įsigytos dalies vertė sudarė 548 tūkst. Lt. Teigiamas 4 tūkst. Lt skirtumas tarp įsigijimo kainos ir įsigytos dalies vertės buvo pripažintas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

3 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies, investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones įsigijimai, pardavimai (tęsinys)

Asocijuotų ir bendrųjų įmonių įsigijimas 2012 m.

2012 m. nebuvo įsigyta nei asocijuotų, nei bendrųjų įmonių.

Asocijuotų ir bendrųjų įmonių įsigijimas 2011 m.

Grupė 2011 m. rugpjūčio mėn. papildomai įsigijo AB „Umega“ akcijų už 6 tūkst. Lt sumą. Be to, 2011 m. rugsėjo mėn. Bendrovė papildomai investavo 1.350 tūkst. Lt į AB „Umega“, siekdama padidinti jos įstatinį kapitalą, konvertuodama anksčiau suteiktas paskolas į akcijas. Todėl Grupės valdoma dalis išaugo nuo 19,42 proc. iki 29,27 proc. Įsigytos papildomos dalies vertė sudarė 1.418 tūkst. Lt, o pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas pelnas siekė 62 tūkst. Lt. 2012 m. AB „Umega“ akcijos buvo parduotos.

2011 m. gruodžio mėn. Grupė papildomai investavo 100 tūkst. Lt į UAB „Dommo Nerija“ įstatinį kapitalą, konvertuodama anksčiau jai suteiktas paskolas į akcijas.

Investicijos į UAB „Litagra“

2011 m. lapkričio mėn. 7 d. Grupė pasirašė sutartį dėl investicijų į UAB „Litagra“ akcijas. 2011 m. gruodžio 15 d., gavus Konkurencijos tarybos leidimą, buvo baigtas UAB „Litagra“ įstatinio kapitalo didinimas. Grupė į UAB „Litagra“ akcijas investavo iš viso 38.575 tūkst. Lt: 37.092 tūkst. Lt investavo į naują UAB „Litagra“ akcijų emisiją, konvertuodama 2011 m. UAB „Litagra“ suteiktas paskolas, o dar už 1.483 tūkst. Lt. įsigijo UAB „Litagra“ akcijų iš dabartinių akcininkų, atsiskaitydama pinigais. Po sandorio Grupei priklausė 36,88 proc. UAB „Litagra“ akcijų, UAB „Litagra“ valdybos pirmininkui Gintarui Kateivai - 37 proc. akcijų, investicijų fondui Amber Trust II – 18 proc., „Litagra“ grupės vadovams Džiugui Grigaliūnui ir Adomui Grigaičiui – atitinkamai 6,4 proc. ir 1,7 proc. akcijų.

„Litagra“ grupės įmonių veikla apima pirminę augalininkystės ir gyvulininkystės (pieno) produkcijos gamybą, grūdų perdirbimą ir paslaugas žemės ūkiui. Grupės įmonės prekiauja augalų apsaugos priemonėmis, trąšomis, sėklomis, kombinuotaisiais pašarais, pašarų papildais, veterinarijos prekėmis, superka grūdus, teikia grūdų ir kitų žaliavų džiovimo, valymo, krovos ir saugojimo paslaugas. Grupės įmonės teikia paslaugas žemės ūkiui Lietuvoje, Latvijoje ir Estijoje.

Grupės finansinėse ataskaitose UAB „Litagra“ laikoma asocijuota įmone ir apskaitoma nuosavybės metodu. Grupės finansinėse ataskaitose UAB „Litagra“ įsigijimas į finansines ataskaitas įtrauktas pagal UAB „Litagra“ 2011 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos duomenis. UAB „Litagra“ identifikuojamo grynojo turto tikroji vertė sudarė 40.117 tūkst. Lt. Grupė pelno (nuostolių) ataskaitoje už 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pripažino 1.542 tūkst. Lt pelną, gautą perkant pigiau nei rinkos kaina, po to, kai buvo užbaigtas įsigyto turto ir įsipareigojimų vertinimas tikrąja verte.

3 Verslo jungimai ir nekontroliuojančios dalies, investicijų į asocijuotas ir bendrąsias įmones įsigijimai, pardavimai (tęsinys)

Pardavimai

2012 ir 2011 m. dukterinių įmonių parduota nebuvo.

Grynasis pelnas (nuostoliai) pardavus dukterines, asocijuotas ir bendrąsias įmones:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Grynasis dukterinių įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)	-	-	-	-
Grynasis asocijuotų ir bendrųjų įmonių perleidimo pelnas (nuostolis)	1.282	-	(1.052)	338.948
Tiesioginės dukterinių, asocijuotų ir bendrųjų įmonių perleidimo sąnaudos	-	-	-	(20.510)
	1.282	-	(1.052)	318.438

Asocijuotų ir bendrųjų įmonių pardavimas 2012 m.

AB „Umega“

2012 m. sausio 12 d. buvo užbaigtas 29,27 proc. AB „Umega“ akcijų pardavimo sandoris pagal 2011 m. lapkričio 30 d. pasirašytą sutartį. Akcijų pardavimo kaina – 3.745 tūkst. Lt. Iš akcijų pardavimo Grupė uždirbo 2.037 tūkst. Lt vertės pelną, nes asocijuotoji įmonė dirbo nuostolingai. Bendrovės finansinėse ataskaitose akcijų pardavimo kaina buvo lygi investicijos balansinei vertei. Pelno (nuostolių) ataskaitos eilutėje „Dukterinių, asocijuotų ir bendrųjų įmonių perleidimo grynas pelnas (nuostolis)“ buvo parodytas 298 tūkst. Lt vertės nuostolis (akcijų pardavimo kaina buvo žemesnė nei pradinė jų įsigijimo savikaina), tačiau tokiai pačiai sumai buvo parodytas turto vertės sumažėjimo atstatymas Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitos eilutėje „Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai“.

SIA „Uran“

2012 m. birželio mėn. 807 tūkst. Lt nominalios vertės paskolos, suteiktos Latvijoje veikiančiai nekilnojamojo turto bendrovei SIA „Uran“, buvo konvertuotos į 42,86 proc. šio ūkio subjekto akcijų. Šių konvertuotų paskolų apskaitinė vertė sudarė 237 tūkst. Lt. 2012 m. birželio mėn. šios akcijos parduotos už 52 tūkst. Lt. Grupės ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas 755 tūkst. Lt vertės nuostolis straipsnyje „Dukterinių, asocijuotų ir bendrųjų įmonių perleidimo grynas pelnas (nuostolis)“, suteiktos paskolos vertės sumažėjimas, lygus 570 tūkst. Lt, buvo atstatytas.

Asocijuotų ir bendrųjų įmonių pardavimas 2011 m.

Detali informacija apie AB „Kauno tiltai“, AB „Tiltra Group“ ir AB „Sanitas“ akcijų pardavimą pateikiama 7 pastaboje.

4 Informacija pagal segmentus

Valdyba Grupės verslo padalinių veiklos rezultatus stebi atskirai vieną nuo kito, priimdama sprendimus dėl resursų paskirstymo ir veiklos rezultatų įvertinimo. Segmento veiklos rezultatai yra vertinami remiantis jo grynojo pelno (nuostolio) dydžiu, vertinamu pagal tas pačias taisykles, kaip grynasis pelnas (nuostolis) finansinėse ataskaitose. Kadangi verslo segmentai Grupėje atskiriami juridinių vienetų pagrindu, tai jiems paskirstomos finansinės veiklos pajamos bei finansinės veiklos sąnaudos, taip pat pelno mokestis. Segmentams nepaskirstomi tik koregavimo ir eliminavimo įrašai dėl konsolidavimo. Segmento turtas yra vertinamas pagal tas pačias taisykles, kaip turtas finansinėse ataskaitose. Visas turtas yra paskirstomas tarp segmentų, nes verslo segmentai atskiriami juridinių vienetų pagrindu.

Valdymo tikslais Grupė išskiria šiuos segmentus, kurie remiasi jų produktais ir paslaugomis:

Baldų gamyba

Baldų gamybos segmentas apima korpusinių baldų masinę gamybą ir pardavimą.

Nekilnojamoji turtas

Nekilnojamojo turto segmentą sudaro investavimas į nekilnojamąjį turtą, nekilnojamojo turto valdymas ir administravimas, tarpininkavimas perkant, parduodant ir vertinant nekilnojamąjį turtą, žemės sklypų geodeziniai matavimai.

Pastatų priežiūra

Pastatų priežiūros segmentą sudaro gyvenamųjų namų, komercinių bei visuomeninių pastatų priežiūra, statybos valdymas.

Žemės ūkis

Žemės ūkio segmento veikla apima pirminę augalininkystės ir gyvulininkystės (pieno) produkcijos gamybą, grūdų perdirbimą ir paslaugas žemės ūkiui. Segmento įmonės prekiauja augalų apsaugos priemonėmis, trąšomis, sėklomis, kombinuotaisiais pašarais, pašarų papildais, veterinarijos prekėmis, superka grūdus, teikia grūdų ir kitų žaliavų džiovimo, valymo, krovos ir saugojimo paslaugas.

Informacinių technologijų infrastruktūros segmentas

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

Kitų prekių ir paslaugų segmentas

Kitų prekių ir paslaugų segmentą sudaro metalo dirbinių gamyba, kelio ženklų gamyba, medienos apdirbimas, dekoratyvinių medelių ir krūminių augalų auginimas bei prekyba. Grupė taip pat pateikia investicinę, finansavimo ir holdingo valdymo veiklą šiame segmente, nes ji nėra analizuojama valdybos atskirai.

Sandorių tarp verslo segmentų vertės yra nustatytos ištiesiosios rankos principu ir tam tikru mastu atitinka sandorių kainas su trečiosiomis šalimis. Sandoriai tarp verslo segmentų atsispindi segmentų pajamose, sąnaudose ir veiklos rezultate. Šie sandoriai konsoliduojant eliminuojami stulpelyje „Sandoriai tarp segmentų ir konsolidavimo koregavimai“. Kapitalinių investicijų sąnaudas sudaro ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo bei investicinio turto įsigijimas, įskaitant turtą, įsigytą įsigijus dukterines įmones.

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

AB „INVALDA“, įmonės kodas 121304349, Šeimyniškių g. 1A, Vilnius, Lietuva
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2012 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nurodyta kitaip)

4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Šioje lentelėje pateikta informacija apie pajamas, pelną ir tam tikrą turta bei įsipareigojimus pagal Grupės verslo segmentus už 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

	Baldų gamyba	Nekilnoja- masis turtas	Pastatų prižiūra	Žemės ūkis	Informacinių technologijų infrastruktūra	Kitos prekės ir paslaugos	Sandoriai tarp segmentų ir konsolidavimo koregavimai	Tęsimos veiklos iš viso
2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai								
Pardavimo pajamos								
Pardavimai išorės klientams	230.142	32.236	11.675	-	40.598	11.673	-	326.324
Pardavimai tarp segmentų	-	1.133	1.459	-	171	2	(2.765)	-
Pardavimo pajamų iš viso	230.142	33.369	13.134	-	40.769	11.675	(2.765)	326.324
Veiklos rezultatai								
Palūkanų pajamos	496	158	91	-	3	10.071	(7.163)	3.656
Kitos pajamos	1.491	202	156	-	56	57	(1.081)	881
Grynasis nuostolis dėl investicinio turto tikrosios vertės koregavimo	-	(8.709)	-	-	-	-	-	(8.709)
Dukterinių, asocijuotų ir bendrujų įmonių perleidimo grynasis pelnas (nuostolis)	-	(755)	-	-	-	2.037	-	1.282
Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo grynasis rezultatas	-	-	-	-	-	3.567	-	3.567
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	(1)	815	73	-	(88)	67	-	866
Išmokos darbuotojams	(27.543)	(3.582)	(6.123)	-	(9.129)	(6.072)	-	(52.449)
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	(157.986)	(92)	(783)	-	(19.660)	(6.197)	17	(184.701)
Gyvenamojo nekilnojamojo turto pasikeitimas	-	(4.973)	-	-	-	-	-	(4.973)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(5.388)	(205)	(666)	-	(2.601)	(855)	-	(9.715)
Palūkanų sąnaudos	(23)	(8.475)	(158)	-	(1.292)	(931)	7.163	(3.716)
Kitos sąnaudos	(11.533)	(19.686)	(6.077)	-	(9.186)	(3.157)	3.829	(45.810)
Asocijuotų ir bendrujų įmonių pelno (nuostolių) dalis	-	(37)	-	8.675	-	27	-	8.665
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	29.655	(11.970)	(353)	8.675	(1.128)	10.289	-	35.168
Pelno mokestis	(2.819)	937	59	-	9	(1.370)	-	(3.184)
Grynasis metų pelnas (nuostolis)	26.836	(11.033)	(294)	8.675	(1.119)	8.919	-	31.984
Priskirtinas:								
Patronuojančios įmonės akcininkams	19.359	(11.032)	(294)	8.675	(942)	8.889	-	24.655
Nekontroliuojančiai daliai	7.477	(1)	-	-	(177)	30	-	7.329
2012 m. gruodžio 31 d.								
Turtas ir įsipareigojimai								
Segmentų turtas	98.504	275.269	9.853	-	27.236	249.236	(118.988)	541.110
Investicijos į asocijuotas ir bendrąsias įmones	-	685	-	48.114	-	-	-	48.799
Turto iš viso	98.504	275.954	9.853	48.114	27.236	249.236*	(118.988)	589.909
Segmentų įsipareigojimai	26.495	219.277	7.654	-	25.453	13.822	(118.988)	173.713
Kita segmentų informacija								
Kapitalinių investicijų išlaidos:								
- Ilgalais materialusis turtas	14.588	87	673	-	1.195	365	-	16.908
- Investicinis turtas	-	3.427	-	-	-	-	-	3.427
- Nematerialusis turtas	703	-	74	-	66	10	-	853

* iš šios sumos 222.008 tūkst. Lt priskiriama Bendrovei.

AB „INVALDA“, įmonės kodas 121304349, Šeimyniškių g. 1A, Vilnius, Lietuva
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2012 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nurodyta kitaip)

4 Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Šioje lentelėje pateikta informacija apie pajamas, pelną ir tam tikrą turta bei įsipareigojimus pagal Grupės verslo segmentus už 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

	Baldų gamyba	Nekilnoja- masis turtas	Pastatų prižiūra	Žemės ūkis	Informacinės technologijų infrastruktūra	Kitos prekės ir paslaugos	Sandoriai tarp segmentų ir konsolidavimo koregavimai	Tęsimos veiklos iš viso
2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai								
Pardavimo pajamos								
Pardavimai išorės klientams	238.368	25.106	8.390	-	34.400	11.103	-	317.367
Pardavimai tarp segmentų	-	1.577	2.320	-	130	5	(4.032)	-
Pardavimo pajamų iš viso	238.368	26.683	10.710	-	34.530	11.108	(4.032)	317.367
Veiklos rezultatai								
Palūkanų pajamos	1.450	10	158	-	-	12.502	(7.371)	6.749
Kitos pajamos	1.425	213	1.642	-	355	808	(1.082)	3.361
Investicinio turto tikrosios vertės koregavimo grynas pelnas (nuostolis)	-	(15.647)	160	-	-	760	-	(14.727)
Dukterinių, asocijuotų ir bendrųjų įmonių perleidimo grynas pelnas (nuostolis)	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo grynas rezultatas	-	-	-	-	8	(83.884)	-	(83.876)
Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai	113	1.497	(128)	-	(7)	(20.187)	-	(18.712)
Išmokos darbuotojams	(24.453)	(3.013)	(4.290)	-	(6.523)	(5.525)	-	(43.804)
Žaliavų ir vartojimo reikmenų sąnaudos	(155.917)	(91)	(1.033)	-	(20.416)	(6.833)	5	(184.285)
Gyvenamojo nekilnojamojo turto pasikeitimas	-	(1.323)	-	-	-	-	-	(1.323)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(6.390)	(262)	(558)	-	(2.012)	(1.039)	-	(10.261)
Palūkanų sąnaudos	(181)	(9.366)	(239)	-	(778)	(9.182)	7.371	(12.375)
Kitos sąnaudos	(23.484)	(19.020)	(5.342)	-	(5.645)	(5.166)	5.109	(53.548)
Asocijuotų ir bendrųjų įmonių pelno (nuostolių) dalis	-	448	-	-	-	(201)	-	247
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	30.931	(19.871)	1.080	-	(488)	(106.839)	-	(95.187)
Pelno mokestis	(4.119)	2.021	(50)	-	(217)	16.115	-	13.750
Grynasis metų pelnas (nuostolis)	26.812	(17.850)	1.030	-	(705)	(90.724)	-	(81.437)
Priskirtinas:								
Patronuojančios įmonės akcininkams	19.314	(17.846)	1.030	-	(661)	(90.771)	-	(88.934)
Nekontroliuojančiai daliai	7.498	(4)	-	-	(44)	47	-	7.497
2011 m. gruodžio 31 d. Turtas ir įsipareigojimai								
Segmentų turtas	116.061	271.516	12.152	-	26.951	305.965*	(127.189)	605.456
Investicijos į asocijuotas ir bendrąsias įmones	-	722	-	38.575	-	1.680	-	40.977
Turto iš viso	116.061	272.238	12.152	38.575	26.951	307.645	(127.189)	646.433
Segmentų įsipareigojimai	32.025	226.196	6.736	-	24.034	69.270	(127.189)	231.072
Kita segmentų informacija								
Kapitalinių investicijų išlaidos:								
- Ilgalais materialusis turtas	5.921	366	181	-	1.428	2.197	-	10.093
- Investicinis turtas	-	20.648	2.578	-	-	-	-	23.226
- Nematerialusis turtas	10	224	91	-	4.109	-	-	4.434

* iš šios sumos 267.201 tūkst. Lt priskiriama Bendrovei.

4 Informacija apie segmentus (tęsinys)

2012 m. išmokos darbuotojams apima 11.698 tūkst. litų socialinio draudimo sąnaudų, sumokėtų darbdavio (2011 m. 9.294 tūkst. litų), ir 3.394 tūkst. litų socialinio draudimo sąnaudų, sumokėtų iš darbuotojų lėšų (2011 m. 2.698 tūkst. litų).

Pardavimo pajamų analizė pagal kategorijas:

	Grupė	
	2012 m.	2011 m.
Prekių pardavimas		
Baldų pardavimas	230.142	238.366
Gyvenamųjų būstų pardavimas	6.968	1.433
IT sektoriaus pajamos	21.287	21.328
Kitos produkcijos pardavimas	11.072	10.967
Iš viso	269.469	272.094
Paslaugų teikimo pajamos		
Nuomos ir kitos nekilnojamojo turto paslaugos	25.268	23.673
IT paslaugų pajamos	19.311	13.072
Pastatų priežiūros paslaugų pajamos	11.675	8.390
Baldų sektoriaus paslaugų pajamos	-	2
Kitų paslaugų teikimo pajamos	601	136
Iš viso	56.855	45.273
Pardavimo pajamų iš viso	326.324	317.367

Bendrovė įsikūrusi Lietuvoje. Pardavimai išorės klientams Lietuvoje sudarė 88.301 tūkst. litų (2011 m. - 79.184 tūkst. litų), o pardavimai išorės klientams kitose šalyse sudarė 238.023 tūkst. litų (2011 m. - 238.183 tūkst. litų).

Pardavimo išorės klientams pagal užsienio šalis analizė :

	Grupė	
	2012 m.	2011 m.
Vokietija	84.773	33.489
Olandija	24.627	82.388
Jungtinė Karalystė	13.903	28.893
Prancūzija	22.278	3.365
Kitos Europos Sąjungos šalys	50.930	62.881
Ne Europos Sąjungos šalys	41.512	27.167
Iš viso	238.023	238.183

Lentelėje pateiktas Grupės ilgalaikio turto, neįskaitant finansinių priemonių bei atidėtojo pelno mokesčio turto, geografinis pasiskirstymas už 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

	Lietuva	Užsienio šalys	Tęsiamos veiklos iš viso
	2012 m. gruodžio 31 d.	284.250	198
2011 m. gruodžio 31 d.	299.967	323	300.290

Pardavimo išorės klientams pajamos, lygios 225.587 tūkst. litų (2011 m. - 232.379 tūkst. litų), yra gaunamos iš vieno išorės pirkėjo ir šios pajamos yra priskirtinos baldų gamybos segmentui.

5 Kitos pajamos ir sąnaudos

5.1. Finansinio turto tikrosios vertės grynas pokytis

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Pelnas (nuostolis) iš S.A. „Trakcja“ akcijų	970	(76.564)	970	(76.564)
<i>Grynojo pelno (nuostolio) iš finansinio turto, pirminio pripažinimo metu priskirto vertinam tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, iš viso</i>	970	(76.564)	970	(76.564)
Pelnas (nuostolis) iš S.A. „Trakcja“ obligacijų	-	(5.507)	-	(5.507)
Pelnas iš išvestinės finansinės priemonės dėl AB „Sanitas“ akcijų pardavimo kainos koregavimo pagal sutartį (Grupėje pateiktas prie nutrauktos veiklos)	-	-	-	43.715
Kitas pelnas (nuostolis)	2.555	(1.805)	(134)	405
<i>Grynojo pelno (nuostolio) iš prekybinio finansinio turto iš viso</i>	2.555	(7.312)	(134)	38.613
<i>Grynojo pelno (nuostolio) iš finansinio turto, vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, iš viso</i>	3.525	(83.876)	836	(37.951)
<i>Grynasis pelnas (nuostolis) iš finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje (AS „NRD“ įsigijimo neapibrėžtasis atlygis)</i>	42	-	-	-
	<u>3.567</u>	<u>(83.876)</u>	<u>836</u>	<u>(37.951)</u>

5.2. Vertės sumažėjimas, nukainojimai ir atidėjiniai

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo pasikeitimas	939	2.303	258	(2.435)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(76)	(786)	-	-
Vertės sumažėjimas dėl AB banko „Snoras“ nemokumo (18 pastaba)	-	(20.100)	-	(20.100)
<i>Finansinio turto vertės sumažėjimo iš viso</i>	863	(18.583)	258	(22.535)
Investicijų į dukterines, asocijuotas ir bendrąsias įmones vertės sumažėjimas	-	-	(16.520)	(8.142)
Vertės sumažėjimo atstatymas dėl investicijų į dukterines, asocijuotas ir bendrąsias įmones atsiperkamosios vertės padidėjimo	-	-	3.106	-
Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(70)	125	-	-
Atidėjiniai	73	129	-	250
Kiti nefinansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai	-	(383)	-	-
<i>Nefinansinio turto vertės sumažėjimo ir atidėjinių iš viso</i>	3	(129)	(13.414)	(7.892)
	<u>866</u>	<u>(18.712)</u>	<u>(13.156)</u>	<u>(30.427)</u>

2012 m ir 2011 m. Bendrovė pripažino papildomus investicijų į dukterines įmones, kurios veikia nekilnojamojo turto segmente, vertės sumažėjimo nuostolius, nes sumažėjo šių dukterinių įmonių grynojo turto vertė (3 pastaba). 2011 m. Bendrovė pripažino AB banko „Snoras“ išleisto indėlio sertifikato vertės sumažėjimą dėl šio banko nemokumo (18 pastaba).

5.3. Kitos pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Paskolų, gautinų sumų, terminuotų indėlių ir pinigų palūkanų pajamos	2.663	3.486	11.032	9.620
Palūkanų pajamos iš iki termino pabaigos laikomo finansinio turto	187	-	187	-
Palūkanų pajamos iš prekybinio finansinio turto	806	3.263	806	3.263
Dividendų pajamos	18	-	28.758	11.314
Pelnas, gautas perkant pigiau nei rinkos kaina (3 pastaba)	-	1.484	-	-
Kitos pajamos	863	1.877	12	23
	<u>4.537</u>	<u>10.110</u>	<u>40.795</u>	<u>24.220</u>

2012 m. Bendrovė pripažino 2.667 tūkst. litų palūkanų pajamų už nuvertėjusias paskolas (2011 m. – 2.325 tūkst. litų). 2012 m. Grupė pripažino 5 tūkst. Litų palūkanų pajamų už nuvertėjusias paskolas (2011 m. - 446 tūkst. litų).

5.4. Finansinės veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Konvertuojamų obligacijų palūkanų sąnaudos	(768)	(3.212)	(768)	(3.212)
Kitos palūkanų sąnaudos	(2.948)	(9.163)	(138)	(5.004)
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	(172)	(1.345)	-	(1.005)
	<u>(3.888)</u>	<u>(13.720)</u>	<u>(906)</u>	<u>(9.221)</u>

6 Pelno mokesčiai

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Pelno mokesčio pajamų (sąnaudų) komponentai				
Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	(1.639)	(2.289)	-	(170)
Praėjusių metų pelno mokesčio koregavimas	52	133	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(1.597)	15.906	1.235	15.773
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	<u>(3.184)</u>	<u>13.750</u>	<u>1.235</u>	<u>15.603</u>

	Grupė	
	2012 m.	2011 m.
Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita		
Atidėtasis pelno mokesčiai nuo pinigų srautų apsidraudimo sandorių	-	(25)
Atidėtojo pelno mokesčio įtaka grynajam pelnui (nuostoliui) iš parduoti skirtų investicijų	-	-
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	<u>-</u>	<u>(25)</u>

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita				
Ataskaitinių metų pelno mokesčiai (konvertavus obligacijas)	(1,076)	-	(1,076)	-
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), pripažįstamos nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje	<u>(1,076)</u>	<u>-</u>	<u>(1,076)</u>	<u>-</u>

6 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2012 m. buvo apskaityti taikant 15 % mokesčio tarifą, išskyrus laikinuosius skirtumus, atsirandančius iš įmonių, veikiančių Liuksemburge ir Norvegijoje (atitinkamai 28,80 % ir 28 %).

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2012 m. buvo tokie:

	2011 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Pripažinta nuosavame kapitale	Mokestinių nuostolių perkėlimo Grupėje patikslinimas	Valiutos konver- tavimas	2012 m. gruodžio 31 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas						
Neribotai keliami mokesčiai nuostoliai	9.654	(989)	(1.076)	(11)	-	7.578
Iki 2014–2017 m. keliami mokesčiai nuostoliai	1.398	4.055	-	-	-	5.453
Ilgalaikis materialusis turtas	109	4	-	-	-	113
Investicinis turtas	2.267	480	-	-	-	2.747
Gautinos sumos	601	(16)	-	-	-	585
Investicijos, vertinamos tikrąją verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	15.318	(4.822)	-	-	-	10.496
Atsargos	104	(61)	-	-	-	43
Sukaupimai	350	(148)	-	-	-	202
Nematerialusis turtas	53	(20)	-	-	3	36
Kita	500	117	-	-	-	617
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, skirtas galimam pripažinimui	30.354	(1.400)	(1.076)	(11)	3	27.870
Atėmus: nepripažintą atidėtojo mokesčio turtą nuo neribotai keliamų mokesčių nuostolių	(3.143)	(351)	-	-	-	(3.494)
Atėmus: kitą nepripažintą atidėtojo mokesčio turtą dėl neaiškumų ateityje	(2.372)	(469)	-	-	-	(2.841)
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	24.839	(2.220)	(1.076)	(11)	3	21.535
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tų pačių ūkio subjektų	(2.467)	550	-	6	-	(1.911)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	22.372	(1.670)	(1.076)	(5)	3	19.624
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas						
Ilgalaikis materialusis turtas	(296)	27	-	-	-	(269)
Nematerialusis turtas	(665)	183	-	-	(5)	(487)
Investicinis turtas	(16.046)	301	-	-	-	(15.745)
Investicijos, skirtos pardavimui	-	-	-	-	-	-
Prekybinės investicijos	(77)	77	-	-	-	-
Atsargos	(38)	8	-	-	-	(30)
Kita	(523)	27	-	-	-	(496)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(17.645)	623	-	-	(5)	(17.027)
Įsipareigojimas, sudengtas su turtu tų pačių ūkio subjektų	2.467	(550)	-	(6)	-	1.911
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(15.178)	73	-	(6)	(5)	(15.116)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	7.194	(1.597)	(1.076)	(11)	(2)	4.508

6 Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2011 m. buvo apskaityti taikant 15 % mokesčio tarifą, išskyrus laikinuosius skirtumus, atsirandančius iš įmonių, veikiančių Liuksemburge ir Norvegijoje (atitinkamai 28,80 % ir 28 %).

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2011 m. buvo tokie:

	2010 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Pripažinta nuosavame kapitale	Įsigytos ir parduotos dukterinės įmonės	2011 m. gruodžio 31 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas					
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	9.983	(506)	(25)	202	9.654
Iki 2014–2016 m. keliami mokestiniai nuostoliai	927	471	-	-	1.398
Ilgalaikis materialusis turtas	78	(37)	-	68	109
Investicinis turtas	1.929	(22)	-	360	2.267
Gautinos sumos	147	442	-	12	601
Investicijos, vertinamos tikrąją verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	15.318	-	-	15.318
Atsargos	103	1	-	-	104
Suakauptimai	105	222	-	23	350
Nematerialusis turtas	5	1	-	47	53
Kita	311	189	-	-	500
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, skirtas galimam pripažinimui	13.588	16.079	(25)	712	30.354
Atėmus: nepripažintą atidėtojo mokesčio turtą nuo neribotai keliamų mokestinių nuostolių	(2.045)	(1.073)	-	(25)	(3.143)
Atėmus: kitą nepripažintą atidėtojo mokesčio turtą dėl neaiškumų ateityje	(1.746)	(295)	-	(331)	(2.372)
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	9.797	14.711	(25)	356	24.839
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tų pačių ūkio subjektų	(3.154)	753	-	(66)	(2.467)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	6.643	15.464	(25)	290	22.372
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas					
Ilgalaikis materialusis turtas	(303)	215	-	(208)	(296)
Nematerialusis turtas	(348)	49	-	(366)	(665)
Investicinis turtas	(16.522)	854	-	(378)	(16.046)
Investicijos, skirtos pardavimui	-	-	-	-	-
Prekybinės investicijos	(137)	60	-	-	(77)
Atsargos	-	(38)	-	-	(38)
Kita	(578)	55	-	-	(523)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(17.888)	1.195	-	(952)	(17.645)
Įsipareigojimas, sudengtas su turtu tų pačių ūkio subjektų	3.154	(753)	-	66	2.467
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(14.734)	442	-	(886)	(15.178)
Atidėtasis pelno mokestis grynąja verte	(8.091)	15.906	(25)	(596)	7.194

6 Pelno mokestis (tęsinys)

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2012 m. buvo tokie:

	2011 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Pripažinta nuosa- vame kapitale	Mokestinių nuostolių perkėlimas Grupėje	2012 m. gruodžio 31 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas					
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	3.407	(883)	(1.076)	(7)	1.441
Investicijos, vertinamos tikrąją verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	15.032	(4.536)	-	-	10.496
Iki 2014–2017 m. keliami mokestiniai nuostoliai	1.398	4.277	-	(222)	5.453
Sukaupimai	104	(93)	-	-	11
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	19.941	(1.235)	(1.076)	(229)	17.401
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tų pačių ūkio subjektų	-	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	19.941	(1.235)	(1.706)	(229)	17.401
Atidėtasis pelno mokestis grynąja verte	19.941	(1.235)	(1.706)	(229)	17.401

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimai per 2011 m. buvo tokie:

	2010 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	Mokestinių nuostolių perkėlimas Grupėje	2011 m. gruodžio 31 d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Neribotai keliami mokestiniai nuostoliai	3.400	174	(167)	3.407
Investicijos, vertinamos tikrąją verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	15.032	-	15.032
Iki 2014–2016 m. keliami mokestiniai nuostoliai	927	471	-	1.398
Sukaupimai	8	96	-	104
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas grynąja verte	4.335	15.773	(167)	19.941
Turtas, sudengtas su įsipareigojimu tų pačių ūkio subjektų	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	4.335	15.773	(167)	19.941
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	4.335	15.773	(167)	19.941

Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo analizė:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, kuris realizuosis po 12 mėn.	19.178	21.638	17.307	19.828
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, kuris realizuosis per 12 mėn.	446	734	94	113
	19.624	22.372	17.401	19.941
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, kuris realizuosis po 12 mėn.	14.954	15.165	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, kuris realizuosis per 12 mėn.	162	13	-	-
	15.116	15.178	-	-

6 Pelno mokestis (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės pelno mokesčio sąnaudų sutikrinimas su teorine pelno mokesčio sąnaudų suma, gauta taikant galiojantį pelno mokesčio tarifą:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Apskaitinis pelnas prieš apmokestinimą iš tęsiamos veiklos	35.168	(95.187)	22.182	259.267
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą iš nutrauktos veiklos	-	297.980	-	-
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	35.168	202.793	22.182	259.267
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 % tarifą	(5.275)	(30.419)	(3.328)	(38.890)
AB „Sanitas“, AB „Kauno tiltai“ ir AB „Tiltra group“ akcijų pardavimo neapmokestinamosios pajamos	-	44.454	-	54.323
Apmokestinamojo pelno nemažinančios (sąnaudos) / neapmokestinamosios pajamos	2.877	994	2.093	340
Atidėtojo mokesčio sąnaudos, atsirandančios dėl nurašymo ar ankstesnio nurašymo atstatymo	(152)	(1.368)	-	-
Nauda, atsirandanti iš anksčiau nepripažinto praėjusio laikotarpio mokesčio nuostolio ar laikinojo skirtumo, kuriuo mažinamos atidėtojo mokesčio sąnaudos	(785)	103	-	-
Nauda, atsirandanti iš anksčiau nepripažinto praėjusio laikotarpio mokesčio nuostolio ar laikinojo skirtumo, kuriuo mažinamos ataskaitinio laikotarpio mokesčių sąnaudos	102	10	-	-
Mokestinių nuostolių perkėlimo pabaiga (pripažinimo nutraukimas)	-	-	-	-
Pelno mokestis, išskaičiuotas prie pajamų šaltinio	-	(137)	-	(137)
Praėjusių metų pelno mokesčio sąnaudų koregavimas	52	133	-	(33)
Užsienio dukterinių įmonių pelno mokesčio tarifo skirtumas	(3)	(20)	-	-
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(3.184)	13.750	(1.235)	15.603
Pelno mokestis, priskirtas nutrauktai veiklai	-	-	-	-
Pelno mokestis, priskirtas tęsiamai veiklai	(3.184)	13.750	(1.235)	15.603

7 Nutraukta veikla ir ilgalaikis turtas, skirtas parduoti

	2012 m.	2011 m.
Asocijuotų įmonių pelno (nuostolio) dalis (kelių ir tiltų statyba)	-	-
Kelių ir tiltų statybos segmento pardavimo pelnas	-	130.998
Tiesioginės išlaidos, susijusios su segmento pardavimu	-	(20.510)
Nutraukta veikla (kelių ir tiltų statybos segmentas, iš viso)	-	110.488
Asocijuotų įmonių pelno (nuostolio) dalis (farmacija)	-	1.618
Pelnas (iš išvestinės finansinės priemonės dėl AB „Sanitas“ akcijų pardavimo kainos koregavimo pagal sutartį)	-	43.715
Farmacijos segmento pardavimo pelnas	-	142.159
Nutraukta veikla (farmacijos segmentas, iš viso)	-	187.492
Nutraukta veikla iš viso	-	297.980

Pelnas, tenkantis vienai akcijai (litas):

	2012 m.	2011 m.
Vienai akcijai tenkantis nutrauktos veiklos paprastasis pelnas (litas)	-	5,77
Vienai akcijai tenkantis nutrauktos veiklos sumažintas pelnas (litas)	-	5,18

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

Pinigų srantai, susiję su asocijuotų įmonių pardavimu:

	Grupė	Bendrovė
Pinigai, gauti pardavus kelių ir tiltų statybos segmentą	54.202	54.202
AB „Sanitas“ akcijų pardavimo kaina, gauta pinigais	286.690	286.690
Papildomas kainos koregavimas už 2009 m. sausio mėn. įsigytas akcijas	(16.293)	(16.293)
Papildomi pinigų srantai dėl AB „Sanitas“ akcijų pardavimo pagal 2008 m. spalio 24 d. pasirašytą sutartį su „Baltic Pharma Limited“ (grynąja verte)	45.227	45.227
Sumokėti pinigai už „Tiltra Group“ akcijų kainos sumažinimą	(546)	(546)
Iš viso – pinigų srantai susiję su asocijuotų įmonių pardavimu	369.280	369.280

AB „Tiltra Group“ ir AB „Kauno Tiltai“

2010 m. lapkričio 18 d. Bendrovė pasirašė susitarimą, pagal kurį bus parduota 44,78 proc. AB „Tiltra Group“ bei 43,36 proc. AB „Kauno Tiltai“ akcijų, jei bus įvykdytos susitarime numatytos išankstinės sąlygos. Minėtos asocijuotos įmonės sudarė kelių ir tiltų statybos segmentą. Akcijų pirkėjas buvo S. A. „Trakcja Polska“ (dabartinis pavadinimas – S.A. „Trakcja“.), kurios pagrindinė veikla - geležinkelių infrastruktūros statyba. Dėl to investicijos pelno (nuostolių) ataskaitoje pateiktos kaip nutraukta veikla. 2011 m. balandžio 19 d. sandoris buvo užbaigtas.

Bendrovė įmonei S. A. „Trakcja Polska“ pardavė 44,78% AB „Tiltra Group“ ir 43,36% AB „Kauno tiltai“ akcijų paketus ir tuo pačiu metu įsigijo:

- (i) 29.017.087 vnt. S. A. „Trakcja Polska“ akcijų, kurios sudaro 12,5 proc. S.A. „Trakcja Polska“ įstatinio kapitalo;
 - (ii) 59.892 vnt. S.A. „Trakcja Polska“ obligacijų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 1000 Lenkijos zlotų (873,95 Lt), metinės palūkanos – 7 proc. (mokamos kiekvienų metų birželio 30 d. ir gruodžio 31 d.), išpirkimo data – 2013 m. gruodžio 12 d.;
 - (iii) 59.891 vnt. S. A. „Trakcja Polska“ obligacijų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 1000 Lenkijos zlotų (873,95 Lt), metinės palūkanos – 7 proc. (mokamos kiekvienų metų birželio 30 d. ir gruodžio 31 d.), išpirkimo data – 2014 m. gruodžio 12 d.
- Likusius 54.202 tūkst. litų Bendrovė gavo pinigais.

Sumos Lenkijos zlotais konvertuotos į sumas litais pagal 2011 m. balandžio 19 d. faktinį valiutų kursą.

Kelių ir tiltų statybos segmento pardavimo metu įsigytas finansinis turtas buvo įvertintas sandorio dienos tikrąją verte ir pardavimo pelnas, atėmus sandorio išlaidas, apskaičiuotas taip:

	2011 m.	
	Grupė	Bendrovė
S. A. „Trakcja“ akcijos	92.055	92.055
S. A. „Trakcja“ obligacijos	97.049	97.049
Gauti pinigai	54.202	54.202
Parduotų investicijų balansinė vertė	(72.075)	(25.004)
Parduotų asocijuotų įmonių užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	(40)	-
Kainos mažinimas dėl nepasiektų „Tiltra Group“ planuotų rezultatų	(40.193)	(40.193)
Asocijuotų įmonių pardavimo pelnas, neatėmus sandorio išlaidų	130.998	178.109

Bendrovėje asocijuotų įmonių pardavimo pelnas apskaičiuotas taip:

	2011 m.
Asocijuotų įmonių pardavimo pelnas, neatėmus sandorio išlaidų	178.109
Tiesioginės išlaidos, susijusios su pardavimu	(20.510)
Asocijuotų įmonių pardavimo pelnas	157.599

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

AB „Tiltra Group“ ir AB „Kauno Tiltai“ (tęsinys)

2011 m. gruodžio 21 d. Bendrovė ir kiti buvę „Tiltra Group“ akcininkai pasirašė sutartį su S.A. „Trakcja“ bei jos akcinke S. A. „Comsa“ dėl 2010 m. lapkričio 18 d. sutarties pakeitimo. Kadangi nebuvo tikimybės, kad „Tiltra Group“ pasieks numatytus 2012 m. kovo 31 d. pasibaigiančių finansinių metų veiklos rezultatus, tai buvo sutarta sumažinti „Tiltra Group“ akcijų pardavimo kainą ir galutinai už jas atsiskaityti. Bendrovei priskirtina įsigijimo kaina buvo sumažinta 40.193 tūkst. Lt, vertinant ją tikrąja verte. Bendrovė pardavė įmonei S. A. „Trakcja“ šios įmonės išleistus 54.652 vnt. obligacijų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 1.000 Lenkijos zlotų (771,10 Lt), metinės palūkanos – 7 proc. (mokamas kiekvienų metų birželio 30 d. ir gruodžio 31 d.), išpirkimo data – 2014 m. gruodžio 12 d. (obligacijų tikroji vertė atsiskaitymo dieną – 39.647 tūkst. Lt). Taip pat 707 tūkst. Lenkijos zlotų (546 tūkst. Lt) sumokėti grynais pinigais. Sumos Lenkijos zlotais konvertuotos į sumas litais pagal 2011 m. gruodžio 21 d. valiutų kursą.

Bendrovė yra suteikusi mokesčių garantijų S.A. „Trakcja“ bei garantijų dėl parduotų akcijų nuosavybės teisės. Vadovybės nuomone, dėl šių garantijų neatsiras jokių įsipareigojimų.

AB „Sanitas“

2011 m. gegužės 23 dieną Bendrovė bei kiti AB „Sanitas“ akcininkai, kartu valdantys 87,2 proc. įstatinio kapitalo, pasirašė galutinę akcijų pirkimo-pardavimo sutartį, pagal kurią visas minėtas AB „Sanitas“ akcijų paketas parduotas „Valeant Pharmaceuticals International, Inc.“ (toliau tekste – „Valeant“). Pagal sutartį Bendrovė pardavė 26,5 proc. AB „Sanitas“ akcijų už 286.690 tūkst. litų arba 10,06 euro (34,74 lito) už akciją. Minėta asocijuota įmonė sudarė farmacijos segmentą. Dėl to investicijos į šį segmentą pelno (nuostolių) ataskaitoje pateiktos kaip nutraukta veikla. 2011 m. rugpjūčio 19 d. šis sandoris buvo užbaigtas.

Už 2009 m. sausio mėn. įsigytas akcijas iš partnerių jiems papildomai buvo sumokėta 16.293 tūkst. Lt, nes galutinė akcijų įsigijimo kaina priklausė nuo AB „Sanitas“ akcijų pardavimo kainos galutiniam pirkėjui.

Atsižvelgiant į 2008 m. spalio 24 d. pasirašytoje sutartyje su „Baltic Pharma Limited“ (dėl 20,3 proc. AB „Sanitas“ įstatinio kapitalo pardavimo) numatytą akcijų kainos koregavimo mechanizmą bei atitinkamą mechanizmą, nustatytą sutartyse su verslo partneriais, iš kurių 2008 m. pabaigoje buvo įsigytos AB „Sanitas“ akcijos, Bendrovė už praėityje parduotas AB „Sanitas“ akcijas, atėmus mokėjimus verslo partneriams už praėityje įsigytas akcijas, gavo 45.227 tūkst. Lt pajamų. Taip buvo realizuota išvestinė finansinė priemonė, atspindinti galimą anksčiau parduotų akcijų kainos už akcijas koregavimą.

AB „Sanitas“ akcijų pardavimo pelnas apskaičiuotas taip:

	2011 m.	
	Grupė	Bendrovė
Pardavimo kaina, gauta pinigais	286.690	286.690
Papildomas kainos koregavimas už 2009 m. sausio mėn. įsigytas akcijas	(16.293)	(16.293)
Parduotų investicijų balansinė vertė	(126.116)	(109.558)
Parduotų asocijuotų įmonių apsidraudimo sandorių rezervas	(266)	-
Parduotų asocijuotų įmonių užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	(1.856)	-
Asocijuotų įmonių pardavimo pelnas	142.159	160.839

AB „Umega“

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui				
AB „Umega“	-	1.708	-	3.745
	-	1.708	-	3.745

2011 m. lapkričio 30 d. Bendrovė pasirašė sutartį dėl asocijuotos įmonės AB „Umega“, kurios veikla metalo apdirbimas, 29,27 proc. akcijų pardavimo. Sandoris užbaigtas 2012 m. sausio mėn., kai buvo gautas Konkurencijos tarybos leidimas (3 pastaba). 2011 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje ši investicija buvo klasifikuojama kaip turtas laikomas pardavimui. Kadangi ši investicija nesudarė atskiro veiklos segmento, tai pelno (nuostolių) ataskaitoje nepateikiama kaip nutraukta veikla.

8 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

Pelnas, tenkantis vienai akcijai apskaičiuojamas dalijant patronuojančios įmonės akcininkams priskiriamą grynąjį metų pelną iš per metus išleistų paprastųjų akcijų svartinio vidurkio.

2012 m. ir 2011 m. išleistų akcijų svartinis vidurkis:

Svartinio vidurkio apskaičiavimas 2012 m.	Akcijų skaičius (tūkst.)	Nominali vertė (litais)	Išleistos/366 (dienos)	Svartinis vidurkis (tūkst.)
Išleistos akcijos 2011 m. gruodžio 31 d. duomenimis	51.660	1	366/366	51.660
Išleistos akcijos 2012 m. kovo 30 d. duomenimis	5.898	1	276/366	4.448
2012 m. gegužės 18 d. įsigytos savos akcijos	(5.756)	1	227/366	(3.570)
Išleistos akcijos 2011 m. gruodžio 31 d. duomenimis	51.802	1	-	52.538

Svartinio vidurkio apskaičiavimas 2011 m.	Akcijų skaičius (tūkst.)	Nominali vertė (litais)	Išleistos/365 (dienos)	Svartinis vidurkis (tūkst.)
Išleistos akcijos 2010 m. gruodžio 31 d. duomenimis	51.660	1	365/365	51.660
Išleistos akcijos 2011 m. gruodžio 31 d. duomenimis	51.660	1	365/365	51.660

Vienai akcijai tenkančiam paprastajam pelnui apskaičiuoti naudoti tokie pelno ir akcijų duomenys:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynėji (nuostoliai) pelnas iš tęsiamos veiklos	24.655	(88.934)	20.947	274.870
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynėji (nuostoliai) pelnas iš nutrauktos veiklos	-	297.980	-	-
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriami grynėji (nuostoliai) pelnas už paprastąjį pelną	24.655	209.046	20.947	274.870
Išleistų paprastųjų akcijų svartinis vidurkis (tūkst.)	52.538	51.660	52.538	51.660
Vienai akcijai tenkantis paprastasis pelnas (nuostoliai) (litais)	0,47	4.05	0,40	5.32

Vienai akcijai tenkančiam sumažintam pelnui apskaičiuoti 2012 m. naudoti tokie akcijų duomenys:

	Akcijų skaičius (tūkst.)	Išleistos/366 (dienos)	Svartinis vidurkis (tūkst.)
Akcijų svartinis vidurkis paprastajam vienai akcijai tenkančiam pelnui apskaičiuoti	-	-	52.538
Potencialios akcijos dėl 25 mln. litų konvertuojamų obligacijų (išleistos 2008 m. gruodžio 1 d.) (20 pastaba)	4.545	90/366	1.117
Potencialios akcijos dėl 7,44 mln. litų konvertuojamų obligacijų (išleistos 2010 m. sausio 8 d.) (20 pastaba)	1.353	90/366	333
Akcijų svartinis vidurkis sumažintam vienai akcijai tenkančiam pelnui apskaičiuoti	-	-	53.988

8 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

Vienai akcijai tenkančiam sumažintam pelnui apskaičiuoti 2011 m. naudoti tokie akcijų duomenys:

	Akcijų skaičius (tūkst.)	Išleistos/365 (dienos)	Svertinis vidurkis (tūkst.)
Akcijų svertinis vidurkis paprastajam vienai akcijai tenkančiam pelnui apskaičiuoti	-	-	51.660
Potencialios akcijos dėl 25 mln. litų konvertuojamų obligacijų (išleistos 2008 m. gruodžio 1 d.)	4.545	365/365	4.545
Potencialios akcijos dėl 7,44 mln. litų konvertuojamų obligacijų (išleistos 2010 m. sausio 8 d.)	1.353	365/365	1.353
Akcijų svertinis vidurkis sumažintam vienai akcijai tenkančiam pelnui apskaičiuoti	-	-	<u>57.558</u>

Vienai akcijai tenkančiam sumažintam pelnui apskaičiuoti 2011 ir 2012 m., naudoti tokie pelno duomenys:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriamas grynasis pelnas už paprastąjį pelną	24.655	209.046	20.947	274.870
Konvertuojamųjų obligacijų palūkanos	768	3.212	768	3.212
Patronuojančios įmonės akcininkams priskiriamas grynasis pelnas už sumažintą pelną	25.423	212.258	21.715	278.082
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	53.988	57.558	53.988	57.558
Vienai akcijai tenkantis sumažintas pelnas (nuostoliai) (litais)	<u>0,47</u>	<u>3,69</u>	<u>0,40</u>	<u>4,83</u>

9 Dividendai, tenkantys vienai akcijai

2012 m. ir 2011 m. dividendai nebuvo paskelbti.

10 Ilgalaikis materialusis turtas

Grupė	Kitas ilgalaikis materialusis turtas						Iš viso
	Žemė	Pastatai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Nebaigta statyba		
Įsigijimo savikaina:							
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	-	32.441	62.845	1.098	500	8.917	105.801
Įsigijimai	-	986	3.050	237	562	2.810	7.645
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(3)	(2.101)	(57)	-	(656)	(2.817)
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	100	1.665	24	(463)	(1.326)	-
Perkelta į/iš investicinio turto	-	(2.255)	-	-	-	-	(2.255)
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	2.145	-	124	-	179	2.448
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	-	33.414	65.459	1.426	599	9.924	110.822
Įsigijimai	157	351	10.449	431	219	5.301	16.908
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(1.456)	(106)	-	(1.572)	(3.134)
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	-	2.036	43	(60)	(2.019)	-
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	157	33.765	76.488	1.794	758	11.634	124.596
Sukauptas nusidėvėjimas:							
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	-	14.594	45.826	444	-	6.061	66.925
Nusidėvėjimas per metus	-	1.154	5.653	147	-	1.539	8.493
Vertės sumažėjimas	-	383	-	-	-	-	383
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(2)	(1.951)	(57)	-	(628)	(2.638)
Perkelta į/iš investicinio turto	-	(600)	-	-	-	-	(600)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	-	15.529	49.528	534	-	6.972	72.563
Nusidėvėjimas per metus	-	1.065	4.805	200	-	1.402	7.472
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(1.384)	(92)	-	(1.434)	(2.910)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	-	16.594	52.949	642	-	6.940	77.125
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	17.885	15.931	892	599	2.952	38.259
2012 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	157	17.171	23.539	1.152	758	4.694	47.471

10 **Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

Bendrovė	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo savikaina:			
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	154	414	568
Įsigijimai	-	25	25
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(14)	(14)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	154	425	579
Įsigijimai	-	10	10
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(23)	(23)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	154	412	566
Sukauptas nusidėvėjimas:			
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	2	328	330
Nusidėvėjimas per metus	26	53	79
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(14)	(14)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	28	367	395
Nusidėvėjimas per metus	25	42	67
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(23)	(23)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	53	386	439
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	126	58	184
2012 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	101	26	127

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas už 2012 m. atitinkamai sudaro 7.472 tūkst. litų ir 67 tūkst. litų, (2011 m. atitinkamai 8.493 tūkst. litų ir 79 tūkst. litų). 7.289 tūkst. litų ir 67 tūkst. litų sumos už 2012 m. (8.493 tūkst. litų ir 79 tūkst. litų sumos už 2011 m.) yra įtrauktos į tęsiamos veiklos sąnaudas Grupės ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitose. Grupės nusidėvėjimo sąnaudos buvo sumažintos 127 tūkst. Lt suma dėl dotacijų, susijusių su turtu, amortizacijos 2012 m. (2011 m. – 82 tūkst. Lt). 183 tūkst. Lt suma buvo įtraukta į Grupės atsargas.

2011 m. II ketvirtį iš pastatų, naudojamų savo reikmėms, į investicinį turtą buvo perklasifikuotas turtas, esantis adresu: A. Juozapavičiaus g. 7, Vilnius. Kadangi minėto turto balansinė vertė perklasifikavimo metu buvo didesnė nei tikroji vertė (2.000 tūkst. Lt), tai pelno (nuostolių) ataskaitoje buvo pripažintas 383 tūkst. Lt turto vertės sumažėjimas.

Grupės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 1.304 tūkst. litų (2011 m. - 18.939 tūkst. litų), buvo įkeistas bankams siekiant užtikrinti paskolų grąžinimą (Pastaba 22).

2012 m. ir 2011 m. Grupė neturėjo kapitalizuotų skolinimosi sąnaudų, susijusių su kriterijus tenkinančio turto įsigijimu, statyba ar gamyba.

Bendrovės ir Grupės ruošiamo naudoti ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 2012 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 11.198 tūkst. litų (370 tūkst. litų 2011 m. gruodžio 31 d.). Šis turtas yra priskirtas „Mašinų ir įrengimų“ grupei.

2012 m. pabaigoje Bendrovė sudarė sutartis dėl modernių įrenginių įsigijimo su „Homag Holzbearbeitungssysteme“ GmbH. Bendra įsipareigojimų pirkti ilgalaikį materialųjį turtą vertė pagal šias sutartis 2012 m. gruodžio 31 d. lygi 4.807 tūkst. litų.

11 Investicinis turtas

	Grupė	
	2012 m.	2011 m.
Likutis metų pradžioje	248.957	240.573
Įsigijimai	3.090	9.211
Vėlesnės išlaidos	337	191
Įsigijimai, įsigijus dukterines įmones	-	13.824
Pardavimai	(6.129)	(990)
Perkelta iš kito ilgalaikio materialiojo turto	-	2.000
Perkeltą į kitą ilgalaikį materialųjį turtą	-	(345)
Perkelta į atsargas	(11.959)	(780)
Dukterinių įmonių pardavimas	-	-
Pelnas dėl tikrosios vertės koregavimo	5.988	4.630
(Nuostoliai) dėl tikrosios vertės koregavimo	(14.697)	(19.357)
Likutis metų pabaigoje	225.587	248.957

Grupės investicinį turtą sudaro biuro pastatai, sandėliai, žemė ir butai. Dauguma pastatų ir sandėlių yra išnuomoti pagal nuomos sutartis ir bendros nuomos pajamos 2012 m. buvo 11.907 tūkst. litų (2011 m. – 10.790 tūkst. litų). Tiesioginės veiklos sąnaudos, susijusios su investiciniu turtu, iš kurio gaunamos nuomos pajamos 2012 m. buvo lygios 3.731 tūkst. litų (2011 m. – 4.926 tūkst. litų).

Investicinis turtas apskaitytas tikrąja verte, kuri buvo nustatyta remiantis kvalifikuotų vertintojų, UAB „OBER-HAUS nekilnojamas turtas“ bei UAB „Inreal“ (Grupės įmonė) 2012 m. rugsėjo 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. atliktais bendrais turto vertinimais. Nebuvo reikšmingų pokyčių rinkoje po 2012 m. rugsėjo 30 d., kurie galėtų turėti įtakos investicinio turto vertei, todėl naujas vertinimas neatliktas 2012 m. gruodžio 31 d. Tikroji vertė atspindi kainą, už kurią gali būti apsieista turtu tarp ketinančių pirkti / parduoti nesusijusių šalių vertinimo dieną, vadovaujantis Tarptautiniais vertinimo standartais, nustatytais Tarptautinio vertinimo standartų komisijos. Tikroji vertė buvo nustatyta, naudojant palyginimo metodą arba pajamų metodą. Palyginimo metodo pagalba nustatant tikrąją vertę naudojamos panašių rinkoje vykusių sandorių kainos. Pajamų metodas grindžiamas prielaida, kad egzistuoja apibrėžtas ryšys tarp veiklos grynųjų būsimųjų pajamų ir objektų tikrosios vertės. Diskontuotų pinigų srautų prognozės remiasi būsimais pinigų srautais, vertinamais pagal egzistuojančių nuomos ar kitų sutarčių duomenis ir pagal išorinius įrodymus, tokius kaip dabartinės (finansinės būklės ataskaitos dienos) rinkos nuomos kainos panašiam turtui, esančiam toje pačioje vietoje ir tokios pat būklės, bei naudojamos diskonto normos, atspindinčios dabartinius pinigų srautų dydžio ir laiko neapibrėžtumo rinkos įvertinimus. Diskonto normos, taikytos nustatant išnuomoto investicinio turto tikrąją vertę, apskaičiuotos remiantis būsimų nuomos ir pardavimo pinigų srautų prognozėmis, 2012 m. rugsėjo 30 d. buvo 8,5–13,82 proc., o 2011 m. gruodžio 31 d. – 8–11 proc. Kapitalizacijos norma, naudota nustatant investicinio turto galutinę (tęstinę) vertę, 2012 m. rugsėjo 30 d. buvo 7,22–10,82 proc., o 2011 m. gruodžio 31 d. – 7,5–10 proc. Kapitalizacijos norma, naudota nustatant investicinio turto, laikomo vystymui ateityje, tikrąją vertę, kuri yra apskaičiuota remiantis pardavimo pinigų srautų prognozėmis, 2012 m. rugsėjo 30 d. ir 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 15–20 proc.

Toliau pateikta investicinio turto, vertinto pajamų metodu, jautrumo analizė 2012 m. gruodžio 31 d.:

Prielaidos	Vertinimų didėjimas		Vertinimų mažėjimas	
	Nuomojamas investicinis turtas	Investicinis turtas laikomas vystymui ateityje	Nuomojamas investicinis turtas	Investicinis turtas laikomas vystymui ateityje
Būsimų nuomos kainų pokytis 10 proc.	13.493	-	(13.361)	-
Išvystyto turto būsimų pardavimo kainų pokytis 10 proc.	-	26.340	-	(20.840)
Statybos išlaidų pokytis 10 proc.	-	(16.780)	-	22.120
Numatomo neišnuomoto ploto pokytis 20 proc.	(1.719)	-	1.649	-
Diskonto ir kapitalizacijos normos pokytis 0,5 procentinio punkto	(7.442)	(800)	8.808	1.300

11 Investicinis turtas (tęsinys)

2012 m. Grupė įsigijo papildomai investicinio turto už 3.090 tūkst. Lt, įskaitant žemės ūkio paskirties žemės už 2.976 tūkst. Lt. Per 2012 m. buvo parduota investicinio turto už 6.129 tūkst. Lt. Pagrindinis sandoris buvo komercinės paskirties nekilnojamojo turto, esančio Donelaičio g. 33, Kaune, pardavimas. Pardavimo kaina buvo lygi 4.754 tūkst. Lt.

2011 m. daugiausia buvo įsigyta žemės ūkio paskirties žemės tiesiogiai bei per dukterinių įmonių įsigijimus (15.629 tūkst. Lt). Grupė perėmė iš bankrutavusios įmonės UAB „Nerijos būstas“ investicinio turto už 2.500 tūkst. Lt, taip padengdama dalį gautinos sumos iš šios įmonės. Šis investicinis turtas 2012 m. buvo perklasifikuotas į atsargas. Grupė įsigijo investicinį turtą Vilniaus Justiniškių mikrorajone, įsigydama UAB „Jurita“, bei investicinį turtą Neringoje, įsigydama UAB „BNN“ (3 pastaba).

2012 m. 3-įjį ketvirtį turtas, esantis Klaipėdoje ir Nidoje, kurio balansinė vertė yra 11.959 tūkst. Lt, buvo perklasifikuotas iš investicinio turto į atsargas. 2011 m. 1-ąjį ketvirtį turtas, esantis Vilniuje, Elniakampio g. 7, kurio balansinė vertė yra 700 tūkst. Lt, buvo perklasifikuotas iš investicinio turto į atsargas. Ten buvo pradėti gyvenamųjų butų statybos darbai.

2012 m. gruodžio 31 d. investicinis turtas, kurio balansinė vertė sudarė 146.465 tūkst. litų (2011 m. gruodžio 31 d. – 171.369 tūkst. litų), buvo įkeistas bankams, siekiant užtikrinti paskolų grąžinimą (22 pastaba).

2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių apribojimų investiciniam turtui realizuoti ar realizavimo pajamoms ar įplaukoms pervesti, išskyrus tai, kad Grupė buvo pasirašiusi sutartį dėl investicinio turto, esančio Vilniaus Justiniškių mikrorajone, ir tam tikro investicinio turto, esančio Plungėje, pardavimo (2012 m. gruodžio 31 d. balansinė vertė sudarė 1.515 tūkst. Lt). Jei pardavimo sąlygos būtų įvykdytos, Grupė parduotų investicinį turtą 2013 m. už 2.055 tūkst. Lt. Metų pabaigoje nebuvo jokių reikšmingų sutartinių įsipareigojimų pirkti, statyti, remontuoti ar plėsti investicinį turtą, išskyrus paminėtus aukščiau.

12 Nematerialusis turtas

Grupė	Prestižas	Sutartys, ryšiai su klientais	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo savikaina:					
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	-	13.195	1.191	436	14.822
Įsigijimai	-	-	399	233	632
Dukterinių įmonių įsigijimas	1.600	2.176	26	-	3.802
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(388)	(2)	(390)
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	-	415	(415)	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	1.600	15.371	1.643	252	18.866
Įsigijimai	-	-	256	597	853
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(4)	(50)	(4)	(58)
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	(1)	178	(177)	-
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	-	19	-	-	19
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	1.600	15.385	2.027	668	19.680
Amortizacija:					
2010 m. gruodžio 31 d. Likutis	-	3.520	796	16	4.332
Amortizacija per metus	-	1.495	343	12	1.850
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	(388)	(2)	(390)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	-	5.015	751	26	5.792
Amortizacija per metus	-	2.120	408	26	2.554
Parduotas ir nurašytas turtas	-	(4)	(50)	(4)	(58)
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	(1)	-	1	-
Valiutos kurso pasikeitimo skirtumas	-	2	-	-	2
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	-	7.132	1.109	49	8.290
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1.600	10.356	892	226	13.074
2012 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1.600	8.253	918	619	11.390

12 Nematerialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė

	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo savikaina:			
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	31	2	33
Įsigijimai	-	-	-
Parduotas ir nurašytas turtas	(4)	(2)	(6)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	27	-	27
Įsigijimai	11	-	11
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	38	-	38
Amortizacija:			
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	19	2	21
Amortizacija per metus	5	-	5
Parduotas ir nurašytas turtas	(4)	(2)	(6)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	20	-	20
Amortizacija per metus	5	-	5
Parduotas ir nurašytas turtas	-	-	-
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	25	-	25
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	7	-	7
2012 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	13	-	13

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija už 2012 m. atitinkamai sudaro 2.554 tūkst. litų ir 5 tūkst. litų (2011 m. atitinkamai 1.850 tūkst. litų ir 5 tūkst. litų) ir šios sumos įtrauktos į tęsiamos veiklos sąnaudas Grupės ir Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitose.

Prestižas, įsigytas verslo jungimo metu informacinių technologijų segmente, buvo priskirtas NRD pogrupio pinigų srautus kuriančiam vienetai. 2012 m. vieneto atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis naudojimo vertės skaičiavimais, taikant pinigų srautų prognozes, kurios remiasi finansinėmis prognozėmis, patvirtintomis Grupės vadovybės penkeriems metams. Ikmokestinė diskonto norma, naudojama pinigų srautų prognozei, yra 11,90 proc.; pinigų srautai yra ekstrapolijuojami 5 metų laikotarpiui, naudojant 5 proc. augimo normą, o pinigų srautai, naudojami tęstinei vertei, yra ekstrapolijuojami naudojant 2 proc. augimo normą.

Pagrindiniai nematerialiojo turto objektai yra šie:

- Sutartys ir ryšiai su klientais, įsigyti per UAB „BAIP“ įsigijimą 2007 m. (informacinių technologijų infrastruktūros segmentas). Jų balansinė vertė yra 4.876 tūkst. Lt, o likęs naudingo tarnavimo laikas – 5 metai nuo 2012 m. gruodžio 31 d.
- Gyvenamųjų namų priežiūros sutartys, įsigytos per UAB „Priemiestis“ įsigijimą 2010 m. Jų balansinė vertė yra 898 tūkst. Lt, o likęs naudingo tarnavimo laikas – 2,6 metų nuo 2012 m. gruodžio 31 d.
- Turgaus valdymo sutartis, įsigyta per UAB „Priemiestis“ įsigijimą 2010 m. Jo balansinė vertė yra 592 tūkst. Lt, o likęs naudingo tarnavimo laikas – 8,6 metų nuo 2012 m. gruodžio 31 d.
- Sutartys ir ryšiai su klientais, įsigyti per AS „NRD“ įsigijimą 2011 m. (informacinių technologijų infrastruktūros segmentas). Jų balansinė vertė yra 1.452 tūkst. Lt, o likęs naudingo tarnavimo laikas – nuo 6 mėn. iki 9 metų nuo 2012 m. gruodžio 31 d.

13 Finansinės priemonės pagal kategorijas

Grupė	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas vertinamas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
2012 m. gruodžio 31 d.				
Turtas finansinės būklės ataskaitoje				
Investicijos, skirtos parduoti	2.859	-	-	2.859
Ilgalaikės iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	-	5.156	-	5.156
Trumpalaikės iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius	-	32.417	-	32.417
Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	32.974	32.974
Suteiktos trumpalaikės paskolos	-	31.730	-	31.730
Riboto naudojimo pinigai	-	3.602	-	3.602
Terminuotieji indėliai	-	21.418	-	21.418
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	56.092	-	56.092
Iš viso	2.859	150.415	32.974	186.248

Grupė	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
2011 m. gruodžio 31 d.				
Turtas finansinės būklės ataskaitoje				
Investicijos, skirtos parduoti	2.859	-	-	2.859
Suteiktos ilgalaikės paskolos	-	12.041	-	12.041
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, išskyrus gautinus mokesčius	-	30.920	-	30.920
Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	47.599	47.599
Suteiktos trumpalaikės paskolos	-	31.233	-	31.233
Riboto naudojimo pinigai	-	2.915	-	2.915
Terminuotieji indėliai	-	99.137	-	99.137
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	21.346	-	21.346
Iš viso	2.859	197.592	47.599	248.050

13 Finansinės priemonės pagal kategorijas (tęsinys)

Grupė	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
2012 m. gruodžio 31 d.			
Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje			
Paskolos	105.357	-	105.357
Lizingo įsipareigojimai	629	-	629
Prekybos skolos	28.373	-	28.373
Kiti įsipareigojimai, išskyrus mokėtinus mokesčius ir išmokas darbuotojams	6.603	114	6.717
Iš viso	140.962	114	141.076

Grupė	Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina	Išvestinės finansinės priemonės naudojamos apsidraudimui	Iš viso
2011 m. gruodžio 31 d.			
Įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje			
Paskolos	126.304	-	126.304
Lizingo įsipareigojimai	648	-	648
Prekybos skolos	34.485	-	34.485
Konvertuojamosios obligacijos	34.059	-	34.059
Kiti įsipareigojimai, išskyrus mokėtinus mokesčius ir išmokas darbuotojams	4.446	154	4.600
Iš viso	199.942	154	200.096

13 Finansinės priemonės pagal kategorijas (tęsinys)

Bendrovė	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas vertinamas tikraja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
2012 m. gruodžio 31 d.				
Turtas finansinės būklės ataskaitoje				
Investicijos, skirtos parduoti	1.817	-	-	1.817
Suteiktos ilgalaikės paskolos	-	14.057	-	14.057
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	-	273	-	273
Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	32.974	32.974
Suteiktos trumpalaikės paskolos	-	172.998	-	172.998
Terminuotieji indėliai	-	41	-	41
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	33.530	-	33.530
Iš viso	1.817	220.899	32.974	255.690

Bendrovė	Investicijos, skirtos parduoti	Paskolos ir gautinos sumos	Turtas vertinamas tikraja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą	Iš viso
2011 m. gruodžio 31 d.				
Turtas finansinės būklės ataskaitoje				
Investicijos, skirtos parduoti	1.817	-	-	1.817
Suteiktos ilgalaikės paskolos	-	4.143	-	4.143
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	-	218	-	218
Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	33.298	33.298
Suteiktos trumpalaikės paskolos	-	174.648	-	174.648
Terminuotieji indėliai	-	48.621	-	48.621
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	11.888	-	11.888
Iš viso	1.817	239.518	33.298	274.633

Bendrovė	2012 m. gruodžio 31 d. Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina	2011 m. gruodžio 31 d. Finansiniai įsipareigojimai amortizuota savikaina
Paskolos	9.125	359
Prekybos skolos	55	630
Konvertuojamosios obligacijos	-	34.059
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos, išskyrus mokėtinus mokesčius ir mokėtinas išmokas darbuotojams	2.061	2.155
Iš viso	11.241	37.203

14 Investicijos, skirtos parduoti ir finansinis turtas vertinamas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
<i>Investicijos, skirtos parduoti</i>				
Paprastosios akcijos – nekotiruojamos (apskaitomos savikaina)	2.859	2.859	1.817	1.817
	<u>2.859</u>	<u>2.859</u>	<u>1.817</u>	<u>1.817</u>
<i>Prekybinis finansinis turtas</i>				
Paprastosios akcijos - kotiruojamos	5.080	15.530	5.080	2.539
Obligacijos	17.936	15.268	17.936	15.268
Investicinių fondų investiciniai vienetai	-	1.310	-	-
	<u>23.016</u>	<u>32.108</u>	<u>23.016</u>	<u>17.807</u>
<i>Turtas, pirminio pripažinimo metu vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje</i>				
S.A „Trakcja“ akcijos (kotiruojamos)	9.958	15.491	9.958	15.491
	<u>9.958</u>	<u>15.491</u>	<u>9.958</u>	<u>15.491</u>
Finansinio turto, vertinamo tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą, iš viso	<u>32.974</u>	<u>47.599</u>	<u>32.974</u>	<u>33.298</u>

S.A „Trakcja“ akcijos buvo priskirtos turtui, pirminio pripažinimo metu vertinamo tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, nes Vadovybė tiki, kad toks pateikimas geriausiai atspindi, kaip ši investicija yra valdoma ir kaip stebimi jos veiklos rezultatai, bei pateikia finansinių ataskaitų vartotojams tikslesnės informacijos.

Kotiruojamų paprastųjų akcijų ir listinguojamų skolos vertybinių popierių tikroji vertė yra nustatyta pagal skelbtų kainų kotiruotes aktyvioje rinkoje.

Nekotiruojamos paprastosios akcijos vertinamos įsigijimo savikaina. Jų tikroji vertė nėra atskleista, nes ji negali būti patikimai nustatyta. Bendrovė, kaip nekontroliuojanti akcininkė, gauna ribotą informaciją apie šias investicijas. Yra tik keletas palyginamų įmonių Europoje. Šiems vertybiniams popieriams nėra likvidžios rinkos. Per pastaruosius metus stebimi tik keletas smulkių sandorių. Bendrovė ketina perleisti šių įmonių akcijas tuo atveju, jei įmonės pagrindinis akcijų paketas bus parduodamas kitiems investuotojams arba jei esami įmonių akcininkai pasiūlys patrauklią kainą.

Po 2011 m. įvykusių papildomų akcijų įsigijimų Grupė 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d. valdė 20,27 proc. AB „Vernitas“ akcijų, kurias klasifikuoja kaip finansines priemones, skirtas parduoti. Grupė neturi reikšmingos įtakos šiai įmonei, dėl to Grupės finansinėse ataskaitose ji nepateikta kaip asocijuotoji įmonė. Įmonę kontroliuoja susijusių fizinių asmenų grupė. Įmonė turi ir valdybą, ir stebėtojų tarybą. Grupė turi tik 1 atstovą stebėtojų taryboje ir neturi atstovų valdyboje. Įmonės valdymą vykdo valdyba.

Obligacijų, kuriomis neprekiuojama aktyvioje rinkoje, tikroji vertė nustatoma pagal stebimos rinkos duomenis (atsižvelgiant į palyginamų emitentų obligacijas su panašiais grąžinimo terminais, pinigų srautų modeliais, valiutos, kredito rizika ir palūkanų norma).

Skolos vertybinių popierių kredito kokybė gali būti vertinama pagal emitento išorinius kredito reitingus:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
„Moody“ reitingai				
„Prime-2“	2.668	-	2.668	-
Ne „Prime“	15.268	15.268	15.268	15.268
	<u>17.936</u>	<u>15.268</u>	<u>17.936</u>	<u>15.268</u>

14 Investicijos, skirtos parduoti ir finansinis turtas vertinamas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą

Pinigų srautai

Pinigų srautai, susiję su prekybiniu turtu ir investicijomis, skirtomis parduoti,:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
S.A. „Trakcja“ akcijų pardavimas	6.503	-	6.503	-
S.A. „Trakcja“ obligacijų pardavimas	-	53.473	-	53.473
Prekybinio finansinio turto (įsigijimas) ir pardavimas	5.052	(26.386)	(1.245)	(17.077)
Investicijų, skirtų parduoti, (įsigijimas) ir pardavimas	-	(1.042)	-	-
	<u>11.555</u>	<u>26.045</u>	<u>5.258</u>	<u>36.396</u>

15 Suteiktos paskolos

Grupės ir Bendrovės suteiktos paskolos pateiktos žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Trečioms šalims suteiktos paskolos	31.669	63.947	28.164	60.102
Atpirkimo sandoriai	30.209	31	30.179	-
Dukterinėms įmonėms suteiktos paskolos	-	-	158.501	156.119
Kitoms susijusioms šalims suteiktos paskolos	7.329	18.697	6.621	6.656
	<u>69.207</u>	<u>82.675</u>	<u>223.465</u>	<u>222.877</u>
Atėmus: ilgalaikes paskolas	-	(12.041)	(82.862)	(4.143)
Atėmus: vertės sumažėjimą (trečios šalys)	(31.669)	(33.593)	(28.164)	(29.873)
Atėmus: vertės sumažėjimą (dukterinės įmonės)	-	-	(2.438)	(8.405)
Atėmus: vertės sumažėjimą (kitos susijusios šalys)	(5.808)	(5.808)	(5.808)	(5.808)
Vertės sumažėjimo iš viso	<u>(37.477)</u>	<u>(39.401)</u>	<u>(36.410)</u>	<u>(44.086)</u>
Trumpalaikių suteiktų paskolų iš viso	<u>31.730</u>	<u>31.233</u>	<u>104.193</u>	<u>174.648</u>

2012 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė turėjo atpirkimo sandorius su trečiosiomis šalimis, kurių apmokėjimo terminas yra iki 2013 m. kovo mėn. (2011 m. gruodžio 31 d. – iki 2012 m.). Atpirkimo sandoriai yra užtikrinti Lietuvos Respublikos vyriausybės išleistomis obligacijomis. Trečiosioms šalims suteiktos paskolos nėra garantuotos užtikrinimo priemonėmis. Visų paskolų palūkanų normos yra fiksuotos. Paskolos yra denominuotos litais arba eurai.

Kitoms susijusioms šalims suteiktos paskolos išsamiau aprašytos 29 pastaboje.

2012 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės suteiktos paskolos, kurių nominali vertė atitinkamai sudarė 37.508 tūkst. litų ir 46.135 tūkst. litų, buvo nuvertėjusios (2011 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 39.782 tūkst. litų ir 46.176 tūkst. litų). 31 tūkst. litų ir 9.725 tūkst. litų grynosios sumos apskaitytos atitinkamai Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje (2011 m. atitinkamai 381 tūkst. litų ir 2.090 tūkstančių litų).

Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo (nustatyto individualiai) pasikeitimas yra toks:

	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas	
	Grupė	Bendrovė
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	44.456	43.938
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	694	7.644
Vertės sumažėjimas, sumažintas nurašytų skolų suma	(2.735)	(2.270)
Atstytos anksčiau nurašytos sumos	(2.997)	(5.209)
Vertės sumažėjimo perklasifikavimas į investicijas, kapitalizavus paskolas į įstatinį kapitalą	(17)	(16)
	<u>39.401</u>	<u>44.087</u>
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	-	823
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	823
Vertės sumažėjimas, sumažintas nurašytų skolų suma	(985)	(799)
Atstytos anksčiau nurašytos sumos	(939)	(1.081)
Vertės sumažėjimo perklasifikavimas į investicijas, kapitalizavus paskolas į įstatinį kapitalą	-	(6.620)
	<u>37.477</u>	<u>36.410</u>

Suteiktų paskolų vertės sumažėjimo pokytis už 2012 m. ir 2011 m. įtrauktas į „vertės sumažėjimo, nukainojimų ir atidėjinių“ straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (5.2. pastaba). Grupė ir Bendrovė atstatė vertės sumažėjimą daliai paskolų, kurios buvo suteiktos anksčiau valdytoms Latvijos nekilnojamojo turto įmonėms, nes dalis paskolų buvo gražintos. Ankstesniais laikotarpiais paskolos buvo nuvertėjusios iki nulio. 2012 ir 2011 m. Bendrovė papildomai pripažino dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimo nuostolius dėl nekilnojamojo turto segmente veikiančių dukterinių įmonių grynojo turto vertės sumažėjimo.

15 Suteiktos paskolos (tęsinys)

Grupės suteiktų paskolų senėjimo analizė 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d.:

	Suteiktos paskolos nepradelstos ir nenuvertėjusios	Suteiktos paskolos pradelstos, bet nenuvertėjusios				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	30–90 dienų	90–180 dienų	Daugiau nei 180 dienų	
2012 m.	31.699	-	-	-	-	31.699
2011 m.	42.893	-	-	-	-	42.893

Bendrovės suteiktų paskolų senėjimo analizė 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d.:

	Suteiktos paskolos nepradelstos ir nenuvertėjusios	Suteiktos paskolos pradelstos, bet nenuvertėjusios				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	30–90 dienų	90–180 dienų	Daugiau nei 180 dienų	
2012 m.	177.330	-	-	-	-	177.330
2011 m.	176.701	-	-	-	-	176.701

Visos suteiktos paskolos, kurios nepradelstos ir nenuvertėjusios 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d. buvo suteiktos šalims, kurios anksčiau nebuvo nevykdžiusios savo įsipareigojimų.

16 Atsargos

	Grupė					
	2012 m.			2011 m.		
	Įsigijimo savikaina	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė	Įsigijimo savikaina	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė
Žaliavos	5.176	(80)	5.096	8.248	(79)	8.169
Nebaigta gamyba	2.488	-	2.488	2.479	-	2.479
Pagaminta produkcija	12.859	(16)	12.843	5.380	(18)	5.362
Gyvenamasis nekilnojamas turtas	16.981	-	16.981	7.871	-	7.871
Prekės, skirtos perparduoti	2.227	(71)	2.156	1.938	-	1.938
	39.731	(167)	39.564	25.916	(97)	25.819

Grupės atsargų (be gyvenamojo nekilnojamojo turto), apskaitytų grynąja galimo realizavimo verte, įsigijimo savikaina 2012 m. gruodžio 31 d. sudarė 252 tūkst. litų (138 tūkst. litų 2011 m. gruodžio 31 d.). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas per 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus yra įtrauktas į „vertės sumažėjimo, nukainojimo ir atidėjinių“ straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (5.2. pastaba).

Gauti išankstiniai apmokėjimai už gyvenamąjį nekilnojamąjį turtą 2012 m. gruodžio 31 d. buvo lygūs 112 tūkst. litų (2011 m. gruodžio 31 d. – 578 tūkst. litų). Grupė tikisi realizuoti butus, kurių statyba baigta ir kurių balansinė vertė lygi 3.503 tūkst. Lt, per 12 mėnesių. Gyvenamasis nekilnojamas turtas, kurio balansinė vertė lygi 13.478 tūkst. Lt, šiuo metu statomas ir Grupė tikisi pabaigti statybą ir parduoti butus per 24 mėnesius.

Kaip aprašyta 22 pastaboje, siekiant užtikrinti gautų paskolų grąžinimą, Grupė yra įkeitusi atsargų, kurių balansinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. sudarė nulį litų (9.000 tūkst. litų 2011 m. gruodžio 31 d.).

17 Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, bendrąja verte	45.820	39.103	893	838
Gautini mokesčiai, bendrąja verte	3.416	2.517	-	-
Atėmus: ilgalaikes iš pirkėjų ir kitas gautinas sumas	(5.156)	-	-	-
Atėmus: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimą	(8.247)	(8.183)	(620)	(620)
	35.833	33.437	273	218

Abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas per 2012 m. ir 2011 m. yra įtrauktas į „vertės sumažėjimo, nukainojimo ir atidėjinių“ straipsnį pelno (nuostolių) ataskaitoje (pastaba 5.2.).

Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos yra be palūkanų, o jų apmokėjimo terminas paprastai yra 10–60 dienų. Gautinos sumos iš susijusių šalių detaliau aprašytos 29 pastaboje.

2012 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, kurių nominali vertė atitinkamai sudarė 8.286 tūkst. litų ir 620 tūkst. litų, buvo nuvertėjusios (2011 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 8.218 tūkst. litų ir 620 tūkst. litų). 39 tūkst. litų ir nulis litų grynosios vertės sumos apskaitytos atitinkamai Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje (2011 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 35 tūkst. litų ir nulis litų).

2012 m. akcijos, klasifikuotos kaip prekybinis finansinis turtas, buvo parduotos per du sandorius su ta pačia šalimi. 6.612 tūkst. Lt vertės gautinoms sumoms pagal minėtus sandorius taikomos palūkanos, jų sumokėjimo terminas yra 2015 m. ir jos yra užtikrintos įkeistomis parduotomis akcijomis.

Grupės ir Bendrovės gautinų sumų vertės sumažėjimo (nustatomo individualiai) pasikeitimas yra toks):

	Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas	
	Grupė	Bendrovė
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	7.357	620
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	805	-
Vertės sumažėjimas, sumažintas nurašytų skolų suma	(262)	-
Anksčiau nurašytų sumų atstatymai	(19)	-
Dukterinių įmonių įsigijimas	302	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	8.183	620
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	139	-
Vertės sumažėjimas, sumažintas nurašytų skolų suma	(12)	-
Anksčiau nurašytų sumų atstatymai	(63)	-
Dukterinių įmonių įsigijimas	-	-
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	8.247	620

17 Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

Grupės iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų senėjimo analizė 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d.:

	Iš pirkėjų gautinos sumos nepradelstos ir nenuvertėjusios	Iš pirkėjų gautinos sumos pradelstos, bet nenuvertėjusios				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	30 - 90 dienų	90 - 180 dienų	Daugiau nei 180 dienų	
2012 m.	30.450	4.500	1.593	393	598	37.534
2011 m.	25.401	3.623	1.116	251	494	30.885

Bendrovės iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų senėjimo analizė 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d.:

	Iš pirkėjų gautinos sumos nepradelstos ir nenuvertėjusios	Iš pirkėjų gautinos sumos, pradelstos, bet nenuvertėjusios				Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	30 - 90 dienų	90 - 180 dienų	Daugiau nei 180 dienų	
2012 m.	224	-	-	-	49	273
2011 m.	218	-	-	-	-	218

Nepradelsto ir nenuvertėjusio finansinio turto kredito kokybė

Visos iš pirkėjų gautinos sumos, kurios yra nepradelstos ir nenuvertėjusios 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d., yra gautinos iš šalių, kurios anksčiau nebuvo nevykdžiusios savo įsipareigojimų.

Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų atžvilgiu, kurios yra nepradelstos ir nenuvertėjusios, finansinių ataskaitų parengimo dieną nebuvo jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo mokėjimų įsipareigojimų, nes Grupė ir Bendrovė prekiauja tik su pripažintomis, patikimomis trečiosiomis šalimis. Didžiausia kredito rizika, patiriama finansinių ataskaitų parengimo dieną, yra kiekvienos pirmiau nurodytos gautinos sumos grupės apskaitinė vertė. Grupė neturi jokių užtikrinimo priemonių, išskyrus pirmiau minėtas.

18 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Pinigai banke	32.194	19.846	9.719	11.888
Pinigai kasoje	15	38	-	-
Pinigai kelyje	72	85	-	-
Terminuotieji indėliai iki 3 mėn.	23.811	1.377	23.811	-
	<u>56.092</u>	<u>21.346</u>	<u>33.530</u>	<u>11.888</u>

Pinigai banke uždirba palūkanas pagal kintamas palūkanų normas, atsižvelgiant į kiekvienos dienos bankų indėlių palūkanų normas.

2012 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės pinigai užsienio ir nacionaline valiuta sąskaitose bankuose, atitinkamai lygūs 1.288 tūkst. litų ir nulis litų sumai (2011 m. gruodžio 31 d. atitinkamai lygūs 3.211 tūkst. litų ir nulis litų sumai) yra įkeisti bankui už jo suteiktą paskolą (22 pastaba).

18 Pinigai ir pinigų ekvivalentai (tęsinys)

2012 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė laisvas lėšas buvo investavusi į terminuotus indėlius banke, kurių apmokėjimo terminas ilgesnis nei 3 mėnesiai:

	Grupė	Bendrovė
Indėliai, kurių terminas nuo 3 iki 6 mėnesių	9.020	-
Indėliai, kurių terminas ilgesnis nei 6 mėnesiai	12.316	-
AB banko „Snoras“ indėlio sertifikatas	20.000	20.000
Sukauptos gautinos palūkanos	182	141
Atėmus: vertės sumažėjimą dėl AB banko „Snoras“ nemokumo	(20.100)	(20.100)
	21.418	41

2011 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė laisvas lėšas buvo investavusi į terminuotus indėlius banke, kurių apmokėjimo terminas ilgesnis nei 3 mėnesiai:

	Grupė	Bendrovė
Indėliai, kurių terminas nuo 3 iki 6 mėnesių	59.283	48.339
Indėliai, kurių terminas ilgesnis nei 6 mėnesiai	39.223	-
AB banko „Snoras“ indėlio sertifikatas	20.000	20.000
Sukauptos gautinos palūkanos	731	382
Atėmus: vertės sumažėjimą dėl AB banko „Snoras“ nemokumo	(20.100)	(20.100)
	99.137	48.621

Lietuvos bankas 2011 m. lapkričio 24 d. pripažino AB banką „Snoras“ nemokiu ir atšaukė jo veiklos licenciją. Vadovaujantis viešai paskelbta informacija apie AB banką „Snoras“, labiausiai tikėtina, kad banko turto vertė buvo žymiai mažesnė už įsipareigojimų vertę jau 2011 m. rugsėjo 30 d., todėl Bendrovės vadovybė nusprendė turimo AB banko „Snoras“ indėlio sertifikato vertės sumažėjimą apskaityti visai jo apskaitinei vertei.

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

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
„Moody's“ reitingai				
„Prime-1“	51.900	20.916	33.342	11.677
„Prime-3“	3.267	-	-	-
Ne „Prime“	624	156	1	146
Nereitinguojami	214	151	187	65
	56.005	21.223	33.530	11.888

Terminuotųjų indėlių kredito kokybė gali būti vertinama pagal bankų išorinius kredito reitingus:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
„Moody's“ reitingai				
„Prime-1“	41	97.873	41	48.621
„Prime-3“	21.377	-	-	-
Ne „Prime“	-	1.264	-	-
Nereitinguojami	-	-	-	-
	21.418	99.137	41	48.621

19 Riboto naudojimo pinigai

Didžiąją dalį riboto naudojimo pinigų, kurie 2012 m. gruodžio 31 d. buvo lygūs 1.353 tūkst. litų (2011 m. gruodžio 31 d. 1.352 tūkst. litų), sudarė Grupės įmonės AB „Invalda nekilnojamojo turto fondas“ gautų pinigų likutis. Pinigai buvo gauti už parduotą investicinį turtą, kuris buvo įkeistas „Nordea Bank Finland Plc“ Lietuvos skyriui. Dukterinė įmonė negali disponuoti šiais pinigais, išskyrus paskolos grąžinimui ir palūkanų mokėjimui. 2009 m. 8.981 tūkst. litų suma buvo įskaityta kaip paskolos grąžinimas. Likusioji dalis buvo deponuota užtikrinti įsipareigojimus bankui..

Kita dalis riboto naudojimo pinigų yra gyventojų kaupiamosios lėšos namų administravimo bendrovėse, kurios 2012 m. gruodžio 31 d. buvo lygios 1.407 tūkst. litų (2011 m. gruodžio 31 d. – 1.113 tūkst. litų).

Likusioji dalis riboto naudojimo pinigų yra įvairių Grupės įmonių įšaldytos deponuotos lėšos kituose bankuose, skirtos užtikrinti būsimus palūkanų mokėjimus bei paslaugų sutarčių vykdymą.

20 Įstatinis kapitalas

Įstatinį akcinį kapitalą sudaro 51.802.146 paprastosios vardinės akcijos (2011 m. gruodžio 31 d. - 51.659.758), kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas (2011 m. gruodžio 31 d. – 1 litas). Visos išleistos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2008 m. gruodžio 1 d. buvo pasirašytos viešos 25.000 tūkst. litų konvertuojamųjų obligacijų emisijos. Obligacijas išpirko su Bendrovės akcininkais susiję asmenys.

Pagrindinės konvertuojamųjų obligacijų savybės:

- metinių palūkanų dydis – 9,9 %;
- obligacijų išpirkimo terminas – 2010 m. liepos 1 d.;
- obligacijos galo būti konvertuojamos į Bendrovės akcijas, vieną 100 litų nominalios vertės obligaciją keičiant į paprastąsias akcijas, naudojant koeficientą 5,5 (už vieną obligaciją tektų apie 18,18 akcijos, o galutinis rezultatas būtų apvalinamas pagal aritmetinio apvalinimo taisyklę);
- jeigu obligacijų savininkas pasinaudoja konvertavimo galimybe, jis privalo grąžinti anksčiau gautas palūkanas bei praranda teisę į sukauptas nesumokėtas palūkanas.

2010 m. sausio 30 d. įvykęs visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimus dėl konvertuojamųjų obligacijų emisijų sąlygų pakeitimo bei papildomos 7.440 tūkst. litų emisijos išleidimo. Įgyvendinus šiuos sprendimus, 25.000 tūkst. litų konvertuojamųjų obligacijų emisijos terminas pratęstas iki 2012 m. liepos 1 d. bei išleista nauja 7.440 tūkst. litų konvertuojamųjų obligacijų emisija (terminas – taip pat 2012 m. liepos 1 d.). Pagal pakeistas obligacijų sąlygas jų savininkai privalėtų grąžinti konvertavimo atveju visas pinigais gautas palūkanas ir prarastų teisę į sukauptas nesumokėtas palūkanas nuo 2010 m.

2012 m. kovo 28 d. Bendrovė gavo 32.440 tūkst. litų nominalios vertės konvertuojamųjų obligacijų (vienos konvertuojamos obligacijos nominali vertė yra 100 litų) savininkų prašymus konvertuoti turimas obligacijas į Bendrovės akcijas. 2012 m. kovo 30 d. įregistruota nauja Bendrovės įstatų redakcija, skelbianti, kad konvertuojamos obligacijos konvertuotos į 5.898.182 paprastąsias vardinės 1 lito nominalios vertės akcijas. Užbaigus obligacijų konvertavimo procedūras, Bendrovės įstatinis kapitalas padidintas 5.898 tūkst. litų iki 57.558 tūkst. litų ir padalintas į 57.557.940 paprastųjų vardinių 1 lito nominalios vertės akcijų. Naujos akcijos išleistos po 5,50 lito už akciją. Akcijų priedai padidinti 26.542 tūkst. litų, kaip numatyta obligacijų konvertavimo sąlygose bei reikalaujama pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Obligacijų savininkai grąžino anksčiau gautas 4.788 tūkst. litų palūkanas ir prarado teisę į sukauptas 2.386 tūkst. Lt palūkanas, priskaičiuotas iki 2012 m. kovo 30 d. Abi šios sumos buvo atstatytos nepaskirstytame pelne. Taip pat per nepaskirstytąjį pelną pripažintos pelno mokesčio sąnaudos, lygios 1.076 tūkst. Lt. Konvertavus obligacijas Bendrovės ir Grupės nuosavas kapitalas padidėjo iki 38.538 tūkst. Lt.

2012 m. balandžio 30 d. paskelbtas Bendrovės nuosavų akcijų supirkimas įgyvendintas 2012 m. gegužės mėn. 2–15 d. Jo metu Bendrovė pasiūlė įsigyti 10 proc. nuosavų akcijų po 10,358 Lt už akciją. Iš viso supirkta 5.755.794 vnt. nuosavų akcijų už 59.659 tūkst. Lt, įskaitant tarpininkavimo mokesčius. Įsigytos nuosavos akcijos balsų nesuteikia.

2012 m. gegužės 24 d. Bendrovės akcininkai nusprendė sumažinti įstatinį kapitalą iki 51.802.146 Lt, anuliuojant nuosavas akcijas. 2012 m. rugpjūčio 6 d. įregistruota nauja Bendrovės įstatų redakcija, pagal kurią įstatinis kapitalas buvo sumažintas nuo 57.557.940 litų iki 51.802.146 litų, anuliuojant 5.755.794 paprastąsias vardinės 1 lito nominalios vertės akcijas, kurias Bendrovė buvo įsigijusi gegužės mėn. Taip buvo įgyvendintas 2012 m. gegužės 24 d. Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimas.

2011 m. balandžio 29 d. Bendrovės akcininkai nusprendė padengti 10.471 tūkst. litų sukauptų nuostolių, pervedant 10.471 tūkst. litų iš akcijų priedų.

21 Rezervai

Pasikeitimai privalomajame ir kituose rezervuose buvo tokie:

Grupė	Privalomasis rezervas	Nuosavų akcijų įsigijimo rezervas	Mokėjimų akcijomis rezervas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Užsienio valiutos rezervas	Iš viso
2010 m. gruodžio 31 d.	1.272	18.002	289	(139)	678	-	20.102
Grynasis pelnas (nuostoliai) iš pinigų srautų apsidraudimo sandorio	-	-	-	139	-	-	139
Pervedimai į rezervus	58	-	-	-	-	-	58
2011 m. gruodžio 31 d.	1.330	18.002	289	-	678	-	20.299
Užsienyje veikiančios įmonės valiutos keitimo skirtumai	-	-	-	-	-	34	34
Pervedimai į rezervus	5.892	269.228	-	-	(27)	-	275.093
Įstatinio kapitalo mažinimas (pastaba 20)	-	(53.903)	-	-	-	-	(53.903)
2012 m. gruodžio 31 d.	7.222	233.327	289	-	651	34	241.523

2012 m. balandžio 30 d. Bendrovės akcininkai nusprendė pervesti iš nepaskirstytojo pelno 269.114 tūkst. Lt į nuosavų akcijų įsigijimo rezervą bei 5.756 tūkst. Lt į privalomąjį rezervą. Kitose Grupės įmonėse iš nepaskirstytojo pelno, tenkančio patronuojančiai bendrovei, į privalomąjį rezervą pervesta 136 tūkst. Lt, o į nuosavų akcijų įsigijimo rezervą pervesta 114 tūkst. Lt.

Tikrosios vertės rezervas

Tikrosios vertės rezervą sudaro investicijų, skirtų pardavimui, ir pinigų srautų apsidraudimo sandorio tikrosios vertės pasikeitimai.

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 % grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal įstatymų nustatyta tvarka parengtas finansines ataskaitas, kol rezervas pasiekis 10 % įstatinio kapitalo. Šis rezervas gali būti panaudotas tik sukauptiems nuostoliams padengti.

Nuosavų akcijų įsigijimo rezervas

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

Mokėjimo akcijomis rezervas

Mokėjimo akcijomis rezerve yra pripažinta informacinių technologijų segmento pagrindiniams vadovams atliktų mokėjimų nuosavybės priemonėmis, kaip dalies jų darbo užmokesčio už 2009 m., vertė. Nuo 2010 m. visų mokėjimų akcijomis vertė pilnai priskiriama nekontroliuojančiai daliai. Informacinių technologijų segmento pagrindiniai vadovai turi teisę į akcijų pasirinkimo sandorius (opcionus), jei šio segmento pelnas prieš nusidėvėjimą, amortizaciją, palūkanas ir mokesčius (EBITDA) pasiekia nustatytus tikslus 2009–2012 metams (naudojami metiniai ir viso laikotarpio tikslai). 2011 m. sutartis buvo pakeista po AS „Norway Registers Development“ įsigijimo ir nauji tikslai nustatyti 2012–2014 m. Mokėjimai akcijomis už 2012 m. buvo pakeisti mokėjimais akcijomis už 2012–2014 m.. 2009 m. ir 2012 m. nustatyti EBITDA tikslai nebuvo pasiekti, bet 2010 ir 2011 m. jie buvo pasiekti. Mokėjimų akcijomis vertė apskaičiuota naudojant binominį metodą. 2012 m. „Išmokos darbuotojams“ straipsnyje atstatyta 93 tūkst. litų sąnaudų suma. 2011 m. „Išmokos darbuotojams“ straipsnyje pripažinta 770 tūkst. litų sąnaudų.

22 Paskolos

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Ilgalaikės				
Ilgalaikės bankų paskolos	98.520	119.281	-	-
Kitos paskolos	217	197	-	-
	<u>98.737</u>	<u>119.478</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Trumpalaikės				
Ilgalaikių gautų paskolų einamųjų metų dalis	6.071	6.254	-	6
Trumpalaikės bankų paskolos	2	80	-	-
Kitos paskolos	547	492	-	-
Paskolos iš susijusių šalių	-	-	9.125	353
	<u>6.620</u>	<u>6.826</u>	<u>9.125</u>	<u>359</u>
Iš viso paskolų	<u>105.357</u>	<u>126.304</u>	<u>9.125</u>	<u>359</u>

Bendrovės paskolos yra gautos iš susijusių šalių. Plačiau aprašyta 29 pastaboje.

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

Paskolos denominuotos:	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Eurais	101.480	123.772	8.601	-
Litais	3.877	2.532	524	353
	<u>105.357</u>	<u>126.304</u>	<u>9.125</u>	<u>353</u>

Negražintų paskolų likučiai metų pabaigoje su fiksuota ir kintama (kitimo periodai – 1, 3, 6 mėnesiai) palūkanų normomis buvo tokie:

Palūkanų norma:	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Fiksuota	38.383	2.511	-	-
Kintama	66.974	123.793	9.125	353
	<u>105.357</u>	<u>126.304</u>	<u>9.125</u>	<u>353</u>

22 Paskolos (tęsinys)

Turtas, įkeistas bankams:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Ilgalaikis materialusis turtas	1.304	18.939	-	-
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	-	184	-	49.904
Investicinis turtas	146.465	171.369	-	-
Atsargos	-	9.000	-	-
Pinigai	1.288	3.211	-	-
Kitas trumpalaikis turtas	1.865	265	-	-
Iš pirkėjų gautinos sumos	64	1.365	-	-
Suteiktos paskolos	-	-	12.106	25.534

Negražintų paskolų likučiams metų pabaigoje taikomas apskaičiuotųjų palūkanų svertinis vidurkis:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Paskolos	2,93%	4,77%	5 %	6,58%

2012 ir 2011 m. visos Grupės įmonės vykdė bankų paskolų sutartyse nustatytus rodiklius.

2012 m. I pusmetį informacinių technologijų segmento įmonė su AB „DNB“ banku pasirašė sutartį dėl 3.000 tūkst. Lt paskolos.

Per 2012 m. Grupė ir Bendrovė grąžino atitinkamai 25.009 tūkst. Lt ir 1.217 tūkst. Lt paskolų (2011 m. – atitinkamai 187.119 tūkst. Lt ir 185.801 tūkst. Lt paskolų, didžiąją jų dalį apmokėdamos iš pajamų, gautų pardavus kelių ir tiltų statybos bei farmacijos segmentus, ir prekybai skirtas obligacijas).

2011 m. kovo mėn. 31 d. Grupė susitarė su „Nordea“ banku dėl finansavimo nekilnojamojo turto segmentui pratęsimo. Trumpalaikių paskolų terminas, kuris baigėsi 2011 m., buvo pratęstas 3 metams. Be to šį laikotarpį bankas įsipareigojo netaikyti sankcijų už paskolos sutartyje nustatytų rodiklių nesilaikymą. 2012 m. balandžio mėn. buvo pasirašyti minėtos susitarimo pakeitimai. Pagal juos Grupė anksčiau numatyto termino visiškai padengė UAB „Naujoji Švara“ įsipareigojimą bankui (14.701 tūkst. Lt). Buvo panaikintas įkeitimas 21.782 tūkst. Lt vertės turtui, o tai leis toliau jį sėkmingai vystyti. Be to, buvo pakeisti UAB „Sago“ bei UAB „INTF investicija“ paskolų grąžinimo dalimis grafikai, t. y. panaikintos mėnesinės paskolų grąžinimo įmokos, o vietoj to įsipareigota grąžinti visą paskolų sumą 2014 m. Atsižvelgiant į minėtus pakeitimus, su banku sutarta paspartinti UAB „Invaldos nekilnojamojo turto fondas“ paskolos grąžinimą dalimis. Dėl šių pakeitimų Grupei per 2012 m. reikėjo grąžinti 2.123 tūkst. Lt daugiau.

2012 m. birželio mėn. buvo padengtas investuojančios į žemės ūkio paskirties žemes dukterinės įmonės įsipareigojimas AB Šiaulių bankui (2.503 tūkst. Lt). 2012 m. buvo baigta mokėti AB „Vilniaus baldai“ paskola, gauta iš A/S „Danske Bank“ Lietuvos skyriaus (1.253 tūkst. Lt).

Per 2011 m. buvo visiškai padengti Bendrovės įsipareigojimai AB Šiaulių bankui, AB bankui „Snoras“, AB „DNB“ bankui, UAB „Medicinos bankui“ (atitinkamai 2010 m. gruodžio 31 finansinės būklės ataskaitoje 18.000 tūkst. Lt, 24.254 tūkst. Lt, 94.350 tūkst. Lt, 2.048 tūkst. Lt). 2011 m. Bendrovės įsipareigojimai Grupės įmonėms sumažėjo nuo 46.553 tūkst. Lt iki 359 tūkst. Lt.

2011 m. dalis Grupės įsipareigojimų bankams buvo įvykdyti anksčiau numatyto termino. Bendrovės dukterinių įmonių įvykdytų įsipareigojimų dydis 2010 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje sudarė 28.964 tūkst. Lt.

23 Lizingas

Pagal lizingo sutartis nuomojamą Grupės turtą sudaro transporto priemonės, kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai. Be lizingo įmokų reikšmingiausi įsipareigojimai pagal lizingo sutartis yra turto priežiūra ir draudimas. Likusieji lizingo terminai yra nuo 11 mėn. iki 59 mėn. 2012 m. Grupė lizingo būdu įsigijo transporto priemonių už 320 tūkst. litų (2011 m. - už 88 tūkst. litų) ir kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių už nulį litų (2011 m. – už 67 tūkst. litų). Toliau pateikiamas lizingo būdu įsigyto turto likutinės vertės pasiskirstymas:

	Grupė	
	2012 m.	2011 m.
Mašinos ir įrenginiai	-	-
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	101	275
Transporto priemonės	703	462
	<u>804</u>	<u>737</u>

Lizingo mokėtinos sumos 2012 m. ir 2011 m. pabaigoje, denominuotos litais ir užsienio valiutomis, įvertintos litais:

	Grupė	
	2012 m.	2011 m.
EUR	446	545
LTL	183	103
	<u>629</u>	<u>648</u>

2012 m. gruodžio 31 d. lizingo įsipareigojimų, denominuotų eurais, palūkanų norma, nustatyta pagal 6 mėn. EUR LIBOR ir EURIBOR plus marža, svyravo nuo 1,3 % iki 2,5 % (2011 m. – nuo 1,3 % iki 4 %). 2012 m. gruodžio 31 d. lizingo įsipareigojimų, denominuotų litais, palūkanų norma, nustatyta pagal 6 mėn. VILIBOR plus marža, svyravo nuo 1,5 % iki 4,5 %, o fiksuoti norma buvo 8 %.

Lizingo minimalias įmokas ateityje ir jų dabartines vertes pagal minėtas lizingo sutartis sudaro:

	Grupė			
	2012 m.		2011 m.	
	Minimalios įmokos	Minimalių įmokų dabartinė vertė	Minimalios įmokos	Minimalių įmokų dabartinė vertė
Per vienerius metus	224	206	289	257
Nuo vienerių iki penkerių metų	445	423	424	391
Lizingo įsipareigojimų iš viso	<u>669</u>	<u>629</u>	<u>713</u>	<u>648</u>
Palūkanos	(40)	-	(65)	-
Lizingo įsipareigojimų dabartinė vertė	<u>629</u>	<u>629</u>	<u>648</u>	<u>648</u>

Lizingo įsipareigojimai apskaityti kaip:

- trumpalaikiai	206	257
- ilgalaikiai	423	391

24 Prekybos skolos

Prekybos skolos yra be palūkanų ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 14–60 dienų. Prekybos skolų susijusioms šalims terminų ir sąlygų aprašymas pateiktas 29 pastaboje.

25 Atidėjiniai

	Grupė		
	„Finasta“ grupės pardavimas	Statybinės pretenzijos	Iš viso
2011 m. sausio 1 d. likutis	250	575	825
Pasikeitimas, priskaičiuotas per metus	(250)	121	(129)
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	-	696	696
Pasikeitimas, priskaičiuotas per metus	-	(73)	(73)
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	-	623	623
Ilgalaikė dalis 2012 m.	-	396	396
Trumpalaikė dalis 2012 m.	-	227	227
Ilgalaikė dalis 2011 m.	-	396	396
Trumpalaikė dalis 2011 m.	-	300	300

26 Kiti įsipareigojimai

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai ir ilgalaikiai įsipareigojimai parodyti lentelėje:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
<u>Finansiniai įsipareigojimai</u>				
Mokėtini dividendai	3.934	3.022	1.980	2.079
Įsipareigojimai, susiję su verslo jungimais	114	154	-	-
Kitos mokėtinos sumos	2.669	1.424	81	76
	6.717	4.600	2.061	2.155
<u>Nefinansiniai įsipareigojimai</u>				
Mokėtini atlyginimai ir socialinio draudimo įmokos	7.095	6.146	386	1.021
Mokėtini mokesčiai	1.179	2.036	5	5
Atidėjiniai pensijų ir jubiliejų išmokoms	1.673	997	-	-
Kitos mokėtinos sumos	2.413	1.999	-	-
	12.360	11.178	391	1.026
Iš viso kitų trumpalaikių ir ilgalaikių įsipareigojimų	19.077	15.778	2.452	3.181
Ilgalaikiai įsipareigojimai	4.831	3.345	-	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai	14.246	12.433	2.452	3.181

Grupės įmonė AB „Vilniaus baldai“ turi kolektyvinę darbo sutartį. Pagal ją kiekvienas darbuotojas turi teisę gauti jubiliejų išmokas bei, išeidamas iš darbo prasidėjus pensiniam amžiui, 2 arba 3 mėnesinių atlyginimų dydžio išmoką, priklausomai nuo darbo stažo. Tai yra nefinansuojamas nustatytų išmokų pensijų planas. 2012 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje pripažintas 1.673 tūkst. litų įsipareigojimas (2011 m. gruodžio 31 d. - 997 tūkst. litų).

27 Finansinis rizikos valdymas

27.1 Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama rizikos valdymą, Grupė pagrindinį dėmesį skiria finansinei (kredito, rinkos, valiutų, likvidumo ir palūkanų normos), veiklos ir teisei rizikoms. Pagrindinis finansinės rizikos valdymo tikslas yra nustatyti rizikos ribas ir vėliau užtikrinti, kad rizikos mastas šių ribų neviršytų. Vykdamas veiklos ir teisinės rizikos valdymą, siekiama užtikrinti tinkamą vidaus taisyklių funkcionavimą tam, kad veiklos ir teisinė rizikos būtų sumažintos.

Pagrindinius Grupės ir Bendrovės finansinius įsipareigojimus sudaro paskolos ir sąskaitų likučio perviršiai, obligacijos, lizingas, prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Pagrindinis šių finansinių įsipareigojimų tikslas – padidinti Grupės ir Bendrovės veiklos finansavimą. Grupė ir Bendrovė turi įvairaus finansinio turto: iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, suteiktos paskolos, nuosavybės ir skolos vertybiniai popieriai, terminuotieji indėliai banke ir iš pagrindinės veiklos gaunami pinigai.

Grupė ir Bendrovė taip pat sudaro ir gali sudaryti išvestinių finansinių priemonių sandorius, tokius kaip palūkanų normų apskaitos ir išankstinius valiutų sandorius, kurių tikslas yra valdyti vykdamas bei finansuojant veiklą kylančias palūkanų normos ir valiutų rizikas. Iki šiol Bendrovė nenaudojo išvestinių finansinių priemonių rizikai mažinti, nes, vadovybės nuomone, tam nebuvo poreikio.

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

Bendrovė vykdo politiką, pagal kurią nesuteikia Grupės įmonėms garantijų ar laidavimų. Grupės įmonės paprastai neteikia garantijų viena kitai.

Pagrindinės iš finansinių priemonių kylančios rizikos yra rinkos rizika (įskaitant užsienio valiutos riziką, pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos riziką, kainos riziką), likvidumo rizika ir kredito rizika. Rizikos yra įvardintos ir aprašytos toliau.

Kredito rizika

Kredito rizika kyla dėl pinigų ir pinigų ekvivalentų, riboto naudojimo pinigų, indėlių bankuose ir kitose finansinėse institucijose, taip pat dėl nesumokėtų prekybos ir kitų gautinų sumų, negražintų suteiktų paskolų bei skolos vertybinių popierių.

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 2012 m. gruodžio 31 d. sudarė 30 % (2011 m. gruodžio 31 d. – 54 %) visų Grupės iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų (17 pastaba, įskaitant „gautinas sumas, nepradelstas ir nenuvertėjusias“).

Finansinių ataskaitų sudarymo dieną iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų, kurios yra nepradelstos ir nenuvertėjusios, atžvilgiu nebuvo jokių jų kredito kokybės pablogėjimo požymių, nes gautinų sumų likučiai yra nuolat Grupės kontroliuojami. Taip pat 2010 metais dėl pablogėjusių pasaulio ir Lietuvos ekonomikos sąlygų buvo stebimas nekilnojamojo turto kainų mažėjimas. Šis veiksnys turėjo įtakos kai kurioms su Grupe ir Bendrove susijusioms šalims, kurios turėjo reikšmingų investicijų į nekilnojamąjį turą. Kaip toliau aprašyta 15 pastaboje, dėl to ženkliai padidėjo Grupės ir Bendrovės suteiktų paskolų nuvertėjimas.

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 taikomos mokumo patikrinimo procedūros. Taip pat dukterinių įmonių gautinų sumų likučiai yra kontroliuojami kas mėnesį. Maksimali galima kredito rizika yra atskleista 15 ir 17 pastabose. Reikšmingų sandorių, kurie vykdomi ne toje šalyje, kurioje veikia atitinkamas vienetas, Grupė ir Bendrovė neturi.

Kredito riziką dėl kito Grupės ir Bendrovės finansinio turto, kurį sudaro indėliai bankuose bei pinigai ir pinigų ekvivalentai, riboto naudojimo pinigai bei skolos vertybiniai popieriai, Grupė ir Bendrovė patiria dėl prekybos partnerių įsipareigojimų nesilaikymo. Maksimali kredito rizikos suma lygi apskaitinei šių priemonių apskaitinei vertei.

Grupė naudojasi tik tų bankų ir finansinių institucijų paslaugomis, kurios turi aukštą kredito reitingą, nustatytą nepriklausomos reitingavimo agentūros (18 pastaba).

27 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

27.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Pinigų srautų ir tikrosios vertės 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 kintama, 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 su šiomis paskolomis susijusi palūkanų normos padidėjimo rizika nėra didelė.

Grupė ir Bendrovė yra pasirengusios sudaryti palūkanų normų apsiskeitimo sandorius, jei tai labiau padės sumažinti riziką.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Grupės ir Bendrovės pelno prieš apmokestinimą jautrumas pagrįstai tikėtiniems kintamų palūkanų normų (EURIBOR, LIBOR EUR, VILIBOR) pokyčiams, visiems kitiems kintamiesiems nesikeičiant (įvertinant įskolinimus su kintama palūkanų norma). Grupės ir Bendrovės nuosavybei įtakos nėra, išskyrus įtaką einamųjų metų pelnui.

	Padidėjimas / sumažėjimas, baziniais punktais	Grupė	Bendrovė
		Įtaka pelnui prieš apmokestinimą	
2012 m.			
EUR	100	(650)	-
LTL	100	(20)	-
EUR	-10	65	-
LTL	-10	2	-
2011 m.			
EUR	100	(1.237)	-
LTL	100	(1)	-
EUR	-50	618	-
LTL	-50	1	-

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. Grupės ir Bendrovės tikslas yra išlaikyti pusiausvyrą tarp tęstinio finansavimo ir lankstumo, naudojant bankų sąskaitų likučio perviršius, bankų paskolas, obligacijas ir lizingo sutartis. Likvidumo rizikos valdymas yra padalintas į ilgalaikio ir trumpalaikio likvidumo rizikos valdymą.

Trumpalaikio likvidumo rizikos valdymo tikslas yra tenkinti kasdienį lėšų poreikį. Kiekvienas verslo segmentas savarankiškai planuoja savo vidinius pinigų srautus. Grupės ir Bendrovės trumpalaikis likvidumas yra kontroliuojamas kas savaitę tikrinant likvidumo būklę ir lėšų poreikį atitinkamai pagal Grupės verslo segmentus.

Ilgalaikio likvidumo rizika yra kontroliuojama, analizuojant būsimų pinigų srautų prognozes, atsižvelgiant į galimus finansavimo šaltinius. Prieš patvirtinant naują Grupės ir Bendrovės investavimo projektą, įvertinamos galimybės pritraukti reikiamas lėšas. Kas mėnesį verslo segmentai Bendrovei pateikia prognozuojamų piniginių įplaukų ir išmokų ataskaitas už būsimą vienerių metų laikotarpį, kurios suteikia galimybę efektyviai planuoti Grupės finansavimą. Pagrindinė taikoma taisyklė – tai Grupės įmonių finansavimas ar skolinimasis iš jų per patronuojančią bendrovę, siekiant sumažinti iki minimumo tiesioginį skolinimąsi tarp skirtingų verslo segmentų.

27 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

27.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

Toliau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Parei- kalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	2.407	6.081	100.602	-	109.090
Lizingo įsipareigojimai	-	69	155	445	-	669
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	27.882	491	337	-	28.710
Kiti įsipareigojimai	3.934	1.468	593	244	222	6.461
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	3.934	31.826	7.320	101.628	222	144.930

Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	2.829	43.754	127.232	49	173.864
Lizingo įsipareigojimai	-	76	213	424	-	713
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	34.198	287	-	-	34.485
Kiti įsipareigojimai	3.022	1.226	24	236	141	4.649
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	3.022	38.329	44.278	127.892	190	213.711

Toliau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Parei- kalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	-	9.399	-	-	9.399
Lizingo įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	43	12	-	-	55
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.980	60	26	-	-	2.066
2012 m. gruodžio 31 d. likutis	1.980	103	9.437	-	-	11.520

Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	6	36.033	-	-	36.039
Lizingo įsipareigojimai	-	-	-	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	630	-	-	-	630
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2.079	76	-	-	-	2.155
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	2.079	712	36.033	-	-	38.824

2012 ir 2011 m. visos Grupės įmonės laikėsi paskolų sutartyse bankų nustatytų rodiklių.

Grupės likvidumo rodiklis ((visas trumpalaikis turtas, pridėjus perleidžiamos grupės turtą, klasifikuojamą kaip skirtą parduoti) / visi trumpalaikiai įsipareigojimai, pridėjus perleidžiamos grupės įsipareigojimus, tiesiogiai susijusius su turtu, klasifikuojamu kaip skirtas parduoti) 2012 m. gruodžio 31 d. buvo apie 4,18 (2,90 – 2011 m. gruodžio 31 d.), skubaus padengimo rodiklis ((visas trumpalaikis turtas atėmus atsargas) / visi trumpalaikiai įsipareigojimai) – 3,45 (2,60 – 2011 m. gruodžio 31 d.). Bendrovės likvidumo rodiklis 2012 m. gruodžio 31 d. buvo apie 14,72 (7,13 – 2011 m. gruodžio 31 d.), o skubaus padengimo rodiklis – 14,72 (7,03 – 2011 m. gruodžio 31 d.). Grupės ir Bendrovės vadovybės stebi Grupės ir Bendrovės likvidumo būklę ir, atsižvelgdamos į dabartinę situaciją rinkoje, imasi veiksmų, reikalingų palaikyti jo palankią būklę.

27 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

27.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

Akcijų kainos rizika

Grupė ir Bendrovė patiria nuosavybės vertybinių popierių kainos riziką dėl jų turimų investicijų, kurios finansinės būklės ataskaitoje klasifikuojamos kaip investicijos, skirtos parduoti, arba vertinamos tikrąja verte per pelną ar nuostolius. Grupė ir Bendrovė nepatiria žaliavų kainos rizikos. Siekdamas valdyti nuosavybės vertybinių popierių kainos riziką, Grupė ir Bendrovė diversifikuoja jų portfelį.

Grupės ir Bendrovės investicijos į kitų įmonių akcijas, kuriomis viešai prekiaujama, yra įtrauktos į vieną iš šių indeksų: OMX Baltijos šalių biržų lyginamasis gražos indeksas (OMXBBGI) bei WSE sWIG80 akcijų indeksai.

Lentelė toliau pateikta dviejų akcijų indeksų padidėjimo/sumažėjimo įtaką Grupės ir Bendrovės pelnui prieš apmokestinimą. Analizė remiasi prielaida, kad akcijų indeksai padidėjo (sumažėjo) 20 proc., kitiems kintamiesiems nekintant, ir visos Grupės valdomos akcijos kito remiantis istorine akcijų kainos koreliacija su indeksu.

Indeksas	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
OMXBBGI	672	2.774	672	249
SWIG80	3.808	4.852	3.808	4.852

Metų pelnas prieš apmokestinimą padidės (sumažės) dėl pelno (nuostolių) iš akcijų, kurios klasifikuojamos kaip vertinamos tikrąja verte per pelną (nuostolius).

Užsienio valiutos rizika

Dėl vykdomos veiklos Grupės finansinės būklės ataskaita gali būti paveikta valiutos, kuria rengiamos ataskaitos, kurso pokyčių. 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 apsidrausti nuo užsienio valiutos rizikos, nes ji nėra didelė.

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

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Grupės ir Bendrovės pelno prieš apmokestinimą jautrumas pagrįstai tikėtiniems valiutų kursų pokyčiams dėl piniginio turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo, visiems kitiems kintamiesiems nekintant:

	Valiutų kurso padidėjimas / sumažėjimas, %	Grupė	Bendrovė
		Įtaka pelnui prieš apmokestinimą	
2012 m.			
PLN/LTL	+10 %	981	1.002
USD/LTL	+10 %	237	268
PLN/LTL	-10 %	(981)	(1.002)
USD/LTL	-10 %	(237)	(268)
2011 m.			
PLN/LTL	+10 %	1.593	1.549
USD/LTL	+10 %	106	-
PLN/LTL	-10 %	(1.593)	(1.549)
USD/LTL	-10 %	(106)	-

27 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

27.2 Tikrosios vertės vertinimai

Pagrindinės Grupės ir Bendrovės finansinės priemonės, finansinės būklės ataskaitoje neapskaitomos tikraja verte, yra pinigai ir pinigų ekvivalentai, indėliai bankuose, riboto naudojimo pinigai, iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, suteiktos paskolos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės gautos paskolos, investicijos, skirtos parduoti.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista priemone tarp nesusijusių, ketinančių pirkti ar parduoti šalių, išskyrus priverstinį pardavimą ar pardavimą dėl likvidavimo. Tikroji vertė nustatoma pagal kotiruojamas rinkos kainas, taikant diskontuotų pinigų srautų modelius ir pasirinkimo sandorių kainų nustatymo modelius, priklausomai nuo aplinkybių.

Grupės ir Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų balansinė vertė 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d. yra artima jų tikrajai vertei, išskyrus banko paskolas 2012 m. gruodžio 31 d. Banko paskolų tikroji vertė 2012 m. gruodžio 31 d. buvo 98.659 tūkst. Lt (apskaitinė vertė – 104.592 tūkst. Lt). Banko paskolų tikroji vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 116.850 tūkst. Lt (apskaitinė vertė – 125.615 tūkst. Lt). 2012 m. ir 2011 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė skaičiuota naudojant atitinkamai 4,47 proc. ir 5,71 proc. palūkanų normas. Bendrovės suteiktų paskolų balansinė vertė yra artima jų tikrajai vertei, nes palūkanų normos yra peržiūrimos ir koreguojamos tada, kai keičiasi rinkos palūkanos normos.

Gautų paskolų tikroji vertė apskaičiuota diskontuojant tikėtinus būsimus pinigų srautų pagal vyraujančias palūkanų normas.

Metodai ir prielaidos, taikyti nustatant kiekvienos klasės finansinių priemonių tikrąsias vertes, aprašyti toliau:

- a) Trumpalaikių iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos ir kitų skolų ir trumpalaikių gautų paskolų iš susijusių šalių apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- b) Banko paskolų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba dabartinėmis palūkanų normomis, kuris yra taikomas tuo metu tokio pat termino skoloms.

27 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

27.2 Tikrosios vertės vertinimai (tęsinys)

Tikrosios vertės hierarchija

Grupė naudoja šią hierarchiją, pagal kurią nustato ir atskleidžia tikrąją finansinių priemonių vertę pagal vertinimo metodą:
 1 lygis: kotiruojama (nekoreguota) kaina aktyviose rinkose identiškam turtui ar įsipareigojimams;
 2 lygis: kiti metodai, kurių įvesties duomenys, turintys didelę įtaką fiksuojamai tikrajai vertei, tiesiogiai arba netiesiogiai remiasi informacija, esančia rinkoje;
 3 lygis: metodai, kurių įvesties duomenys, turintys didelę įtaką fiksuojamai tikrajai vertei, nesiremia informacija, esančia rinkoje.

Grupės turtas ir įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, 2012 m. gruodžio 31 d. pateikti šioje lentelėje:

	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
Turtas				
S.A. „Trakcja“ akcijos	9.958	-	-	9.958
Prekybiniai vertybiniai popieriai	7.748	15.268	-	23.016
Turto, iš viso	17.706	15.268	-	32.974
Įsipareigojimai	-	-	-	-

Grupės turtas ir įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte, 2011 m. gruodžio 31 d. pateikti šioje lentelėje:

	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
Turtas				
S.A. „Trakcja“ akcijos	15.491	-	-	15.491
Prekybiniai vertybiniai popieriai	16.840	15.268	-	32.108
Turto, iš viso	32.331	15.268	-	47.599
Įsipareigojimai	-	-	-	-

2012 ir 2011 m. nebuvo jokio turto, kuris būtų perkeltas iš 1 lygio į 2 lygį ar atvirkščiai. 2 lygyje yra pateikiamos nekotiruojamos obligacijos, išleistos finansinių įstaigų, kurių akcijomis prekiaujama NASDAQ OMX Vilniaus vertybinių popierių biržoje. 3 lygio finansinių priemonių nėra.

Grupė turi finansinį turtą, skirtą pardavimui, kuris, remiantis 39-ojo TAS reikalavimais, vertinamas savikaina, nes jo tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, kadangi šiam turtui nėra kotiruojamų rinkos kainų aktyvioje rinkoje.

27 Finansinis rizikos valdymas (tęsinys)

27.3 Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė išlaikytų gerą mokumą ir tenkintų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekdamos palaikyti savo verslą ir padidinti iki maksimumo akcininkams teikiamą naudą. Bendrovės vadovybė kontroliuoja, kad jos investicijos atitiktų teisės aktuose ir paskolų sutartyse nustatytus reikalavimus, bei teikia informaciją Grupės vadovybei.

Grupės ir Bendrovės kapitalas apima įstatinį kapitalą, akcijų priedus, rezervus ir nepaskirstytą pelną. Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdamos į ekonominių sąlygų pokyčius ir savo veiklos specifinę riziką. Siekdama palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali koreguoti akcininkams išmokamų dividendų sumą, gražinti kapitalą akcininkams arba išleisti naujas akcijas. 2012 m. ir 2011 m. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50 % jos įstatinio kapitalo. Dėl reikšmingų investicinio turto kainų pokyčių, sąmyšio finansų rinkose bei ekonomikos nuosmukio nuo 2008 m. Lietuvoje, 2012 m. gruodžio 31 d. 20 dukterinių įmonių (13 nekilnojamojo turto segmente, 1 informacinių technologijų segmente, 1 pastatų priežiūros segmente, 5 – kitų įmonių segmente) netenkino pirmiau minėtų reikalavimų (2011 m.: 23 dukterinės įmonės; 12 nekilnojamojo turto segmente, 3 informacinių technologijų segmente, 2 pastatų priežiūros segmente, 6 – kitų įmonių segmente). Jei dukterinės įmonės, atsižvelgiant į jų einamųjų metų veiklos rezultatus, pažeidžia įstatymo numatytus reikalavimus, Bendrovė, laikydamosi įstatymų nustatytos tvarkos ir terminų, privalo imtis priemonių, kad šie reikalavimai kapitalui nebūtų pažeidžiami. Tikimasi, kad po finansinių ataskaitų išleidimo bus imtasi tinkamų veiksmų, siekiant padidinti pirmiau minėtų įmonių akcinius kapitalus, kapitalizuojant Bendrovės suteiktas paskolas į dukterinių įmonių įstatinį kapitalą.

Be to, dalis Grupės dukterinių įmonių turi įsipareigojimų, kylančių iš paskolų bankams, įskaitant įsipareigojimus 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. Priklausomai nuo rizikos, susijusios su vystomais projektais ir vykdoma veikla, bankų reikalaujamų rodiklių dydžiai svyruoja nuo 0,2 iki 0,3. Bendrovė, subordinuodama paskolas, siekia užtikrinti šio rodiklio laikymąsi dukterinėse įmonėse.

28 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomininkas

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

Didžiąją dalį Grupės nuomos sąnaudų sudaro patalpų, išsinuomotų po 2007 m. investicinio turto pardavimo, nuoma. Grupės įmonė AB „Invalda nekilnojamojo turto fondas“ sudarė atgalinės nuomos sutartį su Airijos privačiu investuotoju dėl parduoto Grupės investicinio turto. Nuomos mokėjimai ir investicinio turto pardavimo kaina apskaityti tikraja verte. Atgalinės nuomos terminas – 10 metų, tačiau sutartis gali būti nutraukta kiekvienos iš šalių vienašališkai. Grupė yra deponavusi vienkartinę 2.848 tūkst. litų įmoką, lygią 6 mėn. nuomos įmokų sumai, kuri bus užskaityta su paskutine nuomos įmokų dalimi pasibaigus nuomos laikotarpiui.

2012 m. ir 2011 m. Grupės nuomos sąnaudos sudarė atitinkamai 7.986 tūkst. litų ir 7.588 tūkst. litų. 2012 m. ir 2011 m. Bendrovės nuomos sąnaudos sudarė atitinkamai 271 tūkst. litų ir 237 tūkst. litų.

29 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)

Nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomininkas (tęsinys)

Būsiami nuomos mokėjimai pagal sudarytas nuomos sutartis buvo tokie:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Per vienerius metus				
- patalpų nuoma	5.620	5.470	-	81
- kita nuoma	468	653	101	72
	6.088	6.123	101	153
Nuo vienerių iki penkerių				
- patalpų nuoma	18.262	23.662	-	-
- kita nuoma	670	600	137	64
	18.932	24.262	137	64
Po penkerių metų				
- patalpų nuoma	-	1.032	-	-
- kitas nuoma	-	-	-	-
	-	1.032	-	-
	25.020	31.417	238	217
Denominuota:				
- eurai	23.424	29.591	56	100
- litais	1.596	1.826	182	117

Nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomotojas

Grupės įmonės, veikiančios nekilnojamo turto segmente, nuomojasi Grupės investicinį turtą pagal komercinės paskirties turto nuomos sutartis. Daugumos nuomos sutarčių likęs galiojimas terminas yra nuo 1 iki 5 metų.

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

	2012 m.	2011 m.
Per vienerius metus		
- be galimybės nutraukti	4.939	3.560
- su galimybe nutraukti	4.070	4.475
	9.009	8.035
Nuo vienerių iki penkerių metų		
- be galimybės nutraukti	3.842	1.882
- su galimybe nutraukti	2.666	2.571
	6.508	4.453
Po penkerių metų		
- be galimybės nutraukti	-	-
- su galimybe nutraukti	301	-
	301	-
	15.818	12.488

29 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai (tęsinys)

Nuomos įsipareigojimai – Grupė kaip nuomotojas (tęsinys)

Būsimos subnuomos pajamos pagal nuomos sutartis be galimybės jas nutraukti ir pagal nuomos sutartis su galimybe jas nutraukti gruodžio 31 d. buvo tokios:

		<u>2012 m.</u>	<u>2011 m.</u>
Per vienerius metus			
	- be galimybės nutraukti	2.678	622
	- su galimybe nutraukti	2.700	4.558
		<u>5.378</u>	<u>5.180</u>
Nuo vienerių iki penkerių metų			
	- be galimybės nutraukti	5.779	653
	- su galimybe nutraukti	3.801	10.995
		<u>9.580</u>	<u>11.648</u>
Po penkerių metų			
	- be galimybės nutraukti	-	-
	- su galimybe nutraukti	-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>14.958</u>	<u>16.828</u>

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

Dalis nuomos ir subnuomos sutarčių numato galimybę kas peržiūrėti ir padidinti nuomos mokesčių, atsižvelgiant į esamas rinkos sąlygas.

Mokesčių įstatymai

Mokesčių institucijos turi teisę tikrinti Bendrovės ir jos dukterinių įmonių apskaitos duomenis bet kada už 5 metus po ataskaitinių mokesčių metų ir priskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybės nuomone, šiuo metu nėra jokių aplinkybių, kurios lemtų reikšmingų įsipareigojimų Grupei ir Bendrovei atsiradimą šiuo atžvilgiu.

29 Susijusių šalių sandoriai

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

2012 m. ir 2011 m. Grupės susijusios šalys buvo asocijuotos įmonės, bendrosios įmonės, Bendrovės akcininkai (1 pastaba) ir Bendrovės pagrindiniai vadovai, įskaitant Bendrovės pagrindinių vadovų ir akcininkų turinčių reikšmingą įtaką, kontroliuojamas ar bendrai kontroliuojamas įmonės. Į susijusias šalis 2012 ir 2011 m. įtraukta ir UAB „Laikinosios sostinės projektai“, nors Grupė prarado jos bendrą kontrolę (bendrųjų įmonių pogrupyje).

Iš susijusių asmenų gautinos sumos yra parodytos bendrąja verte (be nuvertėjimo, su palūkanom, apskaičiuotom pagal sutartį nuo bendros vertės, nesumažintos vertės sumažėjimu). „Pardavimo pajamų“ ir „Pirkimų“ stulpeliuose „pateikiamos atitinkamai palūkanų pajamos ir sąnaudos.

Grupės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2012 m. ir šių sandorių likučiai 2012 m. gruodžio 31 d.:

2012 m. Grupė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Suteiktos ir gautos paskolos	-	-	-	-
Pajamos iš nekilnojamojo turto	22	-	-	-
	22	-	-	-

Grupės sandoriai su bendrosiomis įmonėmis 2012 m. ir šių sandorių likučiai 2012 m. gruodžio 31 d.:

2012 m. Grupė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Suteiktos ir gautos paskolos	48	-	6.653	-
Pajamos iš nekilnojamojo turto	-	-	40	-
	48	-	6.693	-

Grupės sandoriai su kitais susijusiais asmenimis 2012 m. ir šių sandorių likučiai 2012 m. gruodžio 31 d.:

2012 m. Grupė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	289	-	708	-
Butų pardavimas	1.078	-	-	-
	1.367	-	708	-

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2013 m., apskaičiuotų palūkanų norma – nuo 4 iki 6,25 %, palūkanos yra fiksuotos. Suteiktos paskolos negarantuotos į keistu turto.

Grupės sandoriai su reikšmingą įtaką Bendrovei turinčių akcininkų kontroliuojamom įmonėm 2012 ir 2011 metais buvo konvertuojamos obligacijos (20 pastaba).

AB „INVALDA“, įmonės kodas 121304349, Šeimyniškių g. 1A, Vilnius, Lietuva
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2012 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. litų, jei nurodyta kitaip)

Grupės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2011 m. ir šių sandorių likučiai 2011 m. gruodžio 31 d.:

2011 m. Grupė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Gautos ir suteiktos paskolos	48	-	-	-
Pajamos iš nekilnojamojo turto	40	-	3	-
Baldų segmentas	-	1.541	-	71
Kelių ir tiltų statybos segmentas	266	3.905	86	-
Kita	197	8	26	-
	551	5.454	115	71

Grupės sandoriai su bendrosiomis įmonėmis 2011 m. ir šių sandorių likučiai 2011 m. gruodžio 31 d.:

2011 m. Grupė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Suteiktos ir gautos paskolos	60	-	6.687	-
Pajamos iš nekilnojamojo turto	1	-	40	-
Kita	7	-	-	-
	68	-	6.727	-

Grupės sandoriai su kitais susijusiais asmenimis 2011 m. ir susiję likučiai 2011 m. gruodžio 31 d.:

2011 m. Grupė	Palūkanų pajamos	Pirkimai iš susijusių šalių	Suteiktos paskolos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Akcininkai ir Bendrovės vadovybė	882	-	12.041	-

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2012–2013 m., apskaičiuotų palūkanų norma – nuo 6 iki 6,25 %, palūkanos yra fiksuotos. Suteiktos paskolos yra negarantuotos jokių įkeistu turto.

29 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

2012 m. ir 2011 m. Bendrovės susijusios šalys buvo dukterinės įmonės, asocijuotos įmonės, bendrosios įmonės, Bendrovės akcininkai (1 pastaba), Bendrovės pagrindiniai vadovai bei Bendrovės pagrindinių vadovų ir akcininkų, turinčių reikšmingą įtaką, kontroliuojamos arba bendrai kontroliuojamos įmonės.

Bendrovės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis 2012 m. ir šių sandorių likučiai 2012 m. gruodžio 31 d.:

2012 m. Bendrovė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Gautos ir suteiktos paskolos	10.153	138	160.030	9.124
Pajamos iš nekilnojamojo turto	-	155	-	6
Dividendai	28.740	-	-	-
Kita	-	26	49	-
	38.893	319	160.079	9.130

2012 m. nebuvo jokių Bendrovės sandorių su asocijuotomis įmonėmis ir šių sandorių likučių 2012 m. gruodžio 31 d..

Bendrovės sandoriai su bendrosiomis įmonėmis 2012 m. ir šių sandorių likučiai 2012 m. gruodžio 31 d.:

2012 m. Bendrovė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Gautos ir suteiktos paskolos	48	-	6.653	-

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2013 m., apskaičiuotų palūkanų norma 4 – 11%, palūkanos yra fiksuotos. Gautų paskolų grąžinimo terminas yra 2013 m., apskaičiuotų palūkanų norma 3-4 %, palūkanos yra fiksuotos.

2012 m. nebuvo jokių Bendrovės sandorių su kitomis susijusiomis šalimis ir šių sandorių likučių 2012 m. gruodžio 31 d..

Bendrovės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis 2011 m. ir šių sandorių likučiai 2011 m. gruodžio 31 d.:

2011 m. Bendrovė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Gautos ir suteiktos paskolos	7.903	1.293	157.177	353
Pajamos iš nekilnojamojo turto	-	160	-	4
Dividendai	-	-	-	-
Kita	-	21	217	-
	7.903	1.474	157.394	357

Bendrovės sandoriai su asocijuotomis įmonėmis 2011 m. ir šių sandorių likučiai 2011 m. gruodžio 31 d.:

2011 m. Bendrovė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Gautos ir suteiktos paskolos	48	-	-	-
Kelių ir tiltų statybos segmentas	-	3.491	-	-
	48	3.491	-	-

29 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Bendrovės sandoriai su bendrosiomis įmonėmis 2011 m. ir šių sandorių likučiai 2011 m. gruodžio 31 d.:

2011 m. Bendrovė	Pardavimo ir kitos pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Gautos ir suteiktos paskolos	60	-	6.687	-

Bendrovės sandoriai su kitais susijusiais asmenimis 2011 m. ir susiję likučiai 2011 m. gruodžio 31 d.:

2011 m. Bendrovė	Pajamos iš susijusių šalių	Pirkimai iš susijusių šalių	Iš susijusių šalių gautinos sumos	Sumos mokėtinos susijusioms šalims
Paskolos ir skolos	-	-	-	-

Suteiktų paskolų grąžinimo terminas yra 2012 m., apskaičiuotų palūkanų norma – nuo 6 iki 11%, palūkanos yra fiksuotos.
 Gautų paskolų grąžinimo terminas yra 2012 m., apskaičiuotų palūkanų norma – 5 %.

Pasikeitimas paskolų, suteiktų bendrosioms įmonėms, sąskaitoje:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Sausio 1 d. likutis	6.687	6.856	6.687	6.856
Per metus suteiktos paskolos	818	872	818	872
Suteiktų paskolų susigrąžinimas	(851)	(500)	(851)	(500)
Paskolų konvertavimas į padidintą įstatinį kapitalą	-	(100)	-	(100)
Paskolų pardavimas trečiosioms šalims (pardavimo kaina lygi balansinei vertei)	-	(501)	-	(501)
Priskaičiuotos palūkanos	48	60	48	60
Gautos palūkanos	(49)	-	(49)	-
Gruodžio 31 d. likutis	6.653	6.687	6.653	6.687

Pasikeitimas paskolų, suteiktų asocijuotoms įmonėms, sąskaitoje:

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Sausio 1 d. likutis	-	2.173	-	2.173
Per metus suteiktos paskolos	-	-	-	-
Paskolų ir palūkanų konvertavimas į padidintą įstatinį kapitalą	-	(1.351)	-	(1.351)
Priskaičiuotos palūkanos	-	48	-	48
Gautos palūkanos	-	(870)	-	(870)
Gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-

29 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Pasikeitimas paskolų, suteiktų dukterinėms įmonėms, sąskaitoje:

	Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.
Sausio 1 d. likutis	157.177	71.906
Per metus suteiktos paskolos	34.256	114.540
Suteiktų paskolų susigrąžinimas	(27.534)	(41.748)
Paskolų ir palūkanų konvertavimas į padidintą įstatinį kapitalą	(18.651)	(21.740)
Paskolos, suteiktos trečiosioms šalims, kurios tapo dukterinėmis įmonėmis po jų įsigijimo	-	26.950
Suteiktos paskolos, įsigytos Grupės viduje be pinigų	9.695	-
Palūkanų įskaitymas su prekybos skolomis	(44)	-
Suteiktų paskolų įskaitymas su reikalavimu, atsiradusiu dėl prekybinio finansinio turto įsigijimo Grupės viduje	(4.082)	-
Priskaičiuotos palūkanos	10.153	7.903
Gautos palūkanos	(940)	(634)
Gruodžio 31 d. likutis	160.030	157.177

Pasikeitimas akcininkams suteiktų paskolų sąskaitoje:

	Grupė	
	2012 m.	2011 m.
Sausio 1 d. likutis	12.041	13.975
Per metus suteiktos paskolos	-	5.750
Suteiktų paskolų susigrąžinimas	(10.407)	(7.479)
Priskaičiuotos palūkanos	289	882
Gautos palūkanos	(1.215)	-
Gruodžio 31 d. likutis	708	12.041

Pasikeitimas iš dukterinių įmonių gautų paskolų sąskaitoje:

	Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.
Sausio 1 d. likutis	353	46.553
Per metus gautos paskolos	150	18.396
Gautų paskolų grąžinimas	(1.212)	(53.476)
Gautų paskolų įskaitymas su gautiniais dividendais	-	(11.194)
Gautos paskolos, atsiradusios iš reikalavimo sumokėti už suteiktas paskolas, įsigytas Grupės viduje be pinigų	9.695	-
Priskaičiuotos palūkanos	138	1.293
Sumokėtos palūkanos	-	(1.219)
Gruodžio 31 d. likutis	9.124	353

29 Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Sandorių su susijusiomis šalimis terminai ir sąlygos

Metų pabaigos likučiai yra negarantuoti užtikrinimo priemonėmis, be palūkanų (išskyrus aprašytus aukščiau), o atsiskaitymai atliekami pinigais. 2012 m. Bendrovė pripažino papildomą vertės sumažėjimą dukterinėms įmonėms suteiktoms paskoloms, 823 tūkst. litų (7.074 tūkst. litų 2011 m.). 2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pripažintas UAB „Laikinosios sostinės projektai“ ir dukterinėms įmonėms suteiktoms paskoloms sudarė atitinkamai 5.808 tūkst. litų ir 2.438 tūkst. litų. (atitinkamai 5.808 tūkst. litų ir 8.405 tūkst. litų 2011 m.). 2012 m. Bendrovės dukterinėms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimo likutis sumažėjo dėl paskolų vertės sumažėjimo atstatymo (170 tūkst. litų) bei dėl paskolų konvertavimo į padidintą įstatinį kapitalą (6.620 tūkst. litų) 2012 m. gruodžio 31 d. sukaupta palūkanų suma, kuri nėra pripažinta finansinėse ataskaitose, bet yra skaičiuojama, vadovaujantis paskolų sutartimis, nuo bendrosioms ir dukterinėms įmonėms Bendrovės suteiktų paskolų, sudarė atitinkamai 31 tūkst. litų ir 1.529 tūkst. litų (31 tūkst. litų ir 1.057 tūkst. litų, atitinkamai 2011 m.). 2011 m. paskolų vertės sumažėjimo likutis buvo padidintas, atsižvelgiant į dukterinių įmonių, veikiančių nekilnojamojo turto segmente, turto apskaitinės vertės sumažėjimą. Abejotinų skolų įvertinimas yra peržiūrimas kiekvienų finansinių metų pabaigoje, įvertinant susijusių šalių finansinę būklę ir rinką, kurioje susijusi šalis vykdo savo veiklą.

Pagrindinių vadovų darbo užmokestis ir kitos išmokos

Vadovybės darbo užmokestis apima trumpalaikes išmokas darbuotojams ir mokėjimus akcijomis. Pagrindiniais Bendrovės ir Grupės vadovais yra laikomi valdybos nariai ir vyr. finansininkas bei generaliniai direktoriai, kurie vadovauja Grupės verslo segmentams (išskyrus asocijuotas ir bendrąsias įmones).

	Grupė		Bendrovė	
	2012 m.	2011 m.	2012 m.	2011 m.
Atlyginimai ir premijos	3.028	1.901	1.548	805
Socialinio draudimo įmokų sąnaudos	959	604	500	259
Premijos valdybos nariams	3.000	945	-	-
Mokėjimai akcijomis	(43)	309	-	-
Pagrindinių vadovų darbo užmokesčio iš viso	<u>6.944</u>	<u>3.759</u>	<u>2.048</u>	<u>1.064</u>

Ataskaitinių metų pabaigoje nebuvo suteikta jokių paskolų, nebuvo negrąžintų suteiktų paskolų likučių. 2012 ir 2011 m. dividendai mokėti nebuvo.

30 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Bendrovės atskyrimas

2012 m. lapkričio 20 d. įvykęs neeilinis visuotinis Bendrovės akcininkų susirinkimas nusprendė pritarti Bendrovės atskyrimo sąlygų parengimui ir pavedė valdybai parengti atskyrimo sąlygas. 2013 m. vasario 13 d. atskyrimo sąlygos buvo paskelbtos viešai. Bendrovė po atskyrimo vadinsis AB „Invalda LT“. Po atskyrimo naujai įsteigtos įmonės pavadinimas bus AB „Invalda privatus kapitalas“. Po atskyrimo apytiksliai 45,45 proc. Bendrovės turto, įsipareigojimų ir nuosavybės bus priskirta AB „Invalda privatus kapitalas“. Remiantis atskyrimo sąlygomis, dalis turto yra paskirstomas ne proporcingai (pilnai priskiriamas vienai iš pusių), o dalis turto yra paskirstoma griežtai proporcingai. Įmonės, kurios investuoja į žemės ūkio paskirties žemę, buvo atskirtos kaip atskiri juridiniai asmenys 2013 m. pirmąjį ketvirtį. Naujos įmonės bus pilnai priskirtos vienai ar kitai pusei. Likęs turtas bus skirstomas taip, kad AB „Invalda privatus kapitalas“ atitenkanti viso turto dalis sudarytų apytiksliai 45,45 proc. viso Bendrovės turto Priėmimo - perdavimo aktų pasirašymo dienai. Neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas, kuris sprendė dėl Bendrovės atskyrimo sąlygų patvirtinimo, įvyks 2013 m. balandžio 9 d. Akcininkai, kurie valdo mažiau kaip 1/10 Bendrovės įstatinio kapitalo, išskyrus akcininkus, kurių teisės parduoti akcijas Bendrovei atskyrimo metu yra apribotos remiantis atskyrimo sąlygomis, turės teisę per 45 dienas po atskyrimo sąlygų patvirtinimo visuotiniame akcininkų susirinkime pareikalauti, kad jų akcijas išpirktų Bendrovė. Jei daugiau kaip 10 proc. Bendrovės akcijų būtų pareikalauta išpirkti, jos nebūtų superkamos, o atskyrimas būtų nutrauktas. Atskyrimas būtų nutrauktas taip pat, jei pagrindiniai akcininkai parduotų akcijas per jų supirkimą. Jei atskyrimo sąlygos bus patvirtintos akcininkų susirinkime ir atskyrimas nebus nutrauktas dėl pirmiau aprašytų priežasčių, jis bus užbaigtas iki 2013 m. gegužės mėn. pabaigos. Toliau pateikiamas 2012 m. gruodžio 31 d. Bendrovės balanso skaidymas pagal atskyrimo sąlygas:

Bendrovė iki atskyrimo	Turtas priskiriamas vienai iš pusių pilnai		Paskolos ir investicijos į įmones, investuojančias į žemės ūkio paskirties žemes		Griežtai proporcingai paskirstomas turtas		Likęs turtas
	AB „Invalda Lt”	AB „Invalda privatus kapitalas”	AB „Invalda Lt”	AB „Invalda privatus kapitalas”	AB „Invalda Lt”	AB „Invalda privatus kapitalas”	
Ilgalaikis materialusis turtas	127	-	-	-	-	-	127
Ilgalaikis nematerialusis turtas	13	-	-	-	-	-	13
Investicijos į dukterines įmones	98.119	56.137	10.512	2.467	2.033	13.038	3.070
Investicijos į asocijuotas ir bendrąsias įmones	685	-	685	-	-	-	-
Investicijos, skirtos parduoti	1.817	-	-	-	-	-	1.817
Suteiktos ilgalaikės paskolos	82.862	25.281	13.663	2.289	2.612	16.671	8.457
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	17.401	-	-	-	-	-	17.401
Ilgalaikio turto iš viso	201.024	81.418	24.860	4.756	4.645	29.709	30.885
Trumpalaikis turtas							
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	273	-	-	17	31	-	225
Suteiktos trumpalaikės paskolos	104.193	2.515	42.280	14.508	11.862	-	33.028
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos, iš anksto sumokėtas pelno mokestis	158	-	74	-	-	-	84
Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios	32.974	-	-	-	-	-	32.974
Pinigai ir pinigų ekvivalentai, terminuotieji indėliai	33.571	-	-	-	-	-	33.571
Trumpalaikio turto iš viso	171.169	2.515	42.354	14.525	11.893	-	99.882
Turto iš viso	372.193	83.933	67.214	19.281	16.538	29.709	130.767

30 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio (tęsinys)

Bendrovės atskyrimas (tęsinys)

Turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai 2012 m. gruodžio 31 d.

	AB „Invalda LT“	AB „Invalda privatus kapitalas“	Bendrovė iki atskyrimo
Turtas priskirtas pagal atskyrimo sąlygas neproporcingai	103.214	83.752	186.966
Turtas priskirtas pagal atskyrimo sąlygas proporcingai	29.709	24.751	54.460
Likęs turtas	70.117	60.650	130.767
Iš viso	203.040	169.153	372.193
Nuosavas kapitalas	196.694	163.867	360.561
Įsipareigojimai	6.346	5.286	11.632
Iš viso	203.040	169.153	372.193

Grupės įmonių, kurios bus atskirtos nuo Grupės remiantis atskyrimo sąlygomis, turtas ir įsipareigojimai, pripažinti finansinės būklės ataskaitoje, yra tokie (tarpusavio sandorių likučiai yra eliminuoti):

	Balansinės vertės 2012 m. gruodžio 31 d.
Nematerialusis turtas	959
Investicinis turtas	59.176
Ilgalaikis materialusis turtas	38.889
Asocijuotos įmonės	685
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	1.598
Atsargos	36.048
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	23.412
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	1.316
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	3.070
Terminuotieji indėliai ir riboto naudojimo pinigai	21.377
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7.887
Turto iš viso	194.417
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(1.348)
Ilgalaikės banko paskolos ir lizingo įsipareigojimai	(1.340)
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	(1.868)
Trumpalaikės banko paskolos ir lizingo įsipareigojimai	(168)
Prekybos skolos	(19.283)
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	(7.794)
Įsipareigojimų iš viso	(31.801)
Grynojo turto iš viso	162.616

Grupė prarastų AB „Vilniaus baldai“ kontrolę ir ši dukterinė įmonė tapo Grupės asocijuota įmone. AB „Vilniaus baldai“ turtas ir įsipareigojimai yra įtraukti į aukščiau pateiktoje lentelėje nurodytas sumas. Grynojo turto, kuris būtų priskirtas Grupei, balansinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. yra lygi 28.337 tūkst. Lt, ir atskyrimo metu bus pripažįstama kaip asocijuota įmonė tikraja verte. Bendrovės turtas ir įsipareigojimai, kurie pripažinti konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ir kurie bus atskirti nuo Bendrovės remiantis atskyrimo sąlygomis, 2012 m. gruodžio 31 d. yra lygūs atitinkamai 54.090 tūkst. Lt ir 1.136 tūkst. Lt (grynasis turtas – 52.954 tūkst. Lt).

30 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio (tęsinys)

Nuosavų akcijų supirkimas

Nuo 2013 m. vasario 19 d. iki 2013 m. kovo 5 d. Bendrovė vykdė nuosavų akcijų supirkimą per oficialaus siūlymo rinkoje. Maksimalus superkamų akcijų kiekis – 5.180.214 vnt. Supirkimo kaina – 8,287 Lt už akciją. Buvo supirktas visas maksimalus akcijų kiekis, už kurį Bendrovė sumokėjo 42.950 tūkst. litų, įskaitant tarpininkavimo mokesčius. Įsigytos nuosavos akcijos balsų nesuteikia.

Po nuosavų akcijų supirkimo Bendrovės akcininkais (pagal balsus) yra:

	Turimų balsų skaičius	Balsų dalis
p. Irena Ona Mišeikienė	12.434.159	26,67%
p. Vytautas Bučas	8.198.367	17,58%
p. Algirdas Bučas	4.234.709	9,08%
p. Darius Šulnis	3.984.762	8,55%
UAB „Lucrum Investicija”	3.836.621	8,23%
UAB „LJB Investments”*	3.698.116	7,93%
p. Alvydas Banys	2.029.624	4,35%
p. Daiva Baniėnė	1.836.234	3,94%
Kiti smulkūs akcininkai	6.369.340	13,67%
Iš viso	<u>46.621.932</u>	<u>100,00%</u>

*2013 m. vasario mėnesį UAB „RB Finansai” susijungė su UAB „LJB Investments”.