

Akcinės bendrovės „GRIGIŠKĖS“

2007 metų tarpinė konsoliduota finansinė atskaitomybė

Akcinės Bendrovės „GRIGIŠKĖS“

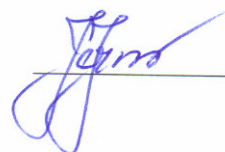
2007 metų tarpinė konsoliduota finansinė atskaitomybė

AB „Grigiškės“, atstovaujama finansų departamento direktorės Ninos Šilerienės ir ekonomistės Jurgitos Jermolajevaitės, patvirtina, kad jų žiniomis, tarpinė konsoliduota finansinė atskaitomybė, sudaryta pagal taikomus buhalterinės apskaitos standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo emitento ir bendrą konsoliduotų įmonių turą, išsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius

AB „Grigiškės“ finansų departamento direktorė **Nina Šilerienė**



AB „Grigiškės“ ekonomistė **Jurgita Jermolajevaitė**



TURINYS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS	4
1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengta ataskaita.....	4
2. Pagrindiniai duomenys apie emitentą.....	4
II. FINANSINĖ PADĖTIS	5
3. Balansas.....	5
4. Pelno (nuostolių) ataskaita	6
4.1. ¹ Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	7
4.1. ² Pinigų srautų ataskaita.....	8
5. Aiškinamasis raštas	9
6. Informacija apie auditą.....	24

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengta ataskaita

Ataskaita parengta už 2007 metus.

2. Pagrindiniai duomenys apie emitentą

Emitento pavadinimas	Akcinė bendrovė „GRIGISKĖS“
Kodas	1100 12450
Išstatinis kapitalas	39 956 657 Lt
Adresas	Vilniaus g. 10, Grigiškės, Vilnius
Telefonas	(8~5) 243 58 01
Faksas	(8~5) 243 58 02
Elektroninis paštas	info@grigiskės.lt
Interneto tinklalapis	www.grigiskės.lt
Teisinė – organizacinė forma	akcinė bendrovė, ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo
Įregistravimo data ir vieta	1992 m. balandžio 2 d. Lietuvos Respublikos Ūkio ministerija

II. FINANSINĖ PADĖTIS**3. Balansas**

Litais

	Grupė		Įmonė	
	2007.12.31	2006.12.31	2007.12.31	2006.12.31
Turtas				
ILGALAIKIS TURTAS:				
Materialus turtas	92.600.718	89.191.231	81.226.857	76.666.372
Nematerialus turtas	2.489.319	2.620.007	204.208	308.115
Investicijos asocijuotoje įmonėje	-	-	-	-
Investicijos dukterinėse įmonėse	-	-	5.005.000	5.005.000
Suteiktos paskolos	-	-	-	-
Kitos gautinos sumos	-	-	-	-
ILGALAIKIS TURTAS IŠ VISO	95.090.037	91.811.238	86.436.065	81.979.487
TRUMPALAIKIS TURTAS:				
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	399.980	571.439	321.861	461.447
Suteiktos paskolos	-	9.677	-	9.677
Prekybos ir kitos gautinos sumos	19.842.056	16.917.534	21.250.698	17.894.727
Atsargos	16.217.413	11.694.518	12.598.837	9.388.146
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos	496.944	489.565	417.766	374.741
TRUMPALAIKIS TURTAS IŠ VISO	36.956.393	29.682.733	34.589.162	28.128.738
TURTAS IŠ VISO	132.046.430	121.493.971	121.025.227	110.108.225
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
KAPITALAS IR REZERVAI:				
Akcinis kapitalas	39.956.657	39.956.657	39.956.657	39.956.657
Privalomas rezervas	3.995.665	3.995.665	3.995.665	3.995.665
Sukauptas pelnas	26.982.321	23.844.784	26.543.644	23.027.692
Nepanaudotų aplinkos taršos leidimų perkainojimo rezervas	-	-	-	-
NUOSAVYBĖ IŠ VISO	70.934.643	67.797.106	70.495.966	66.980.014
VALSTYBĖS DOTACIJA	341.401	341.401	341.401	341.401
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI:				
Banko paskolos	9.946.962	10.410.508	9.946.962	10.410.508
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai	6.123.472	7.518.420	5.521.007	6.558.124
Atidėtų mokesčių įsipareigojimas	878.283	945.202	530.816	597.735
Kitos mokėtinos sumos	-	-	-	-
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO	16.948.717	18.874.130	15.998.785	17.566.367
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI:				
Banko paskolos	16.546.361	12.192.272	9.592.950	5.404.963
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai	3.977.123	4.116.967	3.614.854	3.732.432
Atidėjimai panaudotiems aplinkos taršos leidimams	-	-	-	-
Faktoringas	4.257.775	39.170	3.174.826	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	19.040.410	18.132.925	17.806.445	16.083.048
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO	43.821.669	34.481.334	34.189.075	25.220.443
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO	132.046.430	121.493.971	121.025.227	110.108.225

4. Pelno (nuostolių) ataskaita

littais

	Grupė		Įmonė	
	2007 12 31	2006 12 31	2007 12 31	2006 12 31
Pardavimai	144.058.753	119.989.277	134.054.619	110.119.282
Pardavimų savikaina	117.166.430	95.147.613	108.696.308	86.924.830
Bendrasis pelnas	26.892.323	24.841.664	25.358.311	23.194.452
Kitos veiklos pajamos	936.884	2.390.228	1.178.022	2.466.167
Pardavimų sąnaudos	8.980.038	8.921.416	8.574.272	7.949.337
Administracinės sąnaudos	9.868.075	9.540.667	9.120.380	8.348.320
Kitos veiklos sąnaudos	345.854	188.225	332.002	188.225
Veiklos pelnas	8.635.240	8.581.584	8.509.679	9.174.737
Palūkanų pajamos	418	480	418	480
Palūkanų sąnaudos	2.037.272	1.300.138	1.537.073	941.096
Grynoji teigiama (neigiama) valiutų kursų pokyčių įtaka	-49.738	-102.732	-49.184	-98.843
Kitos finansinės pajamos	-	722	-	22
Kitos finansinės sąnaudos	12.499	14.450	8.276	3.128
Pelnas prieš apmokestinimą	6.536.149	7.165.466	6.915.564	8.132.172
Pelno mokesčio (sąnaudos)	1.399.612	1.779.358	1.399.612	1.784.424
GRYNASIS PELNAS	5.136.537	5.386.108	5.515.952	6.347.748
Pelno dalis vienai akcijai	0,13	0,13	0,14	0,16

4.1.¹ Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

littais

Grupė	Akcinis kapitalas	Privalomas rezervas	Nepanaudotų aplinkos taršos leidimų perkainojimo rezervas	Kiti rezervai	Sukauptas pelnas	Iš viso
2005 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)	39.956.657	3.693.300	-	-	20.761.041	64.410.998
Privalomo rezervo formavimas		302.365			-302.365	-
Išmokėti dividendai					-2.000.000	-2.000.000
Grynasis pelnas					5.386.108	5.386.108
2006 m. gruodžio 31 d.	39.956.657	3.995.665	-	-	23.844.784	67.797.106
Privalomo rezervo formavimas						
Išmokėti dividendai					-2.000.000	-2.000.000
Grynasis pelnas					5.136.537	5.136.537
2007 m. gruodžio 31 d.	39.956.657	3.995.665	-	-	26.982.321	70.934.643

Įmonė	Akcinis kapitalas	Privalomas rezervas	Nepanaudotų aplinkos taršos leidimų perkainojimo rezervas	Kiti rezervai	Sukauptas pelnas	Iš viso
2005 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)	39.956.657	3.693.300	798.307	-	18.982.309	62.632.266
Privalomo rezervo formavimas		302.365			-302.365	-
Išmokėti dividendai					-2.000.000	-2.000.000
Grynasis pelnas					6.347.748	6.347.748
2006 m. gruodžio 31 d.	39.956.657	3.995.665	-	-	23.027.692	66.980.014
Privalomo rezervo formavimas						
Išmokėti dividendai					-2.000.000	-2.000.000
Grynasis pelnas					5.515.952	5.515.952
2007 m. gruodžio 31 d.	39.956.657	3.995.665	-	-	26.543.644	70.495.966

4.1.2 Pinigų srautų ataskaita

littais

	Grupė		Įmonė	
	2007 12 31	2006 12 31	2007 12 31	2006 12 31
PINIGŲ SRAUTAI IŠ PAGRINDINĖS VEIKLOS				
Pelnas prieš apmokestinimą	6.537.149	7.165.466	6.915.564	8.132.172
Koregavimai:				
Nusidėvėjimas ir amortizacija	11.203.701	10.176.927	9.670.360	8.864.749
Neigiamas prestižas pripažintas pajamomis	-	-	-	-
Asocijuotos įmonės nuostolio dalis	-	-	-	-
Palūkanų pajamos	-418	-480	-418	-480
Palūkanų sąnaudos	2.037.272	1.300.138	1.537.073	941.096
Grynoji neigiama (teigiama) valiutų kursų pokyčių įtaka	49.738	102.732	49.184	98.843
Pelnas perleidus ilgalaikį turtą	-1.709	-1.307.748	-1.709	-1.307.748
Atsargų nurašymas, atidėjų lėtai judančioms atsargoms (atstatymas) ir nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	-38.217	-88.159	-37.538	-88.159
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo (atstatymas)	130.165	184.515	130.165	-100.783
Investicijos dukterinėje įmonėje vertės sumažėjimas	-212.111	-267.807	-212.111	-267.807
Atidėjų abejotinoms gautinoms sumoms (atstatymas), beviltiškų skolų nurašymas	-136.124	-41.215	-131.124	-41.215
VISO	19.569.446	17.224.369	17.919.446	16.230.668
Pasikeitimai trumpalaikiame turte ir įsipareigojimuose:				
Išsankstinių apmokėjimų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų sumažėjimas (padidėjimas)	-7.379	-158.394	-43.025	-71.388
Prekybos ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	-130.049	64.534	-2.658.700	-1.170.061
Atsargų (padidėjimas)	-4.653.060	-702.845	-3.340.856	-539.535
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	3.379.833	156.691	5.251.869	256.930
VISO	-1.410.655	-640.014	-790.712	-1.524.054
Sumokėtos palūkanos	-2.029.072	-1.300.319	-1.536.020	-941.277
Sumokėtas pelno mokestis	-1.870.414	-1.856.361	-1.870.414	-1.856.361
GRYNIEJI PINIGAI GAUTI PAGRINDINĖJE VEIKLOJE	14.259.305	13.427.675	13.720.591	11.908.976
PINIGŲ SRAUTAI IŠ INVESTICINĖS VEIKLOS				
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimai	-11.420.656	-19.477.927	-11.061.112	-17.686.656
Įplaukos iš materialaus turto pardavimo	333.746	813.191	329.085	733.777
Įplaukos iš aplinkos taršos leidimų pardavimo	1.709	1.307.748	1.709	1.307.748
Gautos palūkanos	418	480	418	480
Dukterinės įmonės įsigijimas		-		-
Grąžintos suteiktos paskolos	9.677	9.468	9.677	9.468
Įplaukos iš po vienerių metų gautinų sumų		-	-	-
GRYNIEJI PINIGAI (PANAUDOTI) INVESTICINĖJE VEIKLOJE	-11.075.106	-17.347.040	-10.718.514	-15.635.183
PINIGŲ SRAUTAI IŠ FINANSINĖS VEIKLOS				
Išmokėti dividendai	-2.000.000	-2.000.000	-2.000.000	-2.000.000
Grąžintos paskolos	-5.174.067	-2.273.617	-4.225.859	-1.450.176
Gautos paskolos	9.064.610	12.915.158	7.950.300	11.823.433
Grąžintos po vienerių metų mokėtinų sumos	-	-	-	-
Išperkamosios nuomos įsipareigojimų apmokėjimai	-5.246.201	-4.818.294	-4.866.104	-4.326.857
GRYNIEJI PINIGAI (PANAUDOTI) FINANSINĖJE VEIKLOJE	-3.355.658	3.823.247	-3.141.663	4.046.400
GRYNUJŲ PINIGŲ (SUMAŽĖJIMAS)/PADIDĖJIMAS	-171.459	-96.118	-139.586	320.193
GRYNIEJI PINIGAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	571.439	667.557	461.447	141.254
GRYNIEJI PINIGAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE	399.980	571.439	321.861	461.447

5. Aiškinamasis raštas

1. BENDRA INFORMACIJA

AB „Grigiškės“ (toliau – Įmonė) buvo įkurta 1823 metais. Buvusi valstybinė, Įmonė buvo privatizuota 1991 m. gruodžio 3 d. ir 1992 m. balandžio 2 d. įregistruota kaip AB „Grigiškės“. Įmonės akcijomis prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje.

2007 m. gruodžio 31 d. Grupę sudarė Įmonė ir jos 100% valdoma dukterinė įmonė UAB Baltwood. Įmonės ir jos dukterinių įmonių buveinės adresai ir pagrindinė veikla:

Pavadinimas	Šalis	Buveinės adresas	Pagrindinė veikla
AB „Grigiškės“	Lietuva	Vilniaus g. 10, 27101 Vilnius – Grigiškės	Medienos plaušo plokštes, gofruotą kartoną ir krepuoto popieriaus gamyba
UAB „Baltwood“	Lietuva	Vilniaus g. 10, 27101 Vilnius – Grigiškės	Medienos apdirbimas
UAB „Grigiškių transporto centras“	Lietuva	Vilniaus g. 10, 27101 Vilnius – Grigiškės	Naudotų automobilių perpardavimas

UAB „Grigiškių transporto centras“ dukterinės įmonės finansinė atskaitomybė nebuvo konsoliduojama, kadangi ši įmonė yra nereikšminga motininės Įmonės požiūriu.

2. NAUJŲ IR PERŽIŪRĖTŲ TARPTAUTINIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTŲ PRITAIKYMAS

Ataskaitiniu laikotarpiu Grupė ir Įmonė pritaikė visus naujus ir peržiūrėtus Standartus bei Interpretacijas, patvirtintas Tarptautinių Apskaitos Standartų Tarybos (TAST) ir Tarptautinių Apskaitos Standartų Tarybos Tarptautinės Finansinės Atskaitomybės Aiškinimo Komiteto (TFAAK), kurie yra susiję su Grupės ir Įmonės veikla ir galioja nuo ataskaitinio laikotarpio, prasidėjusio 2005 m. sausio 1 d. Šių naujų ir peržiūrėtų Standartų ir Interpretacijų pritaikymas įtakojo Grupės ir Įmonės apskaitos politikos pasikeitimus žemiau paminėtose srityse, kurios paveikė atvaizduotas sumas einamaisiais ir ankstesniais metais:

- prestižas (TFAS 3);
- įgijėjui priklausanti identifikuojamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų tikrosios vertės dalis viršijanti įsigijimo savikainą (anksčiau žinomas kaip neigiamas prestižas) (TFAS 3).

3. REIKŠMINGOS APSKAITOS POLITIKOS

Pateikta finansinė atskaitomybė yra parengta vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS) priimtais Europos Sąjungoje (ES). Šiuo metu TFAS, kurie yra priimti ES, nesiskiria nuo Tarptautinių Apskaitos Standartų Valdybos išleistų TFAS, išskyrus portfelio apsidraudimo apskaitą pagal 39 TAS, kuri nebuvo priimta ES. Įmonė ir Grupė nustatė, kad portfelio apsidraudimo apskaita pagal 39 TAS neturėtų reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei, jeigu ji būtų priimta ES balanso sudarymo datą. Todėl pateikiant nuorodas, terminas „TFAS“ toliau naudojamas nukreipiant tiek į TFAS tiek į TFAS priimtus ES.

Pateikta finansinė atskaitomybė parengta remiantis modifikuotu (dėl tam tikro materialaus turto indeksavimo) įsigijimo vertės principu. Žemiau pateiktos reikšmingiausios apskaitos politikos.

Finansinė atskaitomybė yra pateikta Lietuvos nacionaline valiuta – Litais (LTL).

Apskaitos politikos pasikeitimas

Nuo 2006 m. sausio 1 d. Grupė ir Įmonė pakeitė aplinkos taršos leidimų apskaitos politiką, kadangi nauja apskaitos politika vertinama kaip labiau tinkama teisingam Grupės ir Įmonės finansinės būklės bei veiklos

finansinių rezultatų atskleidimui. Pagal naują apskaitos politiką kai Grupė ir Įmonė turi pakankamai taršos leidimų tam, kad padengtų savo išsipareigojimus, taikomas sudengimo metodas, atidėjimo suma yra lygi turto įsigijimo vertei, ir balanse nepripažįstamas nei taršos leidimų turtas, nei išsipareigojimas. Jei bendrovei trūksta taršos leidimų, Grupė ir Įmonė balanse pripažįsta išsipareigojimą, kurį įvertina būsimų sąnaudų (ekonominių resursų), reikalingų taršos leidimų išsipareigojimams padengti, verte. Iki 2006 m. sausio 1 d. po pirminio pripažinimo nematerialus turtas buvo perkainojamas tikrąja verte remiantis aktyvios rinkos kainomis. Perkainojimo rezultatas susijęs su nepanaudotais leidimais buvo tiesiogiai pripažįstamas nuosavybės straipsnyje. Perkainojimo rezultatas tenkantis išsipareigojimams susijusiems su panaudotais leidimais (tiek panaudojus, tiek pardavus) buvo pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Dėl šios apskaitos politikos pakeitimo Įmonė ir Grupė retrospektyviai koregavo palyginamąją 2005 m. finansinę informaciją.

Konsolidavimo principai

Grupės konsoliduota finansinė atskaitomybė apima AB „Grigiskės“ ir jos kontroliuojamą dukterinę įmonę. Kontrolė yra įgyjama, kai Įmonė gali kontroliuoti finansinę ir įprastinę veiklą ir taip gauti naudos iš šios įmonės veiklos.

Per metus įsigytų arba parduotų įmonių veiklos rezultatai yra įtraukiami į konsoliduotą pelno (nuostolių) ataskaitą nuo įsigijimo datos arba iki pardavimo datos.

Dukterinių įmonių finansinė atskaitomybė koreguojama taip, kad atitiktų Grupės taikomas apskaitos politikas, jei šios yra skirtingos.

Visi Grupės įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai bei pajamos ir sąnaudos konsolidavimo metu yra eliminuojami iš konsoliduotos finansinės atskaitomybės.

Verslo jungimai

Dukterinių įmonių įsigijimas yra apskaitomas taikant pirkimo metodą. Įsigijimo savikaina yra vertinama bendra tikrosios vertės suma, kurią sudaro mainais už įsigijamos įmonės kontrolę suteikto turto, prisiimtų išsipareigojimų bei Grupės išleistų nuosavybės priemonių tikroji vertė mainų dieną, pridėdant bet kokias išlaidas, tiesiogiai priskirtinas verslo jungimui. Įsigijamos įmonės identifikuojamas turtas, išsipareigojimai ir neapibrėžtieji išsipareigojimai, atitinkantys 3 TFAS „Verslo jungimai“ pateiktus pripažinimo kriterijus, yra pripažįstami jų tikrosiomis vertėmis įsigijimo dieną, išskyrus ilgalaikį turtą (arba perleidimo grupes), kuris yra klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui pagal 5 TFAS „Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimams ir nutraukiama veikla“ ir yra pripažįstamas ir apskaitomas tikrąją verte atėmus pardavimo išlaidas.

Prestižas, atsirandantis įsigijimo metu, yra pripažįstamas turtu ir pradžioje yra apskaitomas įsigijimo savikaina, kuri yra perviršio skirtumas tarp verslo jungimo savikainos ir Grupei tenkančios identifikuojamo turto, išsipareigojimų ir neapibrėžtinių išsipareigojimų grynosios tikrosios vertės dalies. Jei po pakartotinio vertinimo Grupei tenkanti identifikuojamo turto, išsipareigojimų ir neapibrėžtųjų išsipareigojimų grynosios tikrosios vertės dalis viršija verslo jungimo savikainą, perviršis yra nedelsiant pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Investicijos į dukterines įmones

Dukterinė įmonė – tai tokia įmonė, kurią kontroliuoja motininė įmonė. Investicijos į dukterines įmones motininės įmonės balanse yra apskaitytos įsigijimo savikaina atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, kai investicijos apskaitinė vertė motininės įmonės balanse viršija tikėtiną atsiperkamąją vertę.

Investicijos į asocijuotas įmones

Asocijuota įmonė - tai tokia įmonė, kuriai Įmonė ir Grupė daro reikšmingą įtaką, tačiau nėra nei dukterinė įmonė, nei dalis bendroje įmonėje. Reikšminga įtaka - tai galėjimas dalyvauti priimant finansinės ir veiklos politikos sprendimus, tačiau tai nėra galia kontroliuoti ar bendrai kontroliuoti šias politikas.

Investicijos į asocijuotas įmones motininės įmonės balanse yra apskaitytos įsigijimo savikaina atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, kai investicijos apskaitinė vertė motininės įmonės balanse viršija tikėtiną atsiperkamąją vertę.

Asocijuotos įmonės turtas, įsipareigojimai bei veiklos rezultatai įtraukiami į Grupės konsoliduotą finansinę atskaitomybę naudojant nuosavybės metodą, išskyrus atvejus, kai investicija yra klasifikuojama kaip laikoma pardavimui, kuomet ji yra apskaitoma pagal TFAS 5 „Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimams ir nutraukiama veikla“. Pagal nuosavybės metodą, investicija į asocijuotą įmonę yra apskaitoma konsoliduotame balanse įsigijimo savikaina, pakoreguota po įsigijimo įvykusiais Grupės grynojo turto asocijuotoje įmonėje dalies pasikeitimais, atėmus bet kokių nuosavų investicijų vertės sumažėjimą. Asocijuotos įmonės nuostoliai, viršijantys Grupės turto dalį joje (tarp jų ir ilgalaikė nauda, kuri iš esmės formuoja Grupės grynojo investicijų dalį asocijuotoje įmonėje), nėra pripažįstami, išskyrus tuos atvejus, kai Grupė prisiėmė teisinius arba netiesioginius įsipareigojimus arba padarė mokėjimus asocijuotos įmonės vardu.

Bet koks įsigijimo savikainos perviršis virš Grupės identifikuojamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų grynosios tikrosios vertės dalies asocijuotoje įmonėje įsigijimo dieną pripažįstamas prestižu. Prestižas yra įtraukiamas į investicijos likutinę vertę ir vertinamas dėl vertės sumažėjimo kaip investicijos dalis. Jei po pakartotinio vertinimo Grupei tenkanti identifikuojamo turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų grynosios tikrosios vertės dalis viršija įsigijimo savikainą, perviršis yra nedelsiant pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kai Grupės įmonė vykdo operacijas su Grupės asocijuota įmone, pelnas ar nuostolis, tenkantis Grupei, yra eliminuojamas.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, koreguota kai kurio materialaus turto indeksavimo suma, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo bei vertės sumažėjimo suma.

Nebaigtos statybos straipsnyje apskaitomas statomas ilgalaikis materialusis turtas. Toks turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigijimo savikaina apima projektavimo, statybos darbus, montavimui perduotus įrengimus ir įrangą bei kitas tiesiogines išlaidas.

Ilgalaikio materialiojo turto, išskyrus nebaigtą statybą, nusidėvėjimas yra skaičiuojamas per įvertintus naudingo tarnavimo laikotarpius, taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Kiekvienų metų pabaigoje Įmonė ir Grupė peržiūri ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius, likutinę vertę ir nusidėvėjimo metodą ir įvertinimo pakeitimo įtaką, jei tokia yra, pripažįsta perspektyviai. Ilgalaikio materialiojo įvertinti naudingo tarnavimo laikotarpiai yra tokie:

Pastatai ir statiniai	4 – 91 metai
Mašinos ir įrengimai	2 – 50 metų
Transporto priemonės	3 – 20 metų
Kiti įrengimai ir kitas materialus turtas	2 – 20 metų

Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas išperkamosios nuomos būdu, yra nudėvimas per naudingą tarnavimo laikotarpį, taikant tą patį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą kaip ir nuosavam turtui.

Turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jo įsigijimo vertė pagal grupes nemažesnė už:

Pastatai ir statiniai	1,000 LTL
Mašinos ir įrengimai	3,000 LTL
Transporto priemonės	1,000 LTL
Kiti įrengimai ir kitas materialus turtas, išskyrus kompiuterinę techniką	1,000 LTL
Kompiuterinė technika	300 LTL

Pelnas ar nuostolis, susidarantis dėl ilgalaikio turto pardavimo apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp pardavimo pajamų ir turto likutinės vertės ir yra pripažįstamas tų metų pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Remonto išlaidos yra pridedamos prie apskaitinės ilgalaikio materialiojo turto vertės, jei yra tikėtina, kad Įmonė ir Grupė gaus ateityje ekonominę naudą iš šių išlaidų, ir jei jas galima patikimai įvertinti. Pakeistos dalies apskaitinė vertė yra nurašoma. Visos kitos remonto ir priežiūros išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo metu, kai jos yra patiriamos.

Nematerialusis turtas

Nematerialus turtas yra apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukaupą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama tiesiniu metodu taip, kad turto įsigijimo vertė būtų tolygiai nurašoma per žemiau nurodytus turto naudingo tarnavimo laikotarpius:

Žemės nuomos teisės	90 metų
Patentai, licencijos ir pan.	2 – 3 metų
Programinė įranga	1 – 5 metų
Kitas nematerialus turtas	2 – 4 metų

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo datą Įmonė ir Grupė peržiūri likutinę ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Įmonė ir Grupė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Įmonė ir Grupė paskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Įmonės ir Grupės turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams arba Įmonės ir Grupės turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo datą bei, kai yra vertės sumažėjimo požymių, Įmonė ir Grupė atlieka ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikotarpis yra neapibrėžtas, ir ilgalaikio nematerialiojo turto, kuris nėra dar paruoštas naudojimui, vertės sumažėjimo testus.

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant ateities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostolis dėl vertės sumažėjimo pripažįstamas iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, nuostolis dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai paskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostolis dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvęs pripažintas. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje iš karto, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

Aplinkos taršos leidimai

Remiantis Europos Sąjungos direktyva 2003/07/EC, buvo sukurta prekybos šiltnamio efektą sukeliančių dujų emisijomis sistema, kuri įsigaliojo nuo 2005 m. sausio 1 d. Pirmasis šios sistemos veikimo periodas yra 3 metų, kuris prasidėjo 2005 m. ir baigsis 2007 m., antrasis 5 metų, nuo 2008 m. iki 2012 m., kuris sutampa su Kyoto sutartyje numatytu periodu. Sistema veikia „Cap“ ir „Trade“ pagrindu. Iš Europos Sąjungos šalių

narių vyriausybių yra reikalaujama, kad šios nustatytų ribas kiekvienam šios sistemos taršos objektui bei įgyvendinimo periodui. Ši riba yra nustatoma Nacionaliniame Paskirstymo Plane (NPP), kurį paruošia kiekvienos šalies narės atsakinga institucija (Lietuvoje – Aplinkos ministerija). NPP nustato metinį taršos kiekį (matuojama anglies dioksido tonomis ekvivalentui) kiekvienam taršos objektui bei periodui bei paskirsto metinius aplinkos taršos leidimus jiems.

Šalis narė privalo paskirstyti aplinkos taršos leidimus iki kiekvienų metų vasario 28 d. remdamasi NPP (dalis aplinkos taršos leidimų yra rezervuojama naujiems objektams).

Šalis narė turi užtikrinti, kad iki sekančių metų balandžio 30 d., kiekvieno taršos objekto valdytojas pateiktų taršos objekto faktinės išmestos taršos į aplinką duomenys per einamuosius kalendorinius metus.

Kai Įmonė turi pakankamai taršos leidimų tam, kad padengtų savo įsipareigojimus, taikomas sudengimo metodas, atidėjimo suma yra lygi turto įsigijimo vertei, ir balanse nepripažįstamas nei taršos leidimų turtas, nei įsipareigojimas.

Jei bendrovei trūksta taršos leidimų, Įmonė balanse pripažįsta įsipareigojimą, kurį įvertina būsimų sąnaudų (ekonominių resursų), reikalingų taršos leidimų įsipareigojimams padengti, verte.

Atsargos

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo/pasigaminimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos yra apskaitomos mažesne grynąja galimo realizavimo verte arba įsigijimo/pasigaminimo savikaina. Savikaina nustatoma naudojant FIFO metodą. Nebaigtos gamybos ir pagamintos produkcijos savikainą sudaro žaliavos, tiesioginės darbo ir kitos tiesioginės sąnaudos bei su gamyba susijusios pridėtinės sąnaudos. Grynoji galimo realizavimo vertė – įvertinta pardavimo kaina, esant įprastomis verslo sąlygomis, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas.

Finansinis turtas

Grupė ir Įmonė pripažįsta finansinį turtą balanse tada, kai Grupė ir Įmonė tampa finansinės priemonės sutarties šalimi.

Paskolos ir gautinos sumos

Prekybos gautinos sumos, paskolos ir kitos su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais gautinos sumos, kuriomis neprekiuojama aktyvioje rinkoje, yra priskiriamos „Paskoloms ir gautinoms sumoms“. Paskolos ir gautinos sumos yra pripažįstamos apskaitoje tikrąja verte. Vėlesniais laikotarpiais toks finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, atėmus bet kokią pripažintą vertės sumažėjimo nuostolį, kuris atspindi neatgautinas sumas.

Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus per numatytą finansinio turto laikotarpį arba per atitinkamą trumpesnę laikotarpį.

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, išskyrus trumpalaikes gautinas sumas, kurių palūkanų pajamų pripažinimas būtų nereikšmingas.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo dieną Įmonė įvertina finansinį turtą, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kurie turėjo įtakos finansinio turto įvertintiems ateities pinigų srautams. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma yra skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir įvertintų ateities pinigų srautų dabartinės vertės, apskaičiuotos naudojant efektyvią palūkanų normą, apskaičiuotą pirminio pripažinimo metu.

Viso finansinio turto apskaitinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama per atidėjimų sąskaitą. Kai

prekybos gautina suma yra neatgaunama, ši prekybos gautina suma yra nurašoma per atidėjų sąskaitą. Atidėjų sąskaita yra mažinama ankščiau nurašytų sumų atgavimais po balanso datos. Atidėjų apskaitinės vertės pasikeitimai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Jei po balanso sudarymo dienos įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiais, kurie įvyko po įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo, tuomet šie ankščiau pripažinti įvertinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi per pelno (nuostolių) ataskaitą, bet taip, kad įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo dieną investicijų apskaitinės vertės neviršytų amortizuotos savikainos, jei nuostolis dėl vertės sumažėjimo ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvęs pripažintas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro grynieji pinigai kasoje ir pinigai bankų sąskaitose, indėliai iki pareikalavimo ir kitos trumpalaikės likvidžios investicijos (iki trijų mėnesių), kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai - bet kokie įsipareigojimai, kurie yra sutartiniai įsipareigojimai perduoti grynuosius pinigus ar kitą finansinį turtą kitam ūkio subjektui arba apsikeisti finansinėmis priemonėmis su kita įmone tokiomis sąlygomis, kurios yra potencialiai nepalankios arba išvestinės ar neišvestinės priemonės sutartis, už kurią gali būti atsiskaityta pačios įmonės nuosavybės priemonėmis.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami finansiniams įsipareigojimams, vertinamiems tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą arba kitiems finansiniams įsipareigojimams.

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant paskolas, yra pripažįstami tikrąja verte, atėmus sandorio sudarymo išlaidas. Vėlesniais laikotarpiais kiti finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinių įsipareigojimų amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų sąnaudų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus per numatytą finansinių įsipareigojimų laikotarpį arba per atitinkamą trumpesnį laikotarpį.

Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė atspindi finansinių priemonių vertę, už kurią turtas gali būti realizuotas ar įsipareigojimai gali būti padengti. Tais atvejais, kai, vadovybės nuomone, finansinio turto apskaitinė vertė ir finansinių įsipareigojimų amortizuota savikaina žymiai skiriasi nuo jų tikrosios vertės, tikroji tokio finansinio turto ir įsipareigojimų vertė yra atskleidžiama atskirai finansinės atskaitomybės pastabose.

Dotacijos

Dotacijos apskaitomos kaupimo principu, t.y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos.

Dotacijos, susijusios su turtu

Dotacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti. Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte ir vėliau pripažįstamos pajamomis, mažinant turto nusidėvėjimo sąnaudas, per atitinkamo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Dotacijos, susijusios su pajamomis, apima dotacijas, gautas išlaidoms ir negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visas kitas dotacijas, nepriskirtinas dotacijoms, susijusioms su turtu. Dotacija pripažįstama tada, kai ji faktiškai gaunama, arba kai yra pagrįstas užtikrinimas, kad ji bus gauta.

Nuoma

Nuoma yra pripažįstama išperkamąja, kai pagal nuomos sąlygas perduodama iš esmės visa rizika ir nauda, susijusi su turto nuosavybe. Veiklos nuoma – tai į išperkamosios nuomos sąvoką neįeinanti nuoma.

Įmonė ir Grupė kaip nuomotojas

Pajamos pagal veiklos nuomos sutartis yra pripažįstamos tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

Įmonė ir Grupė kaip nuomininkas

Išperkamąja nuoma išsinuomotas turtas yra pripažįstamas kaip turtas verte, lygia išsinuomoto turto tikrajai vertei nuomos pradžioje, o jei tikroji vertė yra mažesnė, tuomet minimalių nuomos mokėjimų dabartine verte. Atitinkamas įsipareigojimas nuomotojui yra atvaizduojamas balanse kaip išperkamosios nuomos įsipareigojimas. Nuomos mokėjimai yra išskiriami į finansines sąnaudas ir finansinių įsipareigojimų mažinimą taip, kad būtų pasiekta įsipareigojimo likučio pastovi palūkanų norma. Finansinės sąnaudos yra pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Veiklos nuomos mokėjimai yra pripažįstami sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

Pajamų pripažinimas

Pajamos įvertinamos gauto ar gautino už prekes ar paslaugas turto tikrąja verte, neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio, atėmus grąžinimus ir nuolaidas.

Pajamos iš prekių pardavimo

Pajamos iš prekių pardavimo yra pripažįstamos tuo atveju, kai visos toliau išvardytos sąlygos įvykdomos:

- Grupė ir Įmonė pirkėjui perduoda reikšmingą rizikos dalį ir prekių nuosavybės teikiamą naudą;
- Grupė ir Įmonė nebeturi valdymo teisių, susijusių su nuosavybės ir nebekontroliuoja parduotų prekių;
- pajamų suma gali būti patikimai nustatyta;
- tikėtina, kad Grupė ir Įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą; ir
- su sandoriu susijusios patirtos arba būsimosios išlaidos gali būti patikimai įvertintos

Paslaugų pajamos

Paslaugų pajamos yra pripažįstamos tada, kai paslauga yra suteikta.

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos kaupimo principu proporcingai per visą laikotarpį iki termino pabaigos, atsižvelgiant į grąžintą pagrindinės paskolos dalies dydį ir galiojančią palūkanų normą.

Finansavimo išlaidos

Finansavimo išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis to laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai patiriamos.

Mokesčiai

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos ir atidėtas pelno mokestis.

Pelno mokestis

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo einamųjų metų pelno, pakoreguoto tam tikromis apmokestinamąjį pelną nemažinančiomis/nedidinančiomis sąnaudomis/pajamomis. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės atskaitomybės sudarymo

data. Įmonei ir Grupei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc. Nuo 2006 m. įsigaliojo socialinis mokestis, kurio apskaičiavimas analogiškas pelno mokesčio apskaičiavimui. 2006 m. socialinio mokesčio tarifas buvo 4 proc., o 2007 m. bus 3 proc.

Atidėtas pelno mokestis

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas balanso įsipareigojimų metodu. Atidėtų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra pripažįstami būsimų mokesčių tikslais, pažymint skirtumus tarp turimo turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėje atskaitomybėje ir jų atitinkamos mokestinės bazės. Atidėtų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu (arba neigiamu prestižu), arba jei nesusijusio su verslo jungimu sandorio metu pripažintas turtas ar įsipareigojimai neįtakoja nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno.

Atidėto pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas balanso sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Įmonė ir Grupė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėto pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant mokesčio tarifą, kuris taikomas metų, kuriais šiuos laikinus skirtumus numatoma padengti arba apmokėti, pelno mokesčiui apskaičiuoti.

Atidėto pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų ir kai Įmonė ir Grupė ketina padengti mokėtinus mokesčius grynąja verte.

Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis už ataskaitinį laikotarpį

Pelno mokesčio ir atidėto pelno mokesčio sąnaudos ar nauda apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus tuos atvejus, kai jos susijusios su straipsniais apskaitomais akcininkų nuosavybėje. Tuomet atidėti mokesčiai taip pat apskaitomi akcininkų nuosavybėje.

Finansinės rizikos valdymo politika

Grupės ir Įmonės veikloje taikomos šios pagrindinės finansinės rizikos valdymo procedūros:

Kredito rizika

Grupės ir Įmonės kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, yra ribota, nes pagrindiniai Grupės ir Įmonės pirkėjai yra patikimi klientai. Grupė ir Įmonė neturi reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, nes kredito rizika pasiskirsčiusi tarp daugelio pirkėjų.

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Grupė ir Įmonė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus.

Palūkanų normos rizika

Grupės ir Įmonės paskolas sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su LIBOR (EURIBOR, VILIBOR). Įmonė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Užsienio valiutos rizika

Grupė ir Įmonė laikosi politikos derinti pinigų srautus iš tikėtinų pardavimų ateityje su pirkimais bei kitomis išlaidomis kiekviena užsienio valiuta. Šiuo metu Įmonė nenaudoja jokių išvestinių finansinių priemonių užsienio valiutos kurso kitimo rizikos valdymui.

Likvidumo rizika

Tam, kad išlaikytų reikalingą grynųjų pinigų kiekį ir valdytų likvidumo riziką, Įmonė ir Grupė atlieka mėnesinių ir metinių pinigų srautų prognozes.

Neapibrėžtumai

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

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

Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įmonės ir Grupės padėtį balanso sudarymo datą (koreguojantys įvykiai), atspindimi finansinėje atskaitomybėje. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka yra reikšminga.

Susijusios šalys

Susijusiomis su Grupe ir Įmone šalimis pripažįstami akcininkai, darbuotojai, Valdybos nariai, jų artimi giminės ir įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai per tarpininką kontroliuoja Įmonę arba yra kontroliuojamos atskirai ar kartu su kita šalimi, kuri taip pat pripažįstama susijusia šalimi, galiojant sąlygai, kad šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

Pagrindiniai vertinimai taikant Grupės ir Įmonės apskaitos politiką ir įvertinimo neapibrėžtumai

Grupės ir Įmonės vadovybė taikydama apskaitos politikas privalo atlikti įvertinimus, priimti profesinius sprendimus ir prielaidas dėl turto ir įsipareigojimų apskaitinių verčių, kurios nėra lengvai nustatomos naudojant kitus šaltinius. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra grindžiami praeities patirtimi bei kitais tiesiogiai susijusiais faktoriais. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo pateiktų įvertinimų.

Įvertinimai ir pagrindinės prielaidos yra nuolatos peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų peržiūros rezultatai yra pripažįstami tą laikotarpį, kuriame ši peržiūra buvo atlikta ir jos rezultatai turėjo įtakos jam arba peržiūros laikotarpyje ir ateities laikotarpiuose, jei peržiūra turi įtakos einamajam ir būsimam laikotarpiui.

4. ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS

2007 gruodžio 31 d. materialų turtą sudarė:

Grupė	Pastatai ir statiniai LTL	Mašinos ir įrengimai LTL	Transporto priemonės LTL	Kitas turtas LTL	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai LTL	Iš viso LTL
Įsigijimo vertė						
2006 m. gruodžio 31 d.	35.698.324	82.281.732	6.134.857	2.790.953	22.149.422	149.055.288
Įsigijimai	39.446	960.737	935.718	311.398	12.296.320	14.543.619
Perleidimai, nurašymai	40.022	1.135.028	377.727	199.983	-	1.752.760
Perrašymai	39.269	4.802.189	-	-	-4.841.458	-
2007 m. gruodžio 31 d.	35.737.017	86.909.630	6.692.848	2.902.368	29.604.284	161.846.147
Likutinė vertė						
2006 m. gruodžio 31 d.	13.996.754	40.723.770	3.248.682	1.894.852	-	59.864.058
Nusidėvėjimo sąnaudos	905.319	8.821.891	918.032	399.801	-	11.045.043
Nuostolis dėl vertės sumažėjimo/(atstatymas)	-	-212.111	-	-	-	-212.111
Perleidimai, nurašymai	32.271	916.174	312.572	190.544	-	1.451.561
Perrašymai	-	-	-	-	-	-
2007 m. gruodžio 31 d.	14.869.802	48.417.376	3.854.142	2.104.109	-	69.245.429
2006 m. gruodžio 31 d.	21.701.570	41.557.962	2.886.175	896.101	22.149.422	89.191.230
2007 m. gruodžio 31 d.	20.867.215	38.492.254	2.838.706	798.259	29.604.284	92.600.718

Visas Grupės materialus turtas yra skirtas Grupės naudojimui.

Dalis Grupės ilgalaikio materialaus turto, kurio likutinė vertė 2007 m. gruodžio 31 d. sudarė 18.901.606 Lt (2006 m. gruodžio 31 d. – 17,457,366 Lt), yra įkeista gautų paskolų iš bankų grąžinimui užtikrinti.

Įmonė	Pastatai ir statiniai LTL	Mašinos ir įrengimai LTL	Transporto priemonės LTL	Kitas turtas LTL	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai LTL	Iš viso LTL
Įsigijimo vertė						
2006 m. gruodžio 31 d.	33.773.470	72.292.487	4.917.913	2.679.058	20.272.696	133.935.624
Įsigijimai	8.433	897.333	883.530	268.082	12.121.692	14.179.070
Perleidimai, nurašymai	40.022	1.135.028	358.617	194.267	-	1.727.934
Perrašymai	39.269	2.756.550	-	-	-2.795.819	-
2007 m. gruodžio 31 d.	33.781.150	74.811.342	5.442.826	2.752.873	29.598.569	146.386.760
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2006 m. gruodžio 31 d.	13.837.882	38.865.084	2.744.137	1.822.149	-	57.269.252
Nusidėvėjimo sąnaudos	853.565	7.622.305	680.157	383.168	-	9.539.195
Nuostolis dėl vertės sumažėjimo/(atstatymas)	-	-212.111	-	-	-	-212.111
Perleidimai, nurašymai	32.271	916.174	297.444	190.544	-	1.436.433
Perrašymai	-	-	-	-	-	-
2007 m. gruodžio 31 d.	14.659.176	45.359.104	3.126.850	2.014.773	-	65.159.903
Likutinė vertė						
2006 m. gruodžio 31d.	19.935.588	33.427.403	2.173.776	856.909	20.272.696	76.666.372
2007 m. gruodžio 31d.	19.121.974	29.452.238	2.315.976	738.100	29.598.569	81.226.857

Visas Įmonės materialus turtas yra skirtas Įmonės naudojimui.

Dalis Įmonės ilgalaikio materialus turto, kurio likutinė vertė 2007 m. gruodžio 31 d. sudarė 10.777.422 Lt (2006 m. gruodžio 31 d. – 8,438,290 Lt), yra įkeista gautos paskolos iš banko grąžinimui užtikrinti.

5. NEMATERIALUS TURTAS

Gruodžio 31 d. nematerialų turtą sudarė:

Grupė	Žemės nuomos teisės LTL	Patentai, licencijos ir pan. LTL	Programinė įranga LTL	Kitas turtas ir išankstiniai apmokėjimai LTL	Iš viso LTL
Įsigijimo vertė					
2006 m. gruodžio 31 d.	2.400.000	41.089	700.220	20.620	3.161.929
Įsigijimai	-	24.570	2.512	910	27.992
Perleidimai, nurašymai	-	13.257	34.207	-	47.464
Perrašymai	-	3.836	-	-3.836	-
Perkainojimas	-	-	-	-	-
2007 m. gruodžio 31 d.	2.400.000	56.238	668.525	17.694	3.142.457

Sukaupta amortizacija

2006 m. gruodžio 31 d.	88.889	29.802	407.102	16.129	541.922
Amortizacija	26.667	13.291	118.050	650	158.658
Nuostolis dėl vertės sumažėjimo/(atstatymas)	-	-	-	-	-
Perleidimai, nurašymai	-	13.256	34.186	-	47.442
Perrašymai	-	-	-	-	-
2007 m. gruodžio 31 d.	115.556	29.837	490.966	16.779	653.138

Likutinė vertė

2006 m. gruodžio 31 d.	2.311.111	11.287	293.118	4.491	2.620.007
2007 m. gruodžio 31 d.	2.284.444	26.401	177.560	915	2.489.319

Grupės žemės nuomos teisės, kurių likutinė vertė 2007 m. gruodžio 31 d. buvo 2.284.444 Lt, yra įkeistos gautos paskolos iš banko grąžinimui užtikrinti.

Įmonė	Patentai, licencijos ir pan. LTL	Programinė įranga LTL	Kitas turtas LTL	Išankstiniai apmokėjimai LTL	Iš viso LTL
Įsigijimo vertė					
2006 m. gruodžio 31 d.	41.089	685.547	11.496	3.836	741.968
Įsigijimai	24.570	1.800	910	-	27.280
Perleidimai, nurašymai	13.257	34.207	-	-	47.464
Perkainojimas	-	-	-	-	-
Perrašymai	3.836	-	-	-3.836	-
2007 m. gruodžio 31 d.	56.238	653.140	12.406	-	721.784

(tęsinys kitame puslapyje)

Tęsinys

Įmonė	Patentai, licencijos ir pan. LTL	Programinė įranga LTL	Kitas turtas LTL	Išankstiniai apmokėjimai LTL	Iš viso LTL
Sukaupta amortizacija					
2006 m. gruodžio 31 d.	29.802	393.208	10.843	-	433.853
Amortizacija	13.291	117.224	650	-	131.165
Perleidimai, nurašymai	13.256	34.186	-	-	47.442
Perrašymai	-	-	-	-	-
2007 m. gruodžio 31 d.	29.837	476.246	11.493	-	517.576
Likutinė vertė					
2006 m. gruodžio 31 d.	11.287	292.339	653	3.836	308.115
2007 m. gruodžio 31 d.	26.401	176.894	913	-	204.208

Nematerialaus turto amortizacija apskaitoma veiklos sąnaudose.

6. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2007 12 31 LTL	2006 LTL	2007 12 31 LTL	2006 LTL
Pirkėjų įsiskolinimas	19.049.210	16.746.847	20.749.726	17.965.183
Kitos gautinos sumos	1.748.237	1.167.671	1.424.365	899.530
	20.797.447	17.914.518	22.174.091	18.864.713
Atimti: po vienerių metų gautinos sumos	-	-	-	-
Iš viso per vienerius metus gautinos sumos	20.797.447	17.914.518	22.174.091	18.864.713
Atimti: atidėjimai abejotinoms gautinoms sumoms	-955.391	-996.984	-923.393	-969.986
Iš viso per vienerius metus gautinos sumos	19.842.056	16.917.534	21.250.698	17.894.727

Tikroji Grupės ir Įmonės prekybos ir kitų gautinų sumų vertė apytikriai lygi jų apskaitinei vertei.

Atidėjimų abejotinoms sumoms pasikeitimas per metus:

	Grupė		Įmonė	
	2007 LTL	2006 LTL	2007 LTL	2006 LTL
Sausio 1 d.	996.984	1.083.193	969.986	1.056.195
Atidėjimų sudarymas	177.647	33.622	172.647	33.622
Atidėjimų atstatymas	-219.240	-119.831	-219.240	-119.831
Gruodžio 31 d.	955.391	996.984	923.393	969.986

7. SUTEIKTOS PASKOLOS

Gruodžio 31 d. suteiktas paskolas sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2007 12 31 LTL	2006 LTL	2007 12 31 LTL	2006 LTL
UAB „Grigiškių transporto centras“ (eurais), grąžinimo data – 2005 m. gruodžio 31 d., beprocentė	-	74.853	-	74.853
Paskola darbuotojui (litais), grąžinimo data – 2007 m. gruodžio 31 d., beprocentė	-	9.677	-	9.677
	-	84.530	-	84.530
Atimti: Po vienerių metų gautinas sumas	-	-	-	-
Atimti: atidėjimus abejotinoms gautinoms sumoms	-	-74.853	-	-74.853
Iš viso gautinos sumos per vienerius metus	-	9.677	-	9.677

8. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Gruodžio 31 d. pinigų ir jų ekvivalentus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2007 12 31 LTL	2006 LTL	2007 12 31 LTL	2006 LTL
Pinigai banko sąskaitose	328.221	544.174	286.582	456.971
Pinigai kasoje	71.759	27.265	35.279	4.476
Iš viso	399.980	571.439	321.861	461.447

9. ATSARGOS

Gruodžio 31 d. atsargas sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2007 12 31 LTL	2006 LTL	2007 12 31 LTL	2006 LTL
Medžiagos	5.463.309	4.414.596	4.720.300	4.204.918
Nebaigta gamyba	5.049.245	3.809.001	2.355.556	2.042.924
Pagaminta produkcija	5.790.581	3.374.661	5.448.163	3.044.044
Atsargos kelyje	74.818	126.635	74.818	126.635
	16.377.953	11.724.893	12.598.837	9.418.521
Atimti: vertės sumažinimas iki grynosios realizacinės vertės	-160.540	-30.375	-160.540	-30.375
Iš viso	16.217.413	11.694.518	12.598.837	9.388.146

2007 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Įmonės atsargos, kurių vertė atitinkamai buvo 5.833.634 Lt ir 5.000.000Lt, yra įkeistos paskolos iš banko grąžinimui užtikrinti (2006 m. gruodžio 31 d. – 5.833.634 Lt ir 5.000.000Lt).

10. AKCINIS KAPITALAS IR REZERVAI

2007 m. gruodžio 31 d. akcinį kapitalą sudarė 39.956.657 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Lt. 2007 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2007 m. gruodžio 31 d. Įmonės akcininkais buvo:

	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
Lietuvos juridiniai asmenys	21.812.994	54,59
Lietuvos fiziniai asmenys	13.998.538	35,03
Užsienio juridiniai asmenys	4.084.689	10,22
Užsienio fiziniai asmenys	60.436	0,15
Iš viso	39.956.657	100,00

Pagrindiniai akcininkai:

	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
UAB „Ginvildos investicija“	19.128.653	47,87
Rosemount Holdings LLC	3.613.035	9,04
Mišekis Dailius Juozapas	2.884.402	7,22
Iš viso	25.626.090	64,13

Įmonė turi vienos rūšies paprastas akcijas, kurios nesuteikia teisės į fiksuotas pajamas.

Privalomas rezervas - tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas rezervas. Į jį kasmet pervedami 5 proc. grynojo pelno, kol privalomasis rezervas nepasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo. Jis gali būti naudojamas vien tik būsimiems nuostoliams dengti.

11. BANKO PASKOLOS

	Grupė		Įmonė	
	2007 12 31 LTL	2006 LTL	2007 12 31 LTL	2006 LTL
Finansinės skolos turi būti grąžinamos:				
Per vienerius metus	16.546.361	12.192.272	9.592.950	5.404.963
Antraisiais metais	4.414.495	3.285.804	4.414.495	3.285.804
Trečiaisiais – penktaisiais metais	5.532.467	7.124.704	5.532.467	7.124.704
	26.493.323	22.602.780	19.539.912	15.815.471
Atimti: sumas, mokėtinas per vienerius metus*	-16.546.361	-12.192.272	-9.592.950	-5.404.963
Sumos, mokėtinos po vienerių metų	9.946.962	10.410.508	9.946.962	10.410.508

12. PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

	Grupė		Įmonė	
	2007 12 31 LTL	2006 LTL	2007 12 31 LTL	2006 LTL
Prekybos skolos	12.814.583	13.899.646	11.977.734	12.030.834
Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	4.024.271	3.321.351	3.870.000	3.190.238
Gauti avansai	292.373	178.275	277.390	158.931
Kitos mokėtinos sumos	1.909.183	733.653	1.681.321	703.045
Iš viso	19.040.410	18.132.925	17.806.445	16.083.048

13. KITOS VEIKLOS PAJAMOS

Kitos veiklos pajamas už 2007 metus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2007 12 31	2006 12 31	2007 12 31	2006 12 31
	LTL	LTL	LTL	LTL
Pelnas iš aplinkos taršos leidimų	1.709	1.307.748	1.709	1.307.748
Nuomos pajamos	642.782	477.779	861.070	498.608
Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	42.199	133.018	37.538	133.018
Trumpalaikio turto nurašytų sumų atstatymas, metalo laužo pajamavimas	134.568	342.800	143.025	342.800
Draudimo pajamos	37.172	37.319	26.632	37.319
Kreditorinio išiskolinimo nurašymas	6.782	6.030	6.782	6.030
Kitos pajamos	71.672	85.534	101.266	140.644
Iš viso	936.884	2.390.228	1.178.022	2.466.167

14. KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS

Kitos veiklos sąnaudos už 2007 metus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2007 12 31	2006 12 31	2007 12 31	2006 12 31
	LTL	LTL	LTL	LTL
Nuomos sąnaudos	291.271	26.798	291.271	26.798
Kitos sąnaudos	54.583	161.427	40.731	161.427
Iš viso	345.854	188.225	332.002	188.225

15. Nebalansiniai straipsniai

Aplinkos taršos leidimų judėjimo lentelė už 2007 metus:

Grupė/Įmonė	Taršos leidimai	Gautos Valstybės dotacijos	Atidėjimai panaudotiems aplinkos taršos leidimams
	LTL	LTL	LTL
2006 m. gruodžio 31 d.	3.704.441	434.437	3.270.004
Gauta valstybės dotacija tikrąja verte	1.125.368	1.125.368	-
Parduota		-203.535	203.535
Po atitinkamos valstybės institucijos patvirtinimo sudengti ankstesniais metais panaudoti aplinkos taršos leidimai	-3.265.701	-	-3.265.701
Atidėjimas 2007 m. panaudotiems aplinkos taršos leidimams	-	-1.338.856	1.338.856
2007 m. gruodžio 31 d.	1.564.108	17.414	1.546.694

6. Informacija apie auditą

AB „Grigiškės“ 2007 metų tarpinė konsoliduota finansinė atskaitomybė nėra audituota ar peržiūrėta auditorių.

.