

AB „Grigiškės“

KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS,
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE,
PATEIKIAMOS KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „Grigiškės“ akcininkams

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome toliau pateikiamų AB „Grigiškės“, Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės (toliau - Bendrovė), ir konsoliduotų AB „Grigiškės“ ir jos dukterinių įmonių (toliau - Grupė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2011 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos ir aiškinamasis raštas (reikšmingų apskaitos metodų santrauka bei kita aiškinamoji informacija), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau - TFAS) ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė - apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, remiantis atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pagrįstą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktu tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Kaip toliau paminėta aiškinamojo rašto 2.1 pastaboje, Grupė ir Bendrovė pritaikė TFAS 1 „TFAS reikalavimų pritaikymas pirmą kartą“ išimtį tam tikrus pastatus ir statinius vertinti menama savikaina, išskyrus tai, kad perėjimo prie TFAS data yra 2010 m. gruodžio 31 d., o ne 2009 m. sausio 1 d., kaip to reikalautų TFAS 1. Mes negalėjome nustatyti ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė 2009 m. sausio 1 d. lygi 13.050 tūkst. litų, o 2009 m. gruodžio 31 d. lygi 11.742 tūkst. litų, istorinių ar tikrųjų verčių (kaip menamos savikainos), pagal TFAS ir kokią įtaką tai turėtų Grupės ir Bendrovės nuosavam kapitalui 2009 m. gruodžio 31 d. bei 2010 m. bendrųjų pajamų ataskaitai. Mūsų nuomonė apie 2010 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Grupės ir Bendrovės finansines ataskaitas buvo su atitinkama išlyga. Mūsų nuomonė apie einamojo laikotarpio Grupės ir Bendrovės finansines ataskaitas taip pat yra sąlyginė dėl šio dalyko galimos įtakos einamojo laikotarpio ir praeito laikotarpio informacijos palyginamumui.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus skyriuje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ aprašyto dalyko galimą įtaką palyginamajai informacijai, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo Grupės ir Bendrovės 2011 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą konsoliduotą 2011 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Grupės ir Bendrovės 2011 m. finansinėms ataskaitoms.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'A. Štreimikienė'.

Asta Štreimikienė
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000382

Auditas buvo baigtas 2012 m. balandžio 11 d.

TURINYS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS	5
BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS	7
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS	8
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS	10
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	12
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS	62

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS

	Pas- tabos	Grupė		Bendrovė	
		2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	5	172.578.689	165.998.075	86.295.419	96.644.280
Investicinis turtas	7	4.722.791	4.949.000	4.722.791	4.949.000
Nematerialusis turtas	6	14.670.357	12.771.370	218.649	129.213
Investicijos į dukterines bendroves	1	-	-	37.950.923	5.358.923
Ilgalaikės gautinos sumos	8	51.298	61.847	1.701.303	13.347.028
Ilgalaikio turto iš viso		192.023.135	183.780.292	130.889.085	120.428.444
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	9	24.538.379	19.623.910	5.580.809	9.960.609
Gautinos sumos	10	30.452.543	32.357.453	14.029.967	18.038.094
Kitas trumpalaikis turtas		1.046.261	1.513.830	365.015	482.562
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	2.134.809	1.378.635	71.238	361.192
Trumpalaikio turto iš viso		58.171.992	54.873.828	20.047.029	28.842.457
TURTO IŠ VISO:		250.195.127	238.654.120	150.936.114	149.270.901


(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS (TĘSINYS)

	Pasta- bos	Grupė		Bendrovė	
		2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavas kapitalas					
Įstatinis kapitalas	12	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000
Privalomasis rezervas	12	4.221.919	4.145.934	4.221.919	4.145.934
Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	12	(59.777)	(53.388)	-	-
Nepaskirstytasis pelnas		31.356.702	20.273.624	28.221.313	15.962.278
Nuosavas kapitalas priskirtinas Bendrovės savininkams		95.518.844	84.366.170	92.443.232	80.108.212
Mažumos dalis		2.977.858	2.822.509	-	-
Nuosavo kapitalo iš viso		98.496.702	87.188.679	92.443.232	80.108.212
Įsipareigojimai					
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai					
Dotacijos ir subsidijos	14	8.732.291	8.410.520	8.732.291	8.410.520
Ilgalaikės paskolos	15	69.533.156	63.098.888	16.249.993	11.147.580
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	16	4.052.409	7.156.940	3.626.050	6.813.065
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	25	1.790.088	3.927.139	417.613	2.052.891
Ilgalaikiai įsipareigojimai darbuotojams	17	789.363	730.067	170.095	370.053
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso		84.897.307	83.323.554	29.196.042	28.794.109
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Trumpalaikės paskolos	15	20.160.668	22.724.791	9.637.793	11.789.141
Ilgalaikių lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	16	3.752.086	4.242.460	2.936.417	3.787.762
Mokėtinas pelno mokestis		130.781	120.376	82.688	3.572
Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	18	42.757.583	41.054.260	16.639.942	24.788.105
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		66.801.118	68.141.887	29.296.840	40.368.580
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO					
		250.195.127	238.654.120	150.936.114	149.270.901

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Šias finansines ataskaitas 2011 m. balandžio 11 d. patvirtino valdyba ir pasirašė:



Gintautas Pangonis
Generalinis direktorius


Nina Šilėrienė
Finansų direktorė

BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS

	Pas- tabos	Grupė		Bendrovė	
		2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Pardavimo pajamos	19	307.677.661	245.785.467	159.277.539	129.742.468
<i>Tęsimos veiklos</i>		-	-	99.607.709	80.522.466
<i>Perkeltos veiklos</i>	1	-	-	59.669.830	49.220.002
Pardavimų savikaina	19	(267.046.878)	(213.055.227)	(136.304.010)	(115.663.202)
<i>Tęsimos veiklos</i>		-	-	(86.172.545)	(68.758.960)
<i>Perkeltos veiklos</i>	1	-	-	(50.131.465)	(46.904.242)
Bendrasis pelnas		40.630.783	32.730.240	22.973.529	14.079.266
Kitos veiklos pajamos	20	3.996.924	4.545.526	3.894.372	4.330.109
<i>Tęsimos veiklos</i>		-	-	3.894.372	4.330.109
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos	22	(13.504.717)	(10.756.558)	(10.984.819)	(9.025.765)
<i>Tęsimos veiklos</i>		-	-	(6.527.456)	(5.563.813)
<i>Perkeltos veiklos</i>	1	-	-	(4.457.363)	(3.461.952)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	23	(11.586.579)	(11.129.268)	(6.598.517)	(6.844.537)
<i>Tęsimos veiklos</i>		-	-	(5.216.943)	(5.651.907)
<i>Perkeltos veiklos</i>	1	-	-	(1.381.574)	(1.192.630)
Kitos veiklos sąnaudos	21	(252.342)	(430.472)	(231.525)	(150.924)
<i>Tęsimos veiklos</i>		-	-	(231.525)	(150.924)
Veiklos pelnas		19.284.069	14.959.468	9.053.040	2.388.149
Finansinės veiklos pajamos	24	155.757	3.857	5.843.585	121.508
<i>Tęsimos veiklos</i>		-	-	3.627	121.508
<i>Perkeltos veiklos</i>	1	-	-	5.839.958	-
Finansinės veiklos sąnaudos	24	(7.375.881)	(6.309.187)	(1.408.967)	(902.256)
<i>Tęsimos veiklos</i>		-	-	(929.430)	(558.562)
<i>Perkeltos veiklos</i>	1	-	-	(479.537)	(343.694)
Pelnas prieš apmokestinimą		12.063.945	8.654.138	13.487.658	1.607.401
Pelno mokestis	25	720.311	(1.111.856)	47.362	(87.692)
<i>Tęsimos veiklos</i>		-	-	47.362	(87.692)
GRYNASIS PELNAS		12.784.256	7.542.282	13.535.020	1.519.709
<i>Tęsimos veiklos</i>		-	-	4,475,171	4,202,225
<i>Perkeltos veiklos</i>	1	-	-	9,059,849	(2,682,516)
Kitos bendrosios pajamos					
Valiutų kursų skirtumai dėl užsienio įmonių finansinių ataskaitų perskaičiavimo		(6.389)	(53.388)	-	-
Viso bendrųjų pajamų, atėmus mokesčius		12.777.867	7.488.894	13.535.020	1.519.709
Grynasis pelnas, priskirtinas:					
Bendrovės akcininkams		12.654.614	7.200.526	13.535.020	1.519.709
Mažumos daliai		129.642	341.756	-	-
		12.784.256	7.542.282	13.535.020	1.519.709
Bendrosios pajamos priskirtinos:					
Bendrovės akcininkams		12.648.225	7.147.138	13.535.020	1.519.709
Mažumos daliai		129.642	341.756	-	-
		12.777.867	7.488.894	13.535.020	1.519.709
Pelnas ir sąlyginis pelnas vienai akcijai	26	0,21	0,12		

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.
Šias finansines ataskaitas 2012 m. balandžio 11 d. patvirtino valdyba ir pasirašė:


Gintautas Pagonis
Generalinis direktorius


Nina Šilevienė
Finansų direktorė

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS


Grupė	Nuosavas kapitalas priskirtinas Bendrovės savininkams						Nuosavo kapitalo iš viso:
	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Viso:	Mažumos dalis	
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	60.000.000	3.995.665	-	3.332.980	67.328.645	-	67.328.645
Grynasis metų pelnas	-	-	-	7.200.526	7.200.526	341.756	7.542.282
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)	-	-	(53.388)	-	(53.388)	-	(53.388)
Iš viso bendrųjų pajamų (sąnaudų)	-	-	(53.388)	7.200.526	7.147.138	341.756	7.488.894
Pervedimas į privalomąjį rezervą	-	150.269	-	(150.269)	-	-	-
1 TFAS pritaikymo įtaka (3 pastaba)	-	-	-	11.090.387	11.090.387	-	11.090.387
Patvirtinti dividendai (27 pastaba)	-	-	-	(1.200.000)	(1.200.000)	-	(1.200.000)
Naujų dukterinių įsigijimai (6 pastaba)	-	-	-	-	-	2.480.753	2.480.753
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	60.000.000	4.145.934	(53.388)	20.273.624	84.366.170	2.822.509	87.188.679
Grynasis metų pelnas	-	-	-	12.654.614	12.654.614	129.642	12.784.256
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)	-	-	(6.389)	-	(6.389)	-	(6.389)
Iš viso bendrųjų pajamų (sąnaudų)	-	-	(6.389)	12.654.614	12.648.225	129.642	12.777.867
Pervedimas į privalomąjį rezervą	-	75.985	-	(75.985)	-	-	-
Patvirtinti dividendai (27 pastaba)	-	-	-	(1.200.000)	(1.200.000)	(269.844)	(1.469.844)
Pardavimas mažumai (1 pastaba)	-	-	-	(295.551)	(295.551)	295.551	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	60.000.000	4.221.919	(59.777)	31.356.702	95.518.844	2.977.858	98.496.702

(tęsinys kitame puslapyje)

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS (TĘSINYS)

Bendrovė	Išstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Nuosavo kapitalo iš viso:
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	60.000.000	3.995.665	-	4.702.451	68.698.116
Grynasis metų pelnas	-	-	-	1.519.709	1.519.709
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)	-	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų (sąnaudų)	-	-	-	1.519.709	1.519.709
1 TFAS pritaikymo įtaka (3 pastaba)	-	-	-	11.090.387	11.090.387
Patvirtinti dividendai (27 pastaba)	-	-	-	(1.200.000)	(1.200.000)
Pervedimai į privalomąjį rezervą	-	150.269	-	(150.269)	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	60.000.000	4.145.934	-	15.962.278	80.108.212
Grynasis metų pelnas	-	-	-	13.535.020	13.535.020
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)	-	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų (sąnaudų)	-	-	-	13.535.020	13.535.020
Patvirtinti dividendai (27 pastaba)	-	-	-	(1.200.000)	(1.200.000)
Pervedimai į privalomąjį rezervą	-	75.985	-	(75.985)	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	60.000.000	4.221.919	-	28.221.313	92.443.232

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.
Šias finansines ataskaitas 2012 m. balandžio 11 d. patvirtino valdyba ir pasirašė:


Gintautas Pangonis
Generalinis direktorius


Nina Šilerienė
Finansų direktorė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS

	Pas- tabos	Grupė		Bendrovė	
		2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos					
Pelnas prieš apmokestinimą		12.063.945	8.654.138	13.487.658	1.607.401
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:					
Nusidėvėjimas ir amortizacija, įskaitant subsidijas		21.508.136	20.665.974	13.454.114	13.738.038
Finansinės (pajamos) sąnaudos, grynąja verte	1,24	7.220.124	6.305.330	(4.434.618)	780.748
Nuostoliai (pelnas) iš ilgalaikio turto pardavimo ir nurašymo		(110.479)	(28.945)	(110.479)	13.925
Atsargų vertės sumažėjimas (atstatymas), atsargų nurašymas	9	573.362	(59.969)	(95.231)	(79.969)
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas (atstatymas)		(84.247)	-	(84.247)	-
Gautinų sumų vertės sumažėjimas (atstatymas)	10	(67.849)	120.959	(401.231)	(1.691)
		41.102.992	35.657.487	21.815.966	16.058.452
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai					
Prekybos ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		1.983.308	(6.874.882)	623.470	(1.072.687)
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		(5.487.831)	(4.028.409)	(121.972)	(892.193)
Kito turto (padidėjimas) sumažėjimas		467.569	(542.196)	109.405	48.329
Prekybos ir kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		1.068.671	8.904.986	(4.083.606)	10.474.098
		(1.968.283)	(2.540.501)	(3.472.703)	8.557.547
(Sumokėtos) palūkanos		(3.136.315)	(3.331.828)	(1.265.123)	(859.236)
(Sumokėtas) pelno mokestis		(2.100.729)	(1.471.673)	(204.650)	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		33.897.665	28.313.485	16.873.490	23.756.763

(tęsinys kitame puslapyje)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS (TĘSINYS)

	Pas- tabos	Grupė		Bendrovė	
		2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Ilgalaikio turto (įsigijimas)	5, 6	(29.757.180)	(20.484.979)	(25.021.841)	(18.025.618)
Investicijų į dukterines įmones (atėmus gautus grynuosius pinigus Grupėje) (įsigijimas)		-	2.347.079	(5.000)	(343.923)
Ilgalaikio turto perleidimas		200.895	37.898	200.895	37.898
Gautos dotacijos ir subsidijos	14	948.295	8.043.997	948.295	8.043.997
Gautos palūkanos (Suteiktos) paskolos		3.612	1.475	3.611	119.125
		-	-	-	(13.017.031)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(28.604.378)	(10.054.530)	(23.874.040)	(22.841.629)
Finansinės veiklos pinigų srautai					
Dividendų (išmokėjimas)		(1.469.844)	(997.809)	(1.200.000)	(997.809)
Paskolų (gražinimas)		(18.738.269)	(21.096.310)	(8.661.095)	(4.627.975)
Paskolų gavimas		20.191.269	10.420.729	19.991.269	10.420.729
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)		(4.520.269)	(5.668.532)	(3.419.578)	(5.163.545)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(4.537.113)	(17.341.922)	6.710.596	(368.600)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas		756.174	917.034	(289.954)	202.611
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		1.378.635	461.601	361.192	158.581
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		2.134.809	1.378.635	71.238	361.192
Papildoma pinigų srautų informacija:					
Nepiniginė investicinė veikla:					
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai, finansuoti lizingu		847.513	139.373	403.054	38.185
Metų pabaigoje apskaityta mokėtina suma už ilgalaikio turto įsigijimą		2.663.900	2.223.741	2.455.103	2.223.741

*Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis
 Šias finansines ataskaitas 2012 m. balandžio 11 d. patvirtino valdyba ir pasirašė:*


 Gintautas Pangonis
 Generalinis direktorius


 Nijna Šilerienė
 Finansų direktorė

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji informacija

AB „Grigiškės“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje 1991 m. gegužės mėn. 23 d. registruota akcinė bendrovė. Bendrovė užsiima tualetinio popieriaus, popierinių rankšluosčių, popierinių servetėlių bei medicininio alignino, medienos plaušo plokščių, gofruoto kartono ir gaminių iš gofruoto kartono gamyba. Grigiškių popieriaus fabrikas įkurtas 1823 m.

Bendrovės buveinės adresas yra: Vilniaus g. 10, Grigiškių m., Vilniaus m. sav., Lietuva.

Bendrovės akcijos yra įtrauktos į NASDAQ OMX Vilnius vertybinių popierių biržos Oficialųjį sąrašą (akcijų ISIN kodas LT0000102030). Akcijų prekybinis kodas NASDAQ OMX Vilnius vertybinių popierių biržoje - GRG1L.

Grupės struktūra

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. AB „Grigiškės“ grupę sudarė AB „Grigiškės“ ir žemiau nurodytos dukterinės įmonės (toliau – Grupė):

Pavadinimas	2011 m.				2010 m.		Adresas	Pagrindinė veikla
	Grupės valdomų akcijų dalis	Investicijos dydis (savikaina)	Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)	Kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (100 %)	Grupės valdomų akcijų dalis	Investicijos dydis (savikaina)		
Bendrovės tiesiogiai valdomos dukterinės įmonės:								
UAB „Baltwood“	100%	27.592.000	(542.703)	3.495.960	100%	5.005.000	Vilniaus g. 10, Grigiškės, Vilniaus m. sav., Lietuva	Medienos apdirbimas: tarinės medienos, kuro granulių, klijuotų baldų skydų gamyba.
UAB „Ekotara“	100%	10.000	-	10.004	100%	10.000	Vilniaus g. 10, Grigiškės, Vilniaus m. sav., Lietuva	Gofruoto kartono ir pakuotės gamyba. 2011 m. ir 2010 m. veiklos nevykdė.
UAB „Naujieji Verkiai“	100%	-	5.921	(68.047)	100%	-	Popieriaus g. 15, Vilnius, Lietuva	Nekilnojamojo turto statyba ir plėtra. 2010 m. veiklos nevykdė. Veiklą pradėjo vykdyti 2011 m.
UAB „AGR Prekyba“	100%	10.343.923	5.226.320	14.329.383	100%	343.923	Vilniaus g. 10, Grigiškės, Vilniaus m. sav., Lietuva	Investicinė veikla ir įmonių valdymas.
UAB „Grigiškių energija“	50%	5.000	(1.583)	8.417	-	-	Vilniaus g. 14, Grigiškės, Vilniaus m. sav., Lietuva	Šilumos gamyba ir pardavimas. 2011 m. veiklos nevykdė.
		<u>37.950.923</u>				<u>5.358.923</u>		
Bendrovės netiesiogiai valdomos dukterinės įmonės:								
AB „Klaipėdos Kartonas“	95,78 %	-	5.510.547	50.084.296	97,96%	-	Nemuno g. 2, Klaipėda, Lietuva	Žaliavų gamyba gofruotam kartonui – testlaineris ir flutingas, popieriaus korio naudojamo baldų pramonėje gamyba.
UAB „Klaipėda Recycling“	71,74 %	-	42.739	142.739	97,96%	-	Nemuno g. 2, Klaipėda, Lietuva	Makulatūros supirkimas. 2010 m. veiklos nevykdė. Veiklą pradėjo vykdyti 2011 m.
ОАО „Mena Pak“	93,79 %	-	(426.228)	(2.636.163)	82,01%	-	Koshevovo g. 6, Chernigovo raj., Mena, Ukraina	Gofruoto kartono ir pakuotės taros gamyba.

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Grupės pokyčiai 2011 m.

2011 m. AB „Grigiškės“ įsteigė dukterinę įmonę UAB „Grigiškių energija“, kurios pusė akcijų buvo parduota trečiosioms šalims tais pačiais metais. Bendrovė išlaikė dukterinės įmonės kontrolę, nes dukterinės bendrovės vadovybė buvo paskirta Bendrovės. 2011 m. įmonė veiklos nevykdė.

2011 m. gruodžio 1 d. AB „Grigiškės“ valdyba, siekdama efektyvinti Bendrovės gamybos procesus, optimizuoti pagrindinių žaliavų įsigijimo, produkcijos tiekimo, gamybos ir logistikos procesus bei mažinti kaštus ir didinti veiklos segmentų pelningumą, nusprendė vieną iš AB „Grigiškės“ vykdomos veiklos segmentų – medienos plaušų plokščių gamybą – perkelti į 100 % valdomą dukterinę bendrovę UAB „Baltwood“, mainais už naujai išleidžiamas šios bendrovės akcijas.

Kartu su perkeliama veikla AB „Grigiškės“ perdavė turtą, teises ir įsipareigojimus, susijusius su medienos plaušų plokščių gamyba, įskaitant, bet neapsiribojant, veiklos vykdymui būtinu nekilnojamuoju turtu, įrengimais, įsipareigojimais darbuotojams bei kitomis teisėmis ir pareigomis, kylančiomis iš jau sudarytų sandorių.

Po dalies veiklos perkėlimo į dukterinę bendrovę, tiek AB „Grigiškės“, tiek UAB „Baltwood“ ir toliau tęs gamybinę veiklą tuo pačiu adresu, kaip ir iki veiklos perkėlimo – Vilniaus g. 10, Grigiškių m., Vilniaus m. sav. AB „Grigiškės“ toliau vykdydys veiklą, susijusią su higieninio popieriaus gaminių ir gofruotojo kartono pakuotės gamyba, o UAB „Baltwood“ bus sutelkta veikla, susijusi su medienos perdirbimu, čia toliau dirbs su perkelta veiklos dalimi susiję AB „Grigiškės“ dirbę kvalifikuoti darbuotojai.

AB „Grigiškės“ valdybos įsitikinimu, AB „Grigiškės“ dalies veiklos perkėlimo faktas neturės reikšmingos įtakos AB „Grigiškės“ įmonių grupės finansiniams rodikliams. Tačiau tai padės optimizuoti įmonių grupės veiklą valdymą, tai, tikėtina, lems didesnę vykdomos veiklos pelningumą ir grąžą akcininkams.

Įgyvendinant 2011 m. gruodžio 1 d. AB „GRIGIŠKĖS“ valdybos sprendimą vieną iš AB „GRIGIŠKĖS“ vykdomos veiklos segmentų – medienos plaušų plokščių gamybą – perkelti į 100 % valdomą dukterinę bendrovę UAB „Baltwood“, mainais už naujai išleidžiamas šios bendrovės akcijas, AB „GRIGIŠKĖS“ ir UAB „Baltwood“ 2011 m. gruodžio 31 d. pasirašė veiklos dalies perkėlimo (perleidimo) sutartį. Veiklos dalies perkėlimo data – 2011 m. gruodžio 31 d.

Bendrovės, grynojo turto, susijusio su perduodama veikla, balansinė vertė buvo lygi 16.747 tūkst. litų, o gautų dukterinės įmonės akcijų vertė sudarė 22.587 tūkst. litų. 5.840 tūkst. litų skirtumas tarp grynojo turto ir gautų akcijų buvo apskaitytas Bendrovės finansinės veiklos pajamose (įtrauktas lentelėje apačioje). Veiklos perkėlimo efektas Grupės lygmenyje buvo eliminuotas.

Perduodamos veiklos apskaitai buvo taikomas TFAS 5 “Ilgalaikis turtas skirtas parduoti ir nutraukta veikla”.

Į dukterinę bendrovę UAB „Baltwood“ perkeltos veiklos rezultatai pateikiami lentelėje žemiau:

	2011 m.	2010 m.
Pajamos	59.669.830	49.220.002
Sąnaudos	(50.131.465)	(46.904.242)
Bendrasis pelnas	9.538.365	2.315.760
Pardavimų sąnaudos	(4.457.363)	(3.461.952)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	(1.381.574)	(1.192.630)
Finansinės pajamos	5.839.958	-
Finansinės sąnaudos	(479.537)	(343.694)
Pelnas (nuostolis) iš perkeltos veiklos	9.059.849	(2.682.516)

Pelno ir atidėtojo pelno mokesčio sumos, susijusios su perkelta veikla, nebuvo reikšmingos 2011 ir 2010 m.

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Perduotos veiklos grynieji pinigų srautai buvo tokie:

	<u>2011 m.</u>	<u>2010 m.</u>
Pagrindinės veiklos	7.910.457	1.587.557
Investicinės veiklos	(4.614.050)	(16.261.146)
Finansinės veiklos	(479.537)	(343.694)
Grynujų pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	2.816.870	(15.017.283)

Grynasis turtas, perduotas dukterinei įmonei UAB „Baltwood“, pateikiamas lentelėje:

	<u>Balansinė vertė</u>
Ilgalaikis materialusis turtas	21.326.702
Ilgalaikis nematerialus turtas	1.729.992
Atsargos	4.977.946
Prekybos gautinos sumos	4.057.203
Kitas turtas	1.382.552
Turto iš viso	33.474.395
Ilgalaikės paskolos	9.664.242
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	979.791
Tiekėjams mokėtinos sumos	3.932.926
Kiti įsipareigojimai	2.150.394
Įsipareigojimų iš viso	16.727.353
Grynasis turtas iš viso	16.747.042

Grupės pokyčiai 2010 m.

2010 m. kovo 1 d. Bendrovė įgijo 100 % UAB „AGR Prekyba“ akcijų su žemiau nurodytomis dukterinėmis įmonėmis.

Grupės valdoma akcijų dalis

<u>Įmonės pavadinimas</u>	<u>Akininkas</u>	<u>įsigijimo datą</u>
UAB „Avesko“	UAB „AGR Prekyba“	100 %
AB „Klaipėdos Kartonas“	UAB „Avesko“	96,18 %
OAO „Mena Pak“	AB „Klaipėdos Kartonas“	80,52 %

Įsigijimo metu atsiradęs 10.362 tūkst. litų prestižas buvo apskaitytas nematerialiojo turto straipsnyje. Prestižas atsirado dėl tikėtinos sinergijos.

Detalesnė informacija apie 2010 m. įgytas dukterines įmones pateikiama 6 pastaboje.

2010 m. AB „Klaipėdos Kartonas“ įsteigė 100 % valdomą dukterinę bendrovę UAB „Klaipėda Recycling“, kuri 2010 m. veiklos nevykdė.

2010 m. lapkričio mėn. Grupėje įvyko vidinis reorganizavimas, kurio metu AB „Avesko“ buvo prijungta prie AB „Klaipėdos Kartonas“. 2010 m. gruodžio 16 d. AB „Avesko“ buvo išregistruota iš Juridinių asmenų registro. Visas AB „Avesko“ teises ir pareigas perėmė AB „Klaipėdos Kartonas“. Reorganizavimo metu AB „Klaipėdos Kartonas“ įstatinis kapitalas buvo padidintas išleidžiant naują akcijų emisiją. Reorganizacijos metu AB „Klaipėdos Kartonas“ įgijo savų akcijų ir jų suma sumažino įstatinį kapitalą. 2011 m. pakeisti AB „Klaipėdos Kartonas“ įstatai buvo įregistruoti 2011 m. liepos 15 d., taip sumažinant valdomą Grupės dalį.

1 Bendroji informācija (tēsinys)

2011 m. gruodžio 31 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 997 (2010 m. gruodžio 31 d. – 940). 2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 283 (2010 m. gruodžio 31 d. – 448).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2012 m. balandžio 11 d. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės paruošti naujas finansines ataskaitas.

2. Apskaitos politika

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos už 2010 m. buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES), išskyrus tai, kad siekiant ištaisyti neatitikimą TFAS dėl ilgalaikio materialaus turto vertinimo, vadovybė pasirinko pilno perėjimo prie TFAS datą – 2010 m. gruodžio 31 d., o ne 2009 m. sausio 1 d. (anksčiausio pateikiamo periodo pradžią), kaip to reikalauja 1 TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų pritaikymas pirmą kartą“. Dėl to 2009 m. sausio 1 d. ir 2010 m. sausio 1 d. nuosavas kapitalas ir nusidėvėjimo sąnaudos 2009 m. ir 2010 m. bendrųjų pajamų ataskaitose nebuvo pakoreguotos, kad atitiktų TFAS reikalavimus, kaip toliau aprašyta šioje apskaitos politikoje. Tokio pasirinkimo priežastis yra ta, kad patikimai įvertinti pastatų tikrąją vertę ankstesnei datai nėra praktiška.

1 TFAS nurodo, kad pirmosios metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal TFAS yra tos, kuriose bendrovė pritaiko visus TFAS ir aiškiai bei be išlygų patvirtina, kad laikomasi visų TFAS reikalavimų. Remiantis 1 TFAS, Bendrovė privalo rengti finansines ataskaitas taip, lyg finansinės ataskaitos pagal TFAS būtų rengiamos pirmąjį kartą, nes Bendrovės ankstesnių metų finansinėse ataskaitose nebuvo aiškiai ir be išlygų patvirtinta, kad laikomasi TFAS reikalavimų dėl ilgalaikio materialiojo turto indeksacijų, kas neatitinka 16 TAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimų (žr. 2.8 pastabą).

Šių metų Grupės ir Bendrovės finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus bei galiojusius Europos Sąjungoje (ES) 2011 m. gruodžio 31 d., išskyrus aukščiau paminėtą netikslumą ir neatitikimą palyginamojoje informacijoje.

Šios finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo savikainos principu.

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas

Grupė ir Bendrovė nuo 2011 m. sausio 1 d. pritaikė šiuos naujus ir pakeistus TFAS ir Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (toliau – TFAAK) išaiškinimus:

- 14 TFAAK „Minimalūs finansavimo reikalavimai“ (peržiūrėtas)
- 19 TFAAK „Finansinių įsipareigojimų apmokėjimas nuosavybės priemonėmis“
- 24 TAS „Susijusių šalių atskleidimas“ (peržiūrėtas)
- 32 TAS „Išleistų teisių klasifikavimas“ (peržiūrėtas)
- TFAS patobulinimai (išleisti 2010 m. gegužės mėn.)

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų pateikimo pagrindas (tęsinys)

Išskyrus tai, kas parašyta žemiau, nauji ir/ar pakeisti standartai bei jų išaiškinimai Grupei ir Bendrovei įtakos neturėjo:

24 TAS „Susijusių šalių atskleidimas“ (peržiūrėtas)

TAST priėmė 24 TAS pataisą, kurioje paaiškinamas susijusios šalies apibrėžimas. Naujausiame apibrėžime pabrėžiamas simetrinis požiūris į susijusių šalių santykius, ir paaiškinamos aplinkybės, kuriomis asmenys ir pagrindiniai vadovai turi įtakos bendrovės santykiams su susijusiomis šalimis. Be to, pataisoje numatyta, kad bendrieji susijusių šalių atskleidimo reikalavimai netaikomi sandoriams su vyriausybe ir bendrovėmis, kurias kontroliuoja, bendrai kontroliuoja ar reikšmingos įtakos turi ta pati vyriausybė kaip ir atskaitomybę teikiančiai bendrovei. Pataisa taikoma retrospektyviai. Šios pataisos poveikis įvertintas 28 pastaboje.

TFAS patobulinimai

2010 m. gegužės mėn. TASV išleido trečiąjį jungtinį standartų pakeitimų dokumentą, kurio pagrindinis tikslas buvo pašalinti nenuoseklius reikalavimus ir aiškiau suformuluoti kai kurias nuostatas. Kiekvienam standartui parengtos atskiros pereinamosios nuostatos.

Priėmus toliau aprašomas pataisas keitėsi apskaitos politika, tačiau tai neturėjo įtakos Grupės ir Bendrovės finansinei padėčiai ar rezultatams:

1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“. Pataisa paaiškina, kad bendrovė gali pateikti kiekvieno kitų bendrųjų pajamų komponento analizę arba nuosavybės pokyčių ataskaitoje, arba finansinių ataskaitų pastabose. Grupė ir Bendrovė ateityje papildys apskaitos politiką, kai atsiras kitų bendrųjų pajamų komponentų.

Kiti toliau išvardintų TFAS pakeitimai ir išaiškinimai neturėjo įtakos Grupės ir Bendrovės apskaitos politikai, finansinei būklei ar rezultatams:

- 1 TFAS „Standartų taikymas pirmą kartą“
- 3 TFAS „Verslo jungimai“
- 7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimai“
- 27 TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“
- 34 TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“
- 13 TFAAK „Klientų lojalumo programos“

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Grupė ir Bendrovė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK aiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- **1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas (peržiūrėtas) – kitų bendrųjų pajamų elementų pateikimas**
Ši pataisa galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2012 m. liepos 1 d. ir vėliau. 1 TAS pataisos keičia kitų bendrųjų pajamų elementų grupavimą. Elementai, kurie galėtų būti perkelti (arba „grąžinti“) į pelną ar nuostolius ateityje (pavyzdžiui, nutraukus pripažinimą ar apmokėjus), bus pateikiami atskirai nuo elementų, kurie niekada nebus perkeltami. Pataisa taikoma tik pateikimui, ji neturi įtakos Grupės finansinei būklei ar rezultatams. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina šios pataisos poveikį Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.
- **12 TAS „Pelno mokesčiai“ (peržiūrėtas) – susijusio turto atgavimas**
Pataisa taikoma 2012 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Šis pakeitimas įveda prielaidą, kad investicinio turto balansinė vertė bus paprastai atgaunama jį parduodant, ir taip praktiškai išsprendžia problemą, kylančią įmonėms, vertinančioms atidėtą mokestį, susijusį su investiciniu turtu, apskaitomu taikant tikrosios vertės modelį, kai reikia nustatyti, ar įmonė atgaus šio turto balansinę vertę jį naudodama, ar jį parduodama. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina šios pataisos poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų pateikimo pagrindas (tęsinys)

- 19 TAS „Išmokos darbuotojams“ (peržiūrėtas)

Ši pataisa taikoma 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. TASV išleido daug 19 TAS pataisų: nuo esminių pakeitimų, tokių kaip „koridoriaus“ metodo panaikinimas ir numatomų pajamų iš plano turto sąvoka iki paprastų patikslinimų ir redakcinio pobūdžio pakeitimų. Leidžiamas išankstinis pataisos taikymas. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina šios pataisos poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

- 27 TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“ (peržiūrėtas)

Standartas taikomas 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Kaip pasekmė naujai išleistų 10 TFAS ir 12 TFAS, šis standartas buvo pakoreguotas taip, kad nustatytų apskaitos ir atskleidimų reikalavimus investicijoms į dukterines, bendrai valdomas įmones ir asocijuotas įmones, kai bendrovė rengia atskiras finansines ataskaitas. Leidžiamas išankstinis peržiūrėto standarto taikymas. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Bendrovė šiuo metu vertina šios pataisos poveikį Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

- 28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir jungtinės veiklos įmones“ (peržiūrėtas)

Standartas taikomas 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Kaip pasekmė naujai išleistų 11 TFAS ir 12 TFAS, šis standartas pervadintas į 28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir jungtinės veiklos įmones“ ir išdėsto nuosavybės metodo taikymo reikalavimus, apskaitant investicijas į asocijuotąsias įmones ir bendrai valdomas įmones. Leidžiamas išankstinis peržiūrėto standarto taikymas. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Standartas neturės įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Grupė ir Bendrovė neturi tokių investicijų.

- 32 TAS „Finansinės priemonės. Pateikimas“ (peržiūrėtas) – finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita

Standartas taikomas 2014 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Šioje pataisoje išaiškinama frazės „šiuo metu turi pagal įstatymą įvykdomą teisę atlikti užskaitymą“ reikšmė ir paaiškinamas 32 TAS užskaitos kriterijų taikymas atsiskaitymo sistemoms (tokioms kaip kliringo namų sistemos), kurios taiko nesinchroninio bendrojo atsiskaitymo mechanizmus. 32 TAS pataisas reikia taikyti retrospektyviai. Leidžiamas išankstinis taikymas. Tačiau, jei bendrovė pasirenka išankstinį taikymą, ji privalo šį faktą atskleisti ir taip pat pateikti informacijos atskleidimus pagal 7 TFAS „Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita“ pataisų reikalavimus. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina šios pataisos poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

- 7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ (peržiūrėtas) – išplėsti reikalavimai atskleidžiant pripažinimo nutraukimą

Pataisa taikoma 2011 m. liepos 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Pataisa reikalaujama papildomai atskleisti finansinį turtą, kuris buvo perleistas, bet kurio pripažinimas nenutrauktas, kad finansinių ataskaitų naudotojas galėtų suprasti santykį su turtu, kurio pripažinimas nenutrauktas, ir susijusius įsipareigojimus. Be to, pataisoje reikalaujama atskleisti besitęsiantį dalyvavimą turte, kurio pripažinimas nenutrauktas, kad naudotojas galėtų įvertinti bendrovės dalyvavimo turte, kurio pripažinimas nenutrauktas, pobūdį ir riziką. Pataisa turi įtakos tik atskleidimui. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina šios pataisos poveikį Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

- 7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ (peržiūrėtas) – finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita

Pataisa taikoma 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams. Pataisa numato bendrus reikalavimus dėl atskleidimo. Atskleidimai privalo naudotojams suteikti informacijos, kuri būtų naudinga vertinant užskaitų poveikį ar potencialų poveikį bendrovės finansinei būklei. 7 TFAS pataisos turi būti taikomos retrospektyviai. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina šios pataisos poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų pateikimo pagrindas (tęsinys)

- 9 TFAS „Finansinės priemonės – klasifikavimas ir vertinimas“

Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2015 m. sausio 1 d. ir vėliau. Išleistas 9 TFAS atspindi pirmąjį TASV darbo etapą keičiant 39 TAS ir yra taikomas 39 TAS apibrėžto finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų klasifikavimui ir vertinimui. 9 TFAS 1 etapas turės didelės įtakos (i) finansinio turto klasifikavimui ir vertinimui ir (ii) atskaitomybės pasikeitimams tose bendrovėse, kurios pasirinko finansinius įsipareigojimus apskaityti tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vėlesniuose etapuose TASV svarstys rizikos draudimo apskaitą ir finansinio turto vertės sumažėjimą. Numatoma, kad šis projektas baigsis pirmojoje 2012 m. pusėje. Leidžiamas išankstinis pataisos taikymas. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina naujojo standarto poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

- 10 TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“

Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau. 10 TFAS pakeičia dalį 27 TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“, nagrinėjančią konsoliduotas finansines ataskaitas. Taip pat įtraukti 12 NAK „Konsolidavimas – specialiosios paskirties įmonės“ išskelti klausimai. 10 TFAS pakeitimas nustato vieningą kontrolės nustatymo būdą, kuris bus taikomas visoms įmonėms, įskaitant ir specialiosios paskirties įmones. 10 TFAS pakeitimai reikalaus iš vadovybės atlikti svarbius vertinimus, nustatant, kurios įmonės yra kontroliuojamos ir kurias atitinkamai privalo konsoliduoti patronuojančios įmonės, lyginant su 27 TAS taikytais reikalavimais. ES dar nepatvirtino šios pataisos. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina naujojo standarto poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

- 11 TFAS „Bendros veiklos sutartys“

Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau. 11 TFAS pakeičia 31 TAS „Daly bendros įmonės“ ir 13 NAK „Bendrai kontroliuojamos įmonės – dalininkų nepiniginiai įnašai“. 11 TFAS panaikina jungtinės veiklos įmonių konsolidavimą taikant proporcingos dalies principą. Vietoje to jungtinės veiklos įmonė, kuri atitinka bendros įmonės apibrėžimą, turi būti apskaitoje registruojama naudojant nuosavybės metodą. ES dar nepatvirtino šio standarto. Standartas neturės įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Grupė ir Bendrovė neturi dalies jungtinės veiklos įmonėse.

- 12 TFAS „Dalyvavimo kitose įmonėse atskleidimai“

Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau. 12 TFAS apima visus atskleidimus, kurie anksčiau buvo 27 TAS ir yra susiję su konsoliduotomis finansinėmis ataskaitomis, taip pat visus atskleidimus, kurie anksčiau buvo įtraukti į 31 TAS ir 28 TAS. Šie atskleidimai yra susiję su įmonės investicijomis į dukterines įmones, bendros veiklos sutartimis, investicijomis į asocijuotas įmones ir specialiosios paskirties įmones. Šiuo standartu reikalaujama ir papildomų informacijos atskleidimų. ES dar nepatvirtino šio standarto. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina naujojo standarto poveikį Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

- 13 TFAS „Tiktosios vertės nustatymas“

Naujasis standartas galioja metiniais laikotarpiais prasidedančiais 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau. Visiems tikrosios vertės nustatymo atvejams 13 TFAS bus vienintelis rekomendacijų šaltinis. Šis standartas nekeičia nuostatų, kada įmonė privalo naudoti tikrosios vertės metodą, o pateikia paaiškinimų, kaip turi būti atliekamas tikrosios vertės nustatymas, kai to reikalauja ar leidžia TFAS. Šis standartas bus taikomas perspektyviai (leidžiamas išankstinis pritaikymas). ES dar nepatvirtino šio standarto. Grupė ir Bendrovė šiuo metu vertina naujojo standarto poveikį Grupės ir Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.1 Finansinių ataskaitų pateikimo pagrindas (tęsinys)

- 20 TFAAK išaiškinimas „Paviršinės kasyklos gavybos etapo nuodangos sąnaudos“

Išaiškinimas taikomas 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančiais metiniais laikotarpiais. Šis išaiškinimas taikomas tik nuodangos sąnaudoms patirtoms atliekant kasyklos gavybos etapo paviršinės kasybos darbus („gavybos nuodangos sąnaudos“). Laikoma, kad nuodangos veiklos metu patirtos sąnaudos gali suteikti dvejopą naudą: a) tai atsargų gavyba einamuoju laikotarpiu ir (arba) b) geresnė prieiga prie kasamos rūdos ateityje (nuodangos veiklos turtas). Tais atvejais, kai sąnaudų neįmanoma tiksliai priskirti per laikotarpį pagamintoms atsargoms ar nuodangos veiklos turtui, pagal 20 TFAAK reikalaujama, kad bendrovė naudotų paskirstymo bazę, remdamasi atitinkamu gavybos matavimo vienetu. Leidžiamas išankstinis taikymas. ES dar nepatvirtino 20 TFAAK. Išaiškinimas neturės įtakos Grupės ir Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes jos nevykdo kasyklų veiklos.

Visi aukščiau minėti nauji TFAS ir TFAAK bei jų pakeitimai bus taikomi tada, kai įsigalios ir bus patvirtinti ES.

2.2 Veiklos tęstinumas

Šios 2011 m. finansinės ataskaitos paruoštos remiantis prielaida, kad Grupė ir Bendrovė tęs savo veiklą. Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. 2011 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą atitinkamai 8.629 ir 9.250 tūkst. litų suma.

Likvidumo problemos išsprendimo planai yra pagrįsti tolesniu Grupės ir Bendrovės veiklos rezultatų pagerinimu bei Grupės ir Bendrovės trumpalaikių įsipareigojimų grąžinimo grafikų pratęsimu.

Bendrovė parengė 2012 m. Grupės veiklos prognozes. Remiantis tuo Grupės vadovybė yra įsitikinusi dėl Grupės veiklos rezultatų pagerėjimo.

Dėl aukščiau aprašytų priežasčių Bendrovės vadovybė tiki, kad Grupė ir Bendrovė tęs savo veiklą ne trumpiau nei vienerius metus.

2.3 Konsolidavimo principai

Konsoliduotos Grupės finansinės ataskaitos apima AB „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 bei naudojant vienodus apskaitos principus. Visi tarpusavio sandoriai, likučiai, nerealizuotas sandorių pelnas ar nuostoliai bei dividendai tarp Grupės įmonių yra pilnai eliminuojami.

Dukterinių įmonių bendrosios pajamos yra priskiriami mažumos daliai net jei tai sąlygoja neigiamą mažumos 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 mažumos dalies, jei tokia yra, balansinės 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, patrunuojančios įmonės dalį perklasifikuoja atitinkamai į bendrųjų pajamų ataskaitą ar nepaskirstytąjį pelną.

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.4 Verslo jungimai ir prestižas

Verslo jungimai apskaitomi naudojant įsigijimo metodą. Įsigijimo savikaina yra nustatoma sudedant pervedto atlygio tikrąją vertę įsigijimo dieną ir mažumos dalies įsigytame subjekte, jei tokia yra, sumą. Kiekvieno verslo įsigijimo atveju pirkėjas įvertina mažumos dalį įsigytame subjekte arba tikrąją vertę, arba proporcingą 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 tikrąją vertę įsigijimo dieną per bendrųjų pajamų ataskaitą. Neapibrėžta atlygio dalis, kurią pirkėjas turės mokėti, pripažįstama tikrąją vertę įsigijimo dieną. Neapibrėžto atlygio, kuris laikomas turtu ar įsipareigojimu, tolimesni įvertinimai tikrąją vertę 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 vertę ir yra perviršis, lyginant visą pervedtą atlygį, įskaitant pripažintą mažumos dalies sumą, su grynąja įsigyjamo 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 vertę, 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 (2.24 pastaba).

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.

2.5 Finansinių ataskaitų valiuta

Sumos šiose finansinėse ataskaitose yra pateikiamos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais.

Bendrovės ir jos dukterinių įmonių, veikiančių Lietuvoje, funkcinė valiuta yra litai. 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 funkcinę valiuta.

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

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

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

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.6 Investicijos į dukterines įmones (Bendrovė)

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

Kaip aprašyta 1 pastaboje, metų pabaigoje Bendrovė perdavė veiklos segmentą vienai iš savo 100% valdomų dukterinių įmonių. Atskirose AB „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 balansinės vertės).

2.7 Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

Nematerialusis turtas įsigytas atskirai iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Verslo susijungimuose įsigyto nematerialiojo turto savikaina apskaitoma tikrąja verte įsigijimo datą. 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 sukauptą amortizaciją ir sukauptus 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.

2.8 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra pateikiamas įsigijimo savikaina (arba menama savikaina – kaip aprašyta žemiau) atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Iki 2010 m. gruodžio 31 d. pastatai buvo apskaitomi kaip pateikta žemiau:

- Bendrovės pastatai įsigyti iki 1996 m. sausio 1 d. buvo pateikiami indeksuota verte atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.
- Bendrovės pastatai įsigyti po 1996 m., sausio 1 d. buvo pateikti įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.

2010 m. gruodžio 31 d. pagal 1 TFAS taikomą išimtį, dalis pastatų, įsigytų iki 1996 m. sausio 1 d. buvo įvertinti tikrąja verte, nustatyta minėtą datą nepriklausomų turto vertintojų, ir šios vertės buvo naudojamos kaip menama savikaina tai datai (3 pastaba). Turto tikroji vertė buvo nustatyta dviem vertinimo metodais: lyginamosios vertės vertinimo ir atkuriamosios vertės (kaštų) metodais.

Po 2011 m. gruodžio 31 d. ilgalaikis materialusis turtas yra pateikiamas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.8. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Lyginamosios vertės vertinimo metodas (remiantis pirkimo-pardavimo sandorių analogais) apima vertės nustatymą rinkos sąlygomis pastaruoju metu rinkoje įvykdytais sandoriais. Atliekant vertinimą naudojamos šios pagrindinės prielaidos:

- turtas yra parduodamas atviroje rinkoje;
- įsiskolinimas už įsigytą turtą vertinamo turto ar jo dalies vertei įtakos neturi;
- turtas yra pastatytas ir/arba eksploatuojamas pagal visus Lietuvos Respublikos įstatymų keliamus reikalavimus ir kitus norminius aktus.

Nustatant tikrąją vertę įvertinamos bendros rinkos tendencijos, potencialūs pirkėjai, maksimalus geriausias panaudojimas, vertinamo turto likvidumas. Vertinant turtą lyginamosios vertės metodu tiesiogiai taikomas pakeitimo kitu turtu principas, palyginami turimi duomenys ir nustatomi pataisos koeficientai (laiko, finansavimo sąlygų, vietos, fizinio nusidėvėjimo ir kiti).

Atkuriamosios vertės (kaštų) metodas yra grindžiamas tuo, kad suma, kurią nusimanantis pirkėjas sumokėtų už kitą tokį patį turtą nebūtų didesnė už sumą, kuri reikalinga sukurti tokiam turtui. Šis metodas ypač taikomas kai vertinamas turtas yra susijęs su gana naujais pastatais/konstrukcijomis ir atspindi geriausią žemės ploto panaudojimą arba kai pastatai/statiniai yra palyginti unikalūs ar specializuoti bei rinkoje nėra pakankamai palyginamųjų tokio turto pirkimo-pardavimo sandorių. Atkuriamoji pastatų/statinių vertė yra nustatoma remiantis įprastais informacijos šaltiniais, pirmiausia detaliomis vietinių statybos įmonių ataskaitomis bei patvirtintomis nacionalinėmis kainų fiksavimo priemonėmis. Kartais atkuriamoji vertė nustatoma vertinamo turto statybos savikaina bei analogiško turto statybos kainomis, atėmus sukauptą nusidėvėjimą, naudojant informaciją iš įvairių šaltinių.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos po to, kai ilgalaikis materialusis turtas jau yra parengtas 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 ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pobūdį.

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

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.9 Investicinis turtas

Investicinis turtas, įskaitant dalį pastatų ir statinių, yra skirtas uždirbti nuomos pajamas ir / ar kapitalo vertei didinti nei gamybai, paslaugų suteikimui, administraciniams ar pardavimo tikslams.

Investicinis turtas yra pateikiamas istorine savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius. 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 ilgalaikį materialųjį turtą naudojamą savoms reikmėms, to turto menama savikaina yra laikoma investicinio turto apskaitine verte perkėlimo datai. Jei ilgalaikis materialusis turtas perkeliamas į investicinį Grupė ir Bendrovė apskaito tokį turtą pagal ilgalaikiam materialiajam turtui taikomus apskaitos principus iki perkėlimo datos. Perkeltos investicinio turto menama savikaina yra laikoma to turto apskaitinė vertė perkėlimo datai.

2.10 Apyvartiniai taršos leidimai

Remiantis Europos Sąjungos direktyva 2003/87/EC, buvo sukurta prekybos šiltnamio efektą sukeliančių dujų emisijomis sistema, kuri įsigaliojo nuo 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 Kyoto sutartyje numatytu laikotarpiu. 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 bei paskirsto metinius apyvartinius taršos leidimus jiems.

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 sekančių 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 nominaliąja (nuline) verte. Įsipareigojimams įsigyti papildomus leidimus teršti yra pripažįstami jiems atsiradus (įsipareigojimams nėra apskaitomi remiantis tikėtiniu ateities taršos kiekiu) ir apskaitomi tik tada, kai Grupės ar Bendrovės faktiškai išmestas taršos kiekis viršija turimų taršos leidimų kiekį. 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 balansinės 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, balanse pripažįstamas papildomas įsipareigojimas, įtraukiant atitinkamas sąnaudas į bendrųjų pajamų ataskaitą.

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.11 Finansinis turtas

Vadovaujantis TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ 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.

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. 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.

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. 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 faktinės palūkanų normos 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 balansinė gautinų sumų vertė yra mažinama naudojant vertės sumažėjimų sąskaitą (dėl vertės sumažėjimo vertinimo žr. 2.23 pastabą). Nuvertėjusios gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgautinos.

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 nepripažins jų vertės sumažėjimo. Tada sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti kitų bendrųjų pajamų straipsnyje, pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturi jokio finansinio turto skirto parduoti.

2.12 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.

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.13 Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

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

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Grupė / Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajam šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; ar
- 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 nei perleidžia nei išlaiko 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 įsipareigojamas 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 balansinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.14 Atsargos

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

2.15 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.

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.16 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.

Grupė ir Bendrovė kapitalizuoja skolinimosi išlaidas visam turtui, kurio statyba prasidėjo ne anksčiau kaip 2009 m. sausio 1 d. Tačiau per 2011 m. ir 2010 m. nebuvo patirta reikšmingų skolinimosi išlaidų, atitinkančių minėtus kapitalizacijos kriterijus.

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 datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

2.17 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 bei ar sutartis suteikia teisę naudoti turtą.

Finansinis lizingas – Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

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.

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.17. Finansinė ir veiklos nuoma (tęsinys)

Veiklos nuoma – Grupė ir Bendrovė kaip nuomotojas

Turtas, skirtas veiklos nuomai, Grupės ir Bendrovės balanse 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.

2.18 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 lygiomis dalimis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką. 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 iš karto bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.19 Finansinių garantijų sutartys

Finansinės garantijos už seserinių įmonių (t.y. kontroliuojamų tos pačios patronuojančios įmonės) įsipareigojimus pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos tikraja 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 TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“.

2.20 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.

2.21 Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos skolos pirminio pripažinimo metu vertinamos tikraja verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant efektyviosios palūkanų normos metodą.

Daroma prielaida, kad kitų mokėtinų sumų nominali vertė ar kaštai yra artimi jų tikrajai vertei.

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.22 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 Ukrainos Respublikoje.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. bendrovėms, veikiančioms Lietuvos Respublikoje, buvo nustatytas 15 % pelno mokesčio tarifas. Iki 2011 m. balandžio 1 d. pelno mokestis Ukrainoje buvo 25 %, po 2011 m. balandžio 1 d. – 23 % (2010 m. – 25 %).

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

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas 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.

2.23 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 pristačius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą. Grupės įmonė UAB „Baltwood“ gamina rąstinius namus. Kai toks namas pagaminamas, užsakovas patvirtina užsakymą ir atlieka mokėjimą, nors gaminys pristatomas užsakovui tik po atskiro nurodymo. Įmonė pripažįsta pajamas ir sąnaudas tuo momentu, kai užsakovas nurodo, kad užsakymas atliktas, atsižvelgiant į tai, kad sutartyje numatyta, kad su gaminiu susijusios rizikos būtent šiuo momentu yra perduodamos užsakovui.

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 faktinę 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.

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.24 Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto sumažėjimas vertinamas kiekvienai finansinės būklės ataskaitos datai.

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 bendrųjų pajamų ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po nurašymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas bendrųjų pajamų 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 grąžos normą.

Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

2.25 Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių atskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą (2.8, 2.9, 5 ir 7) pastabas), amortizaciją (2.7 ir 6 pastabas), pastatų vertinimą (2.8 ir 5 pastabas), ilgalaikes išmokas darbuotojams (2.18 ir 17 pastaba), prestižo vertės sumažėjimo įvertinimą (2.4 ir 6 pastabas), atidėtų mokesčių turto pripažinimą (2.22, 25 pastabas) ir kito turto vertės sumažėjimo įvertinimą (2.24, 9 ir 10 pastabas). Ateities įvykiai gali pakeisti prielaidas, kuriomis vadovaujantis buvo atlikti šie įvertinimai. Tokių pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Šių finansinių atskaitų rengimo dieną nebuvo reikšmingos rizikos, kad apskaitinė turto ir įsipareigojimų vertė turės būti reikšmingai pakoreguota ateinančiais atskaitiniais metais dėl vadovybės padarytų prielaidų ir susijusių įvertinimų pasikeitimo. Jei ateityje aplinkybės pasikeistų, šį vertinimą gali tekti koreguoti, o tokio koregavimo tikėtinas dydis negali būti pagrįstai nustatytas šių finansinių atskaitų sudarymo dieną.

2.26 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.

2 Apskaitos politika (tęsinys)

2.27 Palyginamoji informacija

Palyginamieji duomenys buvo koreguojami, siekiant, kad jie atitiktų ataskaitinio laikotarpio atskleidimus, todėl 2011 m. ir 2010 m. segmentų informacijos pastraipoje pateikiamos segmento ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto sumos buvo pakoreguotos, įtraukiant prestižo ir investicinį turtą (19 pastaba). Pinigų srautų ataskaitos ir rizikos valdymo tam tikrų pastabų palyginamoji informacija buvo pakoreguota, kad atitiktų ataskaitinio laikotarpio atskleidimus.

2.28 Netęsiama (perkelta) veikla

Einamųjų bei praėjusių palyginamųjų metų pajamos, sąnaudos ir rezultatas po apmokestinimo Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje pateiktos dviem eilutėmis, atskirai parodant į perkeltos (netęsimos) ir tęsiamos veiklos pajamas, sąnaudas ir rezultata po apmokestinimo (1 pastaba).

2.29 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.

3. Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų pritaikymas pirmą kartą

Kaip paminėta 2 pastaboje, 2010 m. finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal TFAS, jose pritaikyti visi TFAS, išskyrus, kad pilno perėjimo data buvo nustatyta 2010 m. gruodžio 31 d., o ne 2009 m. sausio 1 d., kaip reikalaujama pagal ITFAS. Vienintelis skirtumas nuo anksčiau taikytų apskaitos principų ir principų taikomų nuo 2010 m. gruodžio 31 d. yra pastatų savikainos apskaitos pakeitimas pereinant nuo indeksuotos prie menamos savikainos, kaip aprašyta 2.8 pastaboje. TFAS pritaikymo pastatų pervertinimo įtaka nuosavam kapitalui pateikiama žemiau:

	Nuosavas kapitalas
1 TFAS pritaikymo įtaka:	
Pastatų įvertinimas menama savikaina (5 pastaba)	13.047.594
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas susijęs su pastatų menamosios savikainos apskaita (25 pastaba)	<u>(1.957.207)</u>
Iš viso	<u>11.090.387</u>

4. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

Grupės ir Bendrovės prekybos partnerių koncentracija nėra didelė. Grupės gautinos sumos iš dviejų pagrindinių pirkėjų 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 9,13% bei 4,61% atitinkamai (2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 13,72% bei 8,82%) pirkėjų gautinų sumų. Bendrovės gautinos sumos iš dviejų pagrindinių pirkėjų 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 16,71% bei 6,19% atitinkamai (2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 14,28% bei 6,48%) pirkėjų gautinų sumų.

Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė, todėl Bendrovės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius ir pinigus bei pinigų ekvivalentus finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Kredito rizika ar rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, yra kontroliuojamos naudojant kreditavimo sąlygas ir priežiūros procedūras, pasitelkiant išorines kreditų draudimo ir skolų išieškojimo agentūras.

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

4 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Pareika- lavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Ilgalaikės paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	3.256.078	18.852.885	54.636.443	19.837.537	96.582.943
Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	927.836	3.044.439	4.105.451	-	8.077.726
Prekybos skolos	-	32.560.874	-	-	-	32.560.874
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	998.232	2.393.075	-	-	-	3.391.307
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	998.232	39.137.863	21.897.324	58.741.894	19.837.537	140.612.850
Ilgalaikės paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	3.859.292	5.708.956	13.675.239	38.165.663	26.308.694	87.717.844
Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	1.494.562	2.923.864	7.405.294	-	11.823.720
Prekybos skolos	-	31.400.977	-	-	-	31.400.977
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.552.564	2.337.220	-	-	-	3.889.784
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	5.411.856	40.941.715	16.599.103	45.570.957	26.308.694	134.832.325

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Pareika- lavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Ilgalaikės paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	774.032	9.423.710	17.054.209	-	27.251.951
Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	819.865	2.282.070	3.666.593	-	6.768.528
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	-	1.843.004	-	-	-	1.843.004
Prekybos skolos	-	11.093.937	-	-	-	11.093.937
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	442.939	1.253.465	-	-	-	1.696.404
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	442.939	15.784.303	11.705.780	20.720.802	-	48.653.824
Ilgalaikės paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	3.801.163	8.345.224	11.368.000	-	23.514.387
Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	1.442.976	2.518.020	6.997.832	-	10.958.828
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	-	2.625.855	-	-	-	2.625.855
Prekybos skolos	-	17.517.298	-	-	-	17.517.298
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	420.644	1.989.260	-	-	-	2.409.904
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	420.644	27.376.552	10.863.244	18.365.832	-	57.026.272

4 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Palūkanų normos rizika

Didžiąją dalį Grupės ir Bendrovės paskolų sudaro paskolos ir finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su EUR LIBOR ir VILIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką (15 ir 16 pastabos). 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Grupės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems palūkanų normų pokyčiams, visus kitus kintamuosius laikant konstantomis (įvertinant įsiskolinimus su kintama palūkanų norma). Grupės nuosavam kapitalui įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

2011 m.	Padidėjimas/ sumažėjimas	
	baziniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius
Eurais	+100	(656.543)
Eurais	-100	656.543
Litais	+100	(309.952)
Litais	-100	309.952
2010 m.		
Eurais	+100	(642.285)
Eurais	-100	642.285
Litais	+100	(240.030)
Litais	-100	240.030

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Bendrovės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems palūkanų normų pokyčiams, visus kitus kintamuosius laikant konstantomis (įvertinant įsiskolinimus su kintama palūkanų norma). Bendrovės nuosavam kapitalui įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

2011 m.	Padidėjimas/ sumažėjimas	
	baziniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius
Eurais	+100	(133.005)
Eurais	-100	133.005
Litais	+100	(191.497)
Litais	-100	191.497
2010 m.		
Eurais	+100	(20.653)
Eurais	-100	20.653
Litais	+100	(208.714)
Litais	-100	208.714

4 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Užsienio valiutos rizika

Grupės ir Bendrovės piniginis turtas ir įsipareigojimai 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. yra pagrįdė išreikšti litais arba eurais, su kuriais yra susietas lito kursas, todėl, Bendrovės vadovybės nuomone, euro įtaka užsienio valiutų rizikai yra nereikšminga. 2011 m. gruodžio 31 d. Grupės piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie (ekvivalentas litais):

Grupė	Grivinos	JAV doleriai	Eurai	Litai	Kita
Gautinos sumos	2.061.118	-	12.664.224	15.106.042	153.167
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	176.701	-	437.659	1.520.450	-
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	-	848.781	65.654.337	30.995.201	-
Mokėtinos sumos	628.109	69.391	6.028.003	37.300.467	-

2010 m. gruodžio 31 d. Grupės piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie (ekvivalentas litais):

Grupė	Grivinos	JAV doleriai	Eurai	Litai	Kita
Gautinos sumos	1.980.711	2.532	10.802.511	19.571.699	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	-	-	608.145	770.490	-
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	-	1.696.450	64.510.578	31.016.051	-
Mokėtinos sumos	360.340	693	4.749.303	39.425.897	409.894

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Bendrovės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems valiutų kursų pokyčiams, visus kitus kintamuosius laikant konstantomis:

2011 m.	Padidėjimas/ sumažėjimas baziniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius
Doleriais		+10 (91.817)
Doleriais		-10 91.817
Grivinomis		+10 160.971
Grivinomis		-10 (160.971)
2010 m.		
Doleriais		+10 (169.461)
Doleriais		-10 169.461
Grivinomis		+10 162.037
Grivinomis		-10 (162.037)

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinio Grupės ir Bendrovės finansinio turto ir įsipareigojimų, prekybos ir kitų gautinų sumų, prekybos ir kitų skolų, ilgalaikių ir trumpalaikių skolų balansinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsiųsta turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba pasirinkimo sandorių („opcionų“) kainų modeliais priklausomai nuo aplinkybių.

Kiekvienos rūšies finansiniam turtui ir įsipareigojimams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

- Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų, kitų trumpalaikių įsipareigojimų ir trumpalaikių paskolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- Ilgalaikių skolų tikroji vertė nustatoma remiantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms.

AB „GRIGIŠKĖS“
 KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
 (Litais, jei nenurodyta kitaip)

4 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas (tęsinys)

Žemiau yra pateiktas visų Grupės finansinių instrumentų balansinės ir tikrosios vertės palyginimas pagal kategorijas, kurios yra pateiktos finansinėse ataskaitose:

	Balansinė vertė		Tikroji vertė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Finansinis turtas				
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2.134.809	1.378.635	2.134.809	1.378.635
Iš susijusių šalių gautinos sumos (įskaitant suteiktas paskolas)	1.254	10.944	1.254	10.944
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	30.451.289	32.346.509	30.451.289	32.346.509
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	89.693.824	85.823.679	89.693.824	85.823.679
Finansinės nuomos įsipareigojimai	7.804.495	11.399.400	7.804.495	11.399.400
Prekybos skolos	32.470.786	31.500.969	32.470.786	31.500.969
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	90.088	23.056	90.088	23.056
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2.932.766	3.263.036	2.932.766	3.263.036

Žemiau yra pateiktas visų Bendrovės finansinių instrumentų balansinės ir tikrosios vertės palyginimas pagal kategorijas, kurios yra pateiktos finansinėse ataskaitose:

	Balansinė vertė		Tikroji vertė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Finansinis turtas				
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	71.238	361.192	71.238	361.192
Iš susijusių šalių gautinos sumos (įskaitant suteiktas paskolas)	3.781.079	14.095.133	3.781.079	14.095.133
Iš pirkėjų gautinos sumos	10.246.888	17.289.989	10.246.888	17.289.989
Ilgalaikės gautinos sumos	1.701.303	13.347.028	1.701.303	13.347.028
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	25.887.786	22.936.721	25.887.786	22.936.721
Finansinės nuomos įsipareigojimai	6.562.467	10.600.827	6.562.467	10.600.827
Prekybos skolos	11.093.937	17.517.298	11.093.937	17.517.298
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	1.843.004	2.625.855	1.843.004	2.625.855
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.462.220	1.695.188	1.462.220	1.695.188

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

5. Ilgalaikis materialusis turtas

Grupė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	IŠ VISO
Įsigijimo savikaina:						
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	40.894.161	132.823.218	5.172.700	3.406.745	255.233	182.552.057
Įsigijimai atsirandantys dėl įsigytų dukterinių įmonių (6 pastaba)	34.185.265	19.478.730	664.901	7.735.093	2.671.778	64.735.767
Įsigijimai	212.118	2.148.588	650.023	440.917	17.104.562	20.556.208
Turto perkainojimo įtaka pagal 1 TFAS (3 pastaba)	13.047.594	-	-	-	-	13.047.594
Perkėlimas*	(14.352.152)	-	-	-	-	(14.352.152)
Perleidimai ir nurašymai	(16.780)	(1.268.208)	(464.191)	(279953)	-	(2.029.132)
Perkėlimas iš nebaigtos statybos į ilgalaikį materialųjį turtą	-	2.692.540	-	-	(2.692.540)	-
Perklasifikavimai	6.378.936	1.114.498	(527.250)	(6.966.184)	-	-
Perklasifikavimas į investicinį turtą	(4.949.000)	-	-	-	-	(4.949.000)
Užsienio valiutos kurso įtaka	87.710	76.966	-	-	558	165.234
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	75.487.852	157.066.332	5.496.183	4.336.618	17.339.591	259.726.576
Įsigijimai	924.231	7.172.825	752.379	795.399	19.380.759	29.025.593
Perleidimai ir nurašymai	(444.090)	(9.488.987)	(459.772)	(718.210)	-	(11.111.059)
Perkėlimas**	120.303	472.369	-	(112.324)	-	480.348
Perkėlimas iš nebaigtos statybos į ilgalaikį materialųjį turtą	2.113.204	18.493.683	52.181	-	(20.681.692)	(22.564)
Perklasifikavimai	1.806.071	(1.742.087)	(79.958)	15.974	-	-
Užsienio valiutos kurso įtaka	95.462	70.774	5.937	7.091	(2.641)	176.623
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	80.103.033	172.044.909	5.766.950	4.324.548	16.036.077	278.275.517
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	16.854.126	66.455.153	3.473.756	2.659.046	-	89.442.081
Nusidėvėjimas	2.123.277	16.417.521	810.151	1.300.292	-	20.651.241
Vertės sumažėjimo nuostoliai (atstatymas)	(6.249)	9.405	-	-	-	3.156
Perleidimai ir nurašymai	(15.672)	(1.312.709)	(421.442)	(270.370)	-	(2.020.193)
Perkėlimas*	(14.352.152)	-	-	-	-	(14.352.152)
Perklasifikavimai	579.610	385.581	(162.776)	(802.415)	-	-
Užsienio valiutos kurso įtaka	2.385	1.983	-	-	-	4.368
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	5.185.325	81.956.934	3.699.689	2.886.553	-	93.728.501
Nusidėvėjimas	3.495.213	16.919.249	721.677	629.334	-	21.765.473
Vertės sumažėjimo nuostoliai (atstatymas)	(6.250)	(77.997)	-	-	-	(84.247)
Perleidimai ir nurašymai	(85.948)	(9.033.714)	(439.922)	(713.856)	-	(10.273.440)
Perkėlimas**	(16.998)	501.131	-	(3.780)	-	480.353
Perklasifikavimai	272.517	(226.041)	(62.449)	15.973	-	-
Užsienio valiutos kurso įtaka	29.163	46.123	1.162	3.740	-	80.188
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	8.873.022	90.085.685	3.920.157	2.817.964	-	105.696.828
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	70.302.527	75.109.398	1.796.494	1.450.065	17.339.591	165.998.075
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	71.230.011	81.959.224	1.846.793	1.506.584	16.036.077	172.578.689

* Perkėlimas yra susijęs su perkainoto turto sukauptu nusidėvėjimu, kuris perkainojimo datai buvo sudengtas su įsigijimo savikaina.

** Perkėlimas yra susijęs su perkainoto turto sukaupto nusidėvėjimo sudengimu su įsigijimo savikaina, kuris turėjo būti padarytas 2009 m. gruodžio 31 d. (perkainojimo data), tačiau sudengimas nebuvo atliktas turtui, kuris buvo parduotas ar nurašytas per 2010 m. Šis perkėlimas neturi įtakos Grupės ilgalaikio materialiojo turto balansinei vertei 2011 m. gruodžio 31 d.

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	IŠ VISO
Įsigijimo savikaina:						
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	38.908.900	120.634.052	3.680.896	3.236.806	255.233	166.715.887
Įsigijimai	-	973.600	350.001	232.263	16.509.966	18.065.830
Turto perkainojimo įtaka pagal 1 TFAS (3 pastaba)	13.047.594	-	-	-	-	13.047.594
Perkėlimas*	(14.352.152)	-	-	-	-	(14.352.152)
Perleidimai ir nurašymai	(12.361)	(934.339)	(328.957)	(159.612)	-	(1.435.269)
Perkėlimas iš nebaigtos statybos į ilgalaikį materialųjį turą	-	40.862	-	-	(40.862)	-
Perklasifikavimai	(117.266)	-	-	117.266	-	-
Perklasifikavimas į investicinį turą	(4.949.000)	-	-	-	-	(4.949.000)
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	32.525.715	120.714.175	3.701.940	3.426.723	16.724.337	177.092.890
Įsigijimai	798.652	6.433.221	473.473	372.354	15.670.412	23.748.112
Perleidimai ir nurašymai	(39.397)	(9.462.264)	(459.771)	(713.328)	-	(10.674.760)
Perduota dukterinei įmonei (1 pastaba)	(16.884.235)	(28.483.844)	(1.637.007)	(794.068)	-	(47.799.154)
Perkėlimas iš nebaigtos statybos į ilgalaikį materialųjį turą	2.113.204	14.584.795	-	-	(16.697.999)	-
Perklasifikavimai	1.806.071	(1.742.087)	(79.958)	15.974	-	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	20.320.010	102.043.996	1.998.677	2.307.655	15.696.750	142.367.088
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2009 m. gruodžio 31 d. likutis	16.538.205	60.911.530	2.454.426	2.525.503	-	82.429.664
Nusidėvėjimas	959.142	11.993.471	486.412	330.897	-	13.769.922
Vertės sumažėjimo nuostoliai (atstatymas)	(6.249)	9.405	-	-	-	3.156
Perleidimai ir nurašymai	(12.358)	(934.274)	(295.982)	(159.366)	-	(1.401.980)
Perkėlimas*	(14.352.152)	-	-	-	-	(14.352.152)
Perklasifikavimai	(77.840)	-	-	77.840	-	-
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	3.048.748	71.980.132	2.644.856	2.774.874	-	80.448.610
Nusidėvėjimas	1.672.866	11.311.721	475.123	306.003	-	13.765.713
Vertės sumažėjimo nuostoliai (atstatymas)	(6.250)	(77.997)	-	-	-	(84.247)
Perleidimai ir nurašymai	(39.395)	(9.015.063)	(439.923)	(709.021)	-	(10.203.402)
Perduota dukterinei įmonei (1 pastaba)	(1.790.985)	(24.087.082)	(1.413.911)	(563.027)	-	(27.855.005)
Perklasifikavimai	272.517	(226.041)	(62.449)	15.973	-	-
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	3.157.501	49.885.670	1.203.696	1.824.802	-	56.071.669
2010 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	29.476.967	48.734.043	1.057.084	651.849	16.724.337	96.644.280
2011 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	17.162.509	52.158.326	794.981	482.853	15.696.750	86.295.419

* Perkėlimas yra susijęs su perkainoto turto sukauptu nusidėvėjimu, kuris perkainojimo datai buvo sudengtas su įsigijimo savikaina.

2011 ir 2010 m. Grupė peržiūrėjo ilgalaikio materialiojo turto klasifikavimą 2011 ir 2010 m. įsigytose bendrovėse ir siekiant suvienodinti klasifikavimą, buvo padaryti perklasifikavimai iš kito turto ir transporto priemonių grupių į pastatų ir statinių, mašinų ir įrengimų ilgalaikio turto grupes.

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

2011 ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto finansinio lizingo būdu, balansinės vertės buvo tokios:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.
Mašinos ir įrengimai	11.657.803	15.871.346	9.819.983	14.486.522
Transporto priemonės	843.209	871.904	487.463	611.977
	12.501.012	16.743.250	10.307.446	15.098.499

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2011 m. atitinkamai sudaro 21.765 tūkst. litų ir 13.766 tūkst. litų (atitinkamai 20.651 tūkst. litų ir 13.770 tūkst. litų 2010 m.). 421 tūkst. litų suma ir 182 tūkst. litų suma 2011 m. (atitinkamai 427 tūkst. litų suma ir 220 tūkst. litų 2010 m.) Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje atitinkamai yra įtrauktos į bendrąsias ir administracines sąnaudas. 262 tūkst. litų ir 148 tūkst. litų sumos 2011 m. (2010 m. - 135 tūkst. litų ir 61 tūkst. litų) atitinkamai Grupės ir Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo ir paskirstymo sąnaudas. Likusi nusidėvėjimo suma buvo įtraukta į pardavimo savikainą.

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio apskaitinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. atitinkamai lygi 68.466 tūkst. litų ir 17.118 tūkst. litų (atitinkamai 94.522 tūkst. litų ir 32.990 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.), buvo įkeista bankams kaip užstatas už paskolas (15 pastaba).

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2011 m. gruodžio 31 d. atitinkamai lygi 23.670 tūkst. litų ir 22.519 tūkst. litų, buvo visiškai nusidėvėjusi (atitinkamai 50.508 tūkst. litų ir 35.852 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje.

Gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų straipsnyje apskaitomi neužbaigti projektai:

Grupė

	2011			2010		
	Apskaitinė vertė	Numatomos viso projekto išlaidos	Numatomas projekto baigimo laikas	Apskaitinė vertė	Numatomos viso projekto išlaidos	Numatomas projekto baigimo laikas
Šilumos gamybos ūkio modernizavimas plečiant atsinaujinančių energijos išteklių panaudojimą	-	-	-	16.274.396	19.000.000	2011
Gofro kartono gamybos pastato statyba, gamybinės įrangos perkėlimas ir naujo gofro agregato instaliavimas	13.051.984	22.000.000	2012	-	-	-
Kiti projektai	2.984.093	6.350.000	-	1.065.195	2.290.000	2011
IŠ VISO:	16.036.077	28.350.000	-	17.339.591	21.290.000	-

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė

	2011			2010		
	Apskaitinė vertė	Numatomos viso projekto išlaidos	Numatomas projekto baigimo laikas	Apskaitinė vertė	Numatomos viso projekto išlaidos	Numatomas projekto baigimo laikas
Šilumos gamybos ūkio modernizavimas plečiant atsinaujinančių energijos išteklių panaudojimą	-	-	-	16.274.396	19.000.000	2011
Gofro kartono gamybos pastato statyba, gamybinės įrangos perkėlimas ir naujo gofro agregato instaliavimas	13.051.984	22.000.000	2012	-	-	-
Kiti projektai	2.644.766	6.000.000	-	449.941	535.000	2011
IŠ VISO:	15.696.750	28.000.000	-	16.724.337	19.535.000	-

6. Nematerialusis turtas

Prestižas

Kaip aprašyta 1 pastaboje, 2010 m. kovo 1 d. Bendrovė įsigijo „AGR Prekyba“ grupę, kurią sudaro UAB „AGR Prekyba“, UAB „Avesko“, AB „Klaipėdos Kartonas“ ir OAO „Mena Pak“. Už pirkimą buvo atsiskaityta pinigais.

Dėl šių dukterinių įmonių įsigijimo buvo apskaitytas 10.362 tūkst. litų prestižas. Prestižas atsirado dėl tikėtinos dėl Grupės įmonių veiklos sinergijos.

Grupė pasirinko vertinti įsigijamą mažumos dalį proporcinga įsigijamų įmonių identifikuojamo grynojo turto dalimi. Įgyto turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų tikrosios ir balansinės vertės įsigijimo datą 2010 m. buvo tokios:

	Turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų tikroji vertė		Balansinė vertė
Ilgalaikis materialusis turtas	64.735.766		64.735.766
Nematerialusis turtas	25.350		25.350
Kitas ilgalaikis turtas	42.048		42.048
Atsargos	4.915.454		4.915.454
Prekybos gautinos sumos	11.338.747 ¹		11.338.747
Kitas trumpalaikis turtas	3.043.313		3.043.313
Turto iš viso	84.100.678		84.100.678
Finansinės skolos	(75.223.665)		(75.223.665)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(1.938.315)		(1.938.315)
Prekybos mokėtinos sumos	(9.699.344)		(9.699.344)
Kitos mokėtinos sumos	(4.776.779)		(4.776.779)
Įsipareigojimų iš viso	(91.638.103)		(91.638.103)
Grynujų įsipareigojimų iš viso	(7.537.425)		(7.537.425)
Mažumos dalis	(2.480.753)		(2.480.753)
Grūpei priskirta turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtų įsipareigojimų tikroji vertė	(10.018.178)		(10.018.178)

¹Prekybos gautinų sumų bendroji vertė sudarė 11.699 tūkst. litų.

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

6 Nematerialusis turtas (tęsinys)

Skirtumai tarp pervedto atlygio ir įsigyto turto ir įsipareigojimų bei neapibrėžtų įsipareigojimų tikrosios vertės atsiradę dėl įsigijimų 2010 m. buvo tokie:

Grupei priskirta įgyto turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų tikroji vertė	(10.018.178)
Prestižas	10.362.101
Pervestas atlygis	<u>343.923</u>
Gauti grynieji pinigai	(2.691.002)
Pervestas atlygis iš viso, atėmus gautus grynuosius pinigus	<u>(2.347.079)</u>

Per laikotarpį nuo įsigijimo datos iki 2010 m. gruodžio 31 d. įsigyotos dukterinės įmonės sugeneravo 108.019 tūkst. litų pajamų ir uždirbo 6.827 tūkst. litų pelno. Jei visi įsigijimai būtų įvykdyti 2010 m. sausio 1 d., Grupės pajamos 2010 m. gruodžio 31 d. būtų didesnės 15.941 tūkst. litų, o grynasis rezultatas būtų didesnės 582 tūkst. litų.

Prestižo vertės sumažėjimo įvertinimo tikslais 2011 ir 2010 m. gruodžio 31 d. prestižas buvo priskirtas AB „Klaipėdos Kartonas“ įplaukas kuriančiam vienetai. 2011 ir 2010 m. gruodžio 31 d. atsiperkamoji įplaukas kuriančio vieneto vertė buvo nustatyta atsižvelgiant į turto naudojimo vertę, kuri buvo įvertinta atsižvelgiant į numatomas būsimas pinigines įplaukas pagal vadovybės patvirtintas penkerių metų finansines prognozes. Pagrindinės prielaidos, taikytos įvertinant turto naudojimo vertę, 2011 ir 2010 m. buvo tokios, kaip aprašyta toliau.

Prognozuojamos pajamos 2011 ir 2010 m. gruodžio 31 d. buvo įvertintos darant prielaidą, kad būsimųjų pajamų augimas bus sąlygotas infliacijos. Sąnaudos buvo prognozuojamos atsižvelgiant į faktines sąnaudas, įvertinant prognozuojamą infliacijos lygį. Pinigų srautai po 5 metų laikotarpio buvo ekstrapoliuoti remiantis 1 % metinio augimo prielaida, kuri atspindi geriausią vadovybės įvertinimą atsižvelgiant į esamą situaciją šiame sektoriuje. Diskonto norma buvo įvertinta įplaukas kuriančiam vienetai, priklausomai nuo jo vidutinės svertinės kapitalo kainos įplaukas kuriančiam vienetai, esančiam Lietuvoje, ir sudaro 10 %. Pagrindinės prielaidos taikytos prestižo vertės sumažėjimo skaičiavime 2011 ir 2010 m. buvo vienodos.

Apskaičiavus įplaukas kuriančio vieneto atsiperkamąją vertę 2011 ir 2010 m. gruodžio 31 d., prestižo vertės sumažėjimas nebuvo apskaitytas.

Vadovybė tiki, kad atliekant aukščiau minėto įplaukas kuriančio vieneto atsiperkamosios vertės įvertinimą 2011 ir 2010 m. gruodžio 31 d., nebuvo padaryta tokių aukščiau aprašytų reikšmingų prielaidų, kurių tikėtinas pasikeitimas sąlygotų reikšmingą apskaitinės pinigų generuojančio vieneto vertės perviršį lyginant su jo atsiperkamąja verte.

AB „GRIGIŠKĖS“
 KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
 (Litais, jei nenurodyta kitaip)

6 Nematerialusis turtas (tęsinys)

Kitas nematerialusis turtas

Grupė	Žemės nuomos teisės	Licencijos, patentai	Programinė įranga	Kitas turtas, išankstiniai apmokėjimai	IŠ VISO:
Įsigijimo savikaina:					
2009 m. gruodžio 31 d.	2.400.000	56.238	794.647	11.533	3.262.418
Įsigijimai	-	-	111.011	52.548	163.559
Įsigijimai, atsirandantys dėl dukterinių įmonių įsigijimo	-	-	25.350	-	25.350
Perleidimai ir nurašymai	-	-	(26.199)	(5.288)	(31.487)
2010 m. gruodžio 31 d.	2.400.000	56.238	904.809	58.793	3.419.840
Įsigijimai	-	-	277.681	1.741.578	2.019.259
Perleidimai ir nurašymai	-	-	(8.776)	-	(8.776)
Perkėlimas iš ilgalaikio materialiojo turto	-	-	22.564	-	22.564
Perklasifikavimai	-	4.550	33.098	(37.648)	-
Užsienio valiutos kurso įtaka	-	-	143	-	143
2011 m. gruodžio 31 d.	2.400.000	60.788	1.229.519	1.762.723	5.453.030
Sukaupta amortizacija:					
2009 m. gruodžio 31 d.	168.889	49.272	702.194	11.531	931.886
Amortizacija	26.666	6.946	74.063	2.483	110.158
Perleidimai ir nurašymai	-	-	(26.187)	(5.286)	(31.473)
2010 m. gruodžio 31 d.	195.555	56.218	750.070	8.728	1.010.571
Amortizacija	26.667	-	112.588	3.723	142.978
Perleidimai ir nurašymai	-	-	(8.775)	-	(8.775)
Perklasifikavimai	-	4.549	(4.549)	-	-
2011 m. gruodžio 31 d.	222.222	60.767	849.334	12.451	1.144.774
Likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d.	2.204.445	20	154.739	50.065	2.409.269
Likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d.	2.177.778	21	380.185	1.750.272	4.308.256

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

6 Nematerialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė	Licencijos, patentai	Programinė įranga	Kitas turtas, išankstiniai apmokėjimai	IŠ VISO:
Savikaina:				
2009 m. gruodžio 31 d.	56.238	779.262	6.245	841.745
Įsigijimai	-	40.840	52.548	93.388
Perleidimai ir nurašymai	-	(16.793)	-	(16.793)
2010 m. gruodžio 31 d.	56.238	803.309	58.793	918.340
Įsigijimai	-	166.567	1.741.578	1.908.145
Perleidimai ir nurašymai	-	(8.776)	-	(8.776)
Perleidimas dukterinei įmonei (1 pastaba)	-	-	(1.729.992)	(1.729.992)
Perklasifikavimai	4.550	33.098	(37.648)	-
2011 m. gruodžio 31 d.	60.788	994.198	32.731	1.087.717
Sukaupta amortizacija:				
2009 m. gruodžio 31 d.	49.272	686.860	6.244	742.376
Amortizacija	6.946	54.112	2.483	63.541
Perleidimai ir nurašymai	-	(16.790)	-	(16.790)
2010 m. gruodžio 31 d.	56.218	724.182	8.727	789.127
Amortizacija	-	84.992	3.724	88.716
Perleidimai ir nurašymai	-	(8.775)	-	(8.775)
Perklasifikavimai	4.549	(4.549)	-	-
2011 m. gruodžio 31 d.	60.767	795.850	12.451	869.068
Likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d.	20	79.127	50.066	129.213
Likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d.	21	198.348	20.280	218.649

Grupė ir Bendrovė neturi jokio kapitalizuoto viduje sukurto nematerialiojo turto. Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos yra įtrauktos į bendrąsias ir administracines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2011 m. gruodžio 31 d. atitinkamai lygi 447 tūkst. litų ir 325 tūkst. litų, buvo visiškai amortizuota (atitinkamai 114 tūkst. litų ir 24 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje.

2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupės žemės nuomos teisės, kurių balansinė vertė 2.178 tūkst. litų, yra įkeistos gautų paskolų iš bankų grąžinimui užtikrinti (15 pastaba).

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

7. Investicinis turtas

Savikaina:	Pastatai
2010 m. gruodžio 31 d.	4.949.000
Įsigijimai	-
2011 m. gruodžio 31 d.	4.949.000
Sukaupta amortizacija:	
2010 m. gruodžio 31 d.	-
Amortizacija	226.209
2011 m. gruodžio 31 d.	226.209
Likutinė vertė 2010 m. gruodžio 31 d.	4.949.000
Likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d.	4.722.791

2010 m. Bendrovė nusprendė pastatus, esančius Vilniaus g. 10, Grigiškėse ir Popieriaus g. Naujuosiuose Verkiuose, Vilniuje, perkelti į investicinį turtą, nes jie laikomi nuomos pajamoms uždirbti bei vertei didinti. 2010 m. gruodžio 31 d. šis turtas buvo perklasifikuotas iš pastatų į investicinio turto grupę.

2011 ir 2010 m. gruodžio 31 d. investicinio turto tikroji vertė artima likutinei vertei.

8. Ilgalaikės gautinos sumos

2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikės gautinas sumas pagrįdė sudaro gautina suma iš UAB „AGR Prekyba“ (Grupės bendrovė) 10.000 tūkst. litų sumai ir gautina suma iš UAB „Baltwood“ (Grupės bendrovė) 3.347 tūkst. litų sumai (28 pastaba).

2011 m. Bendrovė, kaip vienintelė UAB „AGR Prekyba“ akcininkė, padidino jos įstatinį kapitalą 10.000 tūkst. litų. Naujai išleistos Bendrovės akcijos buvo apmokėtos sudengiant už akcijas mokėtiną sumą su gautina suma iš UAB „AGR Prekyba“.

2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikės gautinas sumas daugiausia sudarė gautina suma iš UAB „Baltwood“ (28 pastaba).

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

9. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Medžiagos	9.755.741	7.729.979	2.687.331	3.505.847
Nebaigta gamyba	5.093.332	4.005.095	1.757.314	2.479.607
Pagaminta produkcija	10.497.897	8.571.378	1.861.285	4.835.824
Atsargos kelyje	625.440	178.127	40.315	-
	25.972.410	20.484.579	6.346.245	10.821.278
Atėmus: grynosios realizacinės vertės sumažėjimas	(1.434.031)	(860.669)	(765.436)	(860.669)
IŠ VISO:	24.538.379	19.623.910	5.580.809	9.960.609

Grupės ir Bendrovės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo vertė (savikaina) 2011 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 1.866 tūkst. litų ir 765 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 861 tūkst. litų ir 861 tūkst. litų). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2011 m. ir 2010 m. buvo įtrauktas į bendrąsias ir administracines sąnaudas.

Kaip aprašyta 15 pastaboje, bankų paskolų įsipareigojimų užtikrinimui 2011 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė buvo įkeitusi atsargų už 10.000 tūkst. litų ir 5.581 tūkst. litų, atitinkamai (2010 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 10.000 tūkst. litų ir 8.000 tūkst. litų).

10. Gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Prekybos gautinos sumos, bendrąja verte	27.018.143	31.042.163	13.169.055	17.586.263
Kitos gautinos sumos, bendrąja verte	4.130.404	2.351.722	1.015.025	1.279.754
	31.148.547	33.393.885	14.184.080	18.866.017
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(696.004)	(1.036.432)	(154.113)	(827.923)
Iš viso trumpalaikės gautinos sumos:	30.452.543	32.357.453	14.029.967	18.038.094

Vertės sumažėjimo abejotinioms gautinoms sumoms pasikeitimas 2011 m. ir 2010 m. yra įtrauktas į bendrąsias ir administracines sąnaudas.

Prekybos gautinos sumos yra be palūkanų ir jų apmokėjimo terminas yra 15 – 40 dienų. Prekybos ir kitų gautinų sumų balansinė ir tikroji vertė yra panašios. Detalesnė informacija apie kredito riziką pateikiama 4 pastaboje.

Kaip aprašyta 15 pastaboje, 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė įkeitė prekybos gautinas sumas bankams už gautas paskolas.

Informacija apie iš susijusių šalių gautinas sumas pateikiama 28 pastaboje.

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

10 Gautinos sumos (tęsinys)

Gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas (individualiai nustatytas) pateikiamas žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2011	2010	2011	2010
Likutis sausio 1 d.	1.036.432	885.473	827.923	829.614
Pasikeitimas per metus	525.512	208.509	154.113	-
Vertės sumažėjimo atstatymas	(593.361)	(57.550)	(555.344)	(1.691)
Nurašytos gautinos sumos	(272.579)	-	(272.579)	-
Likutis gruodžio 31 d.	696.004	1.036.432	154.113	827.923

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė gruodžio 31 d. (atėmus vertės sumažėjimą):

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių mokėjimo terminas nėra praėjęs, bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas jau praėjęs, tačiau vertės sumažėjimas neapskaitytas				Iš viso	
		mažiau nei 30 dienų	30 – 60 dienų	60 – 90 dienų	90 – 360 dienų		daugiau nei 360 dienų
2010 m.	25.598.820	5.057.781	1.035.374	169.774	495.704	-	32.357.453
2011 m.	24.493.518	4.682.197	701.117	117.442	458.269	-	30.452.543

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė gruodžio 31 d. (atėmus vertės sumažėjimą):

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių mokėjimo terminas nėra praėjęs, bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas jau praėjęs, tačiau vertės sumažėjimas neapskaitytas				Iš viso	
		mažiau nei 30 dienų	30 – 60 dienų	60 – 90 dienų	90 – 360 dienų		daugiau nei 360 dienų
2010 m.	12.996.816	3.180.594	694.379	169.774	50.889	945.642 ¹	18.038.094
2011 m.	11.356.591	1.663.492	157.217	301.093	551.574	-	14.029.967

¹ 2010 m. gruodžio 31 d. didžiąją dalį pradelstų Bendrovės gautinų sumų sudaro gautina suma iš Bendrovės dukterinės įmonės UAB „Baltwood“, kurios dalis bei naujai suformuota suma 2011 m. buvo perklasifikuota prie ilgalaikių gautinų sumų (8 pastaba). Vertės sumažėjimas šiai gautinai sumai 2011 ir 2010 m. nebuvo apskaitytas, nes Grupės vadovybė ketina gerinti veiklą ir keisti dukterinės bendrovės paskolos mokėjimų terminų grafiką bankui.

11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Pinigai bankuose	2.097.414	1.339.035	43.517	332.429
Pinigai kasoje	37.395	39.600	27.721	28.763
IŠ VISO:	2.134.809	1.378.635	71.238	361.192

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžioji dalis sąskaitų bankuose buvo įkeistos kaip užstatas už paskolas, kaip toliau rašoma 15 pastaboje. 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių apribojimų naudotis pinigais įkeistose banko sąskaitose.

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

12. Įstatinis kapitalas ir rezervai

Istatinis kapitalas

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 60.000 tūkst. paprastųjų vardinių akcijų. Kapitalas padalintas į 60.000 tūkst. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas.

Visos Bendrovės akcijos buvo pilnai apmokėtos. Bendrovė neturi jokios kitos rūšies akcijų nei aukščiau paminėtas paprastąsias vardines. Bendrovės įstatuose nėra nustatyta jokių apribojimų teisėms į akcijas ar specialių kontrolės teisių akcininkams. Bendrovė ir jos dukterinės įmonės Bendrovės akcijų neturi. Bendrovė nėra išleidusi jokių konvertuojamų vertybinių popierių, keičiamų vertybinių popierių ar garantinių vertybinių popierių, taip pat neturi neapmokėtų įsigijimo teisių ar įsipareigojimų padidinti akcinį kapitalą 2011 ir 2010 m. gruodžio 31 d.

2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkais buvo:

	2011		2010	
	Akcijų skaičius	Dalis, % įstatiniame kapitale	Akcijų skaičius	Dalis, % įstatiniame kapitale
Lietuvos juridiniai asmenys	29.839.973	49,73	29.830.153	49,72
Lietuvos fiziniai asmenys	21.827.685	36,38	23.083.848	38,47
Užsienio juridiniai asmenys	8.124.108	13,54	6.870.407	11,45
Užsienio fiziniai asmenys	208.234	0,35	215.592	0,36
IŠ VISO:	60.000.000	100	60.000.000	100
	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
UAB „Ginvildos investicija“	29.272.228	48,79	29.272.228	48,79
Rosemount Holdings LLC	5.639.967	9,40	5.639.967	9,40
Mišeikienė Irena Ona	8.731.686	14,55	8.731.686	14,55
IŠ VISO:	43.643.881	72,74	43.643.881	72,74

Rezervai

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

Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas susidaro dėl valiutų skirtumų, susidarantiems konsoliduojant užsienio valstybėse veiklą vykdančių dukterinių įmonių finansines ataskaitas (2.5 pastaba).

13. Kapitalo valdymas

Pagrindinis Grupės ir Bendrovės kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir, kad Grupė ir Bendrovė palaikytų teisingus kapitalo rodiklius siekiant sustiprinti veiklą ir maksimizuoti akcininkų vertę („kapitalas“ pagal 1 TAS sampratą atitinka nuosavą kapitalą, pateiktą finansinėse ataskaitose).

Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naują akcijų emisiją. 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

13 Kapitalo valdymas (tęsinys)

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Grupės ir Bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 % jos įstatinio kapitalo, kurį sudaro įstatinis kapitalas ir akcijų priedai. Grupė ir Bendrovė neturi jokių kitų išorinių reikalavimų kapitalui. 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko aukščiau minėtą reikalavimą.

Grupės dukterinė įmonė UAB „Baltwood“ 2011 ir 2010 m. gruodžio 31 d. neatitiko šio reikalavimo. 2011 m. gruodžio 31 d. įgyvendinus aukščiau paminėtą medžio plaušų plokščių gamybos veiklos perkėlimą (1 pastaba) ir 2012 m. kovo 1 d. patvirtinus naujus UAB „Baltwood“ įstatus bei įregistravus iki 32.637 tūkst. litų padidintą įstatinį kapitalą, UAB „Baltwood“ atitinka minimą Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo reikalavimą.

Grupė ir Bendrovė vertina kapitalą naudodama įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykio koeficientą. Kapitalą sudaro paprastosios akcijos, rezervai, nepaskirstytas pelnas priskirtinas patronuojančios įmonės nuosavo kapitalo turėtojams.

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Ilgalaikiai įsipareigojimai (neįskaitant subsidijų ir dotacijų bei atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo)	76.165.016	74.913.034	20.463.751	20.383.589
Trumpalaikiai įsipareigojimai	66.801.118	68.141.887	29.296.840	40.368.580
Įsipareigojimų iš viso	142.966.134	143.054.921	49.760.591	60.752.169
Nuosavas kapitalas	98.496.702	87.188.679	92.443.232	80.108.212
Įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykis	145%	164%	54%	76%

14. Dotacijos ir subsidijos

Grupės ir Bendrovės dotacijų judėjimą sudarė:

Likutis 2009 m. gruodžio 31 d.	461.938
Gauta	8.043.997
Amortizacija	(95.415)
Likutis 2010 m. gruodžio 31 d.	8.410.520
Gauta	948.295
Amortizacija	(626.524)
Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.	8.732.291

Dotacijas daugiausia sudaro parama, gauta iš ES fondų statinių statybai, mašinų ir įrengimų įsigijimui (ilgalaikiam turtui). Bendrovė 2010 m. pradėjo biokuro katilinės statybą, kuriai gauta ES fondų parama 2010 ir 2011 m.

Dotacijų amortizacija yra apskaitoma pardavimo savikainos straipsnyje bendrųjų pajamų ataskaitoje ir sumažina susijusio turto nusidėvėjimo sąnaudas.

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

15. Finansinės skolos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos:				
Bankų paskolos, kurių vykdymas užtikrintas Grupės turtu	69.533.156	63.098.888	16.249.993	11.147.580
	69.533.156	63.098.888	16.249.993	11.147.580
Trumpalaikės paskolos:				
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis, kurių vykdymas užtikrintas Grupės turtu	12.023.517	15.253.992	3.500.642	4.318.342
Trumpalaikės paskolos, kurių vykdymas užtikrintas Grupės turtu	8.137.151	7.470.799	6.137.151	7.470.799
	20.160.668	22.724.791	9.637.793	11.789.141
IŠ VISO:	89.693.824	85.823.679	25.887.786	22.936.721

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų dalis nacionaline ir užsienio valiutomis:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Litais	30.995.201	20.403.036	19.149.741	17.653.036
Eurais	58.147.368	64.228.472	6.738.045	5.283.685
JAV doleriais	551.255	1.192.171	-	-
IŠ VISO:	89.693.824	85.823.679	25.887.786	22.936.721

2011 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės bendra nepanaudotų overdraftų suma lygi 9.450 tūkst. litų (2010 m. gruodžio 31 d. – 3.529 tūkst. litų).

Informacija apie susijusių šalių paskolas pateikiama 28 pastaboje.

Paskolos sutarties sąlygų laikymasis

Pagal paskolų sutartis Grupė ir Bendrovė turi laikytis tam tikrų finansinių ir nefinansinių sąlygų, tokių kaip: paskolos padengimo rodiklis, finansinių skolų ir Bendrovės EBITDA santykis, nuosavo kapitalo ir Bendrovės išipareigojimų santykis, laisvųjų pinigų srauto rodiklis, taip pat Bendrovė ir kai kurios jos dukterinės įmonės turi vykdyti tam tikrą atsiskaitymų kiekį per banką, suteikusių paskolą.

2010 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė laikėsi visų minėtų sąlygų, išskyrus UAB „Baltwood“ (Bendrovės dukterinė įmonė), kuri nesilaikė finansinių skolų ir EBITDA santykio rodiklio, kuris buvo 2,4 (reikalaujama ne mažiau 3,8). Dėl šios priežasties 3.859 tūkst. litų paskola buvo apskaityta kaip trumpalaikė 2010 m. gruodžio 31 d.

2011 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė laikėsi visų minėtų sąlygų.

Terminai ir skolų mokėjimo grafikas

Grupė ir Bendrovė įžvelgia riziką dėl galimo palūkanų normos kitimo. Faktinės palūkanų normos yra arti efektyvių palūkanų normų. 2011 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės paskolų svertinės vidutinės palūkanų normos atitinkamai buvo 3,30 % ir 2,99 % (2,58 % ir 2,41 % 2010 m. gruodžio 31 d.). 2011 m. ir 2010 m. paskolų kintančių palūkanų normų perkainojimo periodas svyravo tarp 1 dienos iki 12 mėn.

Išipareigojimų grąžinimo terminų analizė pateikiama 4 pastaboje.

AB „GRIGIŠKĖS“
 KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
 (Litais, jei nenurodyta kitaip)

15. Finansinės skolos (tęsinys)

Ikeistas turtas

Grupė ir Bendrovė už gautas paskolas įkeitė bankams ilgalaikį materialųjį turtą (5 pastaba), nematerialųjį turtą (6 pastaba), atsargas (9 pastaba), gautinas prekybos sumas (10 pastaba), dalį sąskaitų bankuose (11 pastaba). Grupės valdomas AB „Klaipėdos Kartonas“ akcijas bei UAB „AGR Prekyba“ akcijas (1 pastaba).

2011 m. gruodžio 31 d. nustatytos palūkanų normos bazės:

Grupė	Valiuta	Palūkanų normos bazė	Gražinimo terminas	Apskaitinė vertė
Overdraftas	Litai	VILIBOR	2012	8.137.151
Užtikrinta banko paskola	Litai	VILIBOR	2012 – 2015 m.	6.020.744
Užtikrinta banko paskola	Eurai	EURIBOR	2012 – 2015 m.	6.762.590
Užtikrinta banko paskola	Litai	VILIBOR	2013 m.	6.250.000
Užtikrinta banko paskola	Eurai	LIBOR	2012 – 2014 m.	717.301
Užtikrinta banko paskola	Litai	VILIBOR	2013 m.	4.000.000
Užtikrinta banko paskola	Litai	VILIBOR	2012 – 2015 m.	3.045.460
Užtikrinta banko paskola	Litai	VILIBOR	2013 m.	2.800.000
Užtikrinta banko paskola	Eurai	EURIBOR	2012 – 2019 m.	51.409.323
Užtikrinta banko paskola	JAV doleriai	LIBOR	2012 m.	551.255
IŠ VISO:				89.693.824

Bendrovė	Valiuta	Palūkanų normos bazė	Gražinimo terminas	Apskaitinė vertė
Overdraftas	Litai	VILIBOR	2012	6.137.151
Užtikrinta banko paskola	Eurai	EURIBOR	2012 - 2015 m.	6.020.744
Užtikrinta banko paskola	Litai	VILIBOR	2012 - 2015 m.	6.762.590
Užtikrinta banko paskola	Litai	VILIBOR	2013 m.	6.250.000
Užtikrinta banko paskola	Eurai	LIBOR	2012 - 2014 m.	717.301
IŠ VISO:				25.887.786

2010 m. gruodžio 31 d. nustatytos palūkanų normos bazės:

Grupė	Valiuta	Palūkanų normos bazė	Gražinimo terminas	Apskaitinė vertė
Overdraftas	Litai	VILIBOR	2011 m.	7.470.799
Užtikrinta banko paskola	Litai	VILIBOR	2011-2013 m.	10.182.240
Užtikrinta banko paskola	Eurai	LIBOR	2011-2014 m.	5.283.681
Užtikrinta banko paskola	Eurai	VILIBOR	2011-2019 m.	57.835.496
Užtikrinta banko paskola	JAV doleriai	LIBOR	2011 m.	1.192.171
Užtikrinta banko paskola	Litai	VILIBOR	2011 m.	2.750.000
Užtikrinta banko paskola	Eurai	LIBOR	2011 m.	1.109.292
IŠ VISO:				85.823.679

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

15. Finansinės skolos (tęsinys)

Bendrovė	Valiuta	Palūkanų normos bazė	Gražinimo terminas	Apskaitinė vertė
Overdraftas	Litai	VILIBOR	2011 m.	7.470.799
Užtikrinta banko paskola	Litai	VILIBOR	2011 - 2013 m.	10.182.241
Užtikrinta banko paskola	Eurai	LIBOR	2011 - 2014 m.	5.283.681
IŠ VISO:				22.936.721

Ilgalaikių paskolų gražinimo terminai:

Metai	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	12.023.517	15.253.992	3.500.642	4.318.342
Penkerių metų laikotarpyje	50.254.693	37.394.201	16,249,993	11,147,580
Po penkerių metų	19.278.463	25.704.687	-	-
	81.556.673	78.352.880	19.750.635	15.465.922

16. Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai

Didžiąją dalį Grupės ir Bendrovės turto, nuomojamo pagal finansinės veiklos nuomos sutartis, sudarė transporto priemonės ir įrenginiai. Be nuomos mokėjimų kiti įsipareigojimai, susiję su nuomos sutartimi, yra priežiūra ir draudimas. Finansinės veiklos nuomos sutarčių terminai yra nuo 2 iki 4 metų. Finansinės veiklos nuomos sutarčių valiuta yra eurais.

2011 m. gruodžio 31 d. finansinės veiklos nuomos įsipareigojimų palūkanų norma svyruoja nuo 6 iki 12 mėn. EURIBOR, arba 6 mėn. EUR LIBOR (2010 m. gruodžio 31 d. – 6 mėn. EUR LIBOR - 12 mėn. EUR LIBOR arba 6 mėn. VILIBOR).

Finansinės nuomos įmokas ateityje pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis sudaro:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	3.900.723	4.466.109	3.030.382	3.960.996
Nuo vienerių iki penkerių metų	4.177.003	7.360.661	3.738.146	6.997.832
Finansinės veiklos nuomos įsipareigojimų iš visos	8.077.726	11.826.770	6.768.528	10.958.828
Palūkanos	(273.231)	(427.370)	(206.061)	(358.001)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	7.804.495	11.399.400	6.562.467	10.600.827

Finansinės nuomos įsipareigojimai, apskaityti kaip:

- trumpalaikiai	3.752.086	4.242.460	2.936.417	3.787.762
- ilgalaikiai	4.052.409	7.156.940	3.626.050	6.813.065

Grupės ir Bendrovės finansinės veiklos nuomos įsipareigojimų tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei. Grupės ir Bendrovės finansinės veiklos nuomos įsipareigojimai yra užtikrinti nuomotojo mokesčiu už nuomojamą turtą (5 pastaba).

AB „GRIGIŠKĖS“
 KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
 (Litais, jei nenurodyta kitaip)

17. Ilgalaikiai įsipareigojimai darbuotojams

2011 ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė apskaitė ilgalaikius įsipareigojimus darbuotojams, išeinantiems iš Grupės ar Bendrovės pasiekus pensinį amžių. Su šių įsipareigojimų apskaitymu susijusios sąnaudos įtrauktos į Grupės bei Bendrovės veiklos sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

	Grupė	Bendrovė
2009 m. gruodžio 31 d.	370.053	370.053
Padidėjimas, susijęs su naujai įsigytais įmonėmis	347.682	-
Pasikeitimas per 2010 m.	12.332	-
2010 m. gruodžio 31 d.	730.067	370.053
Perduota dukterinei įmonei (1 pastaba)	-	(199.105)
Pasikeitimas per 2011 m.	59.296	(853)
2011 m. gruodžio 31 d.	789.363	170.095

Pagrindinės prielaidos, naudotos įvertinant Grupės ir Bendrovės ilgalaikius įsipareigojimus darbuotojams, yra šios:

	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma	5,71 %	4,85 %
Planuojamas metinis atlyginimo padidėjimas	3,00 %	2,00 %

18. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Finansinių įsipareigojimų, išskyrus paskolas, sąlygos yra tokios:

- Prekybos skoloms palūkanos netaikomos, jos paprastai padengiamos per 10 - 90 dienų.
- Kitoms mokėtinoms sumoms palūkanos netaikomos, jų vidutinis padengimo terminas yra šeši mėnesiai.

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
Prekybos mokėtinos sumos	32.560.874	31.524.025	12.936.941	20.143.153
Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	5.363.556	4.754.736	1.900.804	2.038.276
Gauti avansai	1.441.846	885.715	105.793	196.772
Kitos mokėtinos sumos	3.391.307	3.889.784	1.696.404	2.409.904
IŠ VISO:	42.757.583	41.054.260	16.639.942	24.788.105

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

19. Segmentų informacija

Veiklos segmentai

Valdymo tikslais Grupės ir Bendrovės veikla yra skirstoma į tris verslo vienetus pagal gaminamus produktus ir turi tris atskleidžiamus segmentus: popieriaus ir popieriaus gaminių, medienos plaušų plokščių ir medienos gaminių bei žaliavos gofruotajam kartonui ir susijusių gaminių. Segmentų informacija pagal šiuos tris segmentus pateikiama žemiau:

Grupė 2011

	Popierius ir popieriaus gaminiai	Medienos plaušų plokštės ir medienos gaminiai	Žaliava gofruotajam kartonui ir susiję gaminiai	Nepaskirstyta	IŠ VISO
Pardavimai	77.937.849	75.353.191	147.971.272	6.415.349 ¹	307.677.661
Pardavimų savikaina	(66.735.178)	(64.637.960)	(129.580.741)	(6.092.999) ²	(267.046.878)
Bendrasis pelnas	11.202.671	10.715.231	18.390.531	322.350	40.630.783
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6.041.858	5.803.923	7.110.707	3.178.172 ³	22.134.660
Segmento ilgalaikis materialus, investicinis ir nematerialus turtas	38.097.832	30.604.683	74.409.242	38.497.979 ³	181.609.736
Prestižas	-	-	-	10.362.101	10.362.101
Segmento investicijos	4.127.459	4.953.891	19.562.038	2.401.464 ³	31.044.852

Grupė 2010

	Popierius ir popieriaus gaminiai	Medienos plaušų plokštės ir medienos gaminiai	Žaliava gofruotajam kartonui ir susiję gaminiai	Nepaskirstyta	IŠ VISO
Pardavimai	60.762.127	64.271.728	114.503.450	6.248.162 ¹	245.785.467
Pardavimų savikaina	(51.556.002)	(59.889.429)	(96.137.055)	(5.472.741) ²	(213.055.227)
Bendrasis pelnas	9.206.125	4.382.299	18.366.395	775.421	32.730.240
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6.292.205	5.436.581	5.965.777	3.066.836 ³	20.761.399
Segmento ilgalaikis materialus, investicinis ir nematerialus turtas	40.493.130	45.326.172	61.586.924	25.950.118 ³	173.356.344
Prestižas	-	-	-	10.362.101	10.362.101
Segmento investicijos	1.191.212	16.920.371	2.112.153	496.031 ³	20.719.767

¹ Nepaskirstytus pardavimus sudaro pardavimai nepriskiriami nei vienam iš išvardintų segmentų, tai: šilumos energijos (garo) pardavimai (Bendrovė turi savo katilinę) ir kitų komunalinių paslaugų pardavimai (2011 m. – 6.415 tūkst. litų ir 2010 m. – LTL 6.248 tūkst. litų).

² Nepaskirstytą pardavimų savikainą sudaro savikaina susijusi su nepaskirstytais pardavimais (2011 m. – 6.093 tūkst. litų ir 2010 m. – 5.473 tūkst. litų), daugiausia medienos ir dujų, reikalingų energijos gamybai, savikaina.

³ Nepaskirstytas nusidėvėjimas ir amortizacija, ilgalaikis materialusis, investicinis ir nematerialus turtas bei kapitalinės investicijos yra susiję su šilumos energijos ir kitų komunalinių paslaugų pardavimais.

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

19. Segmentų informacija (tęsinys)

Bendrovė 2011	Popierius ir	Medienos	Žaliava	Nepaskirstyta	IŠ VISO
	popieriaus	plaušų	gofruotajam		
	gaminiai	plokštės ir	kartonui ir		
		medienos	susiję		
		gaminiai	gaminiai		
Pardavimai	77.937.849	59.669.830	15.254.511	6.415.349 ¹	159.277.539
Pardavimų savikaina	(66.735.178)	(50.131.465)	(13.344.368)	(6.092.999) ²	(136.304.010)
Bendrasis pelnas	11.202.671	9.538.365	1.910.143	322.350	22.973.529
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6.041.858	4.211.029	649.580	3.178.171 ³	14.080.638
Segmento ilgalaikis materialus, investicinis ir nematerialus turtas	38.097.832	-	14.641.049	38.497.979 ³	91.236.860
Segmento investicijos	4.127.457	4.614.050	14.513.284	2.401.466 ³	25.656.257
Bendrovė 2010					
	Popierius ir	Medienos	Žaliava	Nepaskirstyta	IŠ VISO
	popieriaus	plaušų	gofruotajam		
	gaminiai	plokštės ir	kartonui ir		
		medienos	susiję		
		gaminiai	gaminiai		
Pardavimai	60.764.575	49.220.002	11.472.674	8.285.197 ¹	129.742.468
Pardavimų savikaina	(51.558.450)	(46.904.242)	(9.690.735)	(7.509.775) ²	(115.663.202)
Bendrasis pelnas	9.206.125	2.315.760	1.781.939	775.422	14.079.266
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6.292.205	3.926.359	550.310	3.064.589 ³	13.833.463
Segmento materialusis, investicinis ir nematerialusis turtas	40.493.130	34.291.773	984.643	25.952.947 ³	101.722.493
Segmento investicijos	1.191.212	16.261.146	210.829	496.031 ³	18.159.218

¹ Nepaskirstytus pardavimus sudaro pardavimai nepriskiriami nei vienam iš išvardintų segmentų, tai šilumos energijos (garo) pardavimai (Bendrovė turi savo katilinę) ir kitų komunalinių paslaugų pardavimai (2011 m. – 6.415 tūkst. litų ir 2010 m. – LTL 8.285 tūkst. litų).

² Nepaskirstytą pardavimų savikainą sudaro savikaina susijusi su nepaskirstytais pardavimais (2011 m. – 6.093 tūkst. litų ir 2010 m. – 5.473 tūkst. litų), daugiausia medienos ir dujų, reikalingų energijos gamybai, savikaina.

³ Nepaskirstytas nusidėvėjimas ir amortizacija, ilgalaikis materialusis, investicinis ir nematerialus turtas bei investicijos yra susiję su šilumos energijos ir kitų komunalinių paslaugų pardavimais.

Su darbo užmokesčiu susiję išlaidos, įtrauktos į Grupės ir Bendrovės pardavimų savikainą 2011 m. sudaro 27.538 tūkst. litų ir 15.158 tūkst. litų, atitinkamai (2010 m. – 21.550 tūkst. litų ir 12.551 tūkst. litų, atitinkamai).

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

19. Segmentų informacija (tęsinys)

Paskirstymas pagal geografinius segmentus

Informacija apie pajamų pasiskirstymą (pagal šalis) už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pateikiama žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Vietinė rinka (Lietuva)	88.609.016	97.908.658	58.412.986	53.887.107
Užsienio rinka				
Latvija	27.249.839	21.526.856	15.545.333	12.938.788
Lenkija	64.891.390	32.463.404	28.551.603	13.406.537
Švedija	10.499.733	8.859.379	10.499.733	8.859.379
Danija	10.520.805	10.663.434	10.254.475	10.251.046
Estija	12.220.303	9.356.598	7.628.431	6.458.927
Nyderlandai	7.452.362	3.397.253	2.469.150	3.397.253
Slovakija	4.314.106	3.963.554	4.314.106	3.963.554
Suomija	3.145.629	2.818.267	3.145.629	2.671.885
Didžioji Britanija	6.291.616	3.935.663	6.291.616	3.935.663
Norvegija	755.161	1.275.057	755.161	1.275.057
Čekija	13.784.310	5.302.193	6.301.183	3.585.410
Vokietija	4.771.510	3.912.088	960.294	2.253.797
Baltarusija	4.050.368	5.173.770	891.727	978.551
Italija	1.429.066	1.009.721	-	-
Vengrija	1.120.551	481.917	516.144	134.002
Prancūzija	2.176.345	821.514	-	-
Rusija	7.617.808	6.439.534	-	-
Ukraina	32.325.995	24.369.433	-	-
Kitos šalys	4.451.748	2.107.174	2.739.968	1.745.512
Užsienio rinka, iš viso	219.068.645	147.876.809	100.864.553	75.855.361
IŠ VISO:	307.677.661	245.785.467	159.277.539	129.742.468

Ilgalaikio materialiojo turto ir investicinio turto geografinis paskirstymas

	Grupė		Bendrovė	
	2011 n.	2010 n.	2011 m.	2010 m.
Lietuva	168.746.636	162.111.027	91.018.210	101.593.280
Ukraina	8.554.844	8.836.048	-	-
IŠ VISO:	177.301.480	170.947.075	91.018.210	101.593.280

AB „GRIGIŠKĖS“
 KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
 (Litais, jei nenurodyta kitaip)

20. Kitos veiklos pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Pelnas iš apyvartinių taršos leidimų pardavimo	2.370.751	2.503.450	2.370.751	2.503.450
Nuomos pajamos	683.730	554.796	683.730	545.796
Pajamos iš mažaverčio inventoriaus pardavimo	-	892.889	-	892.889
Pajamos iš metalo laužo pardavimo	341.784	376.588	185.004	376.588
Draudimo kompensacijų pajamos	32.286	8.823	-	6.463
Pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo	110.479	3.719	110.479	4.923
Kitos pajamos	457.894	205.261	544.408	-
IŠ VISO:	3.996.924	4.545.526	3.894.372	4.330.109

21. Kitos veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Sąnaudos, susijusios su turto nuoma	169.662	169.898	169.662	143.100
Kitos sąnaudos	82.680	260.574	61.863	7.824
IŠ VISO:	252.342	430.472	231.525	150.924

22. Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Kuras ir transporto paslaugos	7.328.723	5.943.631	6.308.130	4.687.113
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	2.980.262	2.198.484	2.144.026	1.993.301
Tarpininkavimas, marketingas, reklama ir reprezentacija	1.666.886	1.378.672	1.494.690	1.361.262
Turto priežiūra ir aptarnavimas	461.974	474.506	309.134	463.710
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija	261.809	135.368	148.481	61.167
Kitos pardavimo sąnaudos	805.063	625.897	580.358	459.212
IŠ VISO:	13.504.717	10.756.558	10.984.819	9.025.765
<i>Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos, susijusios su:</i>				
<i>tęsiama veikla</i>	<i>13.504.717</i>	<i>10.756.558</i>	<i>6.527.456</i>	<i>5.563.813</i>
<i>perkelta veikla</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>4.457.363</i>	<i>3.461.952</i>

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

23. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	5.779.264	5.809.972	3.360.140	3.652.992
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	1.326.556	1.132.365	846.189	690.963
Kuras ir transporto paslaugos	533.553	645.302	234.308	318.943
Banko paslaugos	377.919	449.519	131.550	175.159
Turto remontas ir aptarnavimas	387.602	468.135	284.162	465.113
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija	789.859	426.607	497.000	219.717
Apsaugos paslaugos	429.215	389.356	325.175	302.656
Draudimo paslaugos	313.434	187.553	167.071	150.629
Konsultacinės paslaugos	295.980	353.769	188.700	176.965
Ryšių paslaugos	140.224	118.269	72.234	65.028
Reklama ir reprezentacija	209.340	127.245	123.519	54.233
Atsargų vertės sumažėjimas (3 pastaba)	573.362	(79.967)	(95.233)	(79.967)
Kitos administracinės sąnaudos	430.271	1.101.143	463.702	652.106
IŠ VISO:	11.586.579	11.129.268	6.598.517	6.844.537
<i>Bendrosios ir administracinės sąnaudos, susijusios su:</i>				
<i> tęsiama veikla</i>	<i>11.586.579</i>	<i>11.129.268</i>	<i>5.216.943</i>	<i>5.651.907</i>
<i> perkelta veikla</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1.381.574</i>	<i>1.192.630</i>

24. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Palūkanų pajamos	141.173	1.475	3.612	119.126
Kitos finansinės veiklos pajamos (1 pastaba)	14.584	2.382	5.839.973	2.382
Iš viso finansinės veiklos pajamų	155.757	3.857	5.843.585	121.508
Paskolų ir lizingo palūkanos	(3.136.315)	(2.885.040)	(1.265.123)	(859.236)
Valiutos keitimo nuostoliai, grynąja verte	(4.140.540)	(3.204.977)	(89.046)	(38.007)
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	(99.026)	(219.170)	(54.798)	(5.013)
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	(7.375.881)	(6.309.187)	(1.408.967)	(902.256)
Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos), susijusios su perkelta veikla, grynąja verte	-	-	5.360.421	(343.694)
Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos, grynąja verte	(7.220.124)	(6.305.330)	(925.803)	(437.054)

Grupės valiutos keitimo nuostoliai 2011 ir 2010 m. susidaro dėl dukterinės bendrovės OAO "Mena Pak", kuri veikia Ukrainoje, valiutos svyravimų.

25. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudų komponentai

	Grupė		Įmonė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Ataskaitinių metų pelno mokestis	1.480.754	1.276.782	648.741	188.551
Ankstesnių metų pelno mokesčio koregavimai	(64.059)	-	(40.616)	-
Atidėtojo pelno mokesčio (pajamos)	(2.137.006)	(164.926)	(655.487)	(100.859)
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	(720.311)	1.111.856	(47.362)	87.692

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

25. Pelno mokestis (tęsinys)

Bendrųjų pajamų ataskaitoje pateikta pelno mokesčio sąnaudų suma, priskirtina metų veiklos rezultatui, gali būti suderinta su pelno mokesčio sąnaudomis, apskaičiuotomis taikant įstatyme numatytą pelno mokesčio tarifą pelnui prieš pelno mokesį:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Pelnas prieš pelno mokesį	12.063.945	8.654.138	13.487.658	1.607.401
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos taikant 15 % tarifą	1.809.592	1.298.121	2.023.149	241.110
Didesnio pelno mokesčio tarifo, taikomo Ukrainoje, įtaka	72.059	251.118	-	-
Mokesčio tarifo pasikeitimo įtaka	(243.386)	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio realizacinės vertės pasikeitimo įtaka	(1.405.998)	945.082	(929.672)	1.042.034
Ankstesniųjų laikotarpių pelno mokesčio tikslinimai	(64.059)	-	(40.616)	-
Panaudotos pelno mokesčio lengvatos investiciniams projektams, įtaka	(303.739)	(1.186.127)	(303.739)	(1.186.127)
Pastovūs skirtumai	(584.780)	(196.338)	(796.484)	(9.325)
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	(720.311)	1.111.856	(47.362)	87.692

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m. gruodžio 31d. likutis	2010 m. gruodžio 31d. likutis	2011 m. gruodžio 31d. likutis	2010 m. gruodžio 31d. likutis
Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas	138.597	209.428	38.204	124.188
Investicijos lengvata (biokuro katilinės statyba)	650.254	995.256	650.254	995.256
Atsargų vertės sumažėjimas	213.705	129.100	113.416	129.100
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	118.405	109.510	25.514	55.508
Atostogų rezervas	347.562	602.034	158.926	225.496
Keliami mokesčiai nuostoliai	837.063	871.471	-	-
Kiti sukaupimai	310.371	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	2.615.957	2.916.799	986.314	1.529.548
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(318.874)	(1.760.238)	(318.874)	(1.248.546)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	2.297.083	1.156.561	667.440	281.002
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas				
Ilgalaikis nematerialus turtas (nuomos teisės)	(326.667)	(330.667)	-	-
Ilgalaikis materialus turtas (investicijos lengvata)	(267.768)	(317.662)	(149.606)	(317.662)
Ilgalaikio materialaus turto perkainojimas (menama savikaina)	(3.405.004)	(4.328.492)	(878.300)	(1.957.207)
Ilgalaikis materialus turtas (remonto sąnaudos)	(57.148)	(59.024)	(57.147)	(59.024)
Kita	(30.584)	(47.855)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(4.087.171)	(5.083.700)	(1.085.053)	(2.333.893)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	(1.790.088)	(3.927.139)	(417.613)	(2.052.891)

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

25. Pelno mokestis (tęsinys)

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai buvo užskaityti tarpusavyje ta suma, kuri yra susijusi su ta pačia mokesčių administravimo institucija ir tuo pačiu apmokestinamuoju subjektu.

Grupės laikinųjų skirtumų prieš ir po mokesstinės įtakos pasikeitimai buvo tokie:

Grupė	2009 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	Įsigytos dukterinės įmonės	Pripažinta nepaskirstytame pelne	2010 m gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	2011 m gruodžio 31 d. likutis
Ilgalaikis nematerialus turtas	(2.231.113)	26.668	-	-	(2.204.445)	26.665	(2.177.780)
Ilgalaikis materialus turtas (investicijos lengvata)	(2.440.643)	322.894	-	-	(2.117.749)	332.627	(1.785.122)
Ilgalaikis materialus turtas Investicijos lengvata	-	40.340	(15.848.907)	(13.047.594)	(28.856.161)	6.156.587	(22.699.574)
(biokuro katilo statyba)	-	6.635.040	-	-	6.635.040	(2.300.011)	4.335.029
Ilgalaikis materialus turtas (remonto lengvata)	(406.007)	12.511	-	-	(393.496)	12.511	(380.985)
Ilgalaikiai įsipareigojimai darbuotojams	370.053	12.332	347.682	-	730.067	59.301	789.368
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas	885.473	150.959	359.753	-	1.396.185	(472.208)	923.977
Atsargų vertės sumažėjimas	940.636	(79.967)	-	-	860.669	564.030	1.424.699
Atostogų rezervas	1.305.717	488.473	2.219.371	-	4.013.561	(1.696.481)	2.317.080
Keliami mokesstiniai nuostoliai	5.699.973	109.831	-	-	5.809.804	(229.384)	5.580.420
Kita	-	(319.033)	-	-	(319.033)	2.184.280	1.865.247
Laikinių skirtumų iš viso prieš realizacinės vertės sumažėjimą	4.124.089	7.400.048	(12.922.101)	(13.047.594)	(14.445.558)	4.637.917	(9.807.641)
Realizacinės vertės sumažėjimas	(5.434.373)	(6.300.546)	-	-	(11.734.919)	9.609.094	(2.125.825)
Laikinių skirtumų iš viso	(1.310.284)	1.099.502	(12.922.101)	(13.047.594)	(26.180.477)	14.247.011	(11.933.466)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	(196.543)	164.926	(1.938.315)	(1.957.207)	(3.927.139)	2.137.006	(1.790.088)
Laikinių skirtumų pokytis		164.926				2.137.006	

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

25. Pelno mokestis (tęsinys)

Bendrovės laikinųjų skirtumų prieš ir po mokestinės įtakos pasikeitimai buvo tokie:

Bendrovė	2009 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	Pripažinta nepaskirsty- tame pelne	2010 m. gruodžio 31 d. likutis	Pripažinta bendrųjų pajamų ataskaitoje	Perduota dukterinei įmonei (1 Pastaba)	2011 m gruodžio 31 d. likutis
Ilgalaikis materialus turtas (investicijos lengvata)	(2.440.643)	322.894	-	(2.117.749)	332.625	787.749	(997.375)
Ilgalaikis materialus turtas (biokuro katilo statyba)	-	-	(13.047.594)	(13.047.594)	680.673	6.512.042	(5.854.879)
Investicijos lengvata (biokuro katilo statyba)	-	6.635.040	-	6.635.040	(2.300.011)	-	4.335.029
Ilgalaikis materialus turtas (remonto lengvata)	(406.007)	12.511	-	(393.496)	12.511	-	(380.985)
Ilgalaikiai įsipareigojimai darbuotojams	370.053	-	-	370.053	(853)	(199.105)	170.095
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas	829.614	(1.691)	-	827.923	(573.233)	-	254.690
Atsargų vertės sumažėjimas	940.636	(79.967)	-	860.669	(104.563)	-	756.106
Atostogų rezervas	1.166.304	337.000	-	1.503.304	124.940	(568.737)	1.059.507
Laikinių skirtumų iš viso prieš realizacinės vertės sumažėjimą	459.957	7.225.787	(13.047.594)	(5.361.850)	1.827.911	6.531.949	(657.812)
Realizacinės vertės sumažėjimas	(2.140.303)	(6.553.397)	-	(8.323.641)	6.197.816	-	(2.125.825)
Laikinių skirtumų iš viso	(1.680.346)	672.390	(13.047.594)	(13.685.491)	4.369.905	6.531.949	(2.783.637)
Atidėtas pelno mokestis, grynąja verte	(196.543)	100.859	(1.957.207)	(2.052.891)	655.487	979.791	(417.613)
Laikinių skirtumų pokytis		100.859			655.487		

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2011 m. ir 2010 m. Lietuvoje veikiančioms įmonėms buvo apskaitomi naudojant 15 % tarifą. Ukrainoje veikiančios bendrovės atidėtieji mokesčiai 2011 m. buvo apskaičiuoti naudojant 25% tarifą, 2010 m. – 21% ir 16%. Atidėtojo pelno mokesčio turto, susidariusio dėl investicijos lengvatos panaudojimas galimas iki 2014 m.

26. Pelnas ir sąlyginis pelnas vienai akcijai

Pelnas vienai akcijai apskaičiuojamas dalijant akcininkams priskiriamą grynąjį pelną iš metinio išleistų ir apmokėtų paprastųjų akcijų skaičiaus svertinio vidurkio. Bendrovė neturi akcijų skaičiui galinčių daryti įtaką instrumentų, todėl pelnas ir sąlyginis pelnas, tenkantys vienai akcijai, yra lygūs. Pelno ir sąlyginio pelno vienai akcijai skaičiavimas yra pateikiamas žemiau:

	Grupė	
	2011 m.	2010 m.
Grynasis ataskaitinių metų pelnas, priskirtinas Bendrovės akcininkams	12.654.614	7.200.526
Vidutinis svertinis paprastųjų akcijų skaičius	60.000.000	60.000.000
Pelno dalis, tenkanti vienai akcijai	0,21	0,12

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

27. Dividendai vienai akcijai

	<u>2011 m.</u>	<u>2010 m.</u>
Patvirtinti dividendai*	1.200.000	1.200.000
Akcijų skaičius **	<u>60.000.000</u>	<u>60.000.000</u>
Patvirtinti dividendai vienai akcijai (litais)	<u>0,02</u>	<u>0,02</u>

* Metai, kai dividendai yra patvirtinti.

** Dividendų patvirtinimo datai.

28. Susijusių šalių sandoriai

Grupės ir Bendrovės susijusios šalys pateikiamos žemiau:

- UAB „Ginvildos investicija“ – pagrindinis Bendrovės akcininkas;
- AB „Grigiškės“ dukterinės įmonės (dukterinių įmonių sąrašas pateikiamas 1 pastaboje);
- UAB „Didma“, UAB „Remada“ ir UAB „Naras“ (bendrovės susijusios su Stebėtojų tarybos nariais).

Sandoriai su susijusiomis šalimis apima įprastinį su veikla susijusių prekių ir paslaugų pardavimą ir pirkimą.

Grupėje 2011 ir 2010 m. gruodžio 31 d. nebuvo suteikta ar gauta jokių su susijusiomis šalimis mokėtinomis ar iš jų gautinomis sumomis susijusių garantijų ar užstatų. Bendrovė 2011 ir 2010 m. gruodžio 31 d. buvo suteikusi garantiją bankui, už dukterinei bendrovei UAB „Baltwood“ banko suteiktas paskolas, kurių sumą 2.800 tūkst. litų (3.859 tūkst. litų 2010 m. gruodžio 31 d.)

Susijusių šalių gautinas ir mokėtinas sumas tikimasi padengti pinigais arba užskaitomis su atitinkamoms susijusiomis šalimis mokėtinomis / gautinomis sumomis iš atitinkamų susijusių šalių.

Grupė 2011 m.

	Prekių ir paslaugų pardavimai	Prekių ir paslaugų pirkimai	Gautinos sumos	Mokėtinoms sumoms
UAB „Ginvildos investicija“	390	218.873	-	90.088
UAB „Didma“	3.373	475.147	-	-
UAB „Naras“	3.959	-	-	-
UAB „Naujieji Verkiai“	11.303	-	1.254	-
IŠ VISO:	<u>19.025</u>	<u>694.020</u>	<u>1.254</u>	<u>90.088</u>

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

28. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Grupė 2010 m.

	Prekių ir paslaugų pardavimai	Prekių ir paslaugų pirkimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Ginvildos investicija“	6.676	139.075	-	23.056
UAB „Didma“	601.815	360.022	183.899	-
UAB „Naras“	55.249	3.700	12.286	-
UAB „Naujieji Verkiai“	3.086	-	897	-
IŠ VISO:	666.826	502.797	197.082	23.056

Bendrovė 2011 m.

	Prekių ir paslaugų pardavimai	Prekių ir paslaugų pirkimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Baltwood“	4.501.283	3.325.979	3.580.133	-
UAB „AGR Prekyba“	1.671	-	116.985	-
UAB „Ginvildos investicija“	390	218.873	-	90.088
UAB „Didma“	3.373	475.147	-	-
UAB „Naras“	3.959	-	-	-
UAB „Naujieji Verkiai“	11.303	-	1.254	-
AB „Klaipėdos Kartonai“	407.965	10.542.891	84.707	1.752.916
IŠ VISO:	4.929.944	14.562.890	3.783.079	1.843.004

Bendrovė 2010 m.

	Prekių ir paslaugų pardavimai	Prekių ir paslaugų pirkimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Baltwood“	2.429.075	2.573.362	3.841.528	-
UAB „AGR Prekyba“	115.287	-	10.115.287	-
UAB „Ginvildos investicija“	380	139.075	-	23.056
UAB „Didma“	2.548	313.427	-	-
UAB „Naras“	55.205	-	10.047	-
UAB „Naujieji Verkiai“	3.086	-	897	-
AB „Klaipėdos Kartonai“	332.284	7.133.263	127.374	2.602.799
IŠ VISO:	2.937.865	10.159.127	14.095.133	2.625.855

2010 m. gruodžio 31 d. 10.115 tūkst. litų gautina suma iš UAB „AGR Prekyba“ bei dalis gautinos sumos iš UAB „Baltwood“ (3.347 tūkst. litų) Bendrovės finansinėse būklės ataskaitoje buvo apskaitytos ilgalaikių gautinų sumų straipsnyje (likusi sumos dalis buvo apskaityta gautinų sumų straipsnyje). 2011 m. Bendrovė, kaip vienintelė UAB „AGR Prekyba“ akcininkė, padidino pastarosios įstatinį kapitalą 10.000 tūkst. litų suma. Naujai išleistos akcijos buvo apmokėtos įskaitant priešpriešinius Šalių reikalavimus. 2011 m. gruodžio 31 d. tik dalis gautinos sumos iš UAB „Baltwood“ (1.701 tūkst. litų) buvo apskaityta kaip ilgalaikė (8 pastaba). Likusi dalis lygi 1.879 tūkst. litų yra apskaityta gautinų sumų straipsnyje Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje (10 pastaba). Ilgalaikėms gautinoms sumoms iš susijusių šalių yra taikomos palūkanų normos, artimos rinkos palūkanų normai.

Pirkimai iš UAB „Baltwood“ apima medienos plokščių gamybai pirkimus. Be to, pirkimai iš AB „Klaipėdos Kartonai“ apima testlainerio ir flutingo pirkimus, kurie naudojami kaip žaliava gamyboje. Iš susijusių šalių gautinoms/joms mokėtinoms sumoms taikomos tokios pat sąlygos bei terminai kaip ir gautinoms/mokėtinoms sumoms iš išorinių klientų/tiekėjų.

AB „GRIGIŠKĖS“
KONSOLIDUOTOS IR BENDROVĖS 2011 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

28. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Vadovybės atlyginimas

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., vadovybei priskaičiuoti atlyginimai:

	Grupė		Bendrovė	
	2011 m.	2010 m.	2011 m.	2010 m.
Atlyginimai vadovybei	1.901.055	1.750.288	1.144.661	1.105.321
Vidutinis vadovų skaičius per metus	15	14	8	8

Per 2011 ir 2010 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių kitų paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo. Per 2011 m. Bendrovė Stebėtojų tarybai ir valdybai išmokėjo tantjemas, kurių bendra suma buvo 100 tūkst. litų (2010 m. tantjemos išmokėtos nebuvo).

29. Nebalansiniai straipsniai

Informacija apie apyvartinius taršos leidimus (ATL)

Bendrovei suteikiamas ATL kiekis fiksuojamas leidime išmesti šiltnamio efektą sukeliančias dujas. Neatlygintinai gauti apyvartiniai taršos leidimai yra laikomi nematerialiuoju turtu ir yra įvertinti nuline verte.

2008 m. - 2012 m. laikotarpiui įmonei išduoti 256.626 taršos leidimai. Papildomai 2009 m. ir 2010 m. iš rezervo buvo skirta 79.475 taršos leidimai, kurie turėtų būti panaudoti iki 2012 m. Suteiktas kiekis skirstomas lygiomis dalimis kiekvieniems metams.

Apyvartiniai taršos leidimai	Kiekis (neaudituoja)	
	Grupė	Bendrovė
2009 m. gruodžio 31 d.	(30.617)	(30.617)
Paskirstyti apyvartiniai taršos leidimai	115.794	83.481
Panaudoti apyvartiniai taršos leidimai	(69.334)	(36.223)
Parduoti apyvartiniai taršos leidimai	(52.000)	(52.000)
2010 m. gruodžio 31 d.	(36.157)	(35.359)
Paskirstyti apyvartiniai taršos leidimai	105.267	72.954
Nupirkti apyvartiniai taršos leidimai	40.000	40.000
Panaudoti apyvartiniai taršos leidimai	(49.021)	(13.985)
Parduoti apyvartiniai taršos leidimai	(70.000)	(70.000)
2011 m. gruodžio 31 d.	(9.911)	(6.390)

Susidaręs leidimų trūkumas 2011 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. buvo padengtas iš 2012 m. ir 2011 m. apyvartinių leidimų, kurie buvo gauti iki atsiskaitymo regiono aplinkos apsaugos departamentui. Finansinės būklės ataskaitose įsipareigojimas dėl ATL trūkumo pripažintas nebuvo, nes nenumatoma patirti būsimų sąnaudų, reikalingų taršos leidimų įsipareigojimams padengti.

30. Pobalansiniai įvykiai

Nauji dukterinės bendrovės UAB „Baltwood“ įstatai ir iki 32.637 tūkst. Lt padidintas įstatinis kapitalas buvo įregistruoti 2012 m. kovo 1 d. Šie pasikeitimai buvo susiję su Bendrovės 2011 m. gruodžio 31 d. dukterinei bendrovei perleista veikla (1 pastaba).