

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi LR Vertybinių popierių įstatymo 22 straipsnio 2 dalies nuostatomis ir Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo pateikimo taisyklėmis, mes – AB „Grigeo Grigiškės“ prezidentas Gintautas Pangonis ir viceprezidentė finansams Nina Šilerienė, patvirtiname, kad mūsų žiniomis, 2016 m. 3 mėnesių neaudituoja tarpinė konsoliduota finansinė atskaitomybė, sudaryta pagal taikomus buhalterinės apskaitos standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo emitento ir bendrą konsoliduotų įmonių turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius, pinigų srautus, o neaudituotame konsoliduotame tarpiniame pranešime yra teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga.

AB „Grigeo Grigiškės“ Prezidentas

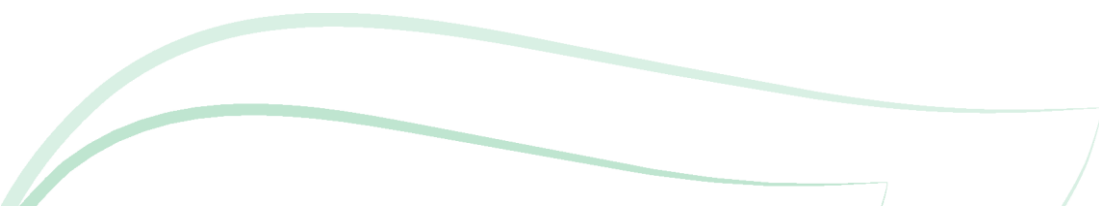


Gintautas Pangonis

AB „Grigeo Grigiškės“ Viceprezidentė
Finansams

Nina Šilerienė

AB „Grīgeo Grigiškės”
2016 metų 3 mėnesių tarpinė informacija



TURINYS

1. ATASKAITINIS LAIKOTARPIS, UŽ KURĮ PARENGTA TARPINĖ INFORMACIJA	4
2. INFORMACIJA APIE AUDITĄ	4
3. ĮMONIŲ GRUPĘ SUDARANČIOS BENDROVĖS IR JŲ KONTAKTINIAI DUOMENYS	4
4. ĮMONIŲ MISIJA, VIZIJA, VERTYBĖS	5
5. ĮMONIŲ GRUPĘ SUDARANČIŲ BENDROVIŲ PAGRINDINĖS VEIKLOS POBŪDIS	5
6. SUTARTYS SU VERTYBINIŲ POPIERIŲ VIEŠOSIOS APYVARTOS TARPININKAIS	6
7. EMITENTO ĮSTATINIS KAPITALAS.....	6
7.1. <i>Juridinių asmenų registre įregistruotas įstatinis kapitalas</i>	6
7.2. <i>Informacija apie numatomą įstatinio kapitalo didinimą konvertuojant ar keičiant į akcijas išleistus skolos ar išvestinius vertybinius popierius</i>	6
7.3. <i>Akcijų suteikiamos teisės ir pareigos</i>	6
8. AKCININKAI	7
8.1. <i>Bendrovės akcininkų skaičius</i>	7
8.2. <i>Pagrindiniai akcininkai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nuosavybės teise turintys daugiau kaip 5 procentus Emitento įstatinio kapitalo</i>	7
8.3. <i>Akcininkai, turintys specialias kontroles teises</i>	7
8.4. <i>Balsavimo teisių apribojimai</i>	7
8.5. <i>Akcininkų tarpusavio susitarimai</i>	7
9. DUOMENYS APIE PREKYBĄ EMITENTO VERTYBINIAIS POPIERIAIS REGULIUOJAMOSE RINKOSE	7
9.1. <i>Bendrovės akcijų pagrindinės charakteristikos</i>	8
9.2. <i>Prekyba bendrovės akcijomis</i>	8
9.3. <i>Bendrovės akcijų kapitalizacija</i>	9
9.4. <i>Emitento vertybinių popierių prekyba kitose biržose ir organizuotose rinkose</i>	9
9.5. <i>Savo akcijų supirkimas</i>	9
9.6. <i>Informacija apie akcijų perleidimo apribojimus</i>	9
9.7. <i>Informacija apie vertybinių popierių įsigijimą</i>	9
10. DARBUOTOJAI	9
11. EMITENTO ĮSTATŲ PAKEITIMO TVARKA	10
12. INFORMACIJA APIE EMITENTO VALDYMO ORGANUS.....	10
12.1. <i>Valdymo organų nariai</i>	11
12.2. <i>Duomenys apie valdybos pirmininką, Prezidentą ir Viceprezidentą Finansams</i>	11
12.3. <i>Duomenys apie dalyvavimą kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų veikloje (įmonės, įstaigos ar organizacijos pavadinimas, pareigos), turima didesnė kaip 5 proc. įmonių kapitalo ir balsų dalis, proc.)</i>	12
12.4. <i>Duomenys apie kiekvieno valdymo organų nario kadencijos pradžią ir pabaigą</i>	14
13. INFORMACIJA APIE VALDYMO KODEKSO LAIKYMĄSI.....	14
14. ĮMONIŲ GRUPĖS VEIKLOS APŽVALGA.....	14
14.1. <i>Esminiai įvykiai emitento veikloje</i>	14
14.2. <i>Naujausi įvykiai emitento veikloje</i>	14
14.3. <i>Numatomi atidaryti filialai ir atstovybės</i>	14
14.4. <i>Rizikos veiksniai</i>	15
14.5. <i>Tiekėjai</i>	15
14.6. <i>Segmentų informacija</i>	16
14.7. <i>Veiklos strategija ir numatomi jos pokyčiai einamaisiais ir artimiausiais finansiniais metais</i> 18	

14.8. Grupės ir Įmonės finansiniai ir veiklos rodikliai	18
14.9. Sandoriai su susijusiais asmenimis.....	20
15. TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ	21
15.1. Finansinės būklės ataskaitos	21
15.2. Bendrųjų pajamų ataskaitos.....	22
15.3. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos.....	23
15.4. Pinigų srautų ataskaitos.....	24
15.5. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas	25
15.6. Konsolidavimo principai	26
15.7. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	37
15.8. Investicinis turtas.....	38
15.9. Nematerialus turtas.....	39
15.10. Investicijos į dukterines bendroves	40
15.11. Gautinos sumos	40
15.12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.....	40
15.13. Atsargos	41
15.14. Įstatinis kapitalas.....	41
15.15. Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos	42
15.16. Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.....	42
15.17. Kitos veiklos pajamos.....	42
15.18. Kitos veiklos sąnaudos	42
15.19. Nebalansiniai straipsniai.....	43
15.20. Teismo ir trečiųjų teismo (arbitražo) procesai	43

1. ATASKAITINIS LAIKOTARPIS, UŽ KURĮ PARENGTA TARPINĖ INFORMACIJA

Ataskaitos yra parengtos už 2016 m. 3 mėnesius.

2. INFORMACIJA APIE AUDITĄ

AB „Grigeo Grigiškės“ (toliau – Bendrovė arba Emitentas) tarpinė konsoliduota informacija už 2016 m. 3 mėnesius nėra audituota ar peržiūrėta auditorių.

3. ĮMONIŲ GRUPĘ SUDARANČIOS BENDROVĖS IR JŲ KONTAKTINIAI DUOMENYS

Bendrovė 2016 m. kovo 31 d. turėjo aštuonias dukterines įmones – AB „Grigeo Klaipėdos kartonas“, UAB „Grigeo Baltwood“, UAB „Ekotara“, UAB „Naujieji Verkiai“, PAT „Mena Pak“, UAB „AGR Prekyba“, UAB „Grigeo Recycling“ ir UAB „Grigiškių energija“.

Statusas	Emitentas	Dukterinė įmonė	Dukterinė įmonė
Pavadinimas	AB „Grigeo Grigiškės“	AB „Grigeo Klaipėdos kartonas“	UAB „Grigeo Baltwood“
Kodas	110012450	141011268	126199731
Įstatinis kapitalas	19.053.000 Eur	11.890.549,55 Eur	9.435.730 Eur
AB „GRIGEO GRIGIŠKĖS“ tiesiogiai/ netiesiogiai valdoma akcijų dalis	Bendrovė nėra įsigijusi savų akcijų	95,78 proc.**	100 proc.*
Adresas	Vilniaus g. 10, Grigiškių m., Vilniaus m. sav.	Nemuno g. 2, Klaipėda, Klaipėdos m. sav.	Vilniaus g. 10, Grigiškių m., Vilniaus m. sav.
Telefonas	+370 5 243 58 01	+370 46 39 56 01	+370 5 243 59 00
Faksas	+370 5 243 58 02	+370 46 39 56 00	+370 5 243 59 10
El. paštas	info@grigeogriskes.lt	info@grigeokartonas.lt	info@grigeobaltwood.lt
Interneto tinklalapis	http://www.grigeo.lt/lt	http://www.grigeo.lt/lt	http://www.grigeo.lt/lt
Teisinė forma	akcinė bendrovė	akcinė bendrovė	uždaroji akcinė bendrovė
Įregistravimo data	1991 m. gegužės 23 d.	1994 m. rugsėjo 22 d.	2003 m. balandžio 10 d.
Registro tvarkytojas	Valstybės įmonė Registrų centras	Valstybės įmonė Registrų centras	Valstybės įmonė Registrų centras
Statusas	Dukterinė įmonė	Dukterinė įmonė	Dukterinė įmonė
Pavadinimas	UAB „Ekotara“	UAB „Naujieji Verkiai“	PAT „Mena Pak“
Kodas	302329061	300015674	00383260
Įstatinis kapitalas	2.900 Eur	28.960 Eur	4.011.470 UAH
AB „GRIGEO GRIGIŠKĖS“ tiesiogiai/ netiesiogiai valdoma akcijų dalis	100 proc.*	100 proc.*	97,92 proc.***
Adresas	Vilniaus g. 10, Grigiškių m., Vilniaus m. sav.	Popieriaus g. 15, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.	Koševovo g. 6, Černigovo sr., Mena, Ukraina
Telefonas	+370 5 243 58 01	+370 5 243 59 33	+380 4644 21341
Faksas	+370 5 243 58 02	+370 5 243 58 02	+380 4644 21084
El. paštas	info@grigeogriskes.lt	info@grigeogriskes.lt	menapack@ukr.net
Interneto tinklalapis	www.ekotara.lt	-	www.menapack.com.ua
Teisinė forma	uždaroji akcinė bendrovė	uždaroji akcinė bendrovė	akcinė bendrovė
Įregistravimo data	2009 m. balandžio 10 d.	2004 m. balandžio 6 d.	1993 m. gruodžio 30 d.
Registro tvarkytojas	Valstybės įmonė Registrų centras	Valstybės įmonė Registrų centras	Černigovo sr. Menos raj. valstybinė administracija

Statusas	Dukterinė įmonė	Dukterinė įmonė	Dukterinė įmonė
Pavadinimas	UAB „AGR Prekyba“	UAB „Grigeo Recycling“	UAB „Grigiškių energija“
Kodas	302416687	302529158	302674488
Įstatinis kapitalas	3.709.776 Eur	870.000 Eur	2.900 Eur
AB „GRIGEO GRIGIŠKĖS“ tiesiogiai/ netiesiogiai valdoma akcijų dalis	100 proc.*	100 proc.***	100 proc.*
Adresas	Vilniaus g. 10, Grigiškių m., Vilniaus m. sav.	Vilniaus g. 10, Grigiškių m., Vilniaus m. sav.	Vilniaus g. 14, Grigiškių m., Vilniaus m. sav.
Telefonas	+370 5 243 5933	+370 5 243 3393	+370 5 243 5933
Faksas	+370 5 243 58 02	-	+370 5 243 58 02
El. paštas	vigmantas.kazukauskas@grigeeogriskes.lt	info@grigeorecycling.lt	vigmantas.kazukauskas@grigeeogriskes.lt
Interneto tinklalapis	-	http://www.grigeo.lt/lt	-
Teisinė forma	uždaroji akcinė bendrovė	uždaroji akcinė bendrovė	uždaroji akcinė bendrovė
Įregistravimo data	2009 m. liepos 10 d	2010 m. liepos 16 d	2011 m. spalio 7 d.
Registro tvarkytojas	Valstybės įmonė Registrų centras	Valstybės įmonė Registrų centras	Valstybės įmonė Registrų centras

*- AB „Grigeo Grigiškės“ tiesiogiai valdomų akcijų dalis.

**_ UAB „AGR prekyba“ tiesiogiai valdomų akcijų dalis.

***- AB „Grigeo Klaipėdos Kartonas“ tiesiogiai valdomų akcijų dalis.

4. ĮMONIŲ MISIJA, VIZIJA, VERTYBĖS

Kurdami ir gamindami, visada galvojame apie Jus – mūsų klientus, darbuotojus, partnerius, kolegas... Kas Jums svarbu ir kaip mes galime prisidėti prie Jūsų ir Jus supančios aplinkos gerovės.

Misija – Kurti ir gaminti aplinką tausojančius produktus, gerinant gyvenimo kokybę.

Vizija – Pripažintas Europos gamintojas.

Vertybės



5. ĮMONIŲ GRUPĖ SUDARANČIŲ BENDROVIŲ PAGRINDINĖS VEIKLOS POBŪDIS

AB „Grigeo Grigiškės“ pagrindinė veikla – gamina tualetinį popierių, popierinius rankšluosčius ir servetėles, gofruotąjį kartoną, gofruotojo kartono gaminius.

AB „Grigeo Klaipėdos kartonas“ – gamina žaliavą gofruoto kartono gamybai - testlainerį (lygių sluoksnių kartoną), fliutingą (gofruoti skirtą popierių) ir korinį užpildą, kuris naudojamas baldų pramonėje.

UAB „Grigeo Baltwood“ – medienos perdirbimas; gamina kietąsias ir dažytas kietąsias medienos plaušų plokštes.

PAT „Mena Pak“ (ukr. – *публічне акціонерне товариство „МЕНА ПАК“*) – gofruotojo kartono ir gofruotojo kartono gaminių gamyba.

UAB „Ekotara“ – gofruotojo kartono ir gofruotojo kartono gaminių gamyba, faktiškai 2016 m. veiklos nevykdė.

UAB „Naujieji Verkliai“ – nekilnojamojo turto statyba ir plėtra.

UAB „Grigiškių energija“ – šilumos gamyba ir pardavimas, faktiškai 2016 m. veiklos nevykdė.

UAB „Grigeo Recycling“ – makulatūros supirkimas.

UAB „AGR Prekyba“ užsiima investicine veikla ir įmonių valdymu.

6. SUTARTYS SU VERTYBINIŲ POPIERIŲ VIEŠOSIOS APYVARTOS TARPININKAIS

Bendrovė yra pasirašiusi sutartį su AB FMĮ „Finasta“ dėl dividendų akcininkams išmokėjimo už 2004 m. ir vėlesnius finansinius metus. AB FMĮ „Finasta“ 2015 m. gruodžio 21 d. buvo prijungta prie AB Šiaulių banko, kuris nuo minėtos dienos perėmė visus AB FMĮ „Finasta“ turtą, teises ir įsipareigojimus.

Bendrovė yra pasirašiusi sutartį su UAB FMĮ „Orion Securities“ (A. Tumėno g. 4, Vilnius, tel. (8-5) 231 3833, faks. (8-5) 231 3840, info@orion.lt) dėl Bendrovės išleistų vertybinių popierių apskaitos tvarkymo bei rinkos formavimo.

7. EMITENTO ĮSTATINIS KAPITALAS

7.1. Juridinių asmenų registre įregistruotas įstatinis kapitalas

7.1.1. lentelė. Įstatinio kapitalo struktūra 2016-03-31.

Akcijų rūšis	Akcijų skaičius, vnt.	Nominali vertė, Eur	Bendra nominali vertė, Eur	Dalis įstatiniame kapitale, proc.
Paprastosios vardinės akcijos	65.700.000	0,29	19.053.000	100,00

Visos AB „Grigeo Grigiškės“ akcijos yra pilnai apmokėtos.

7.2. Informacija apie numatomą įstatinio kapitalo didinimą konvertuojant ar keičiant į akcijas išleistus skolos ar išvestinius vertybinius popierius

AB „Grigeo Grigiškės“ nėra išleidusi skolos ar išvestinių vertybinių popierių, kurie būtų konvertuojami į akcijas.

7.3. Akcijų suteikiamos teisės ir pareigos

Akcininkai turi šias turtines bei neturtines teises:

- 1) gauti Bendrovės pelno dalį - dividendą;
- 2) gauti bendrovės lėšų, kai Bendrovės įstatinis kapitalas mažinamas siekiant akcininkams išmokėti Bendrovės lėšų;
- 3) nemokamai gauti akcijų, kai įstatinis kapitalas didinamas iš Bendrovės lėšų, išskyrus Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme nustatytas išimtis;
- 4) pirmumo teise įsigyti Bendrovės išleidžiamų akcijų ar konvertuojamų obligacijų, išskyrus atvejį, kai visuotinis akcininkų susirinkimas Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka nusprendžia šią teisę visiems akcininkams atšaukti;
- 5) Lietuvos Respublikos įstatymų nustatytais būdais skolinti Bendrovei, tačiau Bendrovė, skolindamasi iš savo akcininkų, neturi teisės įkeisti akcininkams savo turto. Bendrovei skolinantis iš akcininko, palūkanos negali viršyti paskolos davėjo gyvenamojoje ar verslo vietoje esančių komercinių bankų vidutinės palūkanų normos, galiojusios paskolos sutarties sudarymo momentu. Tokiu atveju Bendrovei ir akcininkams draudžiama susitarti dėl didesnių palūkanų dydžio;
- 6) gauti likviduojamos Bendrovės turto dalį;
- 7) palikti testamentu visas arba dalį savo akcijų kitų asmenų nuosavybėn;
- 8) perleisti visas ar dalį akcijų kitų asmenų nuosavybėn Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka;
- 9) dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose;
- 10) pagal akcijų suteikiamas teises (kiekviena 0,29 euro nominalios vertės pilnai apmokėta akcija suteikia vieną balsą) balsuoti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose;
- 11) Lietuvos Respublikos teisės aktų bei šių įstatų nustatyta tvarka ir sąlygomis gauti informaciją apie Bendrovę;
- 12) kreiptis į teismą su ieškiniu, prašydami atlyginti Bendrovei žalą, kuri kilo dėl Bendrovės vadovo ir valdybos narių pareigų, nustatytų Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme ir kituose

- įstatymuose, taip pat šiuose įstatuose, nevykdymo ar netinkamo vykdymo, taip pat kitais Lietuvos Respublikos įstatymų numatytais atvejais;
- 13) įgalioti kitą asmenį balsuoti už jį visuotiniame akcininkų susirinkime;
- 14) akcininkai gali turėti ir kitas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytas, turtines ir neturtines teises.

8. AKCININKAI

8.1. Bendrovės akcininkų skaičius

2016 m. kovo 31 d. AB „Grigeo Grigiškės“ akcininkų skaičius – 2.792.

8.2. Pagrindiniai akcininkai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nuosavybės teise turintys daugiau kaip 5 procentus Emitento įstatinio kapitalo

8.2. lentelė. Akcininkai, 2016 m. kovo 31 d. ir/arba 2015 m. gruodžio 31 d. nuosavybės teise turėję daugiau kaip 5 proc. emitento įstatinio kapitalo

Akcininko vardas, pavardė (įmonės pavadinimas, rūšis, buveinės adresas, kodas)	2016 m. kovo 31 d.			2015 m. gruodžio 31 d.		
	Akcininkui nuosavybės teise, priklausančių į paprastųjų vardinių akcijų skaičius, vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis, proc.	Nuosavybės teise priklausančių į akcijų suteikiama balsų dalis, proc.	Akcininkui nuosavybės teise, priklausančių į paprastųjų vardinių akcijų skaičius, vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis, proc.	Nuosavybės teise priklausančių į akcijų suteikiama balsų dalis, proc.
UAB „GINVILDOS INVESTICIJA“ Turniškių g. 10a-2, Vilnius, 125436533	28.582.407	43,50	43,50	28.582.407	43,50	43,50
IRENA ONA MIŠEIKIENĖ	7.857.585	11,96	11,96	7.857.585	11,96	11,96

Kaip detaliau atskleista tarpinės informacijos 12 skyriuje, 2016 m. kovo 31 d. Bendrovės Prezidentas netiesiogiai kartu su sutartinais veikiančiais asmenimis valdė 49,03 proc. balsų.

8.3. Akcininkai, turintys specialias kontroles teises

Akcininkų, turinčių specialias kontrolės teises nėra.

8.4. Balsavimo teisių apribojimai

Balsavimo teisių apribojimų nėra.

8.5. Akcininkų tarpusavio susitarimai

Emitentui nėra žinomi akcininkų tarpusavio susitarimai, dėl kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir (arba) balsavimo teisės.

9. DUOMENYS APIE PREKYBĄ EMITENTO VERTYBINIAIS POPIERIAIS REGULIUOJAMOSE RINKOSE

AB „Grigeo Grigiškės“ paprastosios vardinės akcijos yra AB NASDAQ OMX VILNIUS oficialiajame prekybos sąraše (įmonės simbolis – GRG1L).

9.1. Bendrovės akcijų pagrindinės charakteristikos

9.1.lentelė. Bendrovės akcijų pagrindinės charakteristikos

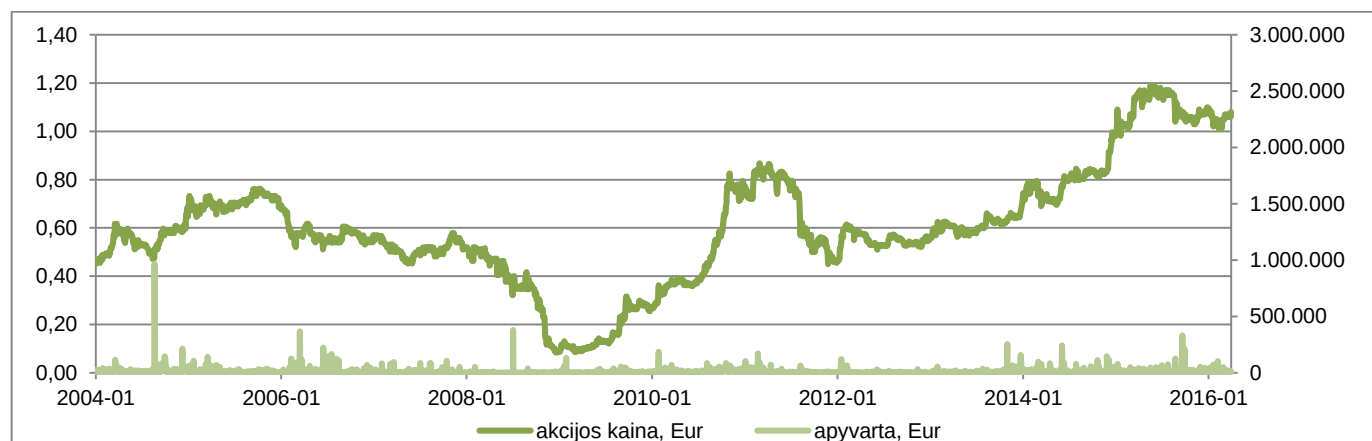
Akcijų rūšis	VP ISIN kodas	Akcijų skaičius, vnt.	Nominali vertė, Eur	Bendra nominali vertė, Eur
Paprastosios vardinės akcijos	LT0000102030	65.700.000	0,29	19.053.000

9.2. Prekyba bendrovės akcijomis

9.2.lentelė. Prekyba bendrovės akcijomis

Ataskaitinis periodas	Kaina, Eur				Apyvarta, Eur			Bendra apyvarta	
	didžiausia	mažiausia	pask. sesijos	vid.	didžiausia	mažiausia	pask. sesijos	vnt.	Eur
2012 m.	0,614	0,462	0,550	0,554	120.810	0	1.973	2.139.943	1.185.976
2013 m. I k.	0,627	0,560	0,608	0,606	55.703	0	11.349	635.718	385.054
2013 m. II k.	0,609	0,563	0,583	0,583	20.406	301	1.299	384.097	224.093
2013 m. III k.	0,661	0,577	0,630	0,622	34.636	0	4.718	705.898	438.782
2013 m. IV k.	0,707	0,610	0,707	0,642	252.972	0	27.847	1.764.603	1.131.923
2013 m.	0,707	0,560	0,707	0,624	252.972	0	27.847	3.490.316	2.179.853
2014 m. I k.	0,795	0,690	0,730	0,748	97.600	0	1.992	1.173.593	877.683
2014 m. II k.	0,814	0,695	0,798	0,744	243.318	0	1.995	1.340.247	996.743
2014 m. III k.	0,845	0,798	0,840	0,820	77.804	0	0	757.732	621.547
2014 m. IV k.	0,997	0,811	0,980	0,866	144.805	0	1.323	1.073.638	929.449
2014 m.	0,997	0,690	0,980	0,788	243.318	0	1.323	4.345.210	3.425.422
2015 m. I k.	1,160	0,982	1,160	1,047	76.624	0	8.086	619.999	649.240
2015 m. II k.	1,190	1,100	1,170	1,155	56.780	0	56.780	639.333	738.494
2015 m. III k.	1,170	1,040	1,070	1,084	331.209	0	212.477	1.498.711	1.624.843
2015 m. IV k.	1,100	1,030	1,100	1,066	53.523	116	13.903	487.498	519.606
2015 m.	1,190	0,982	1,100	1,088	331.209	0	13.903	3.245.541	3.532.183
2016 m. I k.	1,090	1,010	1,080	1,042	102.188	0	10.596	845.479	881.331

9.2.pav. Akcijos kainos ir apyvarta 2004-01-01 – 2016-03-31



9.3. Bendrovės akcijų kapitalizacija

9.3. lentelė. Bendrovės akcijų kapitalizacija

Paskutinės sesijos data	Kapitalizacija, Eur
2012-12-31	32.999.000
2013-03-31	36.475.000
2013-06-30	38.303.000
2013-09-30	41.386.000
2013-12-31	46.447.000
2014-03-31	47.970.000
2014-06-30	52.422.000
2014-09-30	55.181.000
2014-12-31	64.391.000
2015-03-31	76.212.000
2015-06-30	76.869.000
2015-09-30	70.299.000
2015-12-31	72.270.000
2016-03-31	70.956.000

9.4. Emitento vertybinių popierių prekyba kitose biržose ir organizuotose rinkose

Bendrovės akcijomis kitose biržose ir organizuotose rinkose neprekiuojama.

9.5. Savo akcijų supirkimas

Bendrovė savų akcijų per ataskaitinį laikotarpį nesupirkinėjo.

9.6. Informacija apie akcijų perleidimo apribojimus

Bendrovės akcijoms jokių perleidimo apribojimų nėra.

9.7. Informacija apie vertybinių popierių įsigijimą

Oficialus pasiūlymas įsigyti Emitento akcijų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo skelbtas. Emitentas taip pat neskelbė oficialaus pasiūlymo įsigyti kitų asmenų išleistų vertybinių popierių.

10. DARBUOTOJAI

Per 2015 m. reikšmingų darbuotojų skaičiaus ar darbo užmokesčio dydžio pokyčio nebuvo. Per 2016 m. 1-3 mėn. Grupės įmonėse vyko natūrali darbuotojų kaita. Vidutinio darbo užmokesčio pokytį labiausiai lėmė šie veiksniai: aukštesnių kompetencijų darbuotojų poreikis įgyvendinus investicinius projektus ir tokių darbuotojų pritraukimas bei darbo rinkos veiksniai.

10.1. lentelė. Grupės darbuotojų skaičius.

	2016-03-31	2015-12-31
Darbuotojų skaičius	801	792

10.2. lentelė. Įmonės darbuotojų skaičius.

	2016-03-31	2015-12-31
Darbuotojų skaičius	352	348

10.3. lentelė. Grupės vidutinis darbuotojų skaičius, darbo užmokestis ir grupavimas pagal išsilavinimą per 2016 m. 1-3 mėn.

Darbuotojai	Vidutinis darbo užmokestis, Eur*	Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą			
		Aukštasis	Aukštesnysis	Vidurinis	Pagrindinis
Darbininkai	864	60	184	302	18
Vadovai	2.391	70	5	7	-
Specialistai	1.152	124	29	8	-
Iš viso	1.086	254	218	317	18

10.4. lentelė. Grupės vidutinis darbuotojų skaičius, darbo užmokestis ir grupavimas pagal išsilavinimą per 2015 m. 1-3 mėn.

Darbuotojai	Vidutinis darbo užmokestis, Eur*	Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą			
		Aukštasis	Aukštesnysis	Vidurinis	Pagrindinis
Darbininkai	880	51	183	310	17
Vadovai	2.597	53	3	9	-
Specialistai	1.155	126	29	9	-
Iš viso	1.088	230	215	328	17

10.5. lentelė. Įmonės vidutinis darbuotojų skaičius, darbo užmokestis ir grupavimas pagal išsilavinimą per 2016 m. 1-3 mėn.

Darbuotojai	Vidutinis darbo užmokestis, Eur	Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą			
		Aukštasis	Aukštesnysis	Vidurinis	Pagrindinis
Darbininkai	844	24	73	128	13
Vadovai	2.784	32	4	2	-
Specialistai	1.244	61	10	6	-
Iš viso	1.140	117	87	136	13

10.6. lentelė. Įmonės vidutinis darbuotojų skaičius, darbo užmokestis ir grupavimas pagal išsilavinimą per 2015 m. 1-3 mėn.

Darbuotojai	Vidutinis darbo užmokestis, Eur	Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą			
		Aukštasis	Aukštesnysis	Vidurinis	Pagrindinis
Darbininkai	856	21	72	128	11
Vadovai	2.825	25	2	1	-
Specialistai	1.231	62	11	7	-
Iš viso	1.105	108	85	136	11

* - informacija apie vidutinį darbo užmokestį pateikiama be PAT „Mena Pak“ siekiant parodyti tikslesnį grupės vidutinį darbo užmokestį, neįtakojamą Ukrainos grivinos valiutos svyravimo.

11. EMITENTO ĮSTATŲ PAKEITIMO TVARKA

AB „Grigeo Grigiškės“ įstatai keičiami Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

12. INFORMACIJA APIE EMITENTO VALDYMO ORGANUS

Bendrovė turi visuotinį akcininkų susirinkimą, vienasmenį valdymo organą – bendrovės vadovą (prezidentą), kolegialius priežiūros organus – stebėtojų tarybą ir Audito komitetą bei kolegialų valdymo organą – valdybą.

Bendrovės stebėtojų tarybą iš 5 narių ketverių metų kadencijai renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Stebėtojų taryba renka valdybos narius ir atšaukia juos iš pareigų. Bendrovės valdyba sudaryta iš 5 narių. Stebėtojų taryba renka Audito komiteto narius ir atšaukia juos iš pareigų. Bendrovės Audito komitetas sudarytas iš 3 narių.

Bendrovės stebėtojų taryba atstovauja akcininkams ir kartu su Audito komitetu atlieka priežiūros funkcijas. Bendrovės vadovą renka ir atšaukia bei atleidžia iš pareigų, nustato jo atlyginimą, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina jį ir skiria nuobaudas bendrovės valdyba.

12.1. Valdymo organų nariai

12.1. lentelė. Bendrovės stebėtojų tarybos, Audito komiteto, valdybos ir administracijos nariai, išsilavinimas ir jų dalyvavimas bendrovės įstatiniame kapitale

Vardai, pavardės	Pareigos	Išsilavinimas	Kadencija	Turima kapitalo ir balsų dalis, proc.
STEBĖTOJŲ TARYBA				
Norimantas Stankevičius	Pirmininkas	Aukštasis	Nuo 2015-04-30 iki 2019 m. eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo	4,41
Vilius Oškeliūnas	Narys	Aukštasis		-
Romualdas Degutis	Narys	Aukštasis		0,03
Tautvilas Adamonis	Narys	Aukštasis		-
Daiva Duksienė	Narė	Aukštasis		-
AUDITO KOMITETAS				
Norimantas Stankevičius	Narys	Aukštasis	Nuo 2015-04-30 iki 2019 m. eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo	4,41
Tautvilas Adamonis	Narys	Aukštasis		-
Daiva Duksienė	Narė	Aukštasis		-
VALDYBA				
Gintautas Pangonis	Pirmininkas	Aukštasis	Nuo 2015-04-30 iki 2019 m. eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo	-
Nina Šilerienė	Narė	Aukštasis		0,24
Vigmantas Kažukauskas	Narys	Aukštasis		0,85
Vytautas Juška	Narys	Aukštasis		-
Normantas Paliokas	Narys	Aukštasis		-
ADMINISTRACIJA				
Gintautas Pangonis	Prezidentas	Aukštasis	-	-
Nina Šilerienė	Viceprezidentė Finansams	Aukštasis	-	0,24
Vigmantas Kažukauskas	Viceprezidentas Verslo vystymui	Aukštasis	-	0,85
Vytautas Juška	Viceprezidentas Pirkimui ir logistikai	Aukštasis	-	-
Robertas Krutikovas	Generalinis direktorius	Aukštasis	-	0,30

12.2. Duomenys apie valdybos pirmininką, Prezidentą ir Viceprezidentą Finansams

Gintautas Pangonis – valdybos pirmininkas, Prezidentas. Išsilavinimas – aukštasis. Specialybė - daugiakanalinio elektros ryšio inžinierius. Darbovietės per 10 paskutinių metų:

Darbovietės pavadinimas	Užimamos pareigos
AB „Grigeo Grigiškės“	Generalinis direktorius, valdybos pirmininkas
AB „Grigeo Grigiškės“	Prezidentas, valdybos pirmininkas

Nina Šilerienė – Viceprezidentė Finansams. Išsilavinimas – aukštasis. Profesija – buhalterinės apskaitos, kontrolės ir ūkinės veiklos analizės ekonomistė. Darbovietės per 10 paskutinių metų:

Darbovietės pavadinimas	Užimamos pareigos
AB „Grigeo Grigiškės“	Finansų direktorė, valdybos narė
AB „Grigeo Grigiškės“	Viceprezidentė Finansams, valdybos narė

12.3. Duomenys apie dalyvavimą kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų veikloje (įmonės, įstaigos ar organizacijos pavadinimas, pareigos), turima didesnė kaip 5 proc. įmonių kapitalo ir balsų dalis, proc.)

12.3. lentelė. Bendrovės stebėtojų tarybos, valdybos ir administracijos narių dalyvavimas kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų veikloje

Vardas, pavardė	Dalyvavimas veikloje		Dalyvavimas kapitale	
	Įmonės, įstaigos ir organizacijos pavadinimas	Pareigos	Įmonės, įstaigos ir organizacijos pavadinimas	Turimų kapitalo ir balsų dalis, proc.
Norimantas Stankevičius	UAB „Didma“	Projektų direktorius	UAB „Didma“	51,00
			UAB „Naras“	62,48
			UAB „Bakenas“	100,00
			UAB „Statybų namai“	62,00
			UAB „Technikos namai“	62,00
	AB „Grigeo Grigiškės“	Stebėtojų tarybos pirmininkas	AB „Grigeo Grigiškės“	4,41
Vilius Oškeliūnas	AB „Grigeo Grigiškės“	Stebėtojų tarybos narys		
	UAB „Gerovės kūrimas“	Direktorius		
	UAB „Gerovės kūrimas“	Valdybos narys		
	UAB „Gerovės valdymas“	Gerovės valdytojas		
	UAB „IM investment“	Direktorius		
Romualdas Degutis	AB „Grigeo Grigiškės“	Stebėtojų tarybos narys	AB „Grigeo Grigiškės“	0,03
	UAB „Telesat sprendimai“	Valdybos narys		
	UAB „Antena“	Valdybos pirmininkas		
	UAB „InComSystems“	Projektų vadovas		
	UAB „InComSystems“	Valdybos pirmininkas		
Tautvilas Adamonis	AB „Grigeo Grigiškės“	Stebėtojų tarybos narys		
	UAB „Statneka“	Projektų vadovas		
Daiva Duksienė	AB „Grigeo Grigiškės“	Stebėtojų tarybos narė		
	UAB „Autodina“	Vyriausioji buhalterė		
Gintautas Pangonis	AB „Grigeo Grigiškės“	Prezidentas		
	UAB „Ginvildos investicija“	Direktorius	UAB „Ginvildos investicija“	100,0
	AB „Grigeo Grigiškės“	Valdybos pirmininkas		
	AB „Grigeo Klaipėdos kartonas“	Valdybos pirmininkas		
	UAB „Naujieji Verkliai“	Valdybos pirmininkas		
	UAB „Grigeo Baltwood“	Valdybos pirmininkas		
	UAB „Ekotara“	Valdybos pirmininkas		

Vardas, pavardė	Dalyvavimas veikloje		Dalyvavimas kapitale	
	Įmonės, įstaigos ir organizacijos pavadinimas	Pareigos	Įmonės, įstaigos ir organizacijos pavadinimas	Turimų kapitalo ir balsų dalis, proc.
	UAB „Grigiškių energija“	Valdybos pirmininkas		
	UAB „Grigeo Recycling“	Valdybos pirmininkas		
	PAT „Mena Pak“	Stebėtojų tarybos pirmininkas		
Normantas Paliokas	UAB „Didma“	Vilniaus filialo vadovas		
	AB „Grigeo Grigiškės“	Valdybos narys		
Vigmantas Kažukauskas	AB „Grigeo Grigiškės“	Viceprezidentas Verslo vystymui	AB „Grigeo Grigiškės“	0,85
	AB „Grigeo Grigiškės“	Valdybos narys		
	AB „Grigeo Klaipėdos kartonas“	Valdybos narys		
	UAB „Grigeo Baltwood“	Valdybos narys		
	UAB „Naujieji Verkiai“	Direktorius		
	UAB „Naujieji Verkiai“	Valdybos narys		
	UAB „Ekotara“	Direktorius		
	UAB „Ekotara“	Valdybos narys		
	UAB „Grigiškių energija“	Direktorius		
	UAB „Grigiškių energija“	Valdybos narys		
	UAB „AGR Prekyba“	Direktorius		
	PAT „Mena Pak“	Stebėtojų tarybos narys		
Vytautas Juška	AB „Grigeo Grigiškės“	Viceprezidentas Pirkimui ir logistikai		
	AB „Grigeo Grigiškės“	Valdybos narys		
	UAB „Grigeo Baltwood“	Valdybos narys		
	UAB „Grigeo Recycling“	Valdybos narys		
	UAB „Grigiškių energija“	Valdybos narys		
Nina Šilerienė	AB „Grigeo Grigiškės“	Viceprezidentė Finansams	AB „Grigeo Grigiškės“	0,24
	AB „Grigeo Grigiškės“	Valdybos narė		
	AB „Grigeo Klaipėdos kartonas“	Valdybos narė		
	UAB „Naujieji Verkiai“	Valdybos narė		
	UAB „Grigeo Baltwood“	Valdybos narė		
	UAB „Ekotara“	Valdybos narė		
	UAB „Grigiškių energija“	Valdybos narė		

12.4. Duomenys apie kiekvieno valdymo organų nario kadencijos pradžią ir pabaigą

AB „Grigeo Grigiškės“ stebėtojų taryba išrinkta 2015 m. balandžio 30 d. ketverių metų kadencijai (iki 2019 m.). Bendrovės valdyba išrinkta 2015 m. balandžio 30 d. ketverių metų kadencijai (iki 2019 m.).

13. INFORMACIJA APIE VALDYMO KODEKSO LAIKYMAŠI

AB „Grigeo Grigiškės“ toliau laikosi Vilniaus vertybinių popierių biržos patvirtinto listinguojamų bendrovių valdymo kodekso. Metiniame pranešime už 2015 metus paskelbtos informacijos pasikeitimų nėra.

14. ĮMONIŲ GRUPĖS VEIKLOS APŽVALGA

14.1. Esminiai įvykiai emitento veikloje

Šiame skyriuje yra pateikta visų AB „Grigeo Grigiškės“ paskelbtų pranešimų apie esminį įvykį santrauka. Pilną pranešimų tekstą galima rasti bendrovės tinklapyje:

<http://www.grigeo.lt/lt/investuotojams/pranesimai-apie-esminius-ivykius/2016>.

- 2016-01-04** AB „Grigeo Grigiškės“ gavo pranešimą apie Bendrovės vadovų/susijusių asmenų sandorius emitento vertybiniais popieriais.
- 2016-01-11** AB „Grigeo Grigiškės“ dukterinė bendrovė AB „Grigeo Klaipėdos Kartonas“ sėkmingai įgyvendino dar vieną investicinį projektą ir 2016 m. pasitiko su nauja korinio užpildo gamybos linija, kuri jau pradėjo prekinio produkto gamybą.
- 2016-02-29** Per 2015 m. Grupė pasiekė 103,3 mln. EUR konsoliduotą pardavimo apyvartą. Per tą patį laikotarpį Bendrovės pardavimai siekė 54,1 mln. EUR. Ataskaitiniu laikotarpiu Grupė uždirbo 8,4 mln. EUR, o Bendrovė – 2,9 mln. EUR.
- 2016-02-29** AB „Grigeo Grigiškės“ sėkmingai įgyvendino dar vieną projektą, kurio vertė – 3,8 mln. Eur. Šį kartą bendrovė investavo į gamybos, sandėliavimo ir administracijos patalpų plėtrą bei gofravimo agregato modernizavimą.
- 2016-03-31** AB „Grigeo Grigiškės“ užbaigusi įgyvendinti „Nepriklausomo šilumos gamintojo prijungimo prie Vilniaus šilumos tinklų sistemos“ projektą, su UAB „Vilniaus energija“ pasirašė šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutartį.

14.2. Naujausi įvykiai emitento veikloje

Šiame skyriuje yra pateikta visų AB „Grigeo Grigiškės“ paskelbtų naujausių pranešimų apie esminį įvykį santrauka. Pilną pranešimų tekstą galima rasti bendrovės tinklapyje:

<http://www.grigeo.lt/lt/investuotojams/pranesimai-apie-esminius-ivykius/2016>.

- 2016-04-06** AB „Grigeo Grigiškės“ valdybos iniciatyva ir sprendimu 2016 m. balandžio 29 d. 11.00 val. šaukiamas eilinis visuotinis Bendrovės akcininkų susirinkimas. Taipogi nuspręsta siūlyti akcininkams suformuoti 1 mln. eurų dydžio rezervą Bendrovės akcijų įsigijimui.
- 2016-04-29** AB „Grigeo Grigiškės“ eilinis visuotinis akcininkų nusprendė:
1. Patvirtinti Bendrovės konsoliduotųjų ir atskirųjų finansinių ataskaitų rinkinį už 2015 m.
 2. Savų akcijų įsigijimui sudaryti 1.000.000 (vieno milijono) eurų dydžio rezervą.
 3. 2015 m. Bendrovės pelną paskirstyti pagal eiliniam visuotiniam akcininkų susirinkimui pateiktą Bendrovės pelno paskirstymo projektą.
 4. Įsigyti iki 793.650 (septynių šimtų devyniasdešimt trijų tūkstančių šešių šimtų penkiasdešimties) vienetų Bendrovės savų paprastųjų vardinių 0,29 euro nominalios vertės akcijų.
 5. Išrinkti audito įmonę „KPMG Baltics“, UAB, juridinio asmens kodas 111494971, buveinės adresas: Konstitucijos pr. 29, Vilnius, 2016 m. ir 2017 m. Bendrovės konsoliduotųjų ir atskirųjų finansinių ataskaitų auditui atlikti.

14.3. Numatomi atidaryti filialai ir atstovybės

Bendrovė turi rinkodaros ir marketingo atstovą Latvijoje. 2016 metais neplanuojama atidaryti atstovybių ar filialų.

14.4. Rizikos veiksniai

Finansinės ir kitos rizikos bei jų valdymas yra atskleistas 2015 m. metinės audituotos atskaitomybės 3 pastaboje ir metinio pranešimo 13.4 skyriuje, esminių pasikeitimų per 2016 m. nėra.

14.5. Tiekėjai

14.5. lentelė. Įmonės pagrindinių žaliavų, medžiagų ir detalių tiekėjai pagal šalis

Tiekėjo šalis	2016 m. 1-3 mėn.	2015 m. 1-3 mėn.
	proc.	proc.
Lietuva	70,6	59,3
Švedija	8,5	5,2
Suomija	6,9	1,8
Estija	5,0	5,2
Lenkija	4,0	11,2
Vokietija	2,0	0,9
Nyderlandai	1,0	1,2
Latvija	0,9	1,4
Ispanija	0,4	0,2
Italija	0,3	9,6
Danija	0,2	0,1
Austrija	0,1	3,0
kitos šalys	0,1	0,9
VISO	100,0	100,0

14.6. Segmentų informacija

Valdymo tikslais 2016 m. Įmonės veikla skirstoma į du verslo vienetus, o Grupės į tris verslo vienetus pagal pagamintus produktus ir turi tris atskleidžiamus segmentus: popieriaus ir popieriaus gaminių, medienos plaušų plokščių ir medienos gaminių bei žaliavos gofruotajam kartonui ir susijusių gaminių:

14.6.1. lentelė. Grupės segmentų 2016 m. 1-3 mėn. konsoliduota informacija

	Popierius ir popieriaus gaminiai	Medienos plaušų plokštės ir medienos gaminiai	Žaliava gofruotajam kartonui ir susiję gaminiai	Nepaskirstyta	Eliminavimas	IŠ VISO:
Pardavimai	8.798.110	4.447.827	12.412.860	312.859	-	25.971.656
Pardavimai tarp segmentų	-	(358.009)	(1.560.617)	(1.141.631)	3.060.257	-
Nekonsoliduoti segmentų pardavimai	8.798.110	4.805.836	13.973.477	1.454.490	(3.060.257)	25.971.656
Pardavimų savikaina	(7.417.359)	(3.494.333)	(10.346.851)	(250.287)	-	(21.508.830)
Bendrasis pelnas	1.380.751	953.494	2.066.009	62.572	-	4.462.826
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1.177.859	318.353	1.020.250	268.928	-	2.785.390
Segmento nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, investicinis ir nematerialusis turtas	31.524.711	7.646.292	32.995.973	6.367.819	-	78.534.795
Prestižas	-	-	3.001.072	-	-	3.001.072
Segmento investicijos	1.831.635	28.252	1.121.627	28.411	-	3.009.925

14.6.2. lentelė. Įmonės segmentų 2016 m. 1-3 mėn. informacija

	Popierius ir popieriaus gaminiai	Žaliava gofruotajam kartonui ir susiję gaminiai	Nepaskirstyta	IŠ VISO:
Pardavimai	8.798.110	3.161.767	1.454.490	13.414.367
Pardavimų savikaina	(7.417.359)	(2.668.225)	(1.362.555)	(11.448.139)
Bendrasis pelnas	1.380.751	493.542	91.935	1.966.228
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1.177.859	258.098	268.928	1.704.885
Segmento nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, investicinis ir nematerialusis turtas	31.524.711	7.977.949	6.367.819	45.870.479
Segmento investicijos	1.831.635	494.832	28.411	2.354.878

14.6.3. lentelė. Grupės segmentų 2015 m. 1-3 mėn. konsoliduota informacija

	Popierius ir popieriaus gaminiai	Medienos plaušų plokštės ir medienos gaminiai	Žaliava gofruotajam kartonui ir susiję gaminiai	Nepaskirstyta	Eliminavimas	IŠ VISO:
Pardavimai	8.708.350	4.802.990	12.077.253	59.715	-	25.648.308
Pardavimai tarp segmentų	-	(715.113)	(1.539.266)	(1.314.584)	3.568.963	-
Nekonsoliduoti segmentų pardavimai	8.708.350	5.518.103	13.616.519	1.374.299	(3.568.963)	25.648.308
Pardavimų savikaina	(7.243.521)	(3.610.077)	(9.969.480)	(48.966)	-	(20.872.044)
Bendrasis pelnas	1.464.829	1.192.913	2.107.773	10.749	-	4.776.264
Nusidėvėjimas ir amortizacija	740.070	268.604	1.011.297	267.206	-	2.287.177
Segmento nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, investicinis ir nematerialusis turtas	32.978.655	7.295.414	25.848.108	6.795.500	-	72.917.677
Prestižas	-	-	3.001.072	-	-	3.001.072
Segmento investicijos	2.492.439	120.127	338.113	77.403	-	3.028.082

14.6.4. lentelė. Įmonės segmentų 2015 m. 1-3 mėn. informacija

	Popierius ir popieriaus gaminiai	Žaliava gofruotajam kartonui ir susiję gaminiai	Nepaskirstyta	IŠ VISO:
Pardavimai	8.708.350	3.084.405	1.374.299	13.167.054
Pardavimų savikaina	(7.243.521)	(2.565.622)	(1.322.842)	(11.131.985)
Bendrasis pelnas	1.464.829	518.783	51.457	2.035.069
Nusidėvėjimas ir amortizacija	740.070	254.064	267.206	1.261.340
Segmento nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, investicinis ir nematerialusis turtas	32.978.655	4.611.231	6.795.500	44.385.386
Segmento investicijos	2.492.439	22.152	77.403	2.591.994

14.6.5. lentelė. Grupės ir Įmonės pardavimai pagal šalis

Šalis	Grupė				Įmonė			
	2016 m. 1-3 mėn.		2015 m. 1-3 mėn.		2016 m. 1-3 mėn.		2015 m. 1-3 mėn.	
	tūkst. Eur	proc.	tūkst. Eur	proc.	tūkst. Eur	proc.	tūkst. Eur	proc.
Lietuva	8.983	34,59	7.869	30,68	6.567	48,96	6.250	47,47
Latvija	1.511	5,82	1.578	6,15	1.407	10,49	1.374	10,44
Lenkija	6.275	24,16	7.635	29,77	852	6,35	972	7,38
Švedija	1.125	4,33	922	3,59	569	4,24	395	3,00
Danija	1.627	6,26	1.517	5,91	1.352	10,08	1.332	10,12
Estija	1.616	6,22	1.640	6,39	1.273	9,49	1.191	9,05
Nyderlandai	275	1,06	595	2,32	21	0,16	315	2,39
Slovakija	17	0,07	-	-	-	-	-	-
Suomija	1.123	4,32	1.268	4,94	775	5,78	862	6,55
Didžioji Britanija	692	2,66	273	1,06	148	1,10	-	-
Norvegija	26	0,10	92	0,36	26	0,19	92	0,70
Čekija	568	2,19	167	0,65	-	-	8	0,06
Vokietija	262	1,01	416	1,62	11	0,08	14	0,11
Baltarusija	338	1,30	393	1,53	108	0,81	143	1,09
Vengrija	96	0,37	176	0,69	10	0,07	65	0,49
Italija	26	0,10	17	0,07	-	-	-	-
Prancūzija	57	0,22	46	0,18	-	-	-	-
Ukraina	992	3,82	803	3,13	100	0,75	70	0,53
Rusija	230	0,89	153	0,60	149	1,11	54	0,41
Kitos šalys	133	0,51	88	0,34	46	0,34	30	0,23
Iš viso	25.972	100,00	25.648	100,00	13.414	100,00	13.167	100,00

14.7. Veiklos strategija ir numatomi jos pokyčiai einamaisiais ir artimiausiais finansiniais metais

Planuojama, kad įmonių grupė, kurią sudaro AB „Grigeo Grigiškės“, UAB „Grigeo Baltwood“, AB „Grigeo Klaipėdos kartonas“, PAT „Mena Pak“ bei UAB „Grigeo Recycling“, 2016 m. pasieks 112 mln. EUR pardavimų apyvartą, o pelnas prieš apmokestinimą sieks 11,1 mln. EUR. Prognozuojama Grupės EBITDA 2016 m. – 19,5 mln. EUR.

Taip pat planuojama, kad Bendrovės pardavimai 2016 m. sieks 68,3 mln. EUR. Bendrovė uždirbs 5,1 mln. EUR pelno prieš apmokestinimą, o EBITDA sieks 11 mln. EUR.

Šios prognozės nėra audituotos.

14.8. Grupės ir Įmonės finansiniai ir veiklos rodikliai

14.8.1. lentelė. Grupės finansiniai ir veiklos rodikliai

Finansinis rodiklis	2012 m. 1-3 mėn. neaudituota	2013 m. 1-3 mėn. neaudituota	2014 m. 1-3 mėn. neaudituota	2015 m. 1-3 mėn. neaudituota	2016 m. 1-3 mėn. neaudituota
EBITDA	1.983.785	2.606.644	3.193.094	4.724.460	4.114.608
EBITDA pelningumas	9,4%	11,8%	12,8%	18,4%	15,8%
Bendrasis pelningumas	13,1%	13,6%	15,4%	18,6%	17,2%
Veiklos pelningumas	2,0%	3,1%	5,0%	10,3%	5,9%
Grynasis pelningumas	1,4%	2,3%	3,9%	8,4%	4,5%
ROE pelningumas	1,1%	1,7%	2,8%	5,4%	2,6%

Finansinis rodiklis	2012 m. 1-3 mėn. neaudituota	2013 m. 1-3 mėn. neaudituota	2014 m. 1-3 mėn. neaudituota	2015 m. 1-3 mėn. neaudituota	2016 m. 1-3 mėn. neaudituota
ROA pelningumas	0,4%	0,7%	1,2%	2,3%	1,1%
Bendrasis likvidumo koeficientas	0,90	0,73	0,94	0,79	0,91
Skubaus padengimo koeficientas	0,60	0,49	0,62	0,54	0,58
Padengimo grynaisiais pinigais rodiklis	0,034	0,022	0,044	0,048	0,046
P/E	121,17	71,15	45,47	35,19	61,41
Pagrindinis pelnas akcijai	0,005	0,009	0,015	0,033	0,018
Skolos - nuosavybės koeficientas	1,45	1,34	1,19	1,19	1,09
Skolos koeficientas	0,57	0,55	0,51	0,52	0,50

14.8.2. lentelė. Įmonės finansiniai ir veiklos rodikliai

Finansinis rodiklis	2012 m. 1-3 mėn. neaudituota	2013 m. 1-3 mėn. neaudituota	2014 m. 1-3 mėn. neaudituota	2015 m. 1-3 mėn. neaudituota	2016 m. 1-3 mėn. neaudituota
EBITDA	1.342.588	1.504.996	1.539.682	2.301.033	2.070.614
EBITDA pelningumas	18,1%	16,0%	13,7%	17,5%	15,4%
Bendrasis pelningumas	17,9%	16,1%	14,8%	15,5%	14,7%
Veiklos pelningumas	7,9%	5,0%	4,0%	8,9%	3,7%
Grynasis pelningumas	8,0%	4,1%	3,3%	7,4%	2,8%
ROE pelningumas	2,4%	1,4%	1,2%	2,8%	1,0%
ROA pelningumas	1,3%	0,8%	0,7%	1,6%	0,5%
Bendrasis likvidumo koeficientas	0,71	0,57	1,00	0,63	0,91
Skubaus padengimo koeficientas	0,51	0,40	0,75	0,44	0,59
Padengimo grynaisiais pinigais rodiklis	0,006	0,002	0,062	0,001	0,002
Pagrindinis pelnas akcijai	0,010	0,006	0,006	0,015	0,006
Skolos - nuosavybės koeficientas	0,57	0,55	0,53	0,79	0,80
Skolos koeficientas	0,34	0,34	0,33	0,42	0,43

Aukščiau nurodyti rodikliai yra apskaičiuoti laikantis Nasdaq Vilnius rekomenduojamų apskaičiavimo formulų:

EBITDA pelningumas = EBITDA / pardavimų pajamos

Bendrasis pelningumas = bendrasis pelnas / pardavimų pajamos

Veiklos pelningumas = veiklos pelnas / pardavimų pajamos

ROE pelningumas = grynasis pelnas / vidutinė savininkų nuosavybė

ROA pelningumas = grynasis pelnas / vidutinis turtas

Bendrasis likvidumo koeficientas = trumpalaikis turtas / trumpalaikiai isipareigojimai

Skubaus padengimo koeficientas = (trumpalaikis turtas – atsargos) / trumpalaikiai isipareigojimai

Padengimo grynaisiais pinigais rodiklis = pinigai ir pinigų ekvivalentai / trumpalaikiai isipareigojimai

P/E = akcijos rinkos kaina / pagrindinis pelnas akcijai

Pagrindinis pelnas akcijai = (grynasis pelnas-privilegijuotųjų akcijų dividendai) / vidutinis svertinis paprastųjų akcijų skaičius apyvartoje

Skolos - nuosavybės koeficientas = įsipareigojimai / nuosavas kapitalas

Skolos koeficientas = įsipareigojimai / turtas

14.9. Sandoriai su susijusiais asmenimis

Visi sandoriai su susijusiomis šalimis buvo vykdomi rinkos kainomis.

AB „Grigeo Klaipėdos kartonas“ – AB „Grigeo Grigiškės“ dukterinė įmonė.

UAB „Grigeo Baltwood“ – AB „Grigeo Grigiškės“ dukterinė įmonė.

PAT „Mena Pak“ – AB „Grigeo Grigiškės“ dukterinė įmonė.

UAB „AGR Prekyba“ – AB „Grigeo Grigiškės“ dukterinė įmonė.

UAB „Ginvildos Investicija“ – AB „Grigeo Grigiškės“ pagrindinis akcininkas.

UAB „Didma“ ir UAB „Naras“ – įmonės, susijusios su Stebėtojų tarybos nariais.

UAB „Ekotara“ – grupės nekonsoliduojama dukterinė įmonė.

UAB „Naujieji Verkiai“ – grupės nekonsoliduojama dukterinė įmonė.

UAB „Grigeo Recycling“ – AB „Grigeo Grigiškės“ dukterinė įmonė.

UAB „Grigiškių energija“ – grupės nekonsoliduojama dukterinė įmonė.

14.9.1. lentelė. Grupės sandoriai su susijusiomis šalimis per 2016 m. 1-3 mėn. ir atitinkami gautinų / mokėtinų sumų likučiai 2016 m. kovo 31 d.

	Prekių ir paslaugų pardavimai	Prekių ir paslaugų pirkimai	Gautinos sumos *	Mokėtinų sumos
Įmonės, darančios reikšmingą įtaką	-	10.200	-	3.872
Dukterinės įmonės	674	-	223	-
Kitos susijusios įmonės	2.418	5.803	695	5.749
Iš viso	3.092	16.003	918	9.621

* Gautinos sumos apima išankstinius apmokėjimus už prekes ir paslaugas.

14.9.2. lentelė. Įmonės sandoriai su susijusiomis šalimis per 2016 m. 1-3 mėn. ir atitinkami gautinų / mokėtinų sumų likučiai 2016 m. kovo 31 d.

	Prekių ir paslaugų pardavimai	Prekių ir paslaugų pirkimai	Gautinos sumos *	Mokėtinų sumos
Įmonės, darančios reikšmingą įtaką	-	10.200	-	3.872
Dukterinės įmonės	1.243.291	1.912.301	1.182.107	3.896.050
Kitos susijusios įmonės	2.418	3.208	695	3.032
Iš viso	1.245.709	1.925.709	1.182.802	3.902.954

15. TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

15.1. Finansinės būklės ataskaitos

	Pas- tabos	Grupė		Įmonė	
		2016.03.31	2015.12.31	2016.03.31	2015.12.31
TURTAS					
ILGALAIKIS TURTAS:					
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	15.7	76.767.455	76.632.995	44.803.827	44.214.480
Investicinis turtas	15.8	827.337	834.983	827.337	834.983
Nematerialus turtas	15.9	3.941.075	3.993.666	239.315	254.265
Investicijos į dukterines bendroves	15.10	-	-	11.803.731	11.803.731
Investicijos į kitas įmones		28.962	28.962	28.962	28.962
Ilgalaikės gautinos sumos		433.625	459.037	930.156	951.338
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		-	-	395.500	393.700
ILGALAIKIO TURTO IŠ VISO		81.998.454	81.949.643	59.028.828	58.481.459
TRUMPALAIKIS TURTAS:					
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15.12	1.182.260	760.322	26.001	12.261
Gautinos sumos	15.11	13.476.977	12.332.335	7.280.843	6.517.611
Atsargos	15.13	8.646.119	10.116.683	4.016.911	5.288.538
Kitas trumpalaikis turtas		205.397	191.337	139.672	117.481
Pelno mokesčio turtas		-	7.488	-	-
TRUMPALAIKIO TURTO IŠ VISO		23.510.753	23.408.165	11.463.427	11.935.891
TURTAS IŠ VISO		105.509.207	105.357.808	70.492.255	70.417.350
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
NUOSAVAS KAPITALAS:					
Įstatinis kapitalas	15.14	19.053.000	19.053.000	19.053.000	19.053.000
Akcijų priedai		1.118.906	1.118.906	1.118.906	1.118.906
Privalomasis rezervas		1.807.949	1.807.949	1.807.949	1.807.949
Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas		(2.072.909)	(1.925.635)	-	-
Išvestinių finansinių priemonių pokyčių rezervas		(135.835)	-	(135.835)	-
Nepaskirstytasis pelnas		27.898.638	26.721.855	15.632.356	15.261.790
Nekontroliuojanti dalis		688.999	673.968	-	-
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		48.358.748	47.450.043	37.476.376	37.241.645
DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS		4.282.592	4.484.121	2.855.652	2.983.606
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI:					
Ilgalaikės paskolos	15.15	26.003.829	23.546.527	13.674.727	11.375.970
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai		651.016	598.557	279.744	238.490
Paskolos iš dukterinių įmonių		-	-	3.185.820	3.185.820
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		192.622	186.216	-	-
Išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimai		135.835	-	135.835	-
Ilgalaikės išmokos darbuotojams		163.263	163.263	92.855	92.855
Ilgalaikės prekybos skolos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		8.817	-	142.334	126.449
ILGALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		27.155.382	24.494.563	17.511.315	15.019.584
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI:					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	15.15	5.365.659	7.206.754	2.846.394	3.847.734
Trumpalaikės paskolos	15.15	3.797.427	3.196.401	2.055.596	2.407.179
Ilgalaikių lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis		452.236	610.633	242.794	333.841
Mokėtinas pelno mokestis		499.706	454.661	27.266	56.182
Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	15.16	15.597.457	17.460.632	7.476.862	8.527.579
TRUMPALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		25.712.485	28.929.081	12.648.912	15.172.515
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		105.509.207	105.357.808	70.492.255	70.417.350

15.2. Bendrųjų pajamų ataskaitos

	Pas- tabos	Grupė		Įmonė	
		2016 m. sausis – kovas	2015 m. sausis – kovas	2016 m. sausis – kovas	2015 m. sausis – kovas
Pardavimų pajamos		25.971.656	25.648.308	13.414.367	13.167.054
Pardavimų savikaina		21.508.830	20.872.044	11.448.139	11.131.985
Bendrasis pelnas		4.462.826	4.776.264	1.966.228	2.035.069
Kitos veiklos pajamos	15.17	64.164	931.570	57.341	757.579
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos		1.932.086	2.059.801	953.423	1.059.508
Bendrosios ir administracinės sąnaudos		1.063.062	968.169	535.043	481.045
Kitos veiklos sąnaudos	15.18	1.095	41.676	41.421	85.071
Veiklos pelnas		1.530.747	2.638.188	493.682	1.167.024
Finansinės veiklos pajamos		3.691	3.853	7.916	13.759
Finansinės veiklos sąnaudos		150.031	178.462	96.418	106.591
Pelnas prieš apmokestinimą		1.384.407	2.463.579	405.180	1.074.192
Pelno mokestis		189.471	277.572	34.614	98.858
GRYNASIS PELNAS		1.194.936	2.186.007	370.566	975.334
Kitos bendrosios pajamos:					
Valiutų kursų skirtumai dėl užsienio įmonių finansinių ataskaitų perskaičiavimo		(150.396)	(418.645)	-	-
Viso bendrųjų pajamų, atėmus mokesčius		1.044.540	1.767.362	370.566	975.334
Grynasis pelnas priskirtinas:					
Bendrovės akcininkams		1.176.783	2.165.914	370.566	975.334
Nekontroliuojančiai daliai		18.153	20.093	-	-
Viso priskirtino grynojo pelno		1.194.936	2.186.007	370.566	975.334
Bendrosios pajamos priskirtinos:					
Bendrovės akcininkams		1.029.509	1.755.959	370.566	975.334
Nekontroliuojančiai daliai		15.031	11.403	-	-
Viso priskirtinų bendrųjų pajamų		1.044.540	1.767.362	370.566	975.334
Pelno dalis vienai akcijai		0,018	0,033	0,006	0,015

15.3. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomas rezervas	Išvestinių finansinių priemonių vertės pokytis	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Nekontroliuojama dalis	Sukauptas pelnas	Iš viso
2014 m. gruodžio 31 d.	19.028.035	1.118.906	1.638.100	-	(1.480.198)	626.283	20.474.314	41.405.440
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)	-	-	-	-	(409.955)	(8.690)	-	(418.645)
Akcinio kapitalo didinimas	24.965	-	-	-	-	-	-	24.965
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	20.093	2.165.914	2.186.007
2015 m. kovo 31 d.	19.053.000	1.118.906	1.638.100	-	(1.890.153)	637.686	22.640.228	43.197.767
Privalomo rezervo formavimas	-	-	169.849	-	-	-	(169.849)	-
Išmokėti dividendai	-	-	-	-	-	(89.948)	(1.314.001)	(1.403.949)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)	-	-	-	-	(35.482)	(752)	-	(36.234)
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	126.982	5.565.477	5.692.459
2015 m. gruodžio 31 d.	19.053.000	1.118.906	1.807.949	-	(1.925.635)	673.968	26.721.855	47.450.043
Išvestinių finansinių priemonių pokyčių rezervas	-	-	-	(135.835)	-	-	-	(135.835)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)	-	-	-	-	(147.274)	(3.122)	-	(150.396)
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	18.153	1.176.783	1.194.936
2016 m. kovo 31 d.	19.053.000	1.118.906	1.807.949	(135.835)	(2.072.909)	688.999	27.898.638	48.358.748

Įmonė	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomas rezervas	Išvestinių finansinių priemonių vertės pokytis	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Sukauptas pelnas	Iš viso
2014 m. gruodžio 31 d.	19.028.035	1.118.906	1.638.100	-	-	13.895.531	35.680.572
Akcinio kapitalo didinimas	24.965	-	-	-	-	-	24.965
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	975.334	975.334
2015 m. kovo 31 d.	19.053.000	1.118.906	1.638.100	-	-	14.870.865	36.680.871
Privalomo rezervo formavimas	-	-	169.849	-	-	(169.849)	-
Išmokėti dividendai	-	-	-	-	-	(1.314.000)	(1.314.000)
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	1.874.774	1.874.774
2015 m. gruodžio 31 d.	19.053.000	1.118.906	1.807.949	-	-	15.261.790	37.241.645
Išvestinių finansinių priemonių pokyčių rezervas	-	-	-	(135.835)	-	-	(135.835)
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	370.566	370.566
2016 m. kovo 31 d.	19.053.000	1.118.906	1.807.949	(135.835)	-	15.632.356	37.476.376

15.4. Pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Įmonė	
	2016.03.31	2015.03.31	2016.03.31	2015.03.31
PINIGŲ SRAUTAI IŠ PAGRINDINĖS VEIKLOS				
Pelnas prieš apmokestinimą	1.384.407	2.463.579	405.180	1.074.192
Koregavimai:				
Nusidėvėjimas ir amortizacija, įskaitant subsidijas	2.583.861	2.086.272	1.576.932	1.134.009
Finansinės (pajamos) sąnaudos, grynąja verte	144.268	245.657	88.375	92.833
Nuostolis (pelnas) iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo ir nurašymo	(5.830)	(15.316)	(1.831)	(14.510)
Nuostolis (pelnas) perleidus aplinkos taršos leidimus	-	(624.034)	-	(624.034)
Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(6.778)	(7.772)	(5.778)	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas (atstatymas)	-	-	-	-
VISO	4.099.928	4.148.386	2.062.878	1.662.490
Pasikeitimai trumpalaikiame turte ir įsipareigojimuose:				
Kito turto sumažėjimas (padidėjimas)	(14.060)	402.053	(22.191)	(14.329)
Prekybos ir kitų gautinų sumų sumažėjimas	(1.112.452)	(3.554.021)	(736.272)	(1.222.748)
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	1.471.786	6.906	1.272.849	(182.507)
Prekybos ir kitų įsipareigojimų padidėjimas	611.382	1.977.054	598.726	877.927
VISO	956.656	(1.168.008)	1.113.112	(541.657)
(Sumokėtos) palūkanos	(150.224)	(91.228)	(81.909)	(22.755)
Grąžintas (sumokėtas) pelno mokestis	(72.855)	-	(65.364)	-
GRYNIJI PINIGAI GAUTI PAGRINDINĖJE VEIKLOJE	4.833.505	2.889.150	3.028.717	1.098.078
PINIGŲ SRAUTAI IŠ INVESTICINĖS VEIKLOS				
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimai	(2.864.648)	(2.726.971)	(2.223.255)	(2.416.294)
Mokėtinos sumos už materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimus	(2.588.432)	(851.410)	(1.631.063)	(337.829)
Investicijos į kitas įmones	-	-	-	-
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimas	9.203	28.144	5.000	20.096
Gautos dotacijos ir subsidijos	-	37.333	-	37.333
Įplaukos iš aplinkos taršos leidimų pardavimo	-	676.700	-	676.700
Gautos palūkanos	-	-	-	-
Grąžintos (suteiktos) paskolos	-	-	-	-
GRYNIJI PINIGAI (PANAUDOTI) INVESTICINĖJE VEIKLOJE	(5.443.877)	(2.836.204)	(3.849.318)	(2.019.994)
PINIGŲ SRAUTAI IŠ FINANSINĖS VEIKLOS				
Išmokėti dividendai	(6.647)	(2.303)	(4.230)	(2.116)
Grąžintos ilgalaikės paskolos	(1.841.095)	(643.958)	(1.001.340)	(345.047)
Gautos ilgalaikės paskolos	2.457.302	365.168	2.298.757	265.250
Trumpalaikių paskolų padidėjimas (sumažėjimas)	601.026	470.073	(351.583)	806.961
Gautos ir grąž.paskolos iš dukterinių ir susijusių įmonių	-	-	-	-
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(178.276)	(218.590)	(107.263)	(91.732)
GRYNIJI PINIGAI (PANAUDOTI) FINANSINĖJE VEIKLOJE	1.032.310	(29.610)	834.341	633.316
GRYŲJŲ PINIGŲ (SUMAŽĖJIMAS)/PADIDĖJIMAS	421.938	23.336	13.740	(288.600)
GRYNIJI PINIGAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	760.322	1.406.207	12.261	302.841
GRYNIJI PINIGAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE	1.182.260	1.429.543	26.001	14.241

15.5. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Grupės ir Bendrovės finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (ES) ir galiojusius 2016 m. kovo 31 d. Šios finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo savikainos principu.

Apskaitos politikos pakeitimai

Išskyrus toliau nurodytus pakeitimus ir išskyrus perklasifikavimus atskirose ir konsoliduotose pinigų srautų ataskaitose, kaip paaiškinta šioje pastaboje „Pateikimai“, Grupė ir Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką, visiems šiose konsoliduotose ir atskirose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

2015 m. sausio 1 d. Grupė ir Bendrovė pradėjo taikyti toliau nurodytus naujus standartus ir standartų pataisas, įskaitant atitinkamas kitų standartų pataisas.

Toliau pateikiami nauji standartai ir standartų pataisos, galiojančios nuo 2015 m. sausio 1 d., neturėjo įtakos šioms atskiroms ir konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms:

1. 19-ojo TAS pataisos „Apibrėžtųjų išmokų planai: darbuotojų įmokos“
2. 21-ojo TFAAK gairės dėl vyriausybės taikomų mokesčių
3. kasmetiniai TFAS patobulinimai

Neisigalioję standartai, standartų išaiškinimai ir išleistų standartų pataisos

Keletas naujų pataisų, standartų ir išaiškinimų galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2015 m. sausio 1 d., ir dar nebuvo taikyti rengiant šias atskiras ir konsoliduotas finansines ataskaitas. Standartai, aiškinimai ir pataisos, kurie gali būti aktualūs Grupei ir Bendrovei, bei vadovybės įvertinimai dėl galimos naujų ir peržiūrėtų standartų bei išaiškinimų įtakos juos pirmą kartą pritaikius, yra nurodyti žemiau. Grupė ir Bendrovė neketina taikyti šių pataisų, standartų ir išaiškinimų anksčiau.

1. *11-asis TFAS „Jungtinės veiklos dalies įsigijimų apskaita“ (galioja 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams)*

Pagal šias pataisas reikalaujama, kad verslo jungimų apskaitos principai būtų taikomi įsigyjant dalį jungtinėje veikloje, kurioje jungtinė veikla sudaro verslą. Verslo jungimų apskaitos principai taip pat taikomi įsigyjant papildomą dalį jungtinėje veikloje, kai jungtinės veiklos vykdytojas išlaiko bendrą kontrolę. Papildoma įsigyta dalis apskaitoma tikrąja verte. Anksčiau turėtos jungtinės veiklos dalys nėra pakartotinai pervertinamos.

Pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturi reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes esama Grupės ir Bendrovės apskaitos politika, skirta apskaityti jungtinės veiklos įsigijimus, atitinka pataisų reikalavimus.

2. *1-asis TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ (galioja 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams)*

Pataisos apima penkis siauros apimties standarte numatytų atskleidimo reikalavimų patobulinimus.

Pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturi reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

3. *16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ ir 38-asis TAS „Nematerialusis turtas“ (galioja 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams)*

Pataisomis aiškiai nurodoma, kad pajamomis grindžiami nusidėvėjimo metodai negali būti taikomi nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams. Be to, pataisose pateikiama paneigiama prielaida, kad pajamomis grindžiamų amortizacijos metodų taikymas nematerialiajam turtui nėra tinkamas. Ši prielaida gali būti paneigta tik tuo atveju, kai pajamos ir nematerialiojo turto teikiamos ekonominės naudos suvartojimas yra „glaudžiai susiję“ arba kai nematerialusis turtas yra išreikštas kaip pajamų matas.

Pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturi reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Grupė ir Bendrovė netaiko pajamomis grindžiamų amortizacijos / nusidėvėjimo metodų.

4. *16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ ir 41-asis TAS „Žemės ūkis“ (galioja 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams)*

Pritaikius šias pataisas vaisius vedantys augalai patenka ne į 41-ojo TAS „Žemės ūkis“, o į 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ taikymo sritį siekiant atspindėti šios veiklos panašumą į gamybos procesą.

Pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Grupė ir Bendrovė vaisius vedančių augalų neturi.

5. *19-asis TAS „Apibrėžtųjų išmokų planai. Darbuotojų įmokos“ (galioja 2015 m. vasario 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams)*

Pataisos taikomos tik tiems apibrėžtųjų išmokų planams, kurie susiję su darbuotojų ar trečiųjų šalių įmokomis, atitinkančiomis tam tikrus kriterijus. Kai šie kriterijai įvykdomi, ūkio subjektas gali (bet neprivalo) pripažinti tokias įmokas kaip paslaugų savikainos sumažėjimą tuo laikotarpiu, kuriuo atliktas susijęs darbas.

Pataisa neturi įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Grupė ir Bendrovė neturi apibrėžtųjų išmokų planų, apimančių darbuotojų ar trečiųjų šalių įmokas.

6. *27-asis TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“ (galioja 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams)*

Pataisomis ūkio subjektams leidžiama investicijas į dukterines įmones, asocijuotąsias įmones ir bendras įmones savo atskirose finansinėse ataskaitose apskaityti taikant nuosavybės metodą.

Pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, kadangi Bendrovė ketina ir toliau apskaityti investicijas į dukterines įmones, asocijuotąsias įmones ir bendras įmones jų įsigijimo verte.

7. *Kasmetiniai TFAS patobulinimai*

Patobulimus sudaro dešimt dešimties standartų pataisų bei atitinkamos kitų standartų ir išaiškinimų pataisos. Šios pataisos taikomos 2015 m. vasario 1 d. arba 2016 m. sausio 1 d., arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams su galimybe taikyti anksčiau.

Pataisos neturi reikšmingos įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Pateikimai

Grupė ir Bendrovė pakeitė 2015 03 31 d. atskirų ir konsoliduotų pinigų srautų ataskaitų pateikimą. Skolos už ilgalaikį turtą rodomos ne pagrindinėje veikloje, kaip prekybos ir kitų gautinų sumų sumažėjimas, bet investicinėje veikloje, kaip mokėtinos sumos už materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimus.

Veiklos tęstinumas

Šios finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad Grupė ir Bendrovė tęs savo veiklą.

15.6. Konsolidavimo principai

Konsoliduotos Grupės finansinės ataskaitos apima AB „Grigeo Grigiškės“ ir jos dukterines bendroves. Dukterinės įmonės yra konsoliduojamos nuo tos datos, kai jų efektyvi kontrolė pereina Bendrovei ar Grupei, ir nebėra konsoliduojamos nuo tos datos, kai kontrolė perleidžiama už Grupės ribų. Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos tiems patiems ataskaitiniams metams, naudojant vienodus apskaitos principus. Visi tarpusavio sandoriai, likučiai, nerealizuotas sandorių pelnas ar nuostoliai bei dividendai tarp Grupės įmonių yra visiškai eliminuojami.

Dukterinių įmonių bendrosios pajamos yra priskiriamos nekontroliuojančiai daliai, net jei tai lemia neigiamą nekontroliuojančios dalies likutį. Nuosavybės dalies dukterinėje įmonėje pasikeitimas, neprarandant kontrolės, yra apskaitomas kaip nuosavybės sandoris. Jei Grupė praranda dukterinės įmonės kontrolę, ji:

- Nutraukia dukterinės įmonės turto (įskaitant prestižą) ir įsipareigojimų pripažinimą;
- Nutraukia nekontroliuojančios dalies, jei tokia yra, apskaitinės vertės pripažinimą;
- Nutraukia sukauptų valiutos kursų skirtumų, apskaitytų nuosavybėje, pripažinimą;
- Apskaito gautą atlygį tikrąja verte;
- Apskaito tebeturimą investiciją tikrąja verte;
- Atsiradusį perviršį ar deficitą apskaito bendrųjų pajamų ataskaitoje;
- Komponentų, anksčiau pripažintų kitose bendrose pajamose, patronuojančios įmonės dalį perklasifikuoja atitinkamai į bendrųjų pajamų ataskaitą ar nepaskirstytąjį pelną.

Verslo jungimai ir prestižas

Verslo jungimai apskaitomi naudojant įsigijimo metodą. Įsigijimo savikaina yra nustatoma sudedant pervesto atlygio tikrąją vertę įsigijimo dieną ir nekontroliuojančios dalies įsigytame subjekte, jei tokia yra, sumą. Kiekvieno verslo įsigijimo atveju pirkėjas įvertina nekontroliuojančią dalį įsigytame subjekte arba tikrąja verte, arba proporcinga įgyjamo subjekto identifikuojamo grynojo turto dalimi. Patirtos įsigijimo išlaidos yra nurašomos, įtraukiant jas į administracines sąnaudas.

Jei verslo jungimas vykdomas etapais, pirkėjo iš anksčiau valdoma nuosavybės dalis įgyjamoje įmonėje yra įvertinama tikrąja verte įsigijimo dieną bendrųjų pajamų ataskaitoje. Neapibrėžta atlygio dalis, kurią pirkėjas turės mokėti, pripažįstama tikrąja verte įsigijimo dieną. Neapibrėžtojo atlygio, kuris laikomas turtu ar įsipareigojimu, tolimesni įvertinimai tikrąja verte bus pripažinti pagal 39 TAS: arba per bendrųjų pajamų ataskaitą, arba kaip pokytis kitose bendrosiose pajamose. Jei neapibrėžtasis atlygis yra klasifikuojamas kaip nuosavybė, jis nėra pakartotinai vertinamas, o jo vėlesnis mokėjimas yra apskaitomas nuosavybės dalyje.

Prestižas yra pripažįstamas įsigijimo verte ir yra perviršis, lyginant visą pervestą atlygį, įskaitant pripažintą nekontroliuojančios dalies sumą, su grynąja įsigijimo turto ir įvertintų įsipareigojimų suma.

Jei šis atlygis yra mažesnis nei tikroji įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto vertė, skirtumas yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Vertės sumažėjimo įvertinimo tikslais verslo jungimo metu įgytas prestižas nuo įsigijimo datos yra priskiriamas tiems Grupės įplaukas kuriantiems vienetams, kurie, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar įgyjamos įmonės kitas turtas ar įsipareigojimai yra priskiriami šiems vienetams.

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

Finansinių ataskaitų valiuta

2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikai prisijungus prie euro zonos Lietuvos nacionalinė valiuta litas buvo pakeista euru. Atsižvelgdama į tai, AB „Grigeo Grigiškės“ nuo 2015 m. sausio 1 d. savo finansinę apskaitą vykdo eurai. Kitų metų finansinės ataskaitos taip pat bus rengiamos ir pateikiamos eurai. Praėjusių laikotarpių palyginamoji informacija yra perskaičiuota į eurus naudojant oficialų valiutos keitimo kursą, t. y. 3,4528 lito už 1 eurą. Dėl perskaičiavimo į eurus Bendrovė patyrė 25 tūkst. eurų sąnaudų, iš kurių beveik visa suma – įstatinio kapitalo perskaičiavimas.

Sumos šiose finansinėse ataskaitose, jeigu nenurodyta kitaip, yra pateikiamos eurai.

Bendrovės ir jos dukterinių įmonių, veikiančių Lietuvoje, funkcinė valiuta yra eurai. Užsienyje veikiančių dukterinių įmonių funkcinė valiuta yra atitinkama tų užsienio šalių, kuriose yra jų buveinės, valiuta, ir šių dukterinių įmonių finansinėse ataskaitose sandoriai yra apskaitomi jų funkcinė valiuta.

Sandoriai, sudaromi užsienio valiuta, iš pradžių apskaitomi funkcinė valiuta sandorio įvykdymo data. Finansinis turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiuta, yra konvertuojami į funkcinę valiutą finansinės būklės ataskaitos sudarymo data, taikant finansinės būklės ataskaitos dienos valiutos keitimo kursą. Visi amortizuota savikaina vertinami nepiniginiai įsipareigojimai ir turtas yra perskaiciuoti pagal sandorio metu galiojusį keitimo kursą.

Užsienio dukterinių įmonių turtas ir įsipareigojimai verčiami į eurus ataskaitos sudarymo data, naudojant finansinės būklės ataskaitos datos valiutos keitimo kursą, o jų bendrųjų pajamų ataskaitos perskaiciuojamos taikant vidutinį svertinį metų valiutos keitimo kursą. Valiutos keitimo skirtumai apskaitomi kitose bendrosiose pajamose. Pardavus užsienio dukterinę įmonę, kitose bendrose pajamose sukauptas valiutos perskaiciavimo rezultatas yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Investicijos į dukterines įmones (Bendrovė)

Investicijos į dukterines įmones atskirose Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitomos įsigijimo verte, atėmus vertės sumažėjimą.

2011 metų pabaigoje Bendrovė perdavė veiklos segmentą vienai iš savo 100 % valdomų dukterinių įmonių. Atskirose AB „Grigeo Grigiškės“ finansinėse ataskaitose tai buvo atvaizduota kaip įnašas turtu į egzistuojančią dukterinę įmonę. TFAS neapibrėžia, kaip tokie verslo įnašai turėtų būti apskaityti Bendrovės atskirose finansinėse ataskaitose.

Bendrovė priėmė sprendimą pasirinkdama tinkamą apskaitos būdą. Remiantis Bendrovės pasirinkta politika, buvo pripažintas investicijos į dukterinę įmonę padidėjimas, kuris buvo nustatytas pagal papildomai gautų akcijų tikrąją vertę ir atitinkamai buvo pripažintas pelnas (nuostolis) iš grynojo turto perdavimo į dukterinę įmonę (įvertintas kaip skirtumas tarp tikrosios gautų akcijų vertės ir perduoto turto apskaitinės vertės).

Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

Atskirai įsigytas nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Verslo susijungimuose įsigyto nematerialiojo turto savikaina apskaitoma tikrąja verte įsigijimo data. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad įmonė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta.

Nematerialiojo turto tarnavimo laikotarpis gali būti ribotas arba neribotas.

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio tarnavimo laikotarpis yra ribotas, yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukaupą amortizaciją ir sukaupus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką:

Žemės nuomos teisė	90 metų
Licencijos, patentai ir pan.	3 metai
Programinė įranga	1–3 metai
Kitas nematerialusis turtas	3–4 metai

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimas yra vertinamas, kai yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs. Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, naudojimo pobūdį.

Grupė ir Bendrovė neturi nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, su neribotu tarnavimo laikotarpiu.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Pradinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Tokios išlaidos, kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos po to, kai nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai jau yra parengti naudoti pagal numatytą paskirtį, paprastai yra

apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

Pastatai ir statiniai	8–91 metus
Mašinos ir įrengimai	5–10 metų
Transporto priemonės	6–8 metus
Kiti įrengimai ir turtas	4–5 metus

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo metodas yra kasmet peržiūrimi, užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudojimo pobūdį.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra nurašomi juos pardavus arba kai iš jų naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo (apskaičiuojamas kaip gryųjų pardavimo pajamų ir apskaitinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiami į tų metų bendrųjų pajamų ataskaitą, kuriais turtas yra nurašomas.

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

Investicinis turtas

Investicinis turtas, įskaitant dalį pastatų ir statinių, yra skirtas uždirbti nuomos pajamas ir (arba) kapitalo vertei didinti, o ne gamybai, paslaugų teikimui, administraciniam ar pardavimo tikslams.

Investicinis turtas yra pateikiamas istorine savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per nustatytus naudingo tarnavimo laikotarpius: 10–50 metų.

Perkėlimai į investicinį turtą ir iš jo atliekami tada ir tik tada, kai akivaizdžiai pasikeičia turto paskirtis. Perkeliant turtą iš investicinio turto į nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus, naudojamus savoms reikmėms, to turto menama savikaina yra laikoma investicinio turto apskaitine verte perkėlimo datą. Jei nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai perkeliama į investicinį, Grupė ir Bendrovė apskaito tokį turtą pagal nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams taikomus apskaitos principus iki perkėlimo datos. Perkeltos investicinio turto menama savikaina yra laikoma to turto apskaitinė vertė perkėlimo datą.

Apyvartiniai taršos leidimai

Remiantis Europos Sąjungos direktyva 2003/87/EB, buvo sukurta prekybos šiltnamio efektą sukeliančių dujų emisijomis sistema, kuri įsigaliojo 2005 m. sausio 1 d. Pirmasis šios sistemos veikimo laikotarpis buvo 3 metų, kuris prasidėjo 2005 m. ir baigėsi 2007 m., antrasis – 5 metų, nuo 2008 m. iki 2012 m., kuris sutampa su Kioto sutartyje numatytu laikotarpiu. Trečiasis – 8 metų, nuo 2013 m. iki 2020 m. Sistema veikia „Cap and Trade“ pagrindu. Iš Europos Sąjungos šalių narių vyriausybių yra reikalaujama, kad šios nustatytų ribas kiekvienam šios sistemos taršos objektui bei įgyvendinimo laikotarpiui. Ši riba yra nustatoma Nacionaliniame paskirstymo plane (NPP), kurį paruošia kiekvienos šalies narės atsakinga institucija. NPP nustato metinį taršos kiekį (matuojama anglies dioksido tonomis ekvivalentui) kiekvienam taršos objektui bei laikotarpiui ir paskirsto jiems metinius apyvartinius taršos leidimus.

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

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

Grupė ir Bendrovė apskaito gautus taršos leidimus taikant „grynojo įsipareigojimo“ metodą. Pagal šį metodą ji taršos leidimus apskaito nominaliaja (nuline) verte. Kai faktinė tarša viršija paskirtus taršos leidimus, prievolė įsigyti papildomus leidimus pripažįstama kaip atidėjiny, vertinamas leidimų rinkos verte finansinės būklės ataskaitos dieną. Grupė ir Bendrovė leidimų teršti trūkumą vertina lygindama metinį turimų taršos leidimų kiekį su faktiškai per metus išmetamais teršalų kiekiais.

Taršos leidimų pardavimai yra apskaitomi pardavimo sandorio tikrąja verte. Bet kokie skirtumai tarp tikrosios pardavimo kainos ir turimų leidimų apskaitinės vertės yra pripažįstami kaip pelnas ar nuostoliai,

nepaisant to, ar šio sandorio metu susidaro faktiškas ar tikėtinas taršos leidimų trūkumas. Kai dėl taršos leidimų pardavimo susidaro faktiškas taršos leidimų trūkumas, finansinės būklės ataskaitoje pripažįstamas papildomas įsipareigojimas.

Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos yra palūkanos ir kitos išlaidos, kurias Bendrovė ir Grupė patiria naudodamasi skolinimosi fondais. Skolinimosi išlaidos, kurios yra tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo turto įsigijimui, statybai ar gamybai, sudaro to turto savikainos dalį. Kitos skolinimosi išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis, kai jos patiriamos.

Ilgą parengimo turtas yra toks turtas, kurio parengimas naudojimui pagal paskirtį ar pardavimui trunka ilgai. Skolinimosi išlaidas gali sudaryti:

1. palūkanų sąnaudos, apskaičiuotos pagal apskaičiuotų palūkanų metodą,
2. finansiniai mokesčiai, susiję su finansine nuoma, ir
3. valiutos keitimo skirtumai, kurie atsiranda skolinantis užsienio valiuta ir kurie naudojami palūkanų sąnaudoms koreguoti.

Kapitalizuoti galima pradėti tada, kai egzistuoja visos trys sąlygos:

1. turtui patiriamos išlaidos,
2. patiriama skolinimosi išlaidų,
3. vykdoma veikla, reikalinga parengti turtą numatomam naudojimui ar pardavimui.

Skolinimosi išlaidų kapitalizavimas nutraukiamas, kai iš esmės visa veikla, būtina ilgo parengimo turtui parengti numatomam naudojimui ar pardavimui, yra baigta.

Finansinis turtas

Grupės ir Bendrovės finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje, investicijas, laikomas iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir finansinį turtą, skirtą parduoti. Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas tikrąja verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas, išskyrus finansinį turtą vertinamą tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje

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

Grupė ir Bendrovė neturi jokių finansinių instrumentų, vertinamų tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino

Finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme klasifikuojamas kaip laikomas iki išpirkimo termino, jeigu Grupė / Bendrovė ketina ir gali jį laikyti iki išpirkimo termino pabaigos. Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai sumažėja tokių investicijų vertė, jos yra nurašomos arba yra amortizuojamos.

Grupė ir Bendrovė neturėjo jokių investicijų, laikomų iki išpirkimo termino.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos iš pradžių apskaitomos tikrąja verte atsižvelgiant į esamas aplinkybes. Paskolos ir gautinos sumos yra apskaitomos amortizuota verte naudojant faktinių palūkanų metodą, atėmus bet kokią vertės sumažėjimą. Pelnas arba

nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas. Gautinų sumų vertės sumažėjimas yra apskaitomas, kai yra požymių, kad gautinų sumų vertė gali būti sumažėjusi, tada apskaitinė gautinų sumų vertė yra mažinama naudojant vertės sumažėjimų sąskaitą. Nuvertėjusios gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgautinos.

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas yra metodas, skirtas finansinio turto ar įsipareigojimo amortizuotos savikainos apskaičiavimui ir palūkanų pajamų ar sąnaudų paskirstymui per atitinkamą laikotarpį. Apskaičiuotų palūkanų norma yra norma, kuri leidžia tiksliai diskontuoti būsimus mokėjimus gryniaisiais pinigais per numatomą finansinio įsipareigojimo galiojimo laikotarpį arba, kai įmanoma, per trumpesnį laikotarpį.

Finansinis turtas, skirtas parduoti

Finansinis turtas, skirtas parduoti – tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė skirta parduoti ir kuris nepriskiriamas nė vienai iš trijų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo finansinis turtas, skirtas parduoti, finansinėse ataskaitose apskaitomas tikrąja verte. Nerealizuotas pelnas ar nuostoliai (išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius bei užsienio valiutos keitimo pelną arba nuostolius), susiję su tikrosios vertės pasikeitimu, yra apskaitomi kitų bendrųjų pajamų straipsnyje tol, kol investicijos bus parduotos ar nebus pripažintos jų vertės sumažėjimas. Tada sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti kitų bendrųjų pajamų straipsnyje, pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Grupė ir Bendrovė neturi jokio finansinio turto, skirto parduoti.

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai sudengiami ir sudengta suma parodoma finansinės būklės ataskaitoje, kai yra teisinė galimybė užskaityti pripažintas sumas ir yra ketinimas atsiskaityti sudengta suma arba realizuoti turtą ir įvykdyti įsipareigojimus vienu metu.

Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

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

Kai Grupė / Bendrovė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet neperleidžia ir neišlaiko su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas ta dalimi, su kuria Bendrovė/Grupė yra vis dar susijusi. Sąsaja su turtu, kuris buvo perleistas kaip garantija, apskaitoma mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Grupei / Bendrovei gali tekti sumokėti.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų apskaitinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniaja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Atsargų 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.

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 sutarties sudarymo datą lygus ar mažesnis nei 3 mėn., o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir banko einamosiose sąskaitose bei indėliai, kurių terminas sutarties sudarymo datą lygus ar mažesnis nei 3 mėn.

Skolos

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos įsigijimui, turto, kuriam reikia laiko paruošti numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai yra kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

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 terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolį. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės būklės ataskaitos datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos datą pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Finansinė ir veiklos nuoma

Nustatymas, ar sutartis yra nuomos sutartis, yra paremtas informacija sutarties pasirašymo datą. Yra vertinama, ar sutartis yra susijusi su specifiško turto naudojimu ir ar sutartis suteikia teisę naudoti turtą.

Finansinis lizingas – Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

Nuoma, kai Grupė ir Bendrovė prisiima reikšmingą riziką ir naudą, susijusią su turto nuosavybe, yra laikoma finansine išperkamąja nuoma.

Grupė ir Bendrovė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus finansinės būklės ataskaitoje, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos mokėjimų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginės pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Finansinės nuomos mokėjimai yra padalinami tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

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

Veiklos nuoma – Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

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

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

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

Veiklos nuoma – Grupė ir Bendrovė kaip nuomotojas

Turtas, skirtas veiklos nuomai, Grupės ir Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomas priklausomai nuo jo prigimties. Veiklos nuomos pajamos yra pripažįstamos per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip kitos pajamos. Visos veiklos nuomos gavėjui suteiktos nuolaidos yra pripažįstamos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį, mažinant nuomos pajamas. Pradinės tiesioginės išlaidos, patiriamos nuomos pajamoms uždirbti, yra įskaitomos į nuomojamo turto apskaitinę vertę.

Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus kiekvienam darbuotojui, išeinančiam iš Grupės ar Bendrovės sulaukus pensinio amžiaus, priklauso vienkartinė 2 mėn. atlyginimo dydžio išmoka.

Anksčiau patirtos išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pelno ar nuostolių ataskaitoje iš karto, kai toks įsipareigojimas yra įvertinamas. Dėl išmokų sąlygų pakeitimo (sumažinimo arba padidinimo) atsiradęs pelnas ar nuostoliai bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstami iš karto.

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinių garantijų sutartys

Finansinės garantijos už seserinių įmonių (t. y. kontroliuojamų tos pačios patronuojančios įmonės) įsipareigojimus pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos tikrąja verte kaip paskirstymas akcininkams ir finansinis įsipareigojimas balanse.

Po pirminio pripažinimo šis finansinis įsipareigojimas yra amortizuojamas ir pripažįstamas pajamomis, priklausomai nuo seserinės įmonės finansinio įsipareigojimo amortizacijos/padengimo bankui. Jei tikėtina, kad seserinė įmonė gali neįvykdyti savo įsipareigojimų bankui, Bendrovės finansinis įsipareigojimas yra apskaitomos didesniąja iš amortizuotos vertės ir vertės, apskaičiuotos pagal 37-ąjį TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“.

Dotacijos ir subsidijos

Dotacijos ir subsidijos (toliau – dotacijos) 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 pripažįstama bendrųjų pajamų ataskaitoje dalimis pagal tai, 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.

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos skolos pirminio pripažinimo metu vertinamos tikrąja verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant faktinių palūkanų metodą.

Daroma prielaida, kad kitų mokėtinų sumų nominali vertė ar savikaina yra artimos jų tikrajai vertei, jei tai trumpalaikiai įsipareigojimai.

Pelno mokestis

Grupės įmonės yra apmokestinamos individualiai, nepriklausomai nuo bendrų Grupės rezultatų. Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Šiose finansinėse ataskaitose apskaitytos pelno mokesčio sąnaudos yra pagrįstos vadovybės apskaičiavimais pagal atitinkamus mokesčių įstatymus, taikomus Lietuvos Respublikoje ir Ukrainoje.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. bendrovėms, veikiančioms Lietuvos Respublikoje, buvo nustatytas 15 % pelno mokesčio tarifas. Standartinis pelno mokesčio tarifas Ukrainos įmonėms buvo 18 %.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo, ir nuostolius, kurie susidarė Ukrainos įmonėje (pagal Ukrainos įstatymus, nuostoliai gali būti keliami 4 metus). Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Pagal Lietuvoje galiojančius įstatymus nuo 2014 m. keliamų veiklos mokestinių nuostolių suma negali būti didesnė nei 70 proc. apmokestinamojo pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąjį mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinės būklės ataskaitos datą.

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

Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Grupė / Bendrovė 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 pristatius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą.

Paslaugų pajamos yra pripažįstamos, kai paslaugos yra suteiktos.

Dividendų pajamos iš dukterinių įmonių yra pripažįstamos atskirose Bendrovės finansinėse ataskaitose, kai dukterinė įmonė deklaruoja dividendus.

Palūkanų pajamos pripažįstamos remiantis kaupimo principu (naudojant faktinių palūkanų normą).

Palūkanų pajamos yra įtraukiamos į finansinės ir investicinės veiklos rezultatą bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Nuomos pajamos iš investicinio turto nuomos yra pripažįstamos lygiomis dalimis per nuomos laikotarpį.

Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto sumažėjimas vertinamas kiekvienos finansinės būklės ataskaitos data.

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

Kai yra objektyvių įrodymų, kad egzistuoja nekotiruojamo nuosavybės instrumento, kuris nėra apskaitytas tikrąja verte todėl, kad tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, vertės sumažėjimas, nuostolių suma įvertinama kaip skirtumas tarp apskaitinės vertės ir dabartinės apskaičiuotų pinigų srautų vertės, diskontuotos taikant panašaus finansinio turto rinkos gražos normą.

Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Nefinansinio turto, išskyrus prestižą, atsargas ir atidėtąjį pelno mokesį, vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės rodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Jei tokios aplinkybės egzistuoja, yra įvertinama turto atsiperkamoji vertė. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelno ar nuostolių ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno ar nuostolių ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai. Prestižo nuvertėjimas apskaitomas pelno ar nuostolių ataskaitoje.

Kito turto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: turto ar srautus generuojančio vieneto tikrosios vertės, atskaičius pardavimo sąnaudas, ir turto naudojimo vertės, ir yra nustatoma individualiam turto vienetui, išskyrus atvejus, kai turto generuojami srautai yra labai priklausomi nuo kito turto ar turto grupės. Kai turto ar srautus generuojančio vieneto apskaitinė vertė yra didesnė už jo atsiperkamąją vertę, turtas laikomas nuvertėjusiu, ir jo vertės daliai, viršijančiai atsiperkamąją vertę, apskaitomas vertės sumažėjimas.

Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikrus sprendimus, prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui finansinių ataskaitų dieną ir kitais finansiniais metais. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą, amortizaciją, pastatų nuvertėjimą, ilgalaikės išmokas darbuotojams, prestižo vertės sumažėjimo įvertinimą, atidėtojo pelno mokesčio turto pripažinimą ir kito turto vertės sumažėjimo įvertinimą. Įvertinimai ir sprendimai yra nuolat vertinami ir priklauso nuo vadovybės patirties bei kitų veiksnių, įskaitant esamomis aplinkybėmis numatomus ateities įvykius. Apskaitinių įvertinimų pakeitimai yra apskaitomi tuo laikotarpiu, kuriuo įvertinimas yra peržiūrimas, jeigu pakeitimas turi įtakos tik tam laikotarpiui, arba pakeitimo laikotarpiu ir būsimaisiais laikotarpiais, jeigu pakeitimas turi įtakos ir esamam, ir būsimam laikotarpiui.

Tikrosios vertės nustatymas

Kai kuriuose Grupės ir Bendrovės apskaitos principuose ir atskleidimuose reikalaujama nustatyti finansinio ir nefinansinio turto ir įsipareigojimų tikrąją vertę.

Tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal įprastinį sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių pagrindinėje rinkoje, o jei jos nėra – palankiausioje rinkoje,

į kurią Grupė ir Bendrovė gali patekti vertinimo dieną. Įsipareigojimo tikroji vertė parodo jo prievolių neįvykdymo rizikos poveikį.

Nustatydama turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę, Grupė ir Bendrovė remiasi prieinamais rinkos duomenimis, kiek įmanoma. Tikrosios vertės yra pateikiamos žemiau nurodytais trimis tikrosios vertės hierarchijos lygiais, remiantis vertinimo metoduose taikomais kintamaisiais:

1. 1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose kotiruojamoms kainoms (nepakoreguotos);
2. 2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus į 1 lygį įtrauktas kotiruojamas turto arba įsipareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvesti iš kainų);
3. 3 lygis: turto arba įsipareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nестebimi kintamieji).

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar įsipareigojimo tikrąją vertę, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, tikrosios vertės hierarchijos lygis, kuriam priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę.

Grupė ir Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko.

Neapibrėžtumai

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

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

Pobalansiniai įvykiai

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

15.7. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

2016 m. kovo 31 d. Grupės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

Grupė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė						
2015 m. gruodžio 31 d.	36.208.004	79.698.634	1.714.767	2.107.691	9.950.727	129.679.823
Įsigijimai	-	160.895	77.266	41.468	2.716.305	2.995.934
Perleidimai, nurašymai	-	(239.938)	(48.747)	-	-	(288.685)
Perrašymai	204.667	2.108.720	2.815	114.818	(2.431.020)	-
Užsienio valiutos kurso įtaka	(87.591)	(61.419)	(2.574)	(4.679)	-	(156.263)
2016 m. kovo 31 d.	36.325.080	81.666.892	1.743.527	2.259.298	10.236.012	132.230.809
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2015 m. gruodžio 31 d.	7.347.062	43.258.334	925.121	1.516.311	-	53.046.828
Nusidėvėjimas	490.523	2.078.520	62.034	80.264	-	2.711.341
Vertės sumažėjimo nuostoliai (atstatymas)	-	-	-	-	-	-
Perleidimai, nurašymai	-	(159.719)	(45.521)	-	-	(205.240)
Perrašymai	-	-	-	-	-	-
Užsienio valiutos kurso įtaka	(41.784)	(43.270)	(1.069)	(3.452)	-	(89.575)
2016 m. kovo 31 d.	7.795.801	45.133.865	940.565	1.593.123	-	55.463.354
Likutinė vertė						
2015 m. gruodžio 31 d.	28.860.942	36.440.300	789.646	591.380	9.950.727	76.632.995
2016 m. kovo 31 d.	28.529.279	36.533.027	802.962	666.175	10.236.012	76.767.455

Visas Grupės nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra skirta Grupės naudojimui.

Dalis Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių apskaitinė vertė 2016 m. kovo 31 d. lygi 54.341 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 38.358 tūkst. eurų), buvo įkeista bankams kaip užstatas už paskolas.

2016 m. kovo 31 d. Įmonės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

Įmonė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė						
2015 m. gruodžio 31 d.	15.376.607	53.553.861	542.241	1.103.635	4.576.967	75.153.311
Įsigijimai	-	78.850	49.958	34.890	2.177.771	2.341.469
Perleidimai, nurašymai	-	(235.303)	(19.017)	-	-	(254.320)
Perrašymai	204.667	2.084.941	2.815	114.818	(2.407.241)	-
2016 m. kovo 31 d.	15.581.274	55.482.349	575.997	1.253.343	4.347.497	77.240.460
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2015 m. gruodžio 31 d.	3.009.738	26.885.901	271.057	772.135	-	30.938.831
Nusidėvėjimas	246.520	1.354.701	22.181	45.478	-	1.668.880
Vertės sumažėjimo nuostoliai (atstatymas)	-	-	-	-	-	-
Perleidimai, nurašymai	-	(155.230)	(15.848)	-	-	(171.078)
Perrašymai	-	-	-	-	-	-
2016 m. kovo 31 d.	3.256.258	28.085.372	277.390	817.613	-	32.436.633
Likutinė vertė						
2015 m. gruodžio 31 d.	12.366.869	26.667.960	271.184	331.500	4.576.967	44.214.480
2016 m. kovo 31 d.	12.325.016	27.396.977	298.607	435.730	4.347.497	44.803.827

Visas Įmonės nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra skirta Įmonės naudojimui.

Dalis Įmonės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių apskaitinė vertė 2016 m. kovo 31 d. lygi 34.011 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 18.963 tūkst. eurų), buvo įkeista bankams kaip užstatas už paskolas.

15.8. Investicinis turtas

2016 m. kovo 31 d. Grupės ir Įmonės investicinį turtą sudarė:

Grupė / Įmonė	Pastatai	Iš viso
Įsigijimo vertė		
2015 m. gruodžio 31 d.	1.048.424	1.048.424
Įsigijimai	-	-
Perleidimai	-	-
2016 m. kovo 31 d.	1.048.424	1.048.424
Sukauptas nusidėvėjimas		
2015 m. gruodžio 31 d.	213.441	213.441
Nusidėvėjimas	7.646	7.646
Perleidimai	-	-
2016 m. kovo 31 d.	221.087	221.087
Likutinė vertė		
2015 m. gruodžio 31 d.	834.983	834.983
2016 m. kovo 31 d.	827.337	827.337

15.9. Nematerialus turtas

2016 m. kovo 31 d. Grupės nematerialų turtą sudarė:

Grupė	Žemės nuomos teisės	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Prestižas	Kitas turtas, išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė						
2015 m. gruodžio 31 d.	695.088	59.511	1.140.087	3.001.072	728.781	5.624.539
Įsigijimai	-	-	2.125	-	11.866	13.991
Perleidimai, nurašymai	-	-	(6.743)	-	-	(6.743)
Perrašymai	-	-	-	-	-	-
Užsienio valiutos kurso įtaka	-	-	(212)	-	-	(212)
2016 m. kovo 31 d.	695.088	59.511	1.135.257	3.001.072	740.647	5.631.575
Sukaupta amortizacija						
2015 m. gruodžio 31 d.	95.253	40.718	841.833	-	653.069	1.630.873
Amortizacija	1.930	2.711	53.101	-	8.661	66.403
Perleidimai, nurašymai	-	-	(6.743)	-	-	(6.743)
Perrašymai	-	-	-	-	-	-
Užsienio valiutos kurso įtaka	-	-	(33)	-	-	(33)
2016 m. kovo 31 d.	97.183	43.429	888.158	-	661.730	1.690.500
Likutinė vertė						
2015 m. gruodžio 31 d.	599.835	18.793	298.254	3.001.072	75.712	3.993.666
2016 m. kovo 31 d.	597.905	16.082	247.099	3.001.072	78.917	3.941.075

Grupės žemės nuomos teisės, kurių balansinė vertė 2016 m. kovo 31 d. buvo 598 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 600 tūkst. eurų), yra įkeistos gautų paskolų iš bankų grąžinimui užtikrinti.

2016 m. kovo 31 d. Įmonės nematerialų turtą sudarė:

Įmonė	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas turtas, išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė				
2015 m. gruodžio 31 d.	59.511	661.944	207.106	928.561
Įsigijimai	-	1.543	11.866	13.409
Perleidimai, nurašymai	-	-	-	-
Perrašymai	-	-	-	-
2016 m. kovo 31 d.	59.511	663.487	218.972	941.970
Sukaupta amortizacija				
2015 m. gruodžio 31 d.	40.718	500.990	132.588	674.296
Amortizacija	2.711	17.160	8.488	28.359
Perleidimai, nurašymai	-	-	-	-
Perrašymai	-	-	-	-
2016 m. kovo 31 d.	43.429	518.150	141.076	702.655
Likutinė vertė				
2015 m. gruodžio 31 d.	18.793	160.954	74.518	254.265
2016 m. kovo 31 d.	16.082	145.337	77.896	239.315

15.10. Investicijos į dukterines bendroves

2016 m. kovo 31 d. investicijos į dukterines bendroves:

	Įmonė	
	2016.03.31	2015.12.31
UAB "Grigiškių energija"	2.896	2.896
UAB "Ekotara"	2.896	2.896
UAB "AGR Prekyba"	3.806.743	3.806.743
UAB "Grigeo Baltwood"	7.991.196	7.991.196
Iš viso investicijos dukterinėse įmonėse	11.803.731	11.803.731

15.11. Gautinos sumos

2016 m. kovo 31 d. prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2016.03.31	2015.12.31	2016.03.31	2015.12.31
Prekybos gautinos sumos, bendraja verte	13.301.778	12.233.676	7.280.347	6.472.801
Kitos gautinos sumos, bendraja verte	394.629	324.867	44.949	95.041
	13.696.407	12.558.543	7.325.296	6.567.842
Atimti: abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(219.430)	(226.208)	(44.453)	(50.231)
Iš viso trumpalaikės gautinos sumos	13.476.977	12.332.335	7.280.843	6.517.611

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

Atidėjimų abejotinioms sumoms pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį:

	Grupė		Įmonė	
	2016.03.31	2015.12.31	2016.03.31	2015.12.31
Laikotarpio pradžiai	226.208	261.682	50.231	76.366
Pasikeitimas per metus	-	-	-	-
Vertės sumažėjimo atstatymas	-	5.919	-	5.778
Nurašytos gautinos sumos	(6.778)	(32.954)	(5.778)	(31.913)
Užsienio valiutos kurso įtaka	-	(8.439)	-	-
Laikotarpio pabaigai	219.430	226.208	44.453	50.231

15.12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2016 m. kovo 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2016.03.31	2015.12.31	2016.03.31	2015.12.31
Pinigai bankuose	1.164.973	748.206	10.093	1.389
Pinigai kasoje	17.287	12.116	15.908	10.872
Iš viso	1.182.260	760.322	26.001	12.261

15.13. Atsargos

2016 m. kovo 31 d. atsargos sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2016.03.31	2015.12.31	2016.03.31	2015.12.31
Medžiagos	4.021.061	5.428.906	1.680.885	2.676.401
Nebaigta gamyba	1.299.047	1.279.990	853.579	930.546
Pagaminta produkcija	3.394.174	3.531.278	1.689.944	1.863.783
Atsargos kelyje	5.747	197.688	863	30.970
Išankstiniai mokėjimai	258.365	18.771	123.915	119.113
	8.978.394	10.456.633	4.349.186	5.620.813
Atimti: vertės sumažinimas iki grynosios realizacinės vertės	(332.275)	(339.950)	(332.275)	(332.275)
Iš viso	8.646.119	10.116.683	4.016.911	5.288.538

Bankų paskolų įsipareigojimų užtikrinimui 2016 m. kovo 31 d. Grupė ir Įmonė buvo įkeitusios atsargų atitinkamai už 3.418 tūkst. eurų ir 1.158 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 5.840 tūkst. eurų ir 1.158 tūkst. eurų).

15.14. Įstatinis kapitalas

2016 m. kovo 31 d. akcinį kapitalą sudarė 65.700.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 Eur. Visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2016 m. kovo 31 d. Įmonės akcininkais buvo:

	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
Lietuvos juridiniai asmenys	31.172.958	47,4
Lietuvos fiziniai asmenys	30.439.104	46,3
Užsienio juridiniai asmenys	2.785.140	4,2
Užsienio fiziniai asmenys	1.302.798	2,1
Iš viso	65.700.000	100,0

2016 m. kovo 31 d. Įmonės akcininkai pagal šalis:

	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
Lietuva	61.612.062	93,8
Estija	1.407.438	2,1
Švedija	1.377.012	2,1
Kitos šalys	1.303.488	2,0
Iš viso	65.700.000	100,0

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

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

15.15. Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos

	Grupė		Įmonė	
	2016.03.31	2015.12.31	2016.03.31	2015.12.31
Finansinės skolos turi būti grąžinamos:				
Per vienerius metus	9.163.086	10.403.155	4.901.990	6.254.913
Antraisiais metais	14.070.457	15.045.238	10.328.321	9.392.722
Trečiaisiais – penktaisiais metais	11.933.372	8.501.289	3.346.406	1.983.248
	35.166.915	33.949.682	18.576.717	17.630.883
Atimti: sumas, mokėtinas per vienerius metus	(9.163.086)	(10.403.155)	(4.901.989)	(6.254.913)
Sumos, mokėtinos po vienerių metų	26.003.829	23.546.527	13.674.728	11.375.970

15.16. Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	Grupė		Įmonė	
	2016.03.31	2015.12.31	2016.03.31	2015.12.31
Prekybos mokėtinos sumos	12.531.096	15.123.426	6.155.994	7.627.314
Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	2.348.062	1.516.562	1.092.326	700.885
Gauti avansai	144.829	121.531	62.933	61.913
Kitos mokėtinos sumos	573.470	699.113	165.609	137.467
Iš viso	15.597.457	17.460.632	7.476.862	8.527.579

15.17. Kitos veiklos pajamos

	Grupė		Įmonė	
	2016.01.01- 2016.03.31	2015.01.01- 2015.03.31	2016.01.01- 2016.03.31	2015.01.01- 2015.03.31
Pajamos iš apyvartinių taršos leidimų pardavimo	-	676.700	-	676.700
Nuomos pajamos	21.847	53.719	17.428	18.638
Pelnas iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo	5.976	161.476	1.830	14.510
Pelnas iš metalo laužo pardavimo	20.910	19.154	2.459	2.011
Draudimo kompensacijų pajamos	8.159	10.726	5.825	7.169
Kitos pajamos	7.272	9.795	29.799	38.551
Iš viso	64.164	931.570	57.341	757.579

15.18. Kitos veiklos sąnaudos

	Grupė		Įmonė	
	2016.01.01- 2016.03.31	2015.01.01- 2015.03.31	2016.01.01- 2016.03.31	2015.01.01- 2015.03.31
Sąnaudos, susijusios su turto nuoma	(16.038)	27	714	27
Draudiminių įvykių sąnaudos	19.158	10.096	3.900	7.169
Kitos sąnaudos	(2.025)	31.553	36.807	77.875
Iš viso	1.095	41.676	41.421	85.071

15.19. Nebalansiniai straipsniai

Apyvartinių taršos leidimų judėjimo lentelė už 2016 m. 1-3 mėn.:

	Kiekis, vnt.	
	Grupė	Įmonė
2015 m. gruodžio 31 d.	15.916	(2.363)
Paskirstyti apyvartiniai taršos leidimai	58.845	35.060
Nupirkti apyvartiniai taršos leidimai	-	-
Panaudoti apyvartiniai taršos leidimai	(2.994)	(626)
Parduoti apyvartiniai taršos leidimai	-	-
2016 m. kovo 31 d.	71.767	32.071

15.20. Teismo ir trečiųjų teismo (arbitražo) procesai

Per 2016 m. 1-3 mėn. nebuvo teismo ir trečiųjų teismo (arbitražo) procesų, galinčių turėti ar turėjusių įtakos AB „Grigeo Grigiškės“ finansinei būklei.