

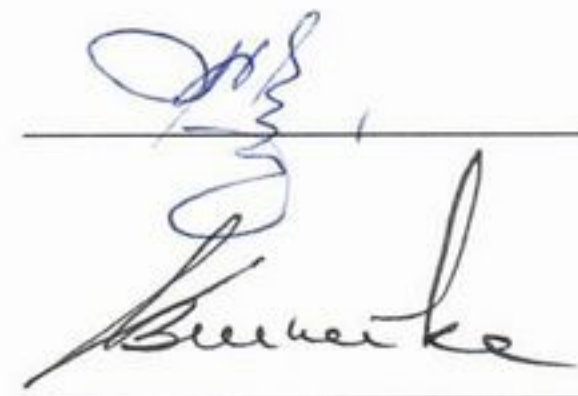
Akcinės bendrovės „GRIGIŠKĖS“

2008 metų I pusmečio tarpinė konsoliduota finansinė atskaitomybė

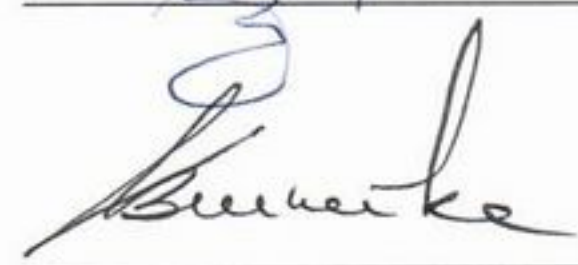
ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi LR Vertybinių popierių įstatymo 22 straipsnio 1 dalies nuostatomis ir Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo pateikimo taisyklėmis, mes – AB „Grigiškės“ Finansų departamento direktorė Nina Šilerienė ir Finansų valdymo skyriaus vadovas Evaldas Burneika, patvirtiname, kad AB „Grigiškės“ 2008 metų I pusmečio neauditauta tarpinė konsoliduota finansinė atskaitomybė yra sudaryta pagal taikomus Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo emitento ir bendrą konsoliduotų įmonių turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius.

AB „Grigiškės“ Finansų departamento direktorė Nina Šilerienė



AB „Grigiškės“ Finansų valdymo skyriaus vadovas Evaldas Burneika



PRIDEDAMA: AB „Grigiškės“ 2008 m. I pusmečio tarpinė konsoliduota finansinė atskaitomybė (22 lapai).

Akcinės bendrovės „GRIGIŠKĖS“

2008 metų I pusmečio tarpinė konsoliduota finansinė atskaitomybė

TURINYS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS	4
1. ATASKAITINIS LAIKOTARPIS, UŽ KURĮ PARENGTA ATASKAITA.....	4
2. PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE EMITENTĄ	4
II. FINANSINĖ PADĖTIS	5
3. BALANSAS	5
4. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	6
4.1. ¹ NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	7
4.1. ² PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	8
5. AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....	9
6. INFORMACIJA APIE AUDITĄ.....	23

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. ATASKAITINIS LAIKOTARPIS, UŽ KURĮ PARENGTA ATASKAITA

Ataskaita parengta už 2008 m. I pusmetį.

2. PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE EMITENTĄ

Emitento pavadinimas	Akcinė bendrovė „GRIGIŠKĖS“
Kodas	1100 12450
Įstatinis kapitalas	60 000 000 Lt
Adresas	Vilniaus g. 10, Grigiškės, Vilnius
Telefonas	(8~5) 243 58 01
Faksas	(8~5) 243 58 02
Elektroninis paštas	info@grigiskes.lt
Interneto tinklalapis	www.grigiskes.lt
Teisinė – organizacinė forma	akcinė bendrovė, ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo
Įregistravimo data ir vieta	1992 m. balandžio 2 d. Lietuvos Respublikos Ūkio ministerija

II. FINANSINĖ PADĖTIS**3. BALANSAS**

litas

	Pastabos	Grupė		Įmonė	
		2008.06.30	2007.12.31	2008.06.30	2007.12.31
Turtas					
ILGALAIKIS TURTAS:					
Materialus turtas	5.4.	93.315.294	92.600.718	82.567.069	81.226.857
Nematerialus turtas	5.5.	2.412.274	2.489.319	140.685	204.208
Investicijos asocijuotoje įmonėje					
Investicijos dukterinėse įmonėse				5.005.000	5.005.000
Suteiktos paskolos					
Kitos gautinos sumos					
ILGALAIKIS TURTAS IŠ VISO		95.727.568	95.090.037	87.712.754	86.436.065
TRUMPALAIKIS TURTAS:					
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	5.7.	207.029	399.980	136.358	321.861
Suteiktos paskolos					
Prekybos ir kitos gautinos sumos	5.6.	21.323.985	19.837.056	22.840.075	21.250.698
Atsargos	5.8.	17.606.663	16.217.413	14.912.917	12.598.837
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių		723.031	496.944	587.526	417.766
TRUMPALAIKIS TURTAS IŠ VISO		39.860.708	36.951.393	38.476.876	34.589.162
TURTAS IŠ VISO		135.588.276	132.041.430	126.189.630	121.025.227
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
KAPITALAS IR REZERVAI:					
Akcinis kapitalas	5.9.	60.000.000	39.956.657	60.000.000	39.956.657
Privalomas rezervas		3.995.665	3.995.665	3.995.665	3.995.665
Sukauptas pelnas		4.767.555	26.973.359	5.258.109	26.543.644
Nepanaudotų aplinkos taršos leidimų					
NUOSAVYBĖ IŠ VISO		68.763.220	70.925.681	69.253.774	70.495.966
VALSTYBĖS DOTACIJA		341.401	341.401	341.401	341.401
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI:					
Banko paskolos	5.10.	16.120.424	9.946.962	16.120.424	9.946.962
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai		6.811.422	6.123.473	6.133.491	5.521.007
Atidėtų mokesčių įsipareigojimas		847.183	847.183	504.516	530.816
Kitos mokėtinos sumos					
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		23.779.029	16.943.918	22.758.431	15.998.785
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI:					
Banko paskolos	5.10.	15.817.861	16.546.361	9.338.553	9.592.950
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai		2.008.586	3.977.122	1.813.392	3.614.854
Atidėjimai panaudotiems aplinkos taršos					
Faktoringas		4.896.304	4.257.777	4.125.274	3.174.826
Gauti išankstiniai apmokėjimai					
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	5.11.	19.981.875	19.049.170	18.558.805	17.806.445
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ		42.704.626	43.830.430	33.836.024	34.189.075
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		135.588.276	132.041.430	126.189.630	121.025.227

4. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

litas

	Pastabos	Grupė		Įmonė	
		2008.06.30	2007.06.30	2008.06.30	2007.06.30
Pardavimai		77.101.133	67.526.554	72.447.618	62.920.307
Pardavimų savikaina		67.028.331	55.516.183	62.644.611	51.188.666
Bendrasis pelnas		10.072.802	12.010.371	9.803.007	11.731.641
Kitos veiklos pajamos	5.12.	655.520	646.728	741.746	645.458
Pardavimų sąnaudos		3.830.360	4.340.075	3.672.687	4.138.540
Administracinės sąnaudos		5.579.597	4.674.360	4.892.503	4.219.249
Kitos veiklos sąnaudos	5.13.	198.297	177.872	198.297	169.723
Veiklos pelnas		1.120.068	3.464.792	1.781.266	3.849.587
Palūkanų pajamos		461	191	331	191
Palūkanų sąnaudos		1.232.517	869.167	974.579	650.832
Grynoji teigiama (neigiama) valiutų kursų pokyčių įtaka		(12052)	(30.332)	(11.876)	(29.733)
Kitos finansinės pajamos		25		25	
Kitos finansinės sąnaudos		8.144	5.884	7.057	2.133
Pelnas prieš apmokestinimą		(132.159)	2.559.600	788.110	3.167.080
Pelno mokesčio (sąnaudos)		30.302	537.883	30.302	537.883
GRYNASIS PELNAS		(162.461)	2.021.717	757.808	2.629.197
Pelno dalis vienai akcijai			0,05		0,07

4.1.¹ NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

litas

Grupė	Pastabos	Akcinis kapitalas	Privalomas rezervas	Kiti rezervai	Sukauptas pelnas	Iš viso
2006 m. gruodžio 31 d.		39.956.657	3.995.665		23.844.784	67.797.106
Privalomo rezervo formavimas						
Išmokėti dividendai					(2.000.000)	(2.000.000)
Grynasis pelnas					5.128.575	5.128.575
2007 m. gruodžio 31 d.		39.956.657	3.995.665		26.973.359	70.925.681
Privalomo rezervo formavimas						
[statinio kapitalo didinimas		20.043.343			(20.043.343)	
Išmokėti dividendai					(2.000.000)	(2.000.000)
Grynasis pelnas					(162.461)	(162.461)
2008 m. birželio 30 d.	12	60.000.000	3.995.665		4.767.555	68.763.220

Įmonė	Pastabos	Akcinis kapitalas	Privalomas rezervas	Kiti rezervai	Sukauptas pelnas	Iš viso
2006 m. gruodžio 31 d.		39.956.657	3.995.665		23.027.692	66.980.014
Privalomo rezervo formavimas						
Išmokėti dividendai					(2.000.000)	(2.000.000)
Grynasis pelnas					5.515.952	5.515.952
2007 m. gruodžio 31 d.		39.956.657	3.995.665		26.543.644	70.495.966
Privalomo rezervo formavimas						
[statinio kapitalo didinimas		20.043.343			(20.043.343)	
Išmokėti dividendai					(2.000.000)	(2.000.000)
Grynasis pelnas					757.808	757.808
2008 m. birželio 30 d.	12	60.000.000	3.995.665		5.258.109	69.253.774

4.1.2 PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

litas

	Grupė		Įmonė	
	2008.06.30	2007.06.30	2008.06.30	2007.06.30
PINIGŲ SRAUTAI IŠ PAGRINDINĖS VEIKLOS				
Pelnas prieš apmokestinimą	(132.159)	2.559.600	757.808	3.167.080
Koregavimai:				
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6.287.234	5.484.949	5.530.277	4.732.806
Neigiamas prestižas pripažintas pajamomis				
Asocijuotos įmonės nuostolio dalis				
Palūkanų pajamos	(461)	(191)	(331)	(191)
Palūkanų sąnaudos	1.240.661	869.167	981.636	650.730
Grynoji neigiama (teigiama) valiutų kursų pokyčių įtaka	12.052	30.332	11.876	29.733
Pelnas perleidus ilgalaikį turą	(2.517)	(25.962)	(2.618)	(25.962)
Pelnas perleidus aplinkos taršos leidimus				
Atsargų nurašymas, atidėjimų lėtai judančioms atsargoms (atstatymas) ir nurašymas iki grynosios realizacinės vertės				
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo (atstatymas)				
Atidėjimų abejotinoms gautinoms sumoms (atstatymas), beviltiškų skolų nurašymas	(917.358)		(890.360)	
VISO	6.487.452	8.917.895	6.388.288	8.554.196
Pasikeitimai trumpalaikiame turte ir įsipareigojimuose:				
Išankstinių apmokėjimų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų sumažėjimas (padidėjimas)	226.087	(138.657)	169.760	(176.662)
Prekybos ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	(569.571)	(1.119.868)	(699.017)	(1.359.907)
Atsargų (padidėjimas)	(1.389.250)	(2.680.045)	(2.314.080)	(2.251.526)
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	1.544.932	3.983.575	1.676.508	4.068.387
VISO	(187.802)	45.005	(1.166.829)	8.834.488
Sumokėtos palūkanos	(1.232.517)	(870.933)	(974.579)	(652.496)
Sumokėtas pelno mokestis	(613.292)	(1.077.146)	(613.292)	(1.077.146)
GRYNEJI PINIGAI GAUTI PAGRINDINĖJE VEIKLOJE	4.453.841	7.014.821	3.633.588	7.104.846
PINIGŲ SRAUTAI IŠ INVESTICINĖS VEIKLOS				
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimai	(6.165.209)	(5.399.756)	(6.005.488)	(5.052.033)
Įplaukos iš materialaus turto pardavimo	251.682	386.614	251.682	307.200
Įplaukos iš aplinkos taršos leidimų pardavimo				
Gautos palūkanos	461	191	331	191
Dukterinės įmonės įsigijimas				
Gražintos suteiktos paskolos		4.838		4.838
Įplaukos iš po vienerių metų gautinų sumų				
GRYNEJI PINIGAI (PANAUDOTI) INVESTICINĖJE VEIKLOJE	(5.913.066)	(5.008.113)	(5.753.475)	(4.739.804)
PINIGŲ SRAUTAI IŠ FINANSINĖS VEIKLOS				
Išmokėti dividendai	(2.000.000)	(2.000.000)	(2.000.000)	(2.000.000)
Gražintos paskolos	(2.500.619)	(2.415.206)	(1.924.118)	(1.941.102)
Gautos paskolos	7.945.581	4.604.637	7.843.181	3.578.085
Gražintos po vienerių metų mokėtinos sumos				
Išperkamosios nuomos įsipareigojimų apmokėjimai	(2.178.688)	(2.298.376)	(1.984.679)	(2.095.481)
GRYNEJI PINIGAI (PANAUDOTI) FINANSINĖJE VEIKLOJE	1.266.274	(2.108.945)	1.934.384	(2.458.498)
GRYNUJŲ PINIGŲ (SUMAŽĖJIMAS)/PADIDĖJIMAS	(192.951)	(102.237)	(185.503)	(93.456)
GRYNEJI PINIGAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	399.980	571.439	321.861	461.447
GRYNEJI PINIGAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE	207.029	469.202	136.358	367.991

5. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

5.1. Bendra informacija

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

2008 m. birželio 30 d. Grupę sudarė Įmonė ir jos 100 proc. valdoma dukterinė įmonė UAB „Baltwood“. Įmonė ir jos dukterinės įmonės, jų buveinių adresai ir pagrindinė veikla:

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

UAB „Grigiškių transporto centras“ finansinė atskaitomybė nebuvo konsoliduojama, kadangi ši įmonė ataskaitiniu laikotarpiu veiklos nevykdė.

5.2. Atskaitomybės parengimo pagrindas

Atitikimas nustatytiems standartams

Finansinė atskaitomybė buvo parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Įvertinimo pagrindas

Finansinėje atskaitomybėje skaičiai pateikiami nacionaline valiuta – litais, kuri yra ir Grupės funkcinė valiuta. Atskaitomybė yra parengta remiantis istorine savikaina.

Skaičiavimų ir įvertinimų taikymas

Rengdama finansinę atskaitomybę pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus, remdamasi tam tikromis prielaidomis, kurios įtakoja apskaitos principų pasirinkimą bei turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumas. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi bei veiksniais, atspindinčiais esamas sąlygas. Minėtų prielaidų ir įvertinimų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo daromų įvertinimų. Įvertinimai ir jų prielaidos nuolat peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų pasikeitimo įtaka yra pripažįstama tame laikotarpyje, kuriame įvertinimas yra peržiūrimas, jei jis turi įtakos tik šiam laikotarpiui, arba įvertinimo peržiūros laikotarpyje bei ateinančiuose laikotarpiuose, jei įvertinimas įtakoja ir peržiūros, ir ateinančiuosius laikotarpius.

5.3. Reikšmingi apskaitos principai

Žemiau pateikti Grupės ir Įmonės apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi ir sutampa su taikytais praėjusiais metais.

Konsolidavimo pagrindas

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

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

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

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

Verslo jungimai

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

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

Investicijos į dukterines įmones

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

Finansinės priemonės

Neišvestinės finansinės priemonės

Neišvestinės finansinės priemonės apima pirkėjų įsiskolinimą ir kitas gautinas sumas, grynuosius pinigus ir grynųjų pinigų ekvivalentus, paskolas, finansines skolas, skolas tiekėjams ir kitas mokėtinas sumas.

Grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus sudaro grynųjų pinigų likučiai ir indėliai pagal pareikalavimą.

Neišvestinės finansinės priemonės pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, įtraukiant (išskyrus priemonėms, apskaitytoms pelno (nuostolių) ataskaitoje tikrąja verte) visas tiesiogiai priskirtinas sandorio sąnaudas. Po pirminio pripažinimo, neišvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos taip, kaip nurodyta toliau.

Finansinės priemonės apskaitoje pripažįstamos sandorio sudarymo dieną. Grupė nustoja pripažinti finansinį turtą, kai nustoja galioti sutartinės teisės pinigų srautams iš to turto, arba kai sandorio metu yra perduodamos teisės gauti sutartus grynųjų pinigų srautus iš to finansinio turto, t.y. visa rizika ir nauda iš finansinio turto nuosavybės yra perduodamos. Finansinis įsipareigojimas nustojamas pripažinti, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar pasibaigia jo terminas.

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas ir nėra kotiruojamos aktyvioje rinkoje. Jos yra įtrauktos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas sumas, kurių galiojimo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių. Po pirminio pripažinimo, paskolos ir gautinos sumos yra įvertinamos amortizuota savikaina,

naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Paskolos, finansinės skolos ir kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant prekybos mokėtinas sumas, po pradinio pripažinimo yra apskaitomi amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Trumpalaikiai įsipareigojimai nediskontuojami.

Efektyvios palūkanų normos metodas yra metodas, skirtas finansinio turto ar įsipareigojimo amortizuotos savikainos apskaičiavimui ir palūkanų pajamų ar sąnaudų paskirstymui per atitinkamą laikotarpį. Efektyvi palūkanų norma yra norma, kuri leidžia tiksliai diskontuoti būsimus mokėjimus grynaisiais pinigais per numatomą finansinio įsipareigojimo galiojimo laikotarpį arba, kur galima, per trumpesnį laikotarpį.

Išvestinės finansinės priemonės

Ši grupė turi du pograpius: prekybai skirtas finansinis turtas ir finansinis turtas, parodomas tikraja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą jį įsigijus. Finansinis turtas priskiriamas šiai grupei, jeigu jis buvo įsigytas iš esmės siekiant jį parduoti artimiausiu metu, arba jis buvo priskirtas vadovybės sprendimu. Išvestinės finansinės priemonės taip pat priskiriamos prie prekybai skirtų priemonių, išskyrus tuos atvejus, jeigu jos naudojamos kaip apsidraudimo sandoriai. Šiai grupei priskirtas turtas pripažįstamas trumpalaikiu turtu, jeigu šis turtas skirtas prekybai arba jį numatoma realizuoti per 12 mėnesių nuo balanso parengimo dienos. Grupė neturėjo jokių investicijų į šią turto grupę per visą laikotarpį.

Ilgalaikis materialusis turtas

Pripažinimas ir įvertinimas

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

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

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

Vėliau patirtos sąnaudos

Po pirminio turto pripažinimo, sąnaudos, patiriamos keičiant ilgalaikio materialaus turto komponentą arba susijusios su turto rekonstrukcija, yra kapitalizuojamos tik jeigu iš to turto tikėtina gauti ekonominės naudos ir naujojo komponento savikaina gali būti patikimai įvertinta. Pakeisto komponento apskaitinė suma nėra pripažįstama. Visos kitos patirtos sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai patiriamos.

Nusidėvėjimas

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

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

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

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu metodu taip, kad turto įsigijimo vertė būtų tolygiai nurašoma per žemiau nurodytus turto naudingo tarnavimo laikotarpius:

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

Aplinkos taršos leidimai

Remiantis Europos Sąjungos direktyva 2003/07/EC, buvo sukurta prekybos šiltnamio efektą sukeliančių dujų emisijomis sistema, kuri įsigaliojo nuo 2005 m. sausio 1 d. Pirmasis šios sistemos veikimo laikotarpis yra 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 (Lietuvoje – Aplinkos ministerija). NPP nustato metinį taršos kiekį (matuojama anglies dioksido tonomis ekvivalentui) kiekvienam taršos objektui bei laikotarpiui bei paskirsto metinius aplinkos taršos leidimus jiems.

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

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

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

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

Nuomojamas turtas

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

Grupė kaip nuomotojas

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

Grupė kaip nuomininkas

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

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

Atsargos

Atsargos, įskaitant nebaigtą gamybą yra apskaitomos įsigijimo/pasigaminimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos yra apskaitomos mažesne grynąja galimo realizavimo verte arba

įsigijimo/pasigaminimo savikaina. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, atėmus įvertintas produkcijos gamybos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas.

Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu.

Kai atsargos yra pasigaminamos, bei nebaigtos gamybos atveju, į savikainą įtraukiama ir atitinkama dalis netiesioginių gamybos sąnaudų, paskirstomų pagal normas, apskaičiuotas atsižvelgiant į įprastą gamybos pajėgumų panaudojimą.

Pagalbinės medžiagos ir atsargos nurašomos, kai yra pradėtos naudoti arba yra apskaitomos pagamintų prekių savikainoje, jei yra naudojamos gamyboje.

Vertės sumažėjimas

Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei yra objektyvių įrodymų, kad tam tikras įvykis ar įvykiai gali turėti neigiamos įtakos su turtu susijusiems pinigų srautams ateityje. Reikšmingam finansiniam turtui vertės sumažėjimas yra vertinamas individualiai. Likęs finansinis turtas suskirstomas į turto grupes pagal panašią kredito riziką ir toms grupėms vertės sumažėjimas yra nustatomas bendrai. Turtas, kuriam vertės sumažėjimas yra nustatytas individualiai ir kuriam vertės sumažėjimo nuostolis yra ir toliau pripažįstamas, nėra įtraukiamas į bendrai nustatomą vertės sumažėjimą.

Grupės nefinansinio turto apskaitinė vertė, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrima kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną, siekiant išsiaiškinti, ar yra nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, įvertinama turto atsiperkamoji vertė.

Turto su neapibrėžtu naudingo tarnavimo laiku bei dar neįvesto į eksploataciją nematerialaus turto atsiperkamoji vertė įvertinama kiekvieną balanso sudarymo dieną.

Nuostolis dėl nuvertėjimo apskaitomas, kai turto arba jam priklausančio grynuosius pinigus uždirbančio vieneto apskaitinė vertė viršija atsiperkamąją vertę. Grynuosius pinigus uždirbantis vienetas yra mažiausia pinigų uždirbančio turto grupė, sukurianti pinigų srautus, nepriklausomus nuo kito turto ar turto grupių. Visi dėl nuvertėjimo patirti nuostoliai yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

Gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip būsimų pinigų srautų dabartinė vertė, diskontuota taikant pradinę efektyvią palūkanų normą, t.y. efektyvią palūkanų normą, apskaičiuotą pradinio šių gautinų sumų pripažinimo momentu. Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Nefinansinio turto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš dviejų verčių: tikrosios, atskaičius pardavimo sąnaudas, ir turto naudojimo vertės. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iš turto naudojimo iki jų dabartinės vertės, taikant mokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusių su tuo turtu.

Vertės sumažėjimo atstatymas

Gautinų sumų, apskaitytų amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi, jeigu atsiperkamosios vertės vėlesnis padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, įvykusi po vertės sumažėjimo nuostolio pripažinimo.

Jeigu įvyksta tam tikri įvykių ar aplinkybių, kurių pagrindu buvo vertinama nefinansinio turto atsiperkamoji vertė, pasikeitimai, liudijantys, kad nefinansinio turto apskaitinė vertė gali būti atgauta, vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi. Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi taip, kad turto apskaitinė vertė neviršytų tos apskaitinės vertės, kuri būtų nustatyta, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę pripažinti, atskaičius amortizaciją ar nusidėvėjimą.

Dotacijos

Dotacijos yra pripažįstamos kai yra gaunamos arba kai yra pakankamas pagrindas tvirtinti, kad jos bus gautos, ir kai Grupė ir Įmonė patenkina jų gavimo sąlygas.

Dotacijos, susijusios su turtu

Dotacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti (pvz., aplinkos taršos leidimai). Iš pradžių tokios dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte ir vėliau pripažįstamos pajamomis, mažinant turto nusidėvėjimo sąnaudas, per atitinkamo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Dotacijos, susijusios su pajamomis, apima dotacijas, patirtoms išlaidoms ir negautoms pajamoms arba išlaidoms kompensuoti ir yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje kai patiriamos išlaidos, su kuriomis jos yra susijusios.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Išmokos darbuotojams

Grupė neturi apibrėžtų įmokų ir skatinimo planų bei mokėjimų schemų Grupės akcijomis. Išėjusiems į pensiją buvusiems Grupės darbuotojams įsipareigojimus vykdo valstybė.

Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi balanse kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems esamiems teisiniams įsipareigojimams arba neatšaukiamiems pasižadėjimams įvykdyti reikės papildomų lėšų.

Pajamų pripažinimas

Pajamos įvertinamos gauto ar gautino už prekes ar paslaugas turto tikrąja verte, neįskaitant gražinimų, nuolaidų ir kitokio vertės sumažėjimo.

Pajamos iš prekių pardavimo

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

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

Paslaugų pajamos

Paslaugų pajamos yra pripažįstamos tada, kai paslauga yra suteikta.

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

Sąnaudos

Veiklos nuomos mokėjimai

Veiklos nuomos mokėjimai pagal atitinkamas veiklos nuomos sutartis pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje sistemingai išdalijant juos per visą nuomos laikotarpį.

Išperkamosios nuomos mokėjimai

Minimalūs nuomos mokėjimai yra paskirstomi į finansines sąnaudas ir nepadengto įsipareigojimo dengimą, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Finansinės sąnaudos paskirstomos per visą išperkamosios nuomos laikotarpį, apskaičiuojant jas pagal pastovią periodinę palūkanų normą, taikomą nepadengtam įsipareigojimo likučiui.

Grynosios finansavimo sąnaudos

Grynąsias finansavimo sąnaudas sudaro palūkanų sąnaudos, įvertintos efektyvios palūkanų normos metodu, palūkanų pajamos iš investuotų lėšų ir užsienio valiutos kursų pasikeitimo įtaka.

Palūkanų pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai jos sukaupiamos, remiantis efektyvios palūkanų normos metodu. Finansinės nuomos mokėjimų palūkanų sąnaudų sudedamoji dalis pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstama naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Pelno mokestis

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtasis mokesčiai. Pelno mokestis apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus, kai jis yra susijęs su straipsniais, tiesiogiai apskaitytais nuosavame kapitale, tada jis apskaitomas nuosavame kapitale.

Einamasis pelno mokestis yra mokestis, apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo pelno, taikant galiojančius ir taikomus balanso sudarymo dieną tarifus, bei ankstesnių metų pelno mokesčio koregavimus.

Atidėtasis mokestis pripažįstamas naudojant balansinį metodą. Jis apskaičiuojamas, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų verčių finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtasis mokestis neskaičiuojamas laikiniams skirtumams, atsiradusiems turto arba įsipareigojimų pradinio pripažinimo momentu, kai tie skirtumai neįtakoja nei ataskaitinio laikotarpio apskaityto, nei apmokestinamojo pelno. Atidėtasis mokestis yra vertinamas taikant mokesčio normas, kurios galios, kai minėti laikini mokesčiai skirtumai realizuosis remiantis mokesčių įstatymais, priimtais arba iš esmės priimtais ataskaitų pateikimo dieną.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje Grupė turės pakankamai mokesčio pelno, kuris leis išnaudoti mokesčio turtą. Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrinamas kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną ir mažinamas tokia suma, kokia mokesčio nauda tikėtina nebus realizuota.

Neapibrėžtumai

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

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

Susijusios šalys

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

Naujų standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų pritaikymo įtaka finansinėms ataskaitoms

Kai kurie nauji standartai, standartų išaiškinimai ir pataisos 2008 m. kovo 31 d. dar negaliojo ir nebuvo taikyti, arba nebuvo priimti Europos Sąjungoje, rengiant šią finansinę atskaitomybę:

- TFAS 2 „Akcijomis paremti mokėjimai“ pataisa (įsigaliosianti nuo 2009 m. sausio 1d.). Standarto pataisa pateikia aiškius terminų „nuosavybės teisės perdavimo sąlygos“ ir „ne nuosavybės teisės perdavimo sąlygos“ aprašymus. Standartų pataisos pagrindu, „ne nuosavybės teisės perdavimo sąlygų“ nesilaikymas bus traktuojamas, kaip akcijomis paremtų mokėjimų atšaukimas. Kadangi Grupė neturi akcijomis paremtų mokėjimų planų, TFAS 2 pataisa nėra aktuali Grupės veiklos atžvilgiu.
- TFAS 3 „Verslo jungimai“ pataisa (įsigaliosianti 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiais). Buvo atliktos Standarto apimties pataisos bei išplėstas verslo aprašymas. TFAS 3 pataisa Grupei yra aktuali, tačiau Grupė dar neatliko Standarto pataisos įtakos analizės.

- TFAS 8 „Veiklos segmentai“ (įsigaliosianti nuo 2009 m. sausio 1 d.). Pagal šį Standartą segmentų atskleidimas turi būti atliekamas atsižvelgiant į įmonės elementus, kurie yra prižiūrimi vadovybės priimant sprendimus veiklos klausimais. Veiklos segmentai yra įmonės elementai, apie kuriuos gali būti pateikta atskira finansinė informacija, kuri yra nuolatos vertinama ir atnaujinama asmens, atsakingo už veiklos sprendimų, susijusių su išteklių paskirstymu ir vertinimu, priėmimą. Grupė dar neatliko Standarto pataisos įtakos analizės.
- TAS 1 „Finansinių ataskaitų pakeitimas“ pataisa (įsigaliosianti nuo 2009 m. sausio 1 d.). Atsižvelgiant į šią Standarto pataisą, informacija finansinėse ataskaitose turi būti pateikiama bendrų požymių pagrindu bei įtraukta į pilnųjų pajamų (angl. Comprehensive income) ataskaitą. Pajamų šaltiniai, išlaidos ir kitų pilnųjų pajamų sudedamosios dalys gali būti pateikiamos arba bendroje pilnųjų pajamų ataskaitoje nurodant tarpines sumas, arba dviejose atskirose ataskaitose (atskira pelno nuostolių ataskaita kartu su pilnųjų pajamų ataskaita). Šiuo metu Grupė svarsto ar pateikti bendrą pilnųjų pajamų ataskaitą, ar dvi atskiras ataskaitas.
- TAS 23 „Skolinimosi išlaidos“ pataisa (įsigaliosianti nuo 2009 m. sausio 1 d.). Pagal šią Standarto pataisą reikės kapitalizuoti skolinimosi išlaidas, susijusias su turtu, kurio paruošimo naudojimui ar pardavimui laikotarpis yra labai ilgas. Grupė dar neatliko Standarto pataisos įtakos analizės.
- TAS 27 „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“ pataisa (įsigaliosianti 2009 m. liepos 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams). Šioje Standarto pataisoje terminas mažumos dalis buvo pakeistas į nekontrolinį akcijų paketą (angl. *non-controlling interest*) ir yra apibrėžiamas, kaip nuosavas dukterinės įmonės kapitalas nei tiesiogiai, nei netiesiogiai nepriskiriamas patronuojančiai įmonei. Ši Standarto pataisa taipogi keičia nekontrolinio akcijų paketo, dukterinės įmonės nuostolių valdymo bei pelno, nuostolių ir kitų pilnųjų pajamų paskirstymo, tarp kontrolinio ir nekontrolinio akcijų paketų, apskaitą. TAS 27 pataisa nėra aktuali Grupei vykdant jos veiklą.
- TFAIK 11 „TFAS 2 – Grupės ir išdo akcijų operacijos“ (įsigaliojo 2007 m. kovo 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams). Pagal šį aiškinimą, akcijomis paremti mokėjimai, kuomet įmonė už gaunamas paslaugas ar prekes atsiskaito savo nuosavybės priemonėmis, turi būti apskaityti kaip nuosavo kapitalo priemonėmis paremti mokėjimų sandoriai, neatsižvelgiant į tai, kokių būdu yra įsigyjamos reikalingosios nuosavybės priemonės. Aiškinimas taipogi nurodo, ar susitarimai dėl akcijomis paremtų mokėjimų, pagal kuriuos įmonės prekių arba paslaugų tiekėjams yra suteikiamos patronuojančios bendrovės nuosavybės priemonės, turėtų būti apskaityti įmonės finansinėse ataskaitose kaip atsiskaitymai grynaisiais pinigais, ar kaip atsiskaitymai nuosavybės priemonėmis. TFAIK 11 aiškinimas nėra aktualus vykdant Grupės veiklą, kadangi Grupė dar nevykdo akcijomis paremtų mokėjimų.
- TFAIK 12 „Paslaugų koncesijų susitarimai“ (įsigaliojo nuo 2008 m. sausio 1 d.). Aiškinimas pateikia nuorodas privataus sektoriaus įmonėms dėl tam tikrų pripažinimo ir vertinimo klausimų, atsirandančių apskaitoje dėl viešojo sektoriaus koncesinių paslaugų, teikiamų privačiam sektoriui. TFAIK 12 aiškinimas nėra aktualus vykdant Grupės veiklą, kadangi Grupė nėra sudariusi jokių paslaugų koncesijų susitarimų.
- TFAIK 13 „Kliento lojalumo programos“ (įsigalios metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2008 m. liepos 1 d. ir vėliau). Aiškinimas nurodo kaip įmonės, kurios suteikia lojalumo premijos kreditus vartotojams perkantiems kitas prekes ar paslaugas, turėtų apskaityti savo įsipareigojimus teikti nemokamas arba su nuolaida paslaugas ar prekes („premijas“) klientams, kurie padengia šiuos premijų kreditus. Iš tokių įmonių reikalaujama, kad pastarosios dalį pradinio pardavimo įplaukų priskirtų premijų kreditams ir pripažintų šias įplaukas pajamomis tik tada, kai jos įvykdys savo įsipareigojimus. Grupė mano, jog šis aiškinimas neturės jokios įtakos finansinei atskaitomybei.

TFAIK 14 „TAS 19 – Nustatytų išmokų turto riba, minimalūs finansavimo reikalavimai (MFR) ir jų sąveika (įsigalios 2008 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams). Aiškinimas atkreipia dėmesį į:

- 1) tai, kada gražinimai ar būsimų įmokų sumažinimas turi būti taikomi pagal TAS19 58 paragrafą;
- 2) kaip MFR gali įtakoti būsimų įmokų sumažinimo galimybę; ir

3) kada MFR gali įtakoti naujų įsipareigojimų atsiradimą.

Pagal TFAIK 14 darbdavys neturi prisiimti jokių papildomų įsipareigojimų, išskyrus, kai įmokos mokamos pagal minimalius finansavimo reikalavimus negali būti gražinamos įmonei. Grupė dar neatliko šio aiškinimo įtakos analizės

5.4. Ilgalaikis materialus turtas

2008 m. birželio 30 d. materialų turtą sudarė:

Grupė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
	LTL	LTL	LTL	LTL	LTL	LTL
Įsigijimo vertė						
2007 m. gruodžio 31 d.	35.737.017	86.909.630	6.692.848	2.902.368	29.604.284	161.846.14
Įsigijimai		106.830	765.228	716.996	5.592.280	7.181.334
Perleidimai, nurašymai	9.643	2.077.703	194.358	87.845	6000	2.375.549
Perrašymai		26.470.015		5.715	(26.475.730)	
2008 m. birželio 30 d.	35.727.374	111.408.772	7.263.718	3.537.234	8.714.834	166.651.93
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2007 m. gruodžio 31 d.	14.869.802	48.417.376	3.854.142	2.104.109		69.245.429
Nusidėvėjimo sąnaudos	443.010	5.041.271	510.428	215.481		6.210.190
Nuostolis dėl vertės sumažėjimo/(atstatymas)						
Perleidimai, nurašymai	8.107	1.836.443	186.673	87.758		2.118.981
Perrašymai						
2008 m. birželio 30 d.	15.304.705	51.622.204	4.177.897	2.231.832		73.336.638
Likutinė vertė						
2007 m. gruodžio 31 d.	20.867.215	38.492.254	2.838.706	798.259	29.604.284	92.600.718
2008 m. birželio 30 d.	20.422.669	59.786.568	3.085.821	1.305.402	8.714.834	93.315.294

Visas Grupės materialus turtas yra skirtas Grupės naudojimui.

Dalis Grupės ilgalaikio materialiojo turto, kurio apskaitinė vertė 2008 m. birželio 30 d. sudarė 19 753 013 litus (2007 m. gruodžio 31 d. – 18 901 606 litus), yra įkeista gautų paskolų iš bankų gražinimui užtikrinti.

Įmonė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
	LTL	LTL	LTL	LTL	LTL	LTL
Įsigijimo vertė						
2007 m. gruodžio 31 d.	33.781.150	74.811.342	5.442.826	2.752.873	29.598.569	146.386.760
Įsigijimai		84.732	678.448	708.075	5.592.280	7.063.535
Perleidimai, nurašymai	9.643	2.077.703	194.358	87.845	6000	2.375.549
Perrašymai		26.470.015			(26.470.015)	
2008 m. birželio 30 d.	33.771.507	99.288.386	5.926.916	3.373.103	8.714.834	151.074.746
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2007 m. gruodžio 31 d.	14.659.176	45.359.104	3.126.850	2.014.773		65.159.903
Nusidėvėjimo sąnaudos	416.698	4.421.943	423.751	204.363		5.466.755
Nuostolis dėl vertės sumažėjimo/(atstatymas)						
Perleidimai, nurašymai	8.107	1.836.443	186.673	87.758		2.118.981
Perrašymai						
2008 m. birželio 30 d.	15.067.767	47.944.604	3.363.928	2.131.378		68.507.677
Likutinė vertė						
2007 m. gruodžio 31 d.	19.121.974	29.452.238	2.315.976	738.100	29.598.569	81.226.857
2008 m. birželio 30 d.	18.703.740	51.343.782	2.562.988	1.241.725	8.714.834	82.567.069

Visas Įmonės materialus turtas yra skirtas Įmonės naudojimui.

Dalis Įmonės ilgalaikio materialiojo turto, kurio apskaitinė vertė 2008 m. birželio 30 d. sudarė 10 603 810 litus (2007 m. gruodžio 31 d. – 10 777 422 litų), yra įkeista gautų paskolų iš bankų gražinimui užtikrinti.

5.5. Nematerialus turtas

2008 m. birželio 30 d. Grupės nematerialų turtą sudarė:

Grupė	Žemės nuomos teisės	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas turtas ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
	LTL	LTL	LTL	LTL	LTL
Įsigijimo vertė					
2007 m. gruodžio 31 d.	2.400.000	56.238	668.525	17.694	3.142.457
Įsigijimai					
Perleidimai, nurašymai				4.200	4.200
Perrašymai					
Perkainojimas					
2008 m. birželio 30 d.	2.400.000	56.238	668.525	13.494	3.138.257
Sukaupta amortizacija					
2007 m. gruodžio 31 d.	115.556	29.837	490.966	16.779	653.138
Amortizacija	13.333	5.836	57.874	1	77.044
Nuostolis dėl vertės sumažėjimo/(atstatymas)					
Perleidimai, nurašymai				4199	4.199
Perrašymai					
2008 m. birželio 30 d.	128.889	35.673	548.840	12.581	725.983
Likutinė vertė					
2007 m. gruodžio 31 d.	2.284.444	26.401	177.559	915	2.489.319
2008 m. birželio 30 d.	2.271.111	20.565	119.685	913	2.412.274

Grupės žemės nuomos teisės, kurių apskaitinė vertė 2008 m. birželio 30 d. buvo 2 271 111 litai (2007 m. gruodžio 31 d. – 2 284 444 litų), yra įkeistos gautų paskolų iš bankų grąžinimui užtikrinti.

2008 m. birželio 30 d. Įmonės nematerialų turta sudarė:

Įmonė	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas turtas	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
	LTL	LTL	LTL	LTL	LTL
Įsigijimo vertė					
2007 m. gruodžio 31 d.	56.238	653.140	12.406		721.784
Įsigijimai					
Perleidimai, nurašymai			4.200		4.200
Perkainojimas					
Perrašymai					
2008 m. birželio 30 d.	56.238	653.140	8.206		717.584
Sukaupta amortizacija					
2007 m. gruodžio 31 d.	29.837	476.246	11.493		517.576
Amortizacija	5.836	57.686			63.522
Nuostolis dėl vertės sumažėjimo/(atstatymas)					
Perleidimai, nurašymai			4.199		4.199
Perrašymai					
2008 m. birželio 30 d.	35.673	533.932	7.294		576.899
Likutinė vertė					
2007 m. gruodžio 31 d.	26.401	176.894	913		204.208
2008 m. birželio 30 d.	20.565	119.208	912		140.685

Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos apskaitomos administracinėse sąnaudose.

5.6. Prekybos ir kitos gautinos sumos

2008 m. birželio 30 d. prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2008.06.30	2007.12.31	2008.06.30	2007.12.31
	LTL	LTL	LTL	LTL
Pirkėjų įsiskolinimas	19.796.249	19.044.210	21.493.153	20.749.726
Kitos gautinos sumos	1.565.769	1.748.237	1.379.955	1.424.365
	21.362.018	20.792.447	22.873.108	22.174.091
Atimti: atidėjimai abejotinoms gautinoms sumoms	(38.033)	(955.391)	(33.033)	(923.393)
Iš viso per vienerius metus gautinos sumos	21.323.985	19.837.056	22.840.075	21.250.698

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

Atidėjimų abejotinoms sumoms pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį:

	Grupė		Įmonė	
	2008	2007	2008	2007
	LTL	LTL	LTL	LTL
Sausio 1 d.	955.391	996.984	923.393	969.986
Atidėjimų sudarymas		14.678		9.678
Atidėjimų atstatymas	(917.358)	(56.271)	(890.360)	(56.271)
Birželio 30 d.	38.033	955.391	33.033	923.393

5.7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2008 m. birželio 30 d. pinigus ir jų ekvivalentus sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2008.06.30	2007.12.31	2008.06.30	2007.12.31
	LTL	LTL	LTL	LTL
Pinigai banko sąskaitose	186.216	328.221	122.686	286.582
Pinigai kasoje	20.813	71.759	13.672	35.279
Iš viso	207.029	399.980	136.358	321.861

5.8. Atsargos

2008 m. birželio 30 d. atsargas sudarė:

	Grupė		Įmonė	
	2008.06.30	2007.12.31	2008.06.30	2007.12.31
	LTL	LTL	LTL	LTL
Medžiagos	6.457.514	5.463.309	6.332.318	4.873.416
Nebaigta gamyba	4.698.350	5.049.245	2.978.704	2.355.556
Pagaminta produkcija	6.611.339	5.790.581	5.762.435	5.455.587
Atsargos kelyje		74.818		74.818
	17.767.203	16.377.953	15.073.457	12.759.377
Atimti: vertės sumažinimas iki grynosios realizacinės	(160.540)	(160.540)	(160.540)	(160.540)
Iš viso	17.606.663	16.217.413	14.912.917	12.598.837

2008 m. birželio 30 d. Grupės ir Įmonės atsargos, kurių apskaitinė vertė sudarė atitinkamai 8 833 634 litus ir 8 000 000 litus, yra įkeistos paskolos iš banko grąžinimui užtikrinti (2007 m. gruodžio 31 d. – 8 833 634 litai ir 8 000 000 litų atitinkamai).

5.9. Akcinis kapitalas ir rezervai

2008 m. birželio 30 d. akcinį kapitalą sudarė 60.000.000 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Lt. 2008 m. birželio 30 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2008 m. birželio 30 d. Įmonės akcininkais buvo:

	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
Lietuvos juridiniai asmenys	31.426.467	52,4
Lietuvos fiziniai asmenys	23.128.908	38,6
Užsienio juridiniai asmenys	5.427.318	9,0
Užsienio fiziniai asmenys	17.307	0,0
Iš viso	60.000.000	100,0

Pagrindiniai akcininkai:

	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
UAB „Ginvildos investicija“	28.732.479	47,89
Rosemount Holdings LLC	5.425.441	9,04
Mišėikis Dailius Juozapas	4.391.057	7,32
Iš viso	38.548.977	64,25

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

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

5.10. Banko paskolos

	Grupė		Įmonė	
	2008 06 30	2007 12 31	2008 06 30	2007 12 31
	LTL	LTL	LTL	LTL
Finansinės skolos turi būti gražinamos				
Per vienerius metus	15.817.861	16.546.361	9.338.553	9.592.950
Antraisiais metais	4.414.495	4.414.495	4.414.495	4.414.495
Trečiaisiais – penktaisiais metais	11.705.929	5.532.467	11.705.929	5.532.467
	31.938.285	26.493.323	25.458.977	19.539.912
Atimti: sumas, mokėtinas per vienerius metus*	(15.817.861)	(16.546.361)	(9.338.553)	(9.592.950)
Sumos, mokėtinos po vienerių metų	16.120.424	9.946.962	16.120.424	9.946.962

5.11. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	Grupė		Įmonė	
	2008 06 30	2007 12 31	2008 06 30	2007 12 31
	LTL	LTL	LTL	LTL
Prekybos skolos	13.366.875	12.814.582	12.469.688	11.977.734
Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	4.042.603	4.028.350	3.873.242	3.870.000
Gauti avansai	122.249	292.373	107.065	277.390
Kitos mokėtinos sumos	2.450.148	1.913.865	2.108.810	1.681.321
Iš viso	19.981.875	19.049.170	18.558.805	17.806.445

5.12. Kitos veiklos pajamos

	Grupė		Įmonė	
	2008.01.01- 2008.06.30	2007.01.01- 2007.06.30	2008.01.01- 2008.06.30	2007.01.01- 2007.06.30
	LTL	LTL	LTL	LTL
Nuomos pajamos	343.762	458.809	426.641	458.809
Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	2.517	25.962	2.618	25.962
Trumpalaikio turto nurašytų sumų atstatymas, metalo	253.552	81.609	253.552	81.609
Draudimo pajamos	7.709	29.882	8.202	29.882
Kreditorinio įsiskolinimo nurašymas	195	3.658	195	3.658
Ryšių pajamos	73		73	
Kitos pajamos	47.712	46.808	50.465	45.538
Iš viso	655.520	646.728	741.746	645.458

5.13. Kitos veiklos sąnaudos

	Grupė		Įmonė	
	2008.01.01- 2008.06.30	2007.01.01- 2007.06.30	2008.01.01- 2008.06.30	2007.01.01- 2007.06.30
	LTL	LTL	LTL	LTL
Nuomos sąnaudos	164.430	147.408	164.430	147.408
Kitos sąnaudos	33.867	30.464	33.867	22.315
Iš viso	198.297	177.872	198.297	169.723

5.13. Nebalansiniai straipsniai

Aplinkos taršos leidimų judėjimo lentelė už 2008 metų I pusmetį:

Grupė/Įmonė	Kiekis
	LTL
2007 m. gruodžio 31 d.	770
Paskirstyti aplinkos taršos leidimai 2008 m.	51.325
Panaudoti aplinkos taršos leidimai	(25.538)
Aplinkos taršos leidimų pardavimas	
2008 m. birželio 30 d.	26.557

6. INFORMACIJA APIE AUDITĄ

AB „Grigiškės“ 2008 m. I pusmečio tarpinė konsoliduota finansinė atskaitomybė nėra audituota ar peržiūreta auditorių.