

AB „SNAIGĖ“**ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS**

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsniu ir Lietuvos banko periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, AB „Snaigė“ generalinis direktorius Mindaugas Sologubas, ir AB „Snaigė“ vyriausias buhalteris Vytautas Adomaitis, patvirtiname, kad mūsų žiniomis, auditorių netikrintos AB „Snaigė“ tarpinės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už devynių mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2019 m. rugsėjo 30 d., sudarytos pagal Europos Sąjungoje priimtus Tarptautinės finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo įmonių grupės turą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus.



Mindaugas Sologubas
Generalinis direktorius



Vytautas Adomaitis
Vyriausias buhalteris

2019 m. lapkričio 28 d.

AB „SNAIGĖ“

**KONSOLIDUOTOS TARPINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ 2019 METŲ TREČIĄ KETVIRTĮ
(NEAUDITUOTA)**

TURINYS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS	3
II. FINANSINĖS ATASKAITOS	4
III. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	10

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengta ataskaita

Ataskaita parengta už 2019 metų trečią ketvirtį.

2. Pagrindiniai duomenys apie emitentą.

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

Įstatinis kapitalas – Bendrovės vienos akcijos nominali vertė yra lygi 0,26 euro, o Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 10 301 822,70 euro.

Adresas – Pramonės g. 6, LT-62175 Alytus

Telefonas – (8-315) 56 206

Faksas – (8-315) 56 207

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

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

Teisinė-organizacinė forma – juridinis asmuo, akcinė bendrovė

Įregistruota 1992 m. gruodžio 1 d. Alytaus miesto valdyboje, bendrovės įregistravimo numeris AB 92-119, įmonių rejestro kodas 249664610. Paskutiniai AB „Snaigė“ įstatai buvo perregistruoti Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre 2019 metų rugsėjo 24 dieną.

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

Su ataskaitomis galima susipažinti AB „Snaigė“, Pramonės g 6, Alytuje, buhalterinės apskaitos ir finansų skyriuje, darbo dienomis I - IV nuo 7.30 iki 16.30 val., V nuo 7.30 iki 14.00 val.

Visuomenės informavimo priemonė - dienraštis „Kauno diena“

KONSOLIDUOTOJI PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2019-01-01 2019-09-30	2019-07-01 2019-09-30	2018-01-01 2018-09-30	2018-07-01 2018-09-30
1.	Pardavimo pajamos	3	25 825	10 125	26 824	10 088
2.	Pardavimo savikaina	4	(23 197)	(8 851)	(24 550)	(8 911)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis					
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		2 628	1 274	2 274	1 177
5.	Pardavimo sąnaudos		(2 058)	(934)	(1 864)	(685)
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(1 438)	(649)	(1 206)	150
7.	Kitos veiklos rezultatai	5,7	35	8	51	14
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos					
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	8			451	152
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	8	14	10	4	2
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas					
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	9	(411)	(137)	(419)	(140)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(1 230)	(428)	(709)	670
14.	Pelno mokestis, atidėto pelno mokesčio pokytis					
15.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ MAŽUMOS DALIES ATSKYRIMĄ		(1 230)	(428)	(709)	670
16.	MAŽUMOS DALIS					
17.	KITOS BENDROSIO PAJAMOS		694	238	439	154
18.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(536)	(190)	(270)	824

Generalinis direktorius

Mindaugas Sologubas

Vyriausias buhalteris

Vytautas Adomaitis

KONSOLIDUOTASIS BALANSAS

Eil. Nr.	Stralpsniai	Pastabos Nr.	2019-09-30	2018-12-31
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		16 973	18 222
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	10	1 617	1 604
2.	MATERIALUSIS TURTAS	11	15 356	16 618
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		5 747	5 918
2.3.	Mašinos ir įranga		8 143	9 065
2.4.	Transporto priemonės ir kita		1 357	1 635
2.5.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos) darbai		109	0
3.	FINANSINIS TURTAS	12	0	0
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		0	0
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		11 272	12 426
1.	ATSARGOS	13	3 623	3 549
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		7 252	8 523
2.1.	Pirkėjų skolos	14	6 724	5 748
2.2.	Sutarčių turtas			2 155
2.3.	Išankstiniai apmokėjimai		110	115
2.4.	Kitos gautinos sumos	15	418	505
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI	16	397	354
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		0	0
	TURTO IŠ VISO		28 245	30 648

(tęsinys kitame puslapyje)

Eil. Nr.	Stralspniai	Pastabos Nr.	2019-09-30	2018-12-31
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		5 812	6 933
1.	KAPITALAS		10 302	11 887
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas		10 302	11 887
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (–)			
1.3.	Savos akcijos (–)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS		5 913	6 502
4.	REZERVAI	18	991	971
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(11 345)	(12 374)
6.	VALIUTŲ KURSŲ POKYČIO ĮTAKA		(49)	(53)
7.	MAŽUMOS DALIS		0	0
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	19	557	618
F.	ATIDĖJINIAI		2 245	2 355
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai		269	316
2.	Mokesčių atidėjiniai		1 789	1 893
3.	Kiti atidėjiniai	20	187	146
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		19 631	20 742
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	21	337	367
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		19 294	20 375
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms	21	9 480	9 772
2.3.	Gauti avansai		72	75
2.4.	Skolos tiekėjams		7 796	7 508
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
2.6.	Sutarčių įsipareigojimai			1 514
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		992	871
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		954	635
H.	SUKAUPOTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			0
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		28 245	30 648

Generalinis direktorius

Mindaugas Sologubas

Vyriausias buhalteris

Vytautas Adomaitis

KONSOLIDUOTOJI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Eil. Nr.	Turtas	2019-09-30	2018-09-30
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
I.1	Rezultatas prieš mokesčius	(1 230)	(709)
I.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1 667	1 495
I.3	Dotacijų (subsidijų) amortizacija	(98)	(96)
I.4	Parduoto ilgalaikio turto rezultatas		
I.5	Nurašytas ilgalaikis turtas		
I.6	Atsargų nurašymas	1	1
I.7	Pirkėjų įsiskolinimų nuvertėjimas		
I.8	Nuostolis iš valiutos ateities sandorių		
I.9	Atidėjimo garantiniam remontui pokytis	177	7
I.10	Pirkėjų įsiskolinimų ir kitų atidėjimų nuvertėjimo atstatymas	(887)	(471)
I.11	Užsienio valiutos kursų pasikeitimo įtaka		3
I.12	Finansinės pajamos (palūkanų pajamos)		(451)
I.13	Finansinės sąnaudos (palūkanų sąnaudos)	396	413
	Grynųjų pinigų srautai iš įmonės veiklos iki pasikeitimo apyvartinėse lėšose	26	192
II.1	Gautinų pirkėjų įsiskolinimų ir kitų skolų pokytis (padidėjimas)	1 641	(1 113)
II.2	Atsargų pokytis (padidėjimas)	(79)	1 155
II.3	Prekybos ir kitų skolų tiekėjams pokytis (sumažėjimas)	(790)	520
	Grynųjų pinigų srautai iš įprastinės veiklos	798	754
III.1	Palūkanos gautos		
III.2	Sumokėtos palūkanos		
III.3	Sumokėtas pelno mokestis	(23)	(92)
	Grynųjų pinigų srautai iš įmonės veiklos, grynąja verte	775	662

IV.	Investicinės veiklos pinigų srautai		
IV.1	Ilgalaikio materialaus turto įsigijimas	(50)	(157)
IV.2	Nematerialiojo ilgalaikio turto kapitalizavimas	(3)	(1)
IV.3	Lėšos iš ilgalaikio turto pardavimo		
IV.4	Paskolų suteikimas		
IV.5	Paskolų susigrąžinimas	288	674
IV.6	Avansiniai mokėjimai	(369)	(221)
IV.7	Gautos palūkanos	84	196
IV.8	Finansinis investicinis turtas		
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(50)	491

(tęsinys kitame puslapyje)

III.	Finansinės veiklos pinigų srautai	(682)	(797)
III.1	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais		
III.1.1	Akcijų išleidimas		
III.1.2	Obligacijų išleidimas		
III.1.3	Lėšos iš nuosavų akcijų pardavimo (emisijos išleidimo)		
III.1.4	Dividendų išmokėjimas		(2)
III.2	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		
III.2.1	Gautos dotacijos (subsidijos)	37	84
III.2.1.1	Ilgalaikių paskolų lėšos		
III.2.1.2	Paskolų grąžinimas	(300)	(441)
III.2.2	Gautas lizingas		
III.2.2.1	Lizingo įsipareigojimų mokėjimai	(22)	(21)
III.3	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai (sumažėjimai)		
III.4	Sumokėtos palūkanos	(397)	(417)
	Grynųjų pinigų srautai iš finansavimo, grynąja verte	(682)	(797)
IV.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautai		
IV.1	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų padidėjimas		
IV.2	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų sumažėjimas		
V.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		
VI.	Grynųjų pinigų srautai iš įprastinės veiklos, investavimo ir finansavimo grynąja verte	43	356
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	354	508
VIII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	397	864

Generalinis direktorius

Mindaugas Sologubas

Vyriausias buhalteris

Vytautas Adomaitis

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai				Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso	Mažumas dalys	Iš viso nuosavo kapitalo
				Privalomasis	Savų akcijų įsigijimo	socialinėms reikmėms	kiti	valiutos keitimo rezervas	Perkainojimo rezervas				
Perskaičiuotas likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	11 887	0	0	971	30	0	0	(54)	5 900	(12 622)	6 112	0	6 112
Iš viso pripažinta pajamų ir sąnaudų 2018 m. I – III ketv.										(709)	(709)		(709)
Sudaryti rezervai					(30)					30			
Kiti pokyčiai								1	(374)		(373)	0	(373)
Pelno (nuostolio) ataskaitoj nepripažintas pelnas										439	439		439
Likutis 2018 m. rugsėjo 30 d.	11 887	0	0	971	0	0	0	(53)	5 526	(12 862)	5 469	0	5 469
Iš viso pripažinta pajamų ir sąnaudų 2018 m. IV ketv.										201	201		201
Dividendai													
Sudaryti rezervai											0		0
Kiti pokyčiai									976		976	0	976
Pelno (nuostolio) ataskaitoj nepripažintas pelnas										287	287		287
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	11 887	0	0	971	0	0	0	(53)	6 502	(12 374)	6 933	0	6 933
Iš viso pripažinta pajamų ir sąnaudų 2019 m. I – III ketv.										(1 230)	(1 230)	0	(1 230)
Sudaryti rezervai				20						(20)			
Kiti pokyčiai								4	(589)		(585)		(585)
Įstatinio kapitalo mažinimas	(1 585)									1 585			
Pelno (nuostolio) ataskaitoj nepripažintas pelnas										694	694		694
Likutis 2019 m. rugsėjo 30 d.	10 302	0	0	991	0	0	0	(49)	5 913	(11 345)	5 812	0	5 812

Generalinis direktorius

Mindaugas Sologubas

Vyriausias buhalteris

Vytautas Adomaitis

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 Bendroji informacija

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

Pramonės g. 6,
Alytus,
Lietuva.

Bendrovė užsiima šaldytuvų ir šaldiklių gamyba. Bendrovė įregistruota 1963 m. balandžio 1 d. Jos akcijomis prekiaujama vertybinių popierių biržos NASDAQ OMX Vilnius Baltijos Papildomajame prekybos sąraše.

Bendrovės pagrindiniai akcininkai buvo:

	2019 m. rugsėjo 30 d.		2018 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius, vnt.	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius, vnt.	Nuosavybės dalis
Sekenora Holdings Limited	36 096 193*	91,10 %	36 096 193*	91,10 %
Kiti akcininkai	3 526 202	8,90%	3 526 202	8,90%
Iš viso	39 622 395	100%	39 622 395	100%

*Iš šio skaičiaus 4 584 408 vnt. Sekenora Holdings Limited pagal įkeitimo sutartį įkeitusi bankui už bendrovės AB Snaigė finansinių įsipareigojimų užtikrinimą (2018 m. gruodžio 31 d. - 4 584 408 vnt.).

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 0,26 EUR (2018 m. gruodžio 31 d. 0,30 eur), yra paprastosios vardinės nematerialios ir 2019 m. rugsėjo 30 d. bei 2018 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai apmokėtos.

2019 m. rugsėjo 30 d. bei 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savų akcijų neturėjo.

2019 m. rugsėjo 30 d. Grupę sudaro Bendrovė AB „Snaigė“ ir jos dukterinės įmonės (toliau - Grupė).

Įmonė	Šalis	Grupės valdomų akcijų dalis	Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas
TOB „Snaige Ukraina“	Ukraina	99%	(3)	8
UAB „Almecha“	Lietuva	100%	(279)	261

Bendrovės valdybą 2019-09-30 d, kaip ir 2018-12-31 dienai sudaro 5 nariai. Valdyboje nėra AB Snaigė atstovų.

TOB „Snaige Ukraina“ (Kijevas, Ukraina) įkurta 2002 m. Nuo įsigijimo 2002 m. Bendrovė valdo 99% šios dukterinės įmonės akcijų. Įmonė teikia pardavimo ir marketingo paslaugas Ukrainos rinkoje.

UAB „Almecha“ (Alytus, Lietuva) įkurta 2006 m. Jos pagrindinė veikla – šaldytuvų komponentų ir įrengimų gamyba. Bendrovė įsigijusi 100 % šios firmos akcijų.

Grupės darbuotojų skaičius 2019 m. rugsėjo 30 d. buvo 600 (2018 m. rugsėjo 30 d. - 647).

2 Apskaltos principai

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

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

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

Šios finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo savikainos principu.

2.2. Veiklos tęstinumas

2019 m. rugsėjo 30 d. Grupės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 8 022 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 7 949 tūkst. eurų),

- likvidumo rodikliai: bendrojo padengimo koeficientas (trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai) buvo 0,58 (2018 m. gruodžio 31 d. 0,61)

- greitojo padengimo rodiklis [(trumpalaikis turtas-atsargos) / trumpalaikiai įsipareigojimai] buvo 0,40 (2018 m. gruodžio 31 d. 0,44)

- grupė patyrė 1 230 tūkst. eurų iki mokestinio nuostolio, o 2018 metais per tą patį laikotarpį 709 tūkst. eurų iki mokestinio nuostolio.

- įsipareigojimų rodikliai: įsiskolinimų ir viso turto santykis 0,77 (2018 m. gruodžio 31 d. 0,75).

Grupės mokumo ir likvidumo rodikliai pablogėjo dėl to, kad Grupės trumpalaikiai įsipareigojimai ženkliai padidėjo ilgalaikę banko paskolą perklasifikavus į trumpalaikę pagal TFAS reikalavimus, nors paskolos grąžinimo grafikai nepasikeitė ir tebėra galiojantys (21 pastaba). Adaptuoti rodikliai, vertinant pagal galiojančius paskolų grąžinimo grafikus, būtų:

- adaptuotas bendrojo padengimo koeficientas (trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai be perklasifikavimo) Buvo 1,13 (2018 m. gruodžio 31 d. 1,0)

- adaptuotas greitojo padengimo rodiklis [(trumpalaikis turtas-atsargos) / trumpalaikiai įsipareigojimai be perklasifikavimo] buvo 0,77 (2018 m. gruodžio 31 d. 0,67).

Nors pagal 2018 m. spalio 5 d. paskolos sutarties pakeitimą su bendrovės didžiausiu kreditoriumi – banku buvo nepilnai vykdomas paskolų iš susijusių šalių grąžinimo grafikas, Bendrovė reguliariai teikė ir teikia visą reikalingą informaciją bankui apie veiklą, o susijusių šalių paskolos grąžinimo atidėjimas buvo sąlygotas geresniu nei planuota investicijų apmokėjimo grafiku su įrangos tiekėjais. 2019m. rugpjūčio 14d. buvo pasirašytas paskolos sutarties pakeitimas, kuriuo keičiamas grąžinimo grafikas ir papildomi grąžinimai 2019m. eliminuojami, todėl Bendrovei 2019 metų antrame pusmetyje nereikia grąžinti 1 538 tūkst. Eur papildomų paskolos įmokų, o šio faktoriaus įtaka veiklos tęstinumui yra suvaldyta.

Grupės finansinės ataskaitos 2019 m. rugsėjo 30 d. parengtos remiantis prielaida, kad Grupė tęs savo veiklą mažiausiai 12 mėnesių. Veiklos tęstinumas įvertintas šiomis prielaidomis:

- apyvartiniam kapitalui finansuoti Bendrovė planuoja sėkmingus gatavos produkcijos pardavimus bei toliau tęsti bendradarbiavimą tik su patikimais partneriais. Skolas tiekėjams planuojama mažinti iš laisvų apyvartinių lėšų

Vadovybė sutinka, kad aukščiau išvardintos prielaidos yra įtakojamos reikšmingų neapibrėžtumų, kurie gali kelti rimtų abejonių dėl Bendrovės veiklos tęstinumo galimybes, dėl ko Bendrovė negalėtų realizuoti turto bei įvykdyti įsipareigojimų vykdydama savo įprastinę veiklą. Tačiau nepaisant to ir atsižvelgdama į reikšmingus neapibrėžtumus, vadovybė tikisi, kad Bendrovė turės pakankamai resursų tęsti savo veiklą artimiausioje ateityje. Todėl Bendrovė ruošdama šią finansinę ataskaitą ir toliau taikė veiklos tęstinumo principą.

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

Grupės finansinės ataskaitos yra pateikiamos Europos Sąjungos valiuta, eurai, kuri yra Bendrovės funkcinė valiuta bei Grupės ir Bendrovės finansinių ataskaitų pateikimo valiuta. Kiekviena Grupės įmonė nustato savo pagrindinę valiutą ir sumos finansinėse ataskaitose yra apskaitomos naudojant šią valiutą. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo momentu yra apskaitomi taikant sandorio dieną galiojusį užsienio valiutos keitimo kursą. Piniginis turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiutomis, yra konvertuojami į pagrindinę valiutą finansinės būklės ataskaitos dienos kursu. Visi skirtumai yra įtraukiami į pelną ir nuostolius.

Nepiniginiai straipsniai, kurie yra apskaitomi istorine verte užsienio valiuta, yra konvertuojami naudojant valiutos keitimo kursą, galiojusius pirminių sandorių pripažinimo dieną. Nepiniginiai straipsniai, apskaityti tikrąja verte užsienio valiuta, yra verčiami į eurus, naudojant valiutos kursą tos dienos, kai tikroji vertė buvo nustatyta. Prestižas ir tikrosios vertės koregavimai turtui ir įsipareigojimams, atsiradę dėl įsigijimų, yra traktuojami kaip užsienio vieneto turtas ir įsipareigojimai ir yra konvertuojami finansinės būklės ataskaitos dienos valiutos kursu.

Užsienio įmonių, TOB „Snaige Ukraina“ pagrindinė valiuta yra Ukrainos grivina. Finansinių ataskaitų sudarymo dieną šios dukterinės įmonės turtas ir įsipareigojimai yra perskaičiuoti AB „Snaigė“ pateikimo valiuta (eurais), taikant balanso sudarymo datos valiutos kursą, o jų bendrųjų pajamų ataskaitų straipsniai perskaičiuoti naudojant vidutinius mėnesinius ataskaitinio laikotarpio valiutos kursus. Skirtumai, atsirandantys perskaičiavimo metu, yra apskaityti bendrosiose pajamose.

Užsienio įmonės pardavimo metu nuosavo kapitalo straipsnyje sukauptas valiutos perskaičiavimo rezultatas yra perkeliamas į bendrųjų pajamų ataskaitą.

Galiojantis valiutų kursų santykis su EUR 2019 m. rugsėjo 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. buvo:

	2019 m. rugsėjo 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Ukrainos grivina	26,36991	31,73488
JAV doleris	1,0935	1,1454

2.4. Konsolidavimo principai

Konsoliduotos Grupės finansinės ataskaitos apima AB „Snaigė“ ir jos dukterines įmones. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos tam pačiam ataskaitiniam laikotarpiui ir naudojant vienodus apskaitos principus.

Dukterinės įmonės yra konsoliduojamos nuo tos datos, kai jų efektyvi kontrolė pereina Bendrovei ir nebėra konsoliduojamos nuo tos datos, kai kontrolė perleidžiama už Grupės ribų. Visi tarpusavio sandoriai, likučiai ir nerealizuotos sandorių pelnas ar nuostoliai tarp Grupės įmonių yra eliminuojami. Nuosavybė ir grynasis rezultatas, priskirtini akcininkų mažumai, finansinės būklės ataskaitoje ir bendrųjų pajamų ataskaitoje yra parodomi atskirai.

Grupės mažumos dalies įsigijimai ir perleidimai yra apskaitomi kaip nuosavo kapitalo sandoris: skirtumas tarp įsigytos iš mažumos dalies / mažumai perleisto grynojo turto vertės Grupės finansinėse ataskaitose ir akcijų įsigijimo / pardavimo kainos yra apskaitomas tiesiogiai nuosavame kapitale.

2.5. Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukaupią amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką (1-8 metai).

Tyrimai ir plėtra

Tyrimų sąnaudos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Plėtos išlaidos individualiems projektams yra pripažįstamos nematerialiuoju turtu, kai Grupė gali įrodyti nematerialiojo turto techninį įvykdumą taip, kad jis galėtų būti naudojamas arba parduodamas, savo ketinimus užbaigti ir galimybę naudoti turtą taip, kad turtas ateityje teiktų ekonominę naudą bei turto užbaigimui reikalingų išteklių buvimą ir galimybę patikimai įvertinti plėtos išlaidas.

Po pradinio plėtos išlaidų pripažinimo turtu yra naudojamas savikainos modelis, pagal kurį turtas turi būti apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukaupią amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Turtas pradamas amortizuoti, kai plėtra yra pabaigta ir turtą galima naudoti.

Licencijos

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

Programinė įranga

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

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

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

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

Vėliau patirtos išlaidos yra įtraukiamos į turto apskaitinę vertę tik tada, kai tikimasi, kad Bendrovė iš turto ateityje gaus ekonominės naudos, o turto savikainą galima patikimai įvertinti. Pakeistos dalies apskaitinė vertė yra nurašoma. Visos kitos remonto ir techninės priežiūros sąnaudos yra apskaitomos pelne (nuostoliuose), kai patiriamos.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra apskaitomi perkainota verte, kuri yra jų tikroji vertė perkainojimo dieną, atimant vėliau sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Perkainojimai atliekami periodiškai, užtikrinant, kad nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apskaitinė vertė reikšmingai nesiskiria nuo jų tikrosios vertės finansinės būklės ataskaitos dieną. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų tikrosios vertės vertinimą atlieka atestuoti nepriklausomi turto vertintojai. Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai, jei tokių buvo, perkainojimo dieną buvo atimti iš bendrosios turto apskaitinės vertės, o perkainojimo pelnu buvo padidinta istorinė įsigijimo savikaina.

Dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimo padidėjusi apskaitinė vertė apskaitoma kitose bendrosiose pajamose kaip perkainojimo rezervas akcininkų nuosavybėje. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimo rezervas mažinamas kiekvieną laikotarpį skirtumu tarp perkainotos apskaitinės vertės nusidėvėjimo ir pradinės savikainos nusidėvėjimo, kuris perkeliamas tiesiogiai į nepaskirstytąjį pelną.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apskaitinės vertės peržiūrimos dėl nuvertėjimo, kai įvykiai ar pasikeitusios aplinkybės rodo, kad apskaitinė vertė gali būti sumažėjusi. Sumažinimai, kuriais sudengiami ankstesni to paties turto padidinimai, yra apskaitomi kitose bendrosiose pajamose, perkainojimo rezerve nuosavybėje; visi kiti sumažėjimai apskaitomi pelne (nuostoliuose). Perkainojimo padidėjimai, kuriais sudengiami ankstesni sumažėjimai, yra apskaitomi pelne (nuostoliuose).

Kiekvienais metais skirtumas tarp turto perkainotos apskaitinės vertės nusidėvėjimo apskaityto pelne (nuostoliuose), ir turto pradinės savikainos nusidėvėjimo yra perkeliamas iš perkainojimo rezervo į nepaskirstytąjį pelną, atskaičius atidėtąjį pelno mokestį.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingojo tarnavimo laikotarpius, taikomus nuo 2016 m. spalio 1 d.:

Pastatai ir statiniai (įskaitant investicinį turą)	15–73 metai,
Mašinos ir įrengimai	5–63 metai,
Transporto priemonės	4–20 metų,
Kitas nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	3–30 metų.

Vidutinis svartinis naudingojo tarnavimo laikas nuo 2016 m. spalio 1 d.:

Pastatai ir statiniai (įskaitant investicinį turą)	55 metai,
Mašinos ir įrengimai	21 metas,
Transporto priemonės	16 metų,
Kitas nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	12 metų.

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

Perleidimo pelnas ir nuostoliai įvertinami palyginant pajamas su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apskaitine verte, ir pripažįstami kitose pajamose ar kitose sąnaudose bendrųjų pajamų ataskaitoje. Kai perkainotas turtas parduodamas, į perkainojimo rezervą įtrauktos sumos yra perkeliamos į nepaskirstytąjį pelną.

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

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

2.7. Ilgalaikis turtas laikomas pardavimui

Ilgalaikis turtas laikomas pardavimui yra apskaitomas žemesniąja iš apskaitinės ir tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas. Ilgalaikis turtas priskiriamas laikomam parduoti, jeigu jo balansinė vertė atsipirks jį parduodant, o ne tęsiant jo eksploataciją. Ši sąlyga tenkinama tik tuomet, kai pardavimas yra labai tikėtinas ir turtas yra visiškai paruoštas greitam pardavimui. Perklasifikavus ilgalaikį turą į turą laikomą pardavimui, jam sustabdomas nusidėvėjimo skaičiavimas.

Jeigu Grupės turtas klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui, nebetenkina aukščiau aprašytų sąlygų, Grupė neklasifikuoja to turto kaip laikomo pardavimui ir tuomet tokį ilgalaikį turą įvertina, verte žemesniąja iš: turto likutinės vertės prieš turto perklasifikavimą į laikomą pardavimui, įvertinus bet kokius nusidėvėjimo, amortizacijos ar perkainojimo pokyčius, kurie būtų buvę apskaityti jeigu turtas nebūtų klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui ir jo atsiperkamosios

vertės, po sprendimo neparduoti turto datos. Ilgalaikio turto, kuris nustoja būti klasifikuojamas kaip turtas laikomas pardavimui, apskaitinės vertės pataisymai yra apskaitomi pelno (nuostolio) ataskaitoje to periodo, kuriuo sąlygos nustoja būti tenkinamos.

2.8. Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja verte iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Į pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikainą įtraukiamos pastovios ir kintamos pridėtinės išlaidos, esant normalioms gamybos apimtims. Atsargos, kurios negali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.9. Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą.

2.10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

2.11. Skolos

Skolinimosi išlaidos, kurios yra priskiriamos apibrėžto turto įsigijimui, statybai arba gamybai, yra kapitalizuojamos, kitais atvejais – pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. 2019 m. rugsėjo 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. skolinimosi išlaidų kapitalizuota nebuvo.

Finansinės skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio išlaidas. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos (išskyrus kapitalizuotos dalies, kuri aptarta aukščiau) terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius.

Finansinės skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės būklės ataskaitos datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

2.12. Išvestinės finansinės priemonės

Išankstiniai sandoriai iš pradžių apskaitomi įsigijimo verte. Po pradinio pripažinimo ir įvertinimo išankstiniai sandoriai yra apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje tikrąja verte. Tikroji vertė yra apskaičiuojama naudojant diskontuotų pinigų srautų modelius, taikant efektyvią palūkanų normą. Įvertintos šių sandorių teigiamos tikrosios vertės finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomos kaip finansinis turtas, o neigiamos vertės finansinės būklės ataskaitoje apskaitomos kaip finansiniai įsipareigojimai. Sandoriai, kurie yra įvykdyti su ta pačia sandorio šalimi pagal teisiškai galiojančius sandorius, yra pateikiami grynąja verte. 2019 m. rugsėjo 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo neįvykdytų išankstinių sandorių.

Pelnas ar nuostoliai iš išankstinių sandorių tikrosios vertės pasikeitimų yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai jie atsiranda.

2.13. Faktoringas

Faktoringo sandoris yra finansavimo sandoris, kai Grupė perleidžia finansuotojui skolininko piniginį reikalavimą už nustatytą atlyginimą. Grupė perduoda finansuotojui teises į ateityje gautinas sumas pagal sąskaitas.

2.14. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Lizingas (finansinė nuoma) – Grupė kaip nuomininkas

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

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

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

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

Veiklos nuoma – Grupė kaip nuomininkas

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

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma, ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet kokie nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje, tuomet nuostoliai atidedami ir amortizuojami proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kuriuo turtą numatoma naudoti.

2.15. Dotacijos ir subsidijos

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

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

2.16. Atidėjiniai

Atidėjins apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Grupė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

2.17. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Pagal kolektyvinės sutarties nuostatas kiekvienam iš Bendrovės išeinančiam darbuotojui sulaukusiam pensinio amžiaus priklauso vienkartinė išmoka. Išmokos darbuotojams yra pripažįstamos finansinės būklės ataskaitoje. Minėtų išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariiniais įvertinimais, naudojant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Ilgalaikio įsipareigojimo vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą mokėjimų laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš karto bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.18. Pajamų pripažinimas

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

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

Paslaugų pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą ir apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje paslaugas suteikus.

Šiose konsoliduotose finansinėse ataskaitose pardavimai tarp Grupės įmonių yra eliminuoti.

2.19. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto bei prestižo vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą.

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

Kitas turtas

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

2.20. Pobalansiniai įvykiai

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

2.21. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomi tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras verslo apskaitos standartas reikalauja būtent tokio užskaitymo.

3 Informacija pagal segmentus

Vienintelis Grupės veiklos segmentas, identifikuotas valdymo tikslais, yra šaldytuvų ir specializuotos įrangos gamyba, todėl šioje pastaboje nepateikiami jokie veiklos segmentų atskleidimai, nes jie sutampa su Grupės teikiama informacija šiose finansinėse ataskaitose.

Žemiau yra pateikiama informacija 2019-09-30 ir 2018-09-30 dienai, atsižvelgiant į Grupės pardavimus ir gautinas sumas iš klientų:

	Segmento pardavimo pajamos iš viso		Tarpsegmentiniai pardavimai		Pardavimo pajamos	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Rusija	188	241	-	-	188	241
Ukraina	5 384	4 613	-	-	5 384	4 613
Vakarų Europa	10 221	10 734	-	-	10 221	10 734
Centrinė Europa	4 716	5 935	-	-	4 716	5 935
Lietuva	3 430	3 631	(138)	(163)	3 292	3 468
Kitos NVS šalys	951	911	-	-	951	911
Kitos Baltijos valstybės	603	696	-	-	603	696
Kitos šalys	470	226	-	-	470	226
Iš viso	25 963	26 987	(138)	(163)	25 825	26 824

Sandoriai tarp geografinių segmentų dažniausiai sudaromi komerciniais terminais ir sąlygomis. Tarpsegmentiniai pardavimai yra eliminuojami konsoliduojant.

2019 m. pardavimai penkiems didžiausiems pirkėjams sudarė 33,5 % visų bendrų pardavimų, t.sk. didžiausias pirkėjas 10,04 % (2018 metais – 32,45 %, didžiausias 8,81 %).

4 Pardavimo savikaina

	2019-09-30	2018-09-30
Žaliavos	16 038	16 954
Darbo užmokestis	2 644	2 668
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1 239	1 069
Kita	3 276	3 859
	23 197	24 550

5 Kitos veiklos pajamos

	2019-09-30	2018-09-30
Pajamos iš transportavimo paslaugų	159	186
Pajamos iš kitų paslaugų pardavimo	43	50
Patalpų nuomos pajamos	11	11
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pelnas	-	-
Įrengimų nuomos pajamos	-	-
Kitos	-	-
	213	247

6 Veiklos sąnaudos

	2019-09-30	2018-09-30
Pardavimo	2 058	1 864
Bendrosios administracinės	1 438	1 206
	3496	3 070

7 Kitos veiklos sąnaudos

	2019-09-30	2018-09-30
Transportavimo sąnaudos	150	173
Įrengimų nuomos sąnaudos	-	-
Ilgalaikio turto pardavimo rezultatas	-	-
Kitos	28	23
	178	196

8 Finansinės veiklos pajamos

	2019-09-30	2018-09-30
Pelnas dėl valiutos kursų pasikeitimo, grynąja verte	14	4
Palūkanų pajamos ir kita	-	451
	14	455

9 Finansinės veiklos sąnaudos

	2019-09-30	2018-09-30
Palūkanų sąnaudos	396	413
Nuostoliai dėl valiutos kursų pasikeitimo, grynąja verte	11	6
Nuostoliai iš užsienio valiutos išvestinių priemonių perkainojimo	-	-
Nuostoliai iš valiutos keitimo sandorių	4	-
Kita	-	-
	411	419

10 Nematerialusis turtas

	Balansinė vertė	
	2019-09-30	2018-12-31
Plėtos darbai	1 134	1 366
Programinė įranga, licencijos	23	39
Kitas nematerialusis turtas	460	199
Viso	1 617	1 604

Grupė 2019 m. priskaitė 251 tūkst. eurų amortizacijos ilgalaikiam nematerialiam turtui (2018 m. atitinkamai 254 tūkst. eurų), iš kurio 251 tūkst. eurų (2018 m. 250 tūkst. eurų) pelno (nuostolio) ataskaitoje apskaityta veiklos sąnaudose , o 2018 m 4 tūkst. eurų gamybinėj savikainoj.

2019 m. rugsėjo 30 d. dalis Grupės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 4 127 tūkst. eurų buvo visiškai amortizuota (2018 m atitinkamai 3 941 tūkst. eurų), tačiau vis dar naudojama veikloje.

11 Ilgalaikis materialusis turtas

	Balansinė vertė	
	2019-09-30	2018-12-31
Pastatai ir statiniai	5 747	5 918
Mašinos ir įrengimai	8 143	9 065
Transporto priemonės ir kita	31	42
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	1 326	1 593
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	109	-
Viso	15 356	16 618

Nuo 2016 m. rugsėjo 30 d. Grupė ir Bendrovė nusprendė perkainoti ilgalaikį turtą, įskaitant pastatus, statinius, mašinas ir įrengimus, taip pat kitą gamybinę įrangą. Ilgalaikio turto vertinimą finansinės atskaitomybės tikslais atliko išorinis nepriklausomas vertintojas, turintis atitinkamą vertintojo kvalifikaciją bei patirties vertinant panašios kategorijos turtą panašioje vietoje. Nekilnojamojo turto vertinimas buvo grindžiamas lyginamuoju metodu palyginant panašaus nekilnojamojo turto pardavimo kainas Lietuvoje. Mašinų ir įrengimų bei kito ilgalaikio turto vertinimas buvo grindžiamas lyginamuoju arba išlaidų metodais.

Pastatai ir statiniai priskirti 3 tikrosios vertės hierarchijos lygiui. Naudojant rinkos metodą buvo stebimi pardavimo sandoriai arba su nekilnojamuoju turtu ir statiniais susijusių pasiūlymų pavyzdžiai rinkoje. Palyginamieji nekilnojamojo turto objektai buvo pasirinkti dėl panašumo su vertinamu objektu pagal dydį, tipą, vietą, naudojimo paskirtį, būklę ir kitus parametrus. Vertinant nekilnojamąjį turtą reikėjo atlikti koregavimus, siekiant atspindėti vertinamų ir palyginamųjų objektų skirtumus.

Mašinos ir įrengimai, transporto priemonės bei kitas turtas taip pat priskirti 3 tikrosios vertės hierarchijos lygiui. Dalis mašinų buvo vertinama remiantis lyginamuoju metodu bent dviem ar trimis palyginamaisiais objektais. Pasirinkti palyginamieji objektai buvo panašūs į vertinamą turtą. Šis metodas naudotas vertinant dalį įrangos, kurios pardavimo ar pasiūlymų rinkoje duomenys buvo prieinami. Likusi mašinų ir įrengimų dalis, buvo vertinama taikant išlaidų (DRC) metodą. Šio ilgalaikio turto atkuriamoji vertė buvo nustatyta remiantis turto įsigijimo savikaina ir statistikos departamento pateiktais įrangos ir įrengimų kainos pokyčiais. Vertinant fizinį senėjimą daroma prielaida, kad vertinamo nekilnojamojo turto vertė yra nurašoma proporcingai metų skaičiui. Vertinamas turtas buvo suskirstytas į kategorijas, kurioms, remiantis vertintojo ekspertine nuomone, nustatytas iki 20 metų naudingojo tarnavimo laikas, priklausomai nuo turto grupės.

2018 m. rugsėjo 30 d. taip pat buvo atliktas nepriklausomas turto vertinimas taikant lyginamąjį, išlaidų (kaštų) ir pajamų metodus. Nustatyta pastatų ir statinių tikroji vertė 5 975 tūkst. Eurų, o mašinų ir įrengimų, transporto priemonių ir kito turto – 10 919 tūkst. Eurų.

Turto vertės nustatymo schema :

1. Viso Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto komplekso vertė nustatyta pajamų metodu, taikant diskontuotų pinigų srautų skaičiavimo būdą.
2. Iš pajamų metodu apskaičiuotos vertės atimta ilgalaikio nematerialiojo turto balansinė vertė. Taip pat atimta nekilnojamojo turto vertė.
3. Bendros paskirties kilnojamojo turto objektai vertinti taikant lyginamąjį metodą, o specialios paskirties objektai ir bendros paskirties kilnojamojo turto objektai, kurių vertės nustatyti lyginamuoju metodu nebuvo galimybių dėl palyginamųjų objektų nebuvimo – išlaidų (kaštų) metodą. Dalies kilnojamojo turto objektų vertė, kurių vertės nebuvo galimybių nustatyti lyginamuoju ar išlaidų (kaštų) metodu vertinti taikant likvidacinį modelį.
4. Likusi pajamų metodu nustatytos vertės dalis priskirta įmonės technologinį kompleksą sudarantiems kilnojamojo turto objektams. Ilgalaikio materialiojo (kilnojamojo) turto dalies vertės, apskaičiuotos išlaidų (kaštų) metodu koreguotos taikant koregavimo koeficientą, o lyginamuoju metodu ir likvidaciniu modeliu apskaičiuotos vertės nebuvo koreguotos

Apskaitytas ilgalaikio turto vertės padidėjimas padidinus turto įsigijimo savikainą 2018 m. rugsėjo 30 d.:

Bendrovė	Apskaitinė vertė	Perkainota vertė	Perkainojimo perviršis
Pastatai ir statiniai	5 404	5 975	571
Mašinos ir įrengimai	8 089	9 160	1 071
Transporto priemonės ir kita įranga	1 435	1 759	324
Iš viso:	14 928	16 894	1 966

Apskaitytas ilgalaikio turto vertės padidėjimas padidinus turto įsigijimo savikainą 2017 m. rugsėjo 30 d. :

Bendrovė	Apskaitinė vertė	Perkainota vertė	Perkainojimo perviršis
Pastatai ir statiniai	5 229	5 610	381
Mašinos ir įrengimai	8 959	8 983	24
Transporto priemonės ir kita įranga	1 605	1 627	22
Iš viso:	15 793	16 220	427

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikas metais :

	Statistinis	Perkainavimo dienai likęs naudingo tarnavimo laikotarpis	Po perkainavimo nustatytas naudingo tarnavimo laikotarpis
Pastatai ir statiniai	49	22	26
Mašinos ir įrengimai	6	1	8
Transporto priemonės	6	1	4
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	5	0,5	5
Kitas materialusis turtas	5	0,5	8

Nauji naudingo tarnavimo laikotarpiai, skaičiuojant nusidėvėjimą, taikomi nuo 2016 m. spalio 1 dienos.

Grupės ilgalaikio materialiojo ir investicinio turto nusidėvėjimas per 2019 metų I - III ketvirtį buvo 1 416 tūkst. eurų (2018 m. atitinkamai – 1 241 tūkst. eurų), iš kurio, įvertinus dotacijų amortizaciją, 1 327 tūkst. eurų suma 2019 m. (1 155 tūkst. eurų 2018 m.) yra įtraukta į gamybos savikainą ir 89 tūkst. eurų suma (86 tūkst. eurų 2018 m.) yra įtraukta į administracines sąnaudas Grupės pelne (nuostoliuose).

2019 m. rugsėjo 30 d. Grupės ir Bendrovės pastatai, kurių apskaitinė vertė 5 585 tūkst. eurų t. sk. Bendrovės pastatai, kurių likutinė vertė 5 585 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 5 739 tūkst. eurų) bei mašinos ir įrengimai, kurių likutinė vertė – 6 908 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. 7 773 tūkst. eurų) buvo įkeisti bankui kaip paskolų užstatas (21 pastaba).

12 Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos susijusioms įmonėms

	Grupė		Bendrovė	
	2019 m. rugsėjo 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.	2019 m. rugsėjo 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Suteiktos paskolos	8 880	9 169	8 880	9 169
Priskaitytos palūkanos	2 499	2 583	2 499	2 583
Gautinos sumos bendraja verte	11 379	11 752	11 379	11 752
Atimti:				
abejotinų gautinų paskolų vertės sumažėjimą	(8 880)	(9 169)	(8 880)	(9 169)
abejotinų gautinų palūkanų vertės sumažėjimą	(2 499)	(2 583)	(2 499)	(2 583)
Minus: vertės sumažėjimas	(11 379)	(11 752)	(11 379)	(11 752)
Gautinos sumos, grynąja verte	-			
Iš jų:				
gautinos paskolos	-		-	
priskaitytos palūkanos	-		-	
Iš viso	-		-	

13 Atsargos

	2019-09-30	2018-12-31
žaliavos, atsarginės dalys ir nebaigta gamyba	2 493	2 205
Pagaminta produkcija	1 054	1 256
Kita	76	88
Iš viso atsargų, grynąja verte	3 623	3 549

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

2019 m. rugsėjo 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturi teisinių apribojimų atsargoms.

14 Iš pirkėjų gautinos sumos

	2019-09-30	2018-12-31
Gautinos sumos	7 806	6 825
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(1 082)	(1 077)
	6 724	5 748

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

Iš pirkėjų gautinoms sumoms, kurių balansinė vertė 2019 m. rugsėjo 30 d. buvo lygi 1 082 tūkst. eurų (1 077 tūkst. eurų 2018 m. gruodžio 31 d.), buvo apskaitytas 100% vertės sumažėjimas. Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas įtrauktas į administracines sąnaudas.

Abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas yra pripažintas dėl gautinų sumų iš nesusijusių pirkėjų.

Iš 14 pastaboje nurodytų grupės gautinų sumų apdrausta 3 533 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 2 900 tūkst. eurų) kredito draudimu „Atradius Swede Kreditförsäkring“ Lietuvos skyriuje. Neapdraustos gautinos sumos iš Ukrainos, Moldovos, Rusijos ir kitų NVS šalių pirkėjų.

Iš pirkėjų gautinų sumų nustatyto vertės sumažėjimo judėjimas yra toks:

	2019-09-30	2018-12-31
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	(1 077)	(1 068)
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	(3)	(60)
Gautinų sumų nurašymai	-	-
Užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka	(2)	(1)
Apmokėtos sumos	0	52
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	(1 082)	(1 077)

Gautinos sumos yra nurašomos, kai paaiškėja, kad jos nebus atgautos.

2019 m. rugsėjo 30 d. Grupė turi pasirašiusi faktoringo sutartį su regreso teise, tačiau apribojimų disponuojamam turtui nėra.

15 Kitas trumpalaikis turtas

	2019-09-30	2018-12-31
Gautinas PVM	209	255
Riboto naudojimo pinigai	14	4
Kitos gautinos sumos	195	246
	418	505

Individualiai vertinamo kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo pokyčiai buvo tokie:

	2019-09-30	2018-12-31
Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	-	-
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	-
Užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka	-	-
Apmokėtos sumos	-	-
Nurašymai	-	-
Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-	-

16 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2019-09-30	2018-12-31
Pinigai banke	392	349
Pinigai kasoje	5	5
Pinigai kelyje	-	-
	397	354

17 Kapitalas ir akcijų priedai

Pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą įmonės nuosavas kapitalas negali būti mažesnis nei 1/2 jos akcinio kapitalo, nurodyto įmonės įstatuose. 2019 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė atitiko šį reikalavimą.

18 Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5% grynojo pelno kol rezervas pasieks 10% įstatinio kapitalo. 2019 m. rugsėjo 30 d. privalomasis rezervas nebuvo pilnai suformuotas.

2019 m. rugsėjo 30 d. privalomasis rezervas buvo 991 tūkst. eurų.

Paskirstytini rezervai

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

Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas

Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervą sudaro skirtumas, atsirandantis konsoliduojant užsienio valstybėje veiklą vykdančios dukterinės įmonės finansinę ataskaitą.

Valiutų perskaičiavimo skirtumai konsoliduotose finansinėse ataskaitose apskaitomi nuosavame kapitale tol, kol investicija nerealizuojama. Realizavus atitinkamą investiciją, sukauptas valiutos perskaičiavimo rezervas perkeliamas į nepaskirstytą rezultatą tuo pačiu laikotarpiu, kai pripažįstamas šios investicijos realizavimo pelnas ar nuostoliai.

19 Dotacijos

Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.	3 111
Padidėjimai per laikotarpį	705
Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.	3 816
Padidėjimai per laikotarpį	-
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	3 816
Padidėjimai per laikotarpį	48
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	3 864
Padidėjimai per laikotarpį	117
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	3 981
Padidėjimai per laikotarpį	7
Likutis 2019 m. kovo 31 d.	3 988
Padidėjimai per laikotarpį	30
Likutis 2019 m. birželio 30 d.	4 018
Padidėjimai per laikotarpį	-
Likutis 2019 m. rugsėjo 30 d.	4 018
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.	2 939
Amortizacija už laikotarpį	48
Sukaupta amortizacija 2015 m. gruodžio 31 d.	2 987
Amortizacija už laikotarpį	127
Sukaupta amortizacija 2016 m. gruodžio 31 d.	3 114
Amortizacija už laikotarpį	122
Sukaupta amortizacija 2017 m. gruodžio 31 d.	3 236
Amortizacija už laikotarpį	127
Sukaupta amortizacija 2018 m. gruodžio 31 d.	3 363
Amortizacija už laikotarpį	32
Sukaupta amortizacija 2019 m. kovo 31 d.	3 395
Amortizacija už laikotarpį	33
Sukaupta amortizacija 2019 m. birželio 30 d.	3 428
Amortizacija už laikotarpį	33
Sukaupta amortizacija 2019 m. rugsėjo 30 d.	3 461
Grynoji likutinė vertė 2019 m. rugsėjo 30 d.	557
Grynoji likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	618

Dotacijos yra gautos: gamybos įrengimų atnaujinimui bei pastatų remontui dėl CFC 11 elemento atsisakymo poliuretano izoliacinės medžiagos ir užpildymo putos gamyboje bei šiltnamio efekto dujų eliminavimo buitinių šaldytuvų ir šaldiklių gamyboje, taip pat produktyvumo didinimui investuojant į komercinių šaldytuvų gamybos barą bei infrastruktūros plėtrą, investuojant į naujų produktų tyrimų centrą.

Dotacijos amortizuojamos per tą patį laikotarpį kaip įrengimai ir kitas turtas, kuriems buvo skirtos dotacijos, ir kai patiriamos kompensuojamos sąnaudos. Dotacijų amortizacijos suma yra įtraukiama į gamybos savikainą mažinant įrengimų ir pastatų rekonstrukcijos, kuriems buvo skiriamos dotacijos, nusidėvėjimą.

20 Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams

Grupė parduotiems gaminiams suteikia 2 metų garantiją, o perparduodamai produkcijai 3 metų garantiją. Atidėjiniai garantiniam remontui suformuoti, remiantis planuojamomis remonto sąnaudomis bei gedimų statistika, ir atitinkamai suskirstyti į ilgalaikius ir trumpalaikius atidėjinius.

Atidėjinių garantiniams įsipareigojimams pokyčiai buvo tokie:

	2019-09-30	2018-12-31
Sausio 1 d.	399	411
Pasikeitimas per metus(priskaitymai)	323	161
Panaudota	(147)	(173)
Užsienio valiutos kursų pasikeitimo įtaka	-	-
Nurašyta	-	-
	575	399

Atidėjiniai garantiniams įsipareigojimams apskaityti kaip:

	2019-09-30
- ilgalaikiai	187
- trumpalaikiai	388
	2018-12-31
- ilgalaikiai	146
- trumpalaikiai	253

21 Paskolos

	2019-09-30	2018-12-31
Ilgalaikės paskolos		
Ilgalaikės paskolos su fiksuota palūkanų norma	-	-
Ilgalaikės paskolos su kintama palūkanų norma	283	313
Ilgalaikiai įsipareigojimai lizingo bendrovėms	54	54
Viso	337	367
Trumpalaikės paskolos		
Trumpalaikės paskolos su fiksuota palūkanų norma	-	-
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	9 473	9 743
Trumpalaikiai įsipareigojimai lizingo bendrovėms	7	29
Kiti skoliniai įsipareigojimai	-	-
Viso	9 480	9 772
Iš viso	9 817	10 139

Pagrindinė informacija apie individualias paskolas bei faktoringus pateikiama žemiau:

	Pobūdis	Gražinimo terminas	2019 m. rugsėjo 30 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Paskola 1	Paskola	2020-12-23	9 443	9 623
Paskola 2	Paskola	2020-04-10	313	433
Skoliniai įsipareigojimai (faktoringas)			-	-
Lizingas 1		2021-03-26	18	27
Lizingas 2		2021-05-26	8	11
Lizingas 3		2021-08-26	7	10
Lizingas 4		2022-07-11	28	35
			9 817	10 139

2019 m. rugsėjo 30 d. paskolai 1 nustatyta 1 mėn. EURIBOR plius 5,75 % , o paskolai 2 nustatyta pastovi 5 % taikant peržiūrėjimo sąlygą – 6 mėn. EURIBOR ir 3,5 % banko marža dydžio metinė palūkanų norma (2018 m. gruodžio 31 d. palūkanos buvo tokios pačios kaip ir 2019 m. rugsėjo 30 d.).

2019 m. rugsėjo 30 d. AB „Snaigė“ pastatai, kurių apskaitinė vertė 5 585 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 5 739 tūkst. eurų), Grupės ir Bendrovės mašinos ir įrengimai, kurių apskaitinė vertė 6 908 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės atitinkamai 7 773 tūkst. eurų), buvo įkeista bankui už suteiktas paskolas.

Pagal paskolos 2 sutartį Bendrovė yra įkeitusi savo esamas ir būsimas (gautinas) pinigines lėšas visose esamose ir būsimose Banko sąskaitose. Maksimali įkeitimo suma šalių susitarimu lygi 833 tūkst. Eur. SEKENORA Holdings Limited įkeitė už kredito liniją nuosavybės teise priklausančias 4 584 tūkst. vnt. AB „Snaigė“ paprastąsias vardines akcijas. Bendrai įkeistų akcijų nominali vertė 1 192 tūkst. Eur.

Siekiant užsitikrinti ateities investicijų į gamybinius pajėgumus finansavimą, Bendrovė 2019 m. rugpjūčio 14 d. pasirašė papildomą susitarimą su banku dėl paskolos 1 gražinimo terminų ir sumų pakeitimo. Pagal šį susitarimą paskola bankui gražinama daliniais mokėjimais, periodiniai mokėjimai investiciniu laikotarpiu buvo sumažinti, galutinis paskolos gražinimas - 2020 m. gruodžio 23 d. Papildomai pagal šį susitarimą, už bendrovės įsipareigojimus pagal paskolos 1 sutartį laidavo Rusijos bendrovė OOO Volthol, maksimali laidavimo suma 6 890 tūkst. Eurų.

Analogiškai, 2018 m. spalio 23 d. Bendrovė pasirašė papildomą susitarimą su banku dėl paskolos 2 gražinimo terminų ir sumų pakeitimo. Pagal šį susitarimą periodiniai paskolos gražinimai investiciniu laikotarpiu buvo sumažinti, galutinis paskolos gražinimas - 2020 m. balandžio 10 d. Abiejų paskolų mokėjimo pakeitimai yra sąlyginiai, susieti su kontroliuojančių šalių paskolų gražinimu pagal sutartus grafikus (29 pastaba), kurių nevykdant liktų galioti nepakeisti paskolų mokėjimo grafikai.

Pagal faktoringo su regreso teise sutartį, maksimalus faktoringo limitas yra 1 000 tūkst. EUR. Faktoringo avansai gali būti išmokami tik pagal apdraustų klientų sąskaitas.

Ataskaitos sudarymo datai negražintų paskolų ir gautų lizingų dalis užsienio valiutomis:

	2019-09-30	2018-12-31
Paskolų, lizingų ir kitų skolinių įsipareigojimų valiuta		
Eurai	9 817	10 139
	9 817	10 139

Sutartiniai paskolų ir lizingo gražinimo terminai:

	Pastovi palūkanų norma	Kintama palūkanų norma
2019 m.	-	9 480
2020 m.	-	313
2021 m.	-	18
2022 m.	-	6
	-	9 817

22 Lizingas (finansinė nuoma)

Grupės finansinio lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimams nustatyta fiksuota 3,5 % ir 3,9 % palūkanų norma.

Finansinės nuomos įmokos ateityje pagal minėtas finansinės nuomos sutartis 2019 m. rugsėjo 30 d. bei 2018 m. gruodžio 31 d. sudaro:

	2019-09-30	2018-12-31
2019 m.	8	32
2020 m. – 2022 m.	56	55
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	64	87
Palūkanos	(3)	(4)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	61	83

Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip :

- trumpalaikiai	7	29
- ilgalaikiai	54	54

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Grupės turtą sudaro mašinos ir įrengimai. Finansinės nuomos terminas yra 5 metai.

Finansinės nuomos būdu įsigyto turto likutinės vertės paskirstymas :

	2019-09-30	2018-12-31
Mašinos ir įrengimai	156	175

23 Veiklos nuoma

Grupė turi sudariusi keletą žemės bei patalpų veiklos nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Grupės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma. 2019 m. rugsėjo 30 d. Grupės nuomos sąnaudos sudarė 57 tūkst. eurų (2018 m. rugsėjo 30 d. - 51 tūkst. eurų).

Planuojamos 2019 m. Grupės nuomos sąnaudos sudarys 67 tūkst. eurų.

Reikšmingiausia Grupės veiklos nuomos sutartis yra ilgalaikė AB „Snaigė“ žemės nuomos sutartis, sudaryta su Alytaus miesto savivaldybe. Nuomos įmokų suma yra peržiūrima periodiškai, nuomos sutarties terminas baigiasi 2078 m. liepos 2 d.

Nuomos įmokos ateityje pagal sudarytas veiklos nuomos sutartis nėra apibrėžtos, kadangi sutartys gali būti nutraukiamos įspėjus per 1 mėn.

24 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

	2019-09-30	2018-12-31
Atlyginimai ir susiję mokesčiai	676	398
Atostoginių rezervas	316	473
Deponuoti dividendai	50	50
Sukauptos palūkanos	11	13
Kiti mokėtini mokesčiai	1	7
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	892	565
	1 946	1 506

Kitų mokėtinų sumų sąlygos:

- Kitos mokėtinos sumos yra be palūkanų ir jų įvykdymas yra iki 6 mėnesių laikotarpio,
- Mokėtinos palūkanos paprastai yra apmokamos kas mėnesį per finansinius metus.

25 (Nuostoliai) ir sąlyginis pelnas (nuostoliai) vienai akcijai eurai

	2019-09-30	2018-09-30
Akcijos išleistos sausio 1 d.	39 622	39 622
Grynieji metų (nuostoliai), tenkantys Bendrovės akcininkams	(536)	(270)
Vienai akcijai tenkantys (nuostoliai), eurai	(0,01)	(0,01)

26 Finansinės priemonės

Grupė ir Bendrovė susiduria su šiomis finansinėmis rizikomis: kredito rizika, likvidumo rizika ir rinkos rizika. Šioje pastaboje pateikiama informacija apie šių rizikų įtaką Grupei ir Bendrovei, tikslus, politiką ir procesus, susijusius su šių rizikų vertinimu ir valdymu, taip pat informacija apie kapitalo valdymą. Kiekybiniai atskleidimai pateikiami kitose finansinių ataskaitų pastabose.

Valdyba yra atsakinga už rizikos valdymo struktūros sukūrimą ir priežiūrą. Grupės ir Bendrovės rizikos valdymo politika yra skirta rizikų, su kuriomis susiduria Grupė ir Bendrovė, nustatymui ir analizei, atitinkamų limitų ir kontrolių įdiegimui bei priežiūrai. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atitiktų rinkos sąlygų ir Grupės bei Bendrovės veiklos pokyčius. Grupė ir Bendrovė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią rizikos valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žino savo funkcijas ir įsipareigojimus.

Kredito rizika

Didžiausią kredito riziką 2019 m. rugsėjo 30 d., bei 2018 m. gruodžio 31 d. sudaro kiekvieno finansinio turto vienetą balansinė vertė, todėl Grupės ir Bendrovės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš susijusių šalių gautinų paskolų, pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius ir pinigus bei pinigų ekvivalentus finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Kredito rizika ar rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, yra kontroliuojamos naudojant kreditavimo sąlygas ir priežiūros procedūras, pasitelkiant išorines kreditų draudimo agentūras.

2019 m. rugsėjo 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. kredito rizika buvo susijusi su:

	2019-09-30	2018-12-31
Susijusių šalių paskolos su priskaitytomis palūkanomis	11 379	11 752
Prekybos gautinos sumos	6 724	5 748
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	397	354
	18 500	17 854

Grupės prekybos partnerių koncentracija ir didžiausia kredito rizika, susijusi su iš pirkėjų gautinomis sumomis, 2019 m. rugsėjo 30 d. bei 2018 m. gruodžio 31 dieną pateikiama žemiau:

	2019	%	2018	%
1 klientas	669	10	1 049	18
2 klientas	563	8	507	9
3 klientas	395	6	367	6
4 klientas	390	6	273	5
5 klientas	360	5	236	4
Kiti klientai	5 429	65	4 393	58
Vertės sumažėjimas	(1 082)		(1 077)	
	6 724	100	5 748	100

Gautinos sumos iš pirkėjų pagal geografinius regionus:

	2019-09-30	2018-12-31
Centrinė Europa	1 357	1 028
Ukraina	1 293	961
Lietuva	983	990
Vakarų Europa	2 472	2 345
Kitos NVS šalys	288	264
Kitos Baltijos valstybės	98	91
Rusija	61	69
Kiti	172	-
	6 724	5 748

Centrinės Europos regionui yra priskiriama Lenkija, Čekija, Bulgarija; Vakarų Europos regionui yra priskiriama Prancūzija, Vokietija, Norvegija, Portugalija; kitos NVS šalys yra Uzbekija, Moldova, Azerbaidžanas.

Grupės ir Bendrovės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinoms sumoms, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Grupė ir Bendrovė negarantuoja už kitų šalių prievolės išskyrus tai, kas atskleista 14 pastaboje.

Grupėje ir Bendrovėje yra įdiegta kredito politika ir kredito rizika nuolat kontroliuojama. Visiems pirkėjams, pageidaujantiems gauti atitinkamą mokėjimo atidėjimą, atliekami kredito rizikos įvertinimai.

Kredito draudimu „Atradius Sweden Kreditförsäkring“ Lietuvos skyriuje apdraustos sumos sudaro 3 533 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 2 900 tūkst. eurų) iš Grupės gautinų prekybos sumų. Neapdraustos gautinos sumos iš Ukrainos, Moldovos, Rusijos ir kitų NVS šalių pirkėjų.

Pagal Grupėje patvirtintą gautinų sumų pripažinimo blogomis tvarką, stebimi atsiskaitymų nukrypimai nuo sutartinių sąlygų ir, vadovaujantis Grupės standartu „Prekinių kreditų rizikos valdymo procedūra,“ atliekami prevenciniai darbai, siekiant išvengti pradelstų gautinų sumų.

Pagal Grupės patvirtintą tvarką gautinos sumos laikomos blogomis, jeigu galima pritaikyti šiuos kriterijus:

- pirkėjas vėluoja atsiskaityti 60 ir daugiau dienų, gautina suma nėra apdrausta ir ji nėra iš dukterinių įmonių;
- faktoringuojami pirkėjai vėluoja atsiskaityti 30 ir daugiau dienų;
- pirkėjas nesugeba vykdyti papildomai prisiimtų įsipareigojimų;
- vengia bendrauti su pardavėju;
- pastebima pirkėjo vadovų kaita;
- pastebimas reorganizacijos procesas;
- turima informacijos apie pritaikytas mokestines sankcijas, teisinius veiklos bei turto naudojimo apribojimus;
- iškelta bankroto byla;
- atsiskaitymų periodiškumo ir pastovumo nebuvimas;
- kiti kriterijai.

Palūkanų normos rizika

Grupės paskolos yra su kintamomis palūkanų normomis, kurios susijusios su EURIBOR.

2019 bei 2018 metais Grupė nesinaudojo jokiais finansinėmis priemonėmis apsidrausti nuo palūkanų normos kitimo rizikos.

Likvidumo rizika

Grupės likvidumo rizikos valdymo politikos tikslas palaikyti santykį tarp tęstino finansavimo ir lankstumo naudojant bankų sąskaitų perviršius, bankų paskolas, obligacijas, finansinio lizingo ir nuomos pirkimų sutartis.

Užsienio valiutos rizika

Grupė reikšmingai sumažino uždirbamas pajamas JAV doleriais.

Didžiąją dalį pajamų Grupė uždirba eurai.

Kapitalo valdymas

Grupė kaip kapitalą valdo įstatinį kapitalą, akcijų priedus, privalomąjį rezervą, užsienio valiutos perskaičiavimo rezervą ir nepaskirstytąjį pelną. Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė palaikytų reikiamą kapitalo lygį ir atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant garantuoti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą.

Grupė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naujas akcijas.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad bendrovės nuosavas kapitalas nesudarytų mažiau negu 50% jos akcinio kapitalo. 2019 m. rugsėjo 30 d. Grupė šį reikalavimą vykdė (17 pastaba). Nėra jokių kitų reikšmingų išoriškai nustatytų reikalavimų Grupės kapitalui.

27 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 po ataskaitinių mokestinių metų iš eilės einančius metus patikrinti buhalterijos knygas ir apskaitos įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

Vilniaus administracinis apygardos teismas 2018 m. spalio 9 d. atmetė AB „Snaigė“ (toliau – Bendrovė) skundą dėl Lietuvos banko Priežiūros tarnybos direktoriaus 2018 m. sausio 29 d. sprendimo Nr. 241-19 „Dėl poveikio priemonės taikymo AB „Snaigė“ dalies panaikinimo (28 pastaba). Bendrovė apskundė šį teismo sprendimą kaip nepagrįstą Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui, kuris 2018 m. lapkričio 20 d. skundą priėmė nagrinėti. Ataskaitos išleidimo datai, nagrinėjimo data dar nebuvo paskirta.

28 Priežiūros institucijos nurodymai ir jų vykdymas

AB „Snaigė“ 2018 m. vasario 1 d. gavo 2018 m. sausio 29 d. Lietuvos banko Priežiūros tarnybos sprendimą Nr. 241-19 (toliau tekste – Sprendimas), kuriame nurodyta:

1. Įpareigoti AB „Snaigė“ nedelsiant, bet ne vėliau kaip per 24 valandas nuo šio sprendimo gavimo, viešai paskelbti pranešimą apie esminį įvykį, t. y. apie šį Lietuvos banko Priežiūros tarnybos direktoriaus sprendimą, nurodant:

1.1. kad Lietuvos banko Priežiūros tarnybos direktoriaus sprendimu AB „Snaigė“ buvo skirta 207 250 Eur bauda už Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsnio pažeidimą ir už privalomo Lietuvos banko nurodymo nevykdymą;

1.2. kad 2016 m. AB „Snaigė“ finansinės ataskaitos neatitinka 1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“, 16 „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ ir 39 TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“ reikalavimų;

1.3. pažeidimų poveikį finansinėms ataskaitoms:

1.3.1. gautinos sumos iš susijusių įmonių (2015 m. pabaigoje – 9,8 mln. Eur, 2016 m. pabaigoje – 10,64 mln. Eur) turėjo vertės sumažėjimo požymių, kurie nebuvo įvertinti, ir nebuvo nustatyta gautinų sumų dabartinė vertė, todėl tikslaus poveikio Bendrovės finansinei būklei ir finansiniams rezultatams nustatyti negalima, tačiau jeigu gautinų sumų iš susijusių įmonių dabartinė vertė būtų mažesnė nei šios sumos balansinė vertė, AB „Snaigė“ 2015 m. ir 2016 m. turtas ir nepaskirstytasis rezultatas sumažėtų;

1.3.2. 2016 m. AB „Snaigė“ pažeisdama tarptautinius apskaitos standartus panaudojo perkainojimo rezervo dalį sukauptiems nuostoliams padengti, todėl AB „Snaigė“ perkainojimo rezervas neleistinai sumažėjo 3,17 mln. Eur;

1.3.3. AB „Snaigė“, rengdama 2016 m. finansines ataskaitas, neįvertino reikšmingų neapibrėžtumų, kurie galėjo kelti abejonių dėl Bendrovės veiklos tęstinumo, ir šios informacijos neatskleidė finansinėse ataskaitose;

1.4. datą, kada finansinės ataskaitos bus ištaisytos, įvertintos ir paskelbtos viešai;

1.5. kad Bendrovės valdymo organų nariai nesilaikė AB „NASDAQ Vilnius“ listinguojamų bendrovių valdymo kodekse nustatytų principų, todėl AB „Snaigė“ netinkamai viešai atskleidė informaciją apie tai, kaip 2016 m. buvo laikomasi Kodekso principų ir standartų. AB „Snaigė“ vadovai neveikė visų akcininkų ir Bendrovės interesais, nes:

- Su kontroliuojančiu akcininku susijusios bendrovės iki 2017 m. rugsėjo 30 d. iš Bendrovės vadovų sprendimu yra gavusios 11,92 mln. Eur paskolų, už kurias nuo paskolų suteikimo (nuo 2012 m. vidurio) datos nemoka Bendrovei sukaupų palūkanų. Bendrovės pinigai nėra naudojami Bendrovės vertei ir visų akcininkų naudai didinti, o kontroliuojantis akcininkas gautus pinigus gali naudoti savo reikmėms ir iš to turėti turtinės naudos. Taip pat Bendrovė vadovų sprendimu su kontroliuojančiu akcininku susijusių bendrovių naudai iš banko yra paėmusi paskolą, už kurią iš Bendrovės lėšų moka palūkanas.

- Bendrovės valdybos teikimu, nesilaikant teisės aktų reikalavimų ir pažeidžiant 16 TAS nuostatas, visuotinio akcininkų

susirinkimo sprendimu 3,17 mln. Eur sumažintas perkainojimo rezervas tapo tokio dydžio, kad, įvykus tam tikriems rinkos pokyčiams ar kitiems veiksniams, kurie lemtų nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimą, galėtų būti nepakankamas sumažėjusiai turto vertei padengti ir toks sumažėjimas būtų į apskaitą įtraukiamas tiesiogiai per pelno (nuostolių) ataskaitą, sumažintų uždirbtą Bendrovės pelną ar didintų patirtus nuostolius.

- Bendrovės sukaupti nuostoliai buvo padengti nesilaikant teisės aktų reikalavimų ir pažeidžiant 16 TAS nuostatas, tačiau visuotiniam akcininkų susirinkimui valdybos teikimu pasiūlytas sprendimas išmokėti dividendus. Bendrovės vadovai, neįvykdę Lietuvos banko privalomo nurodymo – nepagrindę iš susijusių įmonių gautinų sumų, kurios turėjo vertės sumažėjimo požymių, susigrąžinimo ir neleistinai panaikinę Bendrovės sukauptus nuostolius, t. y. neįvertinę Bendrovės finansinės būklės ir veiklos rezultatų, jei jie į apskaitą būtų įtraukti laikantis tarptautinių apskaitos standartų reikalavimų, pasiūlė Bendrovės visuotiniam akcininkų susirinkimui priimti sprendimą dėl dividendų mokėjimo. Taigi Bendrovės vadovai, neparengę finansinių ataskaitų, kurios rodytų tikrą ir teisingą vaizdą, pasiūlė Bendrovės akcininkams priimti sprendimą dėl dividendų mokėjimo. Su kontroliuojančiu asmeniu susijusioms bendrovėms buvo paskirta 0,87 mln. Eur dividendų (91,1 proc. visų paskirtų dividendų sumos), tačiau, nors Bendrovė teigė, kad iš susijusių bendrovių gautinos sumos gali būti susigrąžinamos išmokėtais dividendais, išmokėtos sumos į Bendrovę negrįžo. Nurodytais pažeidimais pažeisti esminiai teisės aktų reikalavimai, pažeidimai padaryti siekiant naudoti kontroliuojančiam akcininkui ir pažeidžiant pačios Bendrovės ir jos smulkiųjų akcininkų interesus.

Atsižvelgdama į Sprendimo reikalavimą, AB „Snaigė“ 2018 m. vasario 1 d. paskelbė pranešimą apie esminį įvykį, bei 2017 m. suformavo atidėjinį Lietuvos banko priežiūros tarnybos paskirtai baudai už 207 tūkst. Eur. Bendrovė taip pat apskundė šį sprendimą teismui Lietuvos teisės aktų numatyta tvarka. Teisminis ginčas dar vyksta (27 pastaba).

2018 m. spalio 01 d. buvo gautas Lietuvos banko Priežiūros tarnybos direktoriaus sprendimas Nr. 241-217 „Dėl Lietuvos banko Priežiūros tarnybos direktoriaus 2018 m. sausio 29d. sprendimo Nr. 241-19 „Dėl poveikio priemonės taikymo AB „Snaigė“ pakeitimo“ (27 pastaba), kuriame pakeistas rezoliucinės dalies 2 punktas, nustatant naują terminą užtikrinimui, kad būtų laikomasi 16 TAS reikalavimų. Naujas terminas – 2018 m. gruodžio 15 d. Šiame sprendime taip pat konstatuota, kad bendrovė yra įvykdžiusi kitus privalomus nurodymus, o šio privalomo nurodymo neįvykdymą įtakoja objektyvios, ne nuo bendrovės valios priklausančios priežastys. 2019 m. šis terminas buvo pratęstas iki teismo sprendimo (27 pastaba).

Bendrovės vadovybės nuomonė ir atlikti veiksmai

[vertinusi Lietuvos Banko nustatytą galimą poveikį finansinėms ataskaitoms, Vadovybė laikosi nuomonės, kad tiek 2015 m., tiek 2016 m. atsaskaitose pateikta informacija buvo teisinga, o pagal tuo metu turėtą informaciją buvo padaryti teisingi vertinimai ir atskleisti bei įvertinti visi reikšminiai neapibrėžtumai.

Dėl gautinų sumų 2016 m. ataskaitoje Vadovybė pažymi, kad susijusios šalys tiesiogiai ar netiesiogiai valdė 91,1 % Bendrovės akcijų. Bendrovė apskaičiavo gautinų paskolų atsiperkamąją vertę remdamasi įvertintais būsimaisiais pinigų srautais. Būsimoji pinigų srautai iš paskolų susigrąžinimo įvertinti remiantis prognozuojamais dividendų srautais iš Bendrovės. Prognozuodama būsimuosius dividendus, vadovybė darė pagrįstas prielaidas dėl ateinančių metų, kurios atspindėjo geriausią vadovybės įvertinimą remiantis esama situacija atitinkamame sektoriuje. Dividendų mokėjimas 2017 m. ir buvo vykdomas, kas pilnai atitiko prielaidas gautinų paskolų vertinime. Tačiau 2017 metų eigoje atsirado naujos aplinkybės, kurių nebuvo galima pagrįstai numatyti (akcininkas skyrė tik labai mažą dalį dividendų skolai dengti, o pasaulinės žaliavų kainų korekcijos ir veiklos aplinka nulėmė stipriai mažėjančią maržą ir blogesnę nei tikėtasi Bendrovės veiklos rezultatą), ko pasekoje rengiant 2017 metų ataskaitas buvo pripažintas paskolų vertės sumažėjimas.

Nors Lietuvos Banko nuomone Bendrovė neleistinai padidino įstatinį kapitalą iš perkainavimo rezervo, Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatyme yra nurodyta tokia galimybė, ir Bendrovė visus veiksmus, susijusius su kapitalo pokyčiais, atliko Lietuvos teisės aktų numatyta tvarka ir laikantis jų reikalavimų. Iš perkainavimo rezervo nebuvo mažinamas sukauptas nuostolis. 16 TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ taip pat nėra draudžiamas toks veiksmas. Tačiau atsižvelgdama į reguliatoriaus nuomonę ir teisės aktų traktavimą, kuris iki pat sprendimo nebuvo žinomas, bendrovės vadovybė pasiūlė akcininkams artimiausiame akcininkų susirinkime nuspręsti sumažinti įstatinį kapitalą 3,17 mln. Eur ir šia suma padidinti perkainojimo rezervą. Toks sprendimas buvo priimtas (17 pastaba), ir bus vykdomas teisės aktų numatyta tvarka.

Vykdamas Lietuvos banko Priežiūros tarnybos sprendimą dėl 16 TAS laikymosi, Bendrovės visuotinis eilinis akcininkų susirinkimas, įvykęs 2018 m. balandžio 30 d., ir pakartotinis Bendrovės visuotinis neeilinis akcininkų susirinkimas, įvykęs 2018 m. spalio 1 d., nusprendė sumažinti bendrovės įstatinį kapitalą nuo 11 886 718,50 eurų iki 8 320 702,95 eurų, o sumažintu įstatiniu kapitalu t.y. 3 566 015,55 eurų, padidinti perkainavimo rezervą. 2018 m. gruodžio 6 d. notaras atsisakė patvirtinti Bendrovės pakeistus steigimo dokumentus. Po diskusijų su Lietuvos banko Priežiūros tarnyba, Bendrovė 2019 m. sausio 22 d. dar kartą kreipėsi į kitą notarą, pateikdama prašymą atlikti notarius veiksmus, susijusius su 2018 m. spalio 1 d. Bendrovės akcininkų priimtų sprendimų įgyvendinimu. 2019 m. vasario 19 d. Bendrovė iš notaro gavo atsisakymą atlikti notarinį veiksmą, dėl ko kreipėsi į teismą. 2019 m. kovo 29 d. Vilniaus miesto apylinkės teismas priėmė nutartį, kuria nutarė sustabdyti civilinės bylos pagal pareiškėjos akcinės bendrovės „Snaigė“ skundą dėl notarinių veiksmų nagrinėjimą, iki bus

priimtas teismo sprendimas administracinėje byloje, kurioje nagrinėjamas AB „Snaigė“ skundas dėl Lietuvos banko Priežiūros tarnybos direktoriaus 2018 m. sausio 29 d. sprendimo Nr. 241-19 „Dėl poveikio priemonės taikymo AB „Snaigė“ dalies panaikinimo.

Nors Lietuvos banko nuomone pažeidimai padaryti siekiant naudos kontroliuojančiam akcininkui ir pažeidžiant pačios Bendrovės ir jos smulkiųjų akcininkų interesus, Bendrovė mano, kad buvo laikytasi visų galiojusių teisės aktų procedūrų ir reikalavimų, aukščiau aptarti nepažeidė smulkiųjų akcininkų teisių. Akcijos nominali vertė buvo sumažinta proporcingai dėl įstatinio kapitalo sumažinimo, todėl nepasikeitė akcininkų turtinių bei neturtinių teisių tarpusavio santykis ir tokiu būdu nebuvo padaryta jokių akcininkų turtinių ar neturtinių teisių pažeidimo. Be to, apie visus aukščiau nurodytus korporatyvinius veiksmus ir paskolas su kontroliuojančiu asmeniui susijusiais asmenimis Bendrovės akcininkai ir kiti suinteresuoti asmenys buvo tinkamai informuoti pateikiant detalią informaciją viešai, t.y. per reguliuojamą vertybinių popierių biržą ir 2016 m. ir ankstesnėse finansinėse ataskaitose, o korporatyvinių sprendimų atveju - dar ir pateikiant pranešimus viešai. Todėl visi suinteresuoti asmenys turėjo pakankamai informacijos, kad galėtų įvertinti minėtus atliktus veiksmus. Bendrovė negavo jokių klausimų ar reikalavimų, susijusių su nė vienu iš aukščiau minėtų veiksmų, todėl Bendrovė pagrįstai laiko, kad visų akcininkų interesai buvo atstovaujami tinkamai, laikantis lygiavertiškumo principo ir buvo veikiamas juridinio asmens interesais bei laikomasi AB „NASDAQ Vilnius“ listinguojamų bendrovių valdymo kodekse nustatytų principų, o informacija apie tai, kaip 2016 m. buvo laikomasi Kodekso principų ir standartų, buvo atskleista tinkamai.

29 Susijusių šalių sandoriai

Pagal TAS 24 „Susijusių šalių atskleidimas“, šalys laikomos susijusiomis, jei viena šalis gali vienašališkai ar bendrai kontroliuoti kitą arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, kai priimami finansiniai ar veiklos sprendimai finansų ar veiklos klausimais, arba kai šalys yra bendrai kontroliuojamos, taip pat jei vadovybės nariai, jų artimieji ar artimi asmenys, galintys vienašališkai ar bendrai kontroliuoti Grupę ar daryti jai reikšmingą įtaką. Nustatant ar šalys yra susijusios yra atsižvelgiama į santykių esmę, o ne į jų formą.

Grupės kontroliuojamos šalys ir sandoriai su jomis 2019 m. ir 2018 m. buvo šie:

UAB „Vaidana“ (buvusi kontroliuojanti šalis)

„Hymana Holdings“ Ltd. (buvusi kontroliuojanti šalis);

Sekenora holdings limited (patronuojanti įmonė)

Grupė vykdo politiką sudaryti sandorius su susijusiomis šalimis komerciniais terminais ir sąlygomis. Likučiai ataskaitų sudarymo datai yra neapdrausti, jiems nenustatytos palūkanos, išskyrus suteiktą paskolą.

2019 m. rugsėjo 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Grupė suformavusi vertės sumažėjimą abejotinoms skoloms, susijusioms su gautinomis sumomis už suteiktas paskolas ir nuo jų priskaitytas palūkanas iš susijusių šalių. Abejotinų gautinų sumų vertinimas yra atliekamas kiekvienais metais tikrinant susijusios šalies finansinę būklę ir įvertinant rinką, kurioje veikia susijusi šalis.

2019 m. rugsėjo 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės ir investicinės veiklos sandoriai su susijusiomis šalimis tūkst. eurų:

	2019 m.				2018 m.			
	Gautos paskolos	Palūkanų sąnaudos	Suteiktos paskolos	Palūkanų pajamos	Gautos paskolos	Palūkanų sąnaudos	Suteiktos paskolos	Palūkanų pajamos
Kontroliuojančios šalys	-	-	-	-				379
Patronuojanti įmonė	-	-	-	-				72
	-	-	-	-				451

Dėl kontroliuojančioms šalims suteiktų paskolų grąžinimo Bendrovė sudarė naują sandorį su bendrovės valdybos nariu K. Kovalchuk. 10,68 mln. eurų vertės sandoris sudarytas dėl reikalavimo teisių į Hymaną Holdings Limited skolą, kylančią iš reikalavimo perleidimo sutarties, pasirašytos tarp Bendrovės ir Hymana Holdings limited 2015 m. lapkričio 24 d., perleidimo K. Kovalchuk (Reikalavimo įgijėjas). Reikalavimo teisės perleidžiamos dalimis ir perleidimas įvyktų tik tai daliai kuriai Reikalavimo įgijėjas padaro mokėjimą ir tik po to, kai šie pinigai įskaityti į Bendrovės banko sąskaitą. Reikalavimo įgijėjas jokių būdu nebus laikomas įgijęs reikalavimo teisės į visą Reikalavimą, jeigu suma sumokėta Reikalavimo įgijėjo ir įskaityta į Bendrovės banko sąskaitą yra mažesnė nei visa Reikalavimo suma. Bendrovė turi teisę vienašališkai bet kada nutraukti sutartį, jei Reikalavimo įgijėjas nesumokėtų bet kurios įmokos. Paskutinė įmoka Bendrovei turi būti sumokėta ne vėliau kaip 2020 m. spalio 1 d.

Bendrovės prekybiniai sandoriai su susijusiomis šalimis:

2019 m. rugsėjo 30 d.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Galutinių akcininkų kontroliuojamos įmonės	-	-	-	-
Kontroliuojančios šalys	-	-	-	-
	-	-	-	-

2018 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Galutinių akcininkų kontroliuojamos įmonės	-	-	-	-
Kontroliuojančios šalys	-	-	-	-
	-	-	-	-

Bendrovės sandoriai su dukterinėmis įmonėmis:

Pirkimai		Pardavimai	
2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
135	188	80	113

Dukterinės įmonės

Bendrovė vykdo politiką sudaryti sandorius su dukterinėmis įmonėmis sutartinėmis sąlygomis. Bendrovės sandorius su dukterinėmis įmonėmis sudaro gamybos žaliavų ir gatavos produkcijos įsigijimai ir pardavimai bei gaunamos rinkodaros paslaugos, taip pat nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimai. Likučiai ataskaitų sudarymo datai yra neapdrausti, gautinoms sumoms nenustatytos palūkanos ir atsiskaitymai vykdomi tik bankiniais pavedimais. Gautinų sumų iš dukterinių įmonių apmokėjimui užtikrinti Bendrovei nebuvo įkeistų reikšmingų turto sumų.

Bendrovės gautinų sumų iš dukterinių įmonių vertės finansinės būklės ataskaitoje 2019 m. rugsėjo 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d.:

	2019- 09-30	2018-12-31
Ilgalaikės gautinos sumos		
Dukterinės įmonės	-	-
Ilgalaikių gautinų sumų iš viso	-	-
Trumpalaikės gautinos sumos		
Dukterinės įmonės	166	28
Trumpalaikių gautinų sumų iš viso	166	28

Bendrovės gautinų sumų iš dukterinių įmonių vėlavimų analizė 2019 m. rugsėjo 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d.:

	Iš dukterinių įmonių gautinos sumos ir suteiktos paskolos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Pradelstos iš dukterinių įmonių gautinos sumos ir suteiktos paskolos, kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas					Iš viso
		mažiau nei 30 dienų	30 – 60 dienų	60 – 90 dienų	90 – 120 dienų	daugiau nei 120 dienų	
2019 m.	16	0	0	0	150	0	166
2018 m.	28	0	0	-	-	0	28

Bendrovės mokėtinos sumos dukterinėms įmonėms 2019 m. rugsėjo 30 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. (įtrauktos į Prekybos skolų straipsnį Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje):

	2019-09-30	2018-12-31
Dukterinės įmonės	127	168

Ataskaitos išleidimo dienai Bendrovė neturi galiojančių laidavimo sutarčių už dukterines įmones.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2019 m. devynis mėnesius Bendrovės ir dukterinių įmonių vadovybės (viso 23 darbuotojai) darbo užmokesčio sąnaudos įskaitant mokesčius buvo 820 tūkst. eurų (2018 m. devynis mėnesius – 709 tūkst. Eurų (20 darbuotojų). Bendrovės ir dukterinių įmonių vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.