

AB „Linas Agro Group“

**2017–2018 finansinių metų,
pasibaigusių 2018 m. birželio 30 d.,**

Konsoliduotos ir bendrovės finansinės ataskaitos

Parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje,
pateikiamos kartu su nepriklausomo auditoriaus išvada

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „Linas Agro Group“ akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome AB „Linas Agro Group“ (toliau – Bendrovė) finansinių ataskaitų ir konsoliduotų AB „Linas Agro Group“ ir jos dukterinių bendrovių (toliau – Grupė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. birželio 30 d. finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės ir Grupės 2018 m. birželio 30 d. finansinę padėtį ir jų tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau – TAS) ir 2014 m. balandžio 16 d. Europos parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų (Europos parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės ir Grupės pagal Tarptautinės buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame.

Mes įvykdėme atsakomybes apibūdintas šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“, įskaitant susijusias su pagrindiniais audito dalykais. Atitinkamai, mūsų auditas apėmė procedūrų atlikimą, kurios buvo suplanuotos kaip atsakas į finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo riziką. Atliktų procedūrų rezultatai, įsikaitant procedūras atliktas kaip atsakas į dalykus pateiktus toliau, suteikia pagrindą mūsų nuomonei, pareikštai apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.

Pagrindinis audito dalykas

1. Biologinio turto vertinimas

Grupės biologinio turto apskaitinė vertė 2018 m. birželio 30 d. buvo 23,9 mln. eurų, o pelnas iš biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimo per finansinius metus pasibaigusius 2018 m. birželio 30 d. sudarė 1,4 mln. eurų.

Grupės biologinį turtą sudaro galvijai (daugiausia melžiamos karvės ir kiti galvijai), pasėliai ir paukščiai (vištos perekls ir mėsiniai viščiukai). Melžiamų karvių tikroji vertė yra nustatoma diskontuotų pinigų srautų metodu, atėmus pardavimo išlaidas. Kiti galvijai taip pat yra įvertinami tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas finansinių ataskaitų dieną. Pasėliai yra vertinami derliaus rinkos kaina, remiantis prognozuojamu derlingumu bei atėmus pardavimo išlaidas, finansinių ataskaitų dieną. Vištos perekls yra vertinamos remiantis būsima kiaušinių kaina, atėmus išlaikymo iki naudingo tarnavimo laikotarpio pabaigos sąnaudas, skerdimo sąnaudas ir pardavimo sąnaudas. Mėsiniai viščiukai yra vertinami atsižvelgiant į vidutinį viščiuko amžių ir atitinkamai rinkos kainą tarp vienos dienos ir skersti tinkamo mėsinio viščiuko. Šis dalykas yra svarbus mūsų auditui dėl verčių reikšmingumo ir reikšmingų vadovybės sprendimų nustatant biologinio turto tikrąją vertę.

2. Prestižo ir ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimo vertinimas

Grupės ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas, įskaitant prestižą, 2018 m. birželio 30 d. sudarė 124,1 mln. eurų. Grupė atliko atskirus prestižo ir ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto, kuriam buvo nustatytos vertės sumažėjimo indikacijos, vertės sumažėjimo testus kaip atskleista toliau pateiktų finansinių ataskaitų 2.27 pastaboje. Šie metiniai vertės sumažėjimo testai yra reikšmingi mūsų auditui, kadangi yra susiję su reikšmingais vadovybės sprendimais dėl prestižo ir ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto priskyrimo pinigų generuojantiems vienetams (PGV), bei vadovybės prielaidomis dėl pinigų srautų prognozių, pateikiamų naudojimo vertės nustatyme, kaip atskleista finansinių ataskaitų 2.27 pastaboje. Atlikus vertės sumažėjimo testus, prestižo vertės sumažėjimas nebuvo apskaitytas.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Mes gavome ir peržiūrėjome Grupės galvijų, pasėlių ir paukščių vertinimus. Mes peržiūrėjome vadovybės prielaidas, susijusias su melžiamų karvių vertinimu, ir palyginome jas su istorine bei kita pagrindžiančia informacija apie prognozuojamas pieno kainas ir pieno primilžio kiekius. Mes taip pat pasitelkėme vertinimo specialistą, kuris mums padėjo įvertinti vadovybės diskontuotų pinigų srautų modelyje naudotą diskonto normą. Kitų galvijų vertinimui mes patikrinom įvesties duomenis su rinkos informacija bei pratestavome pagrindines vadovybės naudotas prielaidas tikrosios vertės nustatymui. Pasėlių tikrosios vertės nustatymui mes peržiūrėjome prognozuojamus pasėlių derlingumus ir palyginome šias prognozes su istorine bei pobalansinių įvykių informacija apie faktinius derlingumus, taip pat sutikrinome prognozuojamas grūdų pardavimo kainas su rinkos informacija. Vištų pereklių vertinimui mes palyginome vadovybės nustatytas kiaušinių kainas su viešai prieinama informacija ir vidutinį perimų kiaušinių skaičių per vištos perekls naudingo tarnavimo laikotarpį su istorine Grupės informacija. Mėsinių viščiukų vertinimui mes peržiūrėjome ir palyginome vadovybės įvesties duomenis apie vienos dienos viščiuko ir skersti tinkamo mėsinio viščiuko mėsos kainas su rinkos informacija.

Mes taip pat perskaitėme ir įvertinome atskleidimus, pateiktus finansinių ataskaitų 2.27 pastaboje, apie biologinio turto tikrosios vertės nustatymą bei vertinimo jautrumą pagrindinėms vertinimo prielaidoms

Mes supratome, kaip vadovybė nustato prestižo ir ilgalaikio materialiojo turto (IMT) atsiperkamąją vertę. Mes taip pat peržiūrėjome vadovybės prielaidas dėl prestižo ir IMT priskyrimo konkrečioms PGV. Be kitų procedūrų, mes pasitelkėme vertinimo specialistą, kuris mums padėjo įvertinti vadovybės vertės sumažėjimo testams naudotas diskonto normas. Mes taip pat atsižvelgėme į kitas reikšmingas prielaidas, kurias vadovybė taikė sudarydama pinigų srautų prognozes: EBITDA marža, kapitalinių investicijų lygis, apyvartinio kapitalo pasikeitimas bei augimo normos. Mes testavome vadovybės vertinimo rezultatų jautrumą vertinimo prielaidoms bei riziką, kad pinigų generuojančio vieneto apskaitinė vertė gali viršyti atsiperkamąją vertę tikėtinais pasikeitus vertinimo prielaidoms, taip pat palyginome vadovybės ankstesniais finansiniais metais darytų prielaidų atitikimą faktiniams rezultatams. Galiausiai, mes peržiūrėjome Grupės atskleidimų apie vertės

sumažėjimo testuose naudotas prielaidas bei vertinimo rezultatus pakankamumą finansinių ataskaitų 2.27 pastaboje.

3. Investicijų į dukterines įmonės ir joms išduotų paskolų vertės sumažėjimo vertinimas (tik Bendrovės finansinėse ataskaitose)

Bendrovės vadovybė peržiūrėjo vertės sumažėjimo indikacijas Bendrovės investicijoms į dukterines įmones. Bendrovės investicijos į dukterines įmones užsiimančias paukštinkystės veikla bei šioms dukterinėms įmonėms Bendrovės suteiktų paskolų likutis 2018 m. birželio 30 d. sudarė 22,2 mln. eurų. Bendrovės investicijos į žemės ūkio paskirties žemės valdymo dukterines įmones 2018 m. birželio 30 d. sudarė 1,9 mln. eurų. Kadangi buvo nustatytos vertės sumažėjimo indikacijos, Bendrovės vadovybė atliko minėtų investicijų ir suteiktų paskolų vertės sumažėjimo testus. Jokio vertės sumažėjimo nebuvo nustatyta. Bendrovės vadovybė minėtoms investicijoms atitinkamai nustatė naudojimo vertę ir tikrąją vertę minus pardavimo kaštai, kaip atskleista finansinių ataskaitų 2.27 pastaboje. Šis metinis vertės sumažėjimo testas yra reikšmingas mūsų auditui, kadangi yra susijęs su reikšmingais vadovybės sprendimais dėl prielaidų apie pinigų srautų prognozes, pateikiamas naudojimo vertės nustatyme, kaip atskleista finansinių ataskaitų 2.27 pastaboje, bei vadovybės specialisto naudojimo vertinat žemės ūkio žemės valdymo įmonių tikrąją vertę minus pardavimo kaštai. Papildomai, minėtos investicijos į dukterines įmones ir joms suteiktos paskolos sudaro daugiau kaip 21 proc. viso Bendrovės turto 2018 m. birželio 30 d.

4. Prekybos gautinu sumų vertės sumažėjimo vertinimas

2018 m. birželio 30 d. Grupės finansinės būklės ataskaitoje buvo apskaityta 117,0 mln. eurų prekybos gautinų sumų, kurių dalis buvo pradelstos, kaip atskleista finansinių ataskaitų 12 pastaboje. Sprendimas, ar prekybos gautina suma yra atgautina, yra paremtas vadovybės vertinimu. Konkretūs veiksniai, kuriuos vadovybė svarsto, apima gautinų sumų senėjimo analizę, skolininkų geografinę vietą, įkeitimų egzistavimą, paskutinių istorinių mokėjimų pobūdį, taip pat ir informaciją apie vėlesnius mokėjimus. Šis dalykas yra reikšmingas mūsų auditui dėl sumos reikšmingumo, nes šios prekybos gautinos sumos sudaro daugiau kaip 29 proc. viso Grupės turto 2018 m. birželio 30 d. finansinės būklės ataskaitoje ir apima reikšmingų vadovybės vertinimų skaičiuojant prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimą.

Mes supratome, kaip vadovybė nustato investicijų atsiperkamąją vertę. Mūsų audito procedūros, be kita ko, apėmė vadovybės prielaidų ir vertinimo metodų peržiūrą bei testavimus. Mes pasitarkėme vertinimo specialistą, kuris mums padėjo įvertinti vadovybės naudotą diskonto normą specifinio verslo naudojimo vertės nustatyme. Mes taip pat atsižvelgėme į kitas reikšmingas prielaidas, kurias vadovybė taikė sudarydama pinigų srautų prognozes palygindami prognozuojamas pajamas ir sąnaudas su istorine informacija bei vertindami prognozuojamas augimo normas. Mes įvertinome ar prognozuojami pinigų srautai yra parengti remiantis strateginiais verslo planais ir atsižvelgia į kitus svarbius paukštinkystės verslo PGV pokyčius. Mes testavome vadovybės vertinimo rezultatų jautrumą vertinimo prielaidoms bei riziką, kad pinigus generuojančio vieneto apskaitinė vertė gali viršyti atsiperkamąją vertę tikėtinais pasikeitus vertinimo prielaidoms, taip pat palyginome vadovybės ankstesniais finansiniais metais darytų prielaidų atitikimą faktiniams rezultatams. Tikrosios vertės minus pardavimo kaštai vertinimui mes palyginome vadovybės specialisto ataskaitas su istoriniais vertinimais bei rinkos informacija apie panašių žemės plotų rinkos kainų pokyčius. Galiausiai, mes peržiūrėjome Bendrovės atskleidimų apie vertės sumažėjimo testuose naudotas prielaidas bei vertinimo rezultatus pakankamumą finansinių ataskaitų 2.27 pastaboje.

Be kitų procedūrų, mes peržiūrėjome Grupės prekybos gautinu sumų vertinimo ir apskaityto vertės sumažėjimo pakankamumą pagal vertinimo prielaidas, kurias taikė Grupės vadovybė. Mūsų procedūros apėmė prekybos gautinų sumų senėjimo informacijos teisingumo testavimą bei pagal šias klientų grupes apskaičiuoto vertės sumažėjimo matematinio tikslumo testavimą. Mes peržiūrėjome vadovybės individualiai reikšmingų pradelstų prekybos gautinų sumų vertinimus pratestuodami vėlesnius mokėjimus ir atsižvelgdami į kitą informaciją apie faktus ir aplinkybes, kuriomis Grupės vadovybė grindžia darytas prielaidas vertinant individualiai reikšmingų gautinų sumų atgaunamumą. Papildomai, mes vertinome finansinių ataskaitų 2.27 ir 12 pastabose pateiktos informacijos apie šį dalyką pakankamumą.

5. Atsargų grynoji galimo realizavimo vertė

2018 m. birželio 30 d. Grupės atsargos finansinės būklės ataskaitose sudarė 95,9 mln. eurų. Atsargų likutis Grupei yra reikšmingas, todėl vadovybės vertinimas yra reikalingas įvertinant, ar apskaitinė atsargų likučio vertė nėra didesnė nei grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje. Vadovybės vertinimas taip pat reikalingas nustatant vertės sumažėjimo sumą pasenusioms atsargoms. Šis dalykas yra reikšmingas mūsų auditui dėl sumos reikšmingumo, kadangi atsargos sudaro daugiau nei 24 proc. viso Grupės turto.

Mes supratome, kaip vadovybė vertina atsargų grynąją galimo realizavimo vertę ir vertės sumažėjimą pasenusioms atsargoms. Mes peržiūrėjome atsargų grynosios galimo realizavimo vertės skaičiavimus, atliktus Grupės vadovybės, kurie pagrįsti pardavimų po metų pabaigos peržiūra bei tikėtinų pardavimo kainų peržiūra neparduotiems kiekiams. Mes taip pat analizavome pasenusių atsargų duomenis ir normas taikytas apskaičiuojant vertės sumažėjimą bei palyginome atsargų vertės sumažėjimo sumą su Grupės atsargų senėjimo istoriniais skaičiais. Galiausiai, mes vertinome Grupės finansinių ataskaitų 2.27 ir 10 pastabose atskleistos informacijos pakankamumą.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Grupės konsoliduotame metiniame pranešime, įskaitant Grupės pranešimą apie Valdymo kodekso laikymąsi (toliau - Grupės valdymo ataskaitą), ir atskleidimą apie Socialinę ir aplinkosauginę atsakomybę (toliau - Socialinės atskaitomybės ataskaitą), tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta žemiau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvastyti ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose ar mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remiantis mūsų atliktu darbu, mes pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Grupės konsoliduotame metiniame pranešime, įskaitant Grupės valdymo ataskaitą, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar Grupės konsoliduotas metinis pranešimas, įskaitant Grupės valdymo ataskaitą, buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Grupės konsoliduotame metiniame pranešime, įskaitant Grupės valdymo ataskaitą, pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Grupės konsoliduotasis metinis pranešimas, įskaitant Grupės valdymo ataskaitą, buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo ir LR įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta Socialinės atsakomybės ataskaita. Jeigu nustatome, kad Socialinės atsakomybės ataskaita nebuvo pateikta, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės ir Grupės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ir Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Bendrovės ir Grupės finansinių ataskaitų rengimo proceso priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- ▶ Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.
- ▶ Įgyjame su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės ir Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- ▶ Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- ▶ Nusprendžiame dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės ir Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė ir Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- ▶ Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- ▶ Surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų apie bendrovių finansinę informaciją ar verslo veiklą Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų audito nuomonę.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui, ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu labai retomis aplinkybėmis nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokio pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Kiti auditoriaus išvados reikalavimai pagal Europos parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014

Auditoriaus paskyrimas ir patvirtinimas

2017 m. spalio 26 d. mes buvome paskirti Grupės teisės aktų nustatytą auditą atliekančiais auditoriais remiantis Bendrovės 2017 m. spalio 26 d. Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu. Bendras nepertraukiamas listinguojamos Bendrovės bei Grupės audito paslaugų laikotarpis, įtraukiant ankstesnius pratęsimus (laikotarpio pratęsimus, kuriam iš pradžių buvome paskirti) bei pakartotinius paskyrimus, truko 11 metų.

Suderinamumas su audito ataskaita, teikiama audito komitetui

Mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas atitinka papildomą audito ataskaitą, pateiktą Bendrovės audito komitetui, kuri buvo išleista tą pačią dieną, kaip ir ši išvada.

Ne audito paslaugos

Bendrovei ir Grupei nebuvo suteikta jokių draudžiamų ne audito paslaugų, kurios apibrėžtos Europos parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 (1) straipsnyje, ir atlikdami auditą mes išlikome nepriklausomi nuo Bendrovės ir Grupės.

Be teisės aktų nustatyto audito, mes nesuteikėme jokių paslaugų Grupei per finansinius metus pasibaigusius 2018 m. birželio 30 d., kurios nėra atskleistos konsoliduotame metiniame pranešime.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partnerė yra Asta Štreimikienė.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335



Asta Štreimikienė
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000382

2018 m. spalio 9 d.



Finansinės būklės ataskaitos

TURTAS	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d. (patikslinta)*	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Ilgalaikis turtas					
Nematerialusis turtas	5	1 496	1 331	237	258
Ilgalaikis materialusis turtas	6	122 590	117 946	20	–
Investicinis turtas	7	1 316	1 408	98	132
Galvijai ir paukščiai	9	8 726	8 010	–	–
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į dukterines įmones	3	–	–	100 450	95 762
Investicijos į asocijuotas įmones	3	–	–	386	2 468
Kitos investicijos ir išankstiniai apmokėjimai		16	17	–	–
Ilgalaikės gautinos sumos	8	1 841	1 524	–	296
Ilgalaikės gautinos sumos iš susijusių šalių	8, 31	–	–	11 370	11 259
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		1 857	1 541	112 206	109 785
Ilgalaikiai išankstiniai mokėjimai	8	1 590	1 784	–	–
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	27	2 803	1 982	121	69
Ilgalaikio turto iš viso		140 378	134 002	112 683	110 244
Trumpalaikis turtas					
Pasėliai	9	12 856	14 836	–	–
Paukščiai	9	2 312	2 164	–	–
Atsargos	10	95 873	72 026	–	–
Išankstiniai apmokėjimai	11	12 206	8 824	46	45
Per vienerius metus gautinos sumos					
Iš pirkėjų gautinos sumos	12	117 036	98 489	–	–
Iš susijusių šalių gautinos sumos	31	255	470	2 834	3 543
Gautinas pelno mokestis		843	255	28	–
Kitos gautinos sumos	13	7 128	12 086	47	114
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		125 262	114 739	2 909	3 657
Išvestinės finansinės priemonės	14	70	28	–	–
Kitas finansinis turtas	14	1 485	772	–	–
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	10 495	8 897	289	419
Trumpalaikio turto iš viso		260 559	218 847	3 244	4 121
Turto iš viso		400 937	352 849	115 927	114 365

(tęsinys kitame puslapyje)

*Žiūrėti pastabą Nr. 2.31

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.



Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d. (patikslinta)*	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Nuosavas kapitalas, priskirtinas Bendrovės akcininkams					
Įstatinis kapitalas	1	46 093	46 093	46 093	46 093
Akcijų priedai	1	23 038	23 038	23 038	23 038
Privalomasis rezervas	16	3 419	3 186	3 419	3 186
Nuosavos akcijos (-)	16	(453)	(453)	(453)	(453)
Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	16	(22)	(22)	–	–
Pinigų srautų apsidraudimo rezervas	16	(40)	(73)	–	–
Nepaskirstytasis pelnas		102 951	95 177	37 812	35 409
Nuosavo kapitalo, priskirtino Bendrovės akcininkams, iš viso					
		174 986	166 946	109 909	107 273
Mažumos dalis	32	2 088	2 271	–	–
Nuosavo kapitalo iš viso					
		177 074	169 217	109 909	107 273
Įsipareigojimai					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Dotacijos ir subsidijos	17	6 299	6 236	–	–
Ilgalaikės paskolos	18, 31	27 180	20 401	2 654	1 448
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	19	1 172	1 076	–	–
Ilgalaikės mokėtinos sumos susijusioms šalims	31	–	–	61	58
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	27	110	1 906	–	–
Ilgalaikės išmokos darbuotojams		442	453	–	–
Išvestinės finansinės priemonės	14	–	25	–	–
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso					
		35 203	30 097	2 715	1 506
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	18	6 835	11 061	933	2 100
Ilgalaikių lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	19	559	559	–	–
Trumpalaikės paskolos	18, 31	118 109	77 494	744	2 195
Prekybos skolos	21	39 079	44 152	24	29
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	31	1	–	810	810
Mokėtinas pelno mokestis		103	937	–	–
Išvestinės finansinės priemonės	14	987	1 395	–	–
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	22	22 987	17 937	792	452
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso					
		188 660	153 535	3 303	5 586
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso					
		400 937	352 849	115 927	114 365

*Žiūrėti pastabą Nr. 2.31

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Darius Zubas		2018 m. spalio 9 d.
Finansų direktorius	Tomas Tumėnas		2018 m. spalio 9 d.
Vyriausioji finansininkė	Ramutė Masiokaite		2018 m. spalio 9 d.



Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastabos	Finansiniai metai, pasibaigę	
		2018 birželio 30 d.	2017 birželio 30 d.
Pardavimo pajamos	4	634 423	644 952
Pardavimo savikaina	23	(588 575)	(598 676)
Bendrasis pelnas		45 848	46 276
Veiklos (sąnaudos)	24	(38 294)	(34 077)
Kitos pajamos	25	3 537	1 655
Kitos (sąnaudos)	25	(1 494)	(1 800)
Veiklos pelnas		9 597	12 054
Finansinės veiklos pajamos	26	503	902
Finansinės veiklos (sąnaudos)	26	(2 577)	(2 911)
Pelnas prieš apmokestinimą		7 523	10 045
Pelno mokestis	27	1 940	(1 637)
Grynasis pelnas		9 463	8 408
Grynasis pelnas priskirtinas:			
Bendrovės akcininkams		9 036	8 320
Mažumai		427	88
		9 463	8 408
Pelnas vienai akcijai (eurais)	28	0,06	0,05
Sumažintas pelnas vienai akcijai (eurais)	28	0,06	0,05
Kitos bendrosios pajamos			
Kitos bendrosios pajamos, kurios bus perkeliamos į pelną (nuostolius) ateityje:			
Pinigų srautų apsidraudimo sandorio rezultatas		33	80
Valiutų kursų skirtumai dėl užsienio įmonių finansinių ataskaitų perskaičiavimo		–	–
Viso kitų bendrųjų pajamų, kurios bus perkeliamos į pelną (nuostolius) ateityje		33	80
Kitos bendrosios pajamos, kurios nebus perkeliamos į pelną (nuostolius) ateityje:			
Viso kitų bendrųjų pajamų (sąnaudų), kurios nebus perklasifikuotos į pelną ar nuostolius ateityje		–	–
Viso kitų bendrųjų pajamų (sąnaudų), po mokesčių		33	80
Viso bendrųjų pajamų, po mokesčių		9 496	8 488
Bendrosios pajamos priskirtinos:			
Bendrovės akcininkams		9 069	8 400
Mažumai		427	88
		9 496	8 488

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.



Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastabos	Finansiniai metai, pasibaigę	
		2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Pajamos	4	4 461	4 993
Veiklos (sąnaudos)	24	(1 144)	(837)
Veiklos pelnas		3 317	4 156
Finansinės veiklos pajamos	26	596	603
Finansinės veiklos (sąnaudos)	26	(127)	(139)
Pelnas prieš apmokestinimą		3 786	4 620
Pelno mokestis		52	38
Grynasis pelnas		3 838	4 658
Kitos bendrosios pajamos		–	–
Viso bendrųjų pajamų		3 838	4 658

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Darius Zubas

2018 m. spalio 9 d.

Finansų direktorius

Tomas Tumėnas

2018 m. spalio 9 d.

Vyriausioji finansininkė

Ramutė Masiokaite

2018 m. spalio 9 d.



Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Nuosavas kapitalas, priskirtinas Bendrovės akcininkams

Pastabos	Išstatinis kapitalas	Nuosavos akcijos	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Rezervas savų akcijų įsigijimui	Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	Pinigų srautų apsidraudimo rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso	Mažumos dalis	Iš viso
2016 m. liepos 1 d. likutis	46 093	(455)	23 038	2 936	–	(22)	(153)	88 310	159 747	2 214	161 961
Grynasis metų pelnas	–	–	–	–	–	–	–	8 320	8 320	88	8 408
Kitos bendrosios pajamos	–	–	–	–	–	–	80	–	80	–	80
Bendrųjų pajamų iš viso	–	–	–	–	–	–	80	8 320	8 400	88	8 488
Savų akcijų pardavimas	–	2	–	–	–	–	–	(2)	–	–	–
Bendrovės patvirtinti dividendai	28	–	–	–	–	–	–	(1 202)	(1 202)	–	(1 202)
Dukterinių įmonių patvirtinti dividendai	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(26)	(26)
Pervedimas į rezervus	16	–	–	250	–	–	–	(250)	–	–	–
Mažumos dalies įsigijimas	3	–	–	–	–	–	–	1	1	(5)	(4)
2017 m. birželio 30 d. likutis	46 093	(453)	23 038	3 186	–	(22)	(73)	95 177	166 946	2 271	169 217
2017 m. liepos 1 d. likutis	46 093	(453)	23 038	3 186	–	(22)	(73)	95 177	166 946	2 271	169 217
Grynasis metų pelnas	–	–	–	–	–	–	–	9 036	9 036	427	9 463
Kitos bendrosios pajamos	–	–	–	–	–	–	33	–	33	–	33
Bendrųjų pajamų iš viso	–	–	–	–	–	–	33	9 036	9 069	427	9 496
Bendrovės patvirtinti dividendai	28	–	–	–	–	–	–	(1 202)	(1 202)	–	(1 202)
Dukterinių įmonių patvirtinti dividendai	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(14)	(14)
Pervedimas į rezervus	16	–	–	233	–	–	–	(233)	–	–	–
Mažumos dalies įsigijimas	3	–	–	–	–	–	–	173	173	(596)	(423)
2018 m. birželio 30 d. likutis	46 093	(453)	23 038	3 419	–	(22)	(40)	102 951	174 986	2 088	177 074

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Pastabos	Išstatinis kapitalas	Nuosavos akcijos	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Rezervas savų akcijų įsigijimui	Nepaskirsty- tasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2016 m. liepos 1 d. likutis		46 093	(455)	23 038	2 936	–	32 205	103 817
Grynasis metų pelnas		–	–	–	–	–	4 658	4 658
Kitos bendrosios pajamos		–	–	–	–	–	–	–
Bendrųjų pajamų iš viso		–	–	–	–	–	4 658	4 658
Savų akcijų pardavimas		–	2	–	–	–	(2)	–
Bendrovės patvirtinti dividendai	28	–	–	–	–	–	(1 202)	(1 202)
Pervedimas į rezervus	16	–	–	–	250	–	(250)	–
2017 m. birželio 30 d. likutis		46 093	(453)	23 038	3 186	–	35 409	107 273
2017 m. liepos 1 d. likutis		46 093	(453)	23 038	3 186	–	35 409	107 273
Grynasis metų pelnas		–	–	–	–	–	3 838	3 838
Bendrųjų pajamų iš viso		–	–	–	–	–	3 838	3 838
Bendrovės patvirtinti dividendai	28	–	–	–	–	–	(1 202)	(1 202)
Pervedimas į rezervus	16	–	–	–	233	–	(233)	–
2018 m. birželio 30 d. likutis		46 093	(453)	23 038	3 419	–	37 812	109 909

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Darius Zubas



2018 m. spalio 9 d.

Finansų direktorius

Tomas Tumėnas



2018 m. spalio 9 d.

Vyriausioji finansininkė

Ramutė Masiokaite



2018 m. spalio 9 d.



P pinigų srautų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		Finansiniai metai, pasibaigę 2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d. (patikslinta)*	Finansiniai metai, pasibaigę 2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
Grynasis pelnas		9 463	8 408	3 838	4 658
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:					
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5, 6, 7	11 203	10 709	43	39
Subsidijų amortizacija	17	(849)	(922)	–	–
(Pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo	25	(834)	(310)	–	–
Ilgalaikio materialiojo ir investicinio turto vertės sumažėjimo pokytis	6, 7	493	–	–	–
Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės sumažėjimo pokytis bei nurašytos sumos	24	1 255	(600)	–	–
Atsargų nurašymas iki grynosios realizavimo vertės	10	(405)	(64)	–	–
Prestižo vertės sumažėjimas	3	–	1 121	–	–
Sukauptų pajamų ir sąnaudų pasikeitimas		3 007	550	345	298
Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas	23	(1 391)	(2 484)	–	–
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	27	(2 623)	506	(52)	(60)
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	27	684	1 145	–	22
Sąnaudos (pajamos) iš finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimo		(1 471)	540	–	–
Dividendų (pajamos)		–	–	(4 186)	(4 773)
Palūkanų (pajamos)	26	(503)	(868)	(596)	(603)
Palūkanų sąnaudos	26	2 577	2 872	127	139
		29 609	20 603	(480)	(280)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:					
Biologinio turto sumažėjimas		2 894	1 061	–	–
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		(22 191)	1 511	–	–
Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)		(1 598)	(3 992)	(2)	(13)
Iš pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(15 793)	(9 927)	34	(14)
Apriboto naudojimo pinigų (padidėjimas) sumažėjimas	14	(710)	199	–	–
Prekybos ir kitų skolų (sumažėjimas) padidėjimas		(1 401)	(2 444)	(10)	(12)
(Sumokėtas) pelno mokestis		(1 824)	(1 037)	(9)	(45)
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai		(20 014)	5 974	(467)	(364)

(tęsinys kitame puslapyje)

*Žiūrėti pastabą Nr. 2.31

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.



Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		Finansiniai metai, pasibaigę		Finansiniai metai, pasibaigę	
		2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d. (patikslinta)*	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir investicinio turto (įsigijimas)	5, 6, 7	(21 273)	(17 281)	(8)	(28)
Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir investicinio turto pardavimo pajamos		2 917	1 574	–	–
Dukterinių įmonių įsigijimas (atėmus įsigytą pinigų likutį Grupėje), įskaitant apmokėjimus už ankstesniais laikotarpiais įsigytas dukterines įmones	3	–	(1 545)	(423)	–
Įstatinio kapitalo padidinimas dukterinėse įmonėse		–	–	(2 185)	(1 376)
(Suteiktos) paskolos		(130)	(154)	(1 400)	(6 300)
Suteiktų paskolų grąžinimas		430	2 255	2 197	5 393
Gautos palūkanos		503	868	708	158
Gauti dividendai		–	–	4 186	4 773
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(17 553)	(14 283)	3 075	2 620
Finansinės veiklos pinigų srautai					
Paskolų gavimas		61 956	63 771	–	800
Paskolų (grąžinimas)		(18 777)	(49 591)	(1 437)	(1 400)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)		(788)	(629)	–	–
Gautos subsidijos	17	990	858	–	–
(Sumokėtos) palūkanos		(2 577)	(2 872)	(99)	(124)
Mažumai (sumokėti) dividendai		(14)	(26)	–	–
(Išmokėti) dividendai		(1 202)	(1 202)	(1 202)	(1 202)
Mažumos įsigijimas		(423)	(4)	–	–
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		39 165	10 305	(2 738)	(1 926)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų (sumažėjimas) padidėjimas		1 598	1 996	(130)	330
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	15	8 897	6 901	419	89
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	15	10 495	8 897	289	419

(tęsinys kitame puslapyje)

*Žiūrėti pastabą Nr. 2.31

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.



Pinigų srautų ataskaitos (tęsinys)

Papildoma pinigų srautų informacija:

	Grupė		Bendrovė	
	Finansiniai metai, pasibaigę 2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d. (patikslinta)*	Finansiniai metai, pasibaigę 2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Nepiniginė pagrindinė veikla:				
Mokėtinas pelno mokesčio sudengimas su kitais mokesčiais	–	(898)	20	10
Nepiniginė investicinė veikla:				
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai, finansuoti lizingu	884	103	–	–
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai, finansuoti apyvartiniu kapitalu	–	1 256	–	–

*Žiūrėti pastabą Nr. 2.31

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Darius Zubas

2018 m. spalio 9 d.

Finansų direktorius

Tomas Tumėnas

2018 m. spalio 9 d.

Vyriausioji finansininkė

Ramutė Masiokaite

2018 m. spalio 9 d.



Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

AB „Linas Agro Group“ (toliau – Bendrovė arba valdančioji įmonė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Bendrovė buvo užregistruota 1995 m. lapkričio 27 d.

Bendrovės buveinės adresas yra: Smėlynės g. 2C, LT-35143 Panevėžys, Lietuva.

Pagrindinė Grupės veikla aprašyta 4 pastaboje.

Grupės ir Bendrovės finansiniai metai prasideda kalendorinių metų liepos 1 d. ir pasibaigia kitų kalendorinių metų birželio 30 d.

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2018 m. birželio 30 d.		2017 m. birželio 30 d.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
Akola ApS (Danija)	109 909 167	69,15%	103 905 646	65,37%
Darius Zubas	17 049 995	10,73%	17 049 995	10,73%
Swedbank AS klientai (Estija)	4 472 774	2,81%	4 819 437	3,03%
Kiti akcininkai (privatūs ir instituciniai investuotojai)	27 508 462	17,31%	33 165 320	20,87%
Iš viso	158 940 398	100,00%	158 940 398	100,00%

Visos Bendrovės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 2018 m. birželio 30 d. yra 0,29 euro centų (2017 m. birželio 30 d. – 0,29 euro centų) yra paprastosios bei 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. buvo pilnai apmokėtos.

2018 m. birželio 30 d. Bendrovė buvo įsigijusi 781 972 Bendrovės akcijų (2017 m. birželio 30 d. – 785 972 vnt.), kas sudaro 0,50 % nuosavybės dalies. Dukterinės ir kitos susijusios įmonės Bendrovės akcijų 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. neturėjo.

Visos 158 940 398 paprastųjų Bendrovės akcijų yra įtrauktos į Nasdaq Vilniaus vertybinių popierių biržos Oficialųjį sąrašą (akcijų ISIN kodas LT0000128092). Akcijų prekybinis kodas Nasdaq Vilniaus vertybinių popierių biržoje yra LNA1L.

2018 m. birželio 30 d. Grupės darbuotojų skaičius buvo 2 199 (2017 m. birželio 30 d. – 2 217).

2018 m. birželio 30 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 9. 2017 m. birželio 30 d. – 8.

Bendrovės vadovybė patvirtino šias ataskaitas 2018 m. spalio 9 d. Bendrovės akcininkai turi teisę arba patvirtinti šias finansines ataskaitas, arba nepatvirtinti jų ir reikalauti naujų finansinių ataskaitų parengimo.

Per metus, pasibaigusius 2017 m. birželio 30 d. ir 2018 m. birželio 30 d., įstatinio kapitalo pokyčių nėra.



2. Apskaitos principai

Jei nenurodyta kitaip, Bendrovės atskiros finansinės ataskaitos parengtos naudojant tuos pačius apskaitos principus, kuriuos naudoja Grupė.

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Grupės finansinių metų, pasibaigusio 2018 m. birželio 30 d., finansines ataskaitas, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos buvo parengtos remiantis istorinės savikainos principais, išskyrus biologinį turtą, susitarimus pirkti žemės ūkio produkciją (nepripažintas tvirtas pasižadėjimas), išvestines finansines priemones, kurie buvo apskaityti tikrąją vertę.

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

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

Grupės apskaitos principai nesikeitė, išskyrus šiuos naujus TFAS ir (ar) jų pataisas, kurios buvo pritaikytos nuo 2017 m. liepos 1 d.:

12 TAS „*Pelno mokesčiai: Atidėtojo pelno mokesčio turto iš nerealizuotų nuostolių pripažinimas*“ pataisos

Pataisos patikslina, kaip apskaityti atidėtojo pelno mokesčio turtą nerealizuotiems nuostoliams, kad būtų išvengta skirtingo 12 TAS „Pelno mokesčiai“ taikymo praktikoje. Konkretūs klausimai, kuomet buvo jis taikomas skirtingai, apima įskaitomųjų laikinųjų skirtumų pripažinimą dėl tikrosios vertės sumažėjimo, dėl turto vertės atstatymo virš jo balansinės vertės, dėl tikėtino būsimo mokesčio pelno ir dėl konsoliduotų vertinimų palyginimo su atskirais vertinimais. Šios pataisos galioja nuo 2017 m. sausio 1 d., bet jos dar nebuvo priimtos ES, todėl Grupės vadovybė nepritaikė šių pataisų. Jos neturėjo įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

7 TAS „*Pinigų srautų ataskaita*“ pataisos: Atskleidimo iniciatyva

Pataisos pateikia atskleidimus, kurie leidžia finansinių ataskaitų naudotojams įvertinti įsipareigojimų pasikeitimus dėl finansinės veiklos, įskaitant pasikeitimus dėl pinigų srautų ir ne piniginius pokyčius. Pataisos sukonkretina, kad vienas iš atskleidimo būdų yra lentelės pateikimas, kurioje būtų pateikiamas suderinimas tarp laikotarpio pradžios ir pabaigos likučių finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimams kylantiems dėl finansinės veiklos, įskaitant pasikeitimus dėl finansinės veiklos pinigų srautų, tikrosios vertės ir kitus pasikeitimus. Šios pataisos galioja nuo 2017 m. sausio 1 d., todėl Grupės vadovybė pritaikė šias pataisas ir atliko pakeitimus atskleidimuose (Pastaba Nr. 29).

12 TFAS „*Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas*“: pataisos paaiškina, kad atskleidimo reikalavimai pagal 12 TFAS, kiti nei apibendrintos informacijos apie dukterines, bendras ir asocijuotas įmones pateikimas, taikomi ir įmonės investicijai į dukterinę, bendrą ar asocijuotą įmonę, kuri laikoma su tikslu parduoti, paskirstyti savininkams ar nutraukti veiklą pagal 5 TFAS. Šios pataisos įsigalioja nuo 2017 m. sausio 1 d., todėl Grupės vadovybė atliko patobulinimų taikymo poveikio vertinimą ir nustatė, kad pasikeitimai neturėjo reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms

TASV išleido 2014-2016 m. ciklo metinius TFAS patobulinimus, kurie apima TFAS pataisų rinkinį. Vadovybė atliko patobulinimų taikymo poveikio vertinimą ir nustatė, kad pasikeitimai neturėjo reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms.

28 TAS „*Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones*“: pataisos išaiškina, kad pirminio pripažinimo metu pasirinkimas tikrąją vertę per pelną ar nuostolius vertinti investicijas į asocijuotą ar bendrą įmonę rizikos kapitalo organizacijai ar kitai tokiais reikalavimus atitinkančiai įmonei gali būti taikomas vertinant kiekvieną investiciją į asocijuotą ar bendrą veiklos įmonę atskirai.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir iš anksto nepritaikyti standartai

9 TFAS „*Finansinės priemonės: klasifikacija ir vertinimas*“

Standartas įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Galutinė 9 TFAS „Finansinės priemonės“ versija apima visus finansinių instrumentų projekto aspektus ir pakeičia 39 TAS „Finansiniai instrumentai: Pripažinimas ir vertinimas“ bei visas ankstesnes 9 TFAS versijas. Standartas pateikia naujus reikalavimus klasifikavimui ir vertinimui, vertės sumažėjimo ir apsidraudimo sandorių apskaitai. Vadovybė atliko standarto taikymo poveikio vertinimą ir mano, kad standarto pritaikymas reikšminios įtakos finansinėms ataskaitoms neturės.



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“

Standartas įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. 15 TFAS nustato penkių pakopų modelį, kuris (su keliomis išimtimis) taikomas pagal sutartį su klientu uždirbtoms pajamoms pripažinti nepriklausomai nuo pajamas uždirbusio sandorio tipo ar ūkio šakos. Standarto reikalavimai taikomi pripažįstant ir įvertinant pajamas ar nuostolius iš tam tikro ne finansinio turto, kuris nėra priskiriamas bendrovės įprastinei veiklai, pardavimo (pavyzdžiui ilgalaikio materialiojo ir nematerialaus turto pardavimui). Reikės atskleisti išsamią informaciją, įskaitant bendros pajamų sumos paskirstymą į komponentus; informaciją apie veiklos įsipareigojimus; sutarties turto ir įsipareigojimų straipsnių likučių pokyčius tarp laikotarpių ir pagrindinius sprendimus bei apskaitinius įvertinimus. Vadovybė atliko standarto taikymo poveikio vertinimą ir identifikavo vietas, kuriose 15 TFAS turės įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms: įrangos atpirkimo įsipareigojimai, nuolaidos mažmeniniams prekybininkams, pajamų pripažinimas, remiantis Incoterms sąlygomis, ir pardavimai su finansavimo elementu. Po atliktos analizės, vadovybė nustatė, jog standarto pritaikymas neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, todėl jokių papildomų atskleidimų nėra pateikiama.

15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ (išaiškinimai)

Išaiškinimų tikslas – išaiškinti Tarptautinės apskaitos standartų valdybos (TASV) ketinimus rengiant 15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ reikalavimus, konkrečiau pakeičiant „atskiro identifikavimo“ principo apibūdinimą veiklos įsipareigojimų nustatyme, svarstant ir vertinant, ar įmonė veikia kaip pagrindinis asmuo ar agentas, taip pat papildant intelektinės nuosavybės ir honorarų apskaitos gaires kontrolės ir licencijavimo principų taikymu. Išaiškinimai taip pat pateikia papildomų praktinių pavyzdžių įmonėms, kurios taiko 15 TFAS pilnai retrospektyviai arba kurios nutaria taikyti modifikuotą retrospektyvų būdą. Vadovybė atliko standarto išaiškinimų taikymo poveikio vertinimą ir mano, kad išaiškinimai neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

2 TFAS: Akcijomis išreikštų mokėjimo sandorių klasifikacija ir vertinimas (pataisos)

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos numato reikalavimus apskaitant nuosavybės teisės perdavimo ir neperdavimo sąlygų efektą, vertinant pinigais padengtus akcijomis išreikštus mokėjimus, akcijomis išreikštiems mokėjimo sandoriams su sudengimo galimybe dėl mokesčių įsipareigojimų ir dėl akcijomis išreikštų mokėjimų nuostatų ir sąlygų modifikavimo klasifikavimas yra keičiamas iš pinigais padengiamų į kapitalu padengiamas. Vadovybė atliko standarto išaiškinimų taikymo poveikio vertinimą ir mano, kad išaiškinimai neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

40 TAS: Pervedimai į investicinį turtą (pataisos)

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos išaiškina, kada subjektas turi perkelti turtą, įskaitant statomą ar vystomą turtą, į ar iš investicinio turto. Pataisos nustato, kad naudojimas pasikeičia, kai turtas atitinka, arba nustoja atitikti, investicinio turto apibrėžimą ir yra įrodymų, apie naudojimo pokyčius. Vien vadovybės ketinimų pasikeitimas dėl turto naudojimo nėra įrodymas, kad turto naudojimo pobūdis pasikeitė. Vadovybė atliko standarto išaiškinimų taikymo poveikio vertinimą ir mano, kad išaiškinimai neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

TFAKK 22-ASIS IŠAIŠKINIMAS: Sandoriai užsienio valiuta ir išankstiniai mokėjimai

Išaiškinimas įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Aiškinime išaiškinama sandorių, kurie apima išankstinių mokėjimų užsienio valiuta gavimą ar mokėjimą, apskaita. Aiškinime reglamentuojami sandoriai užsienio valiuta, kai subjektas pripažįsta nepiniginį turtą ar nepiniginius įsipareigojimus, kylančius iš atlikto arba gauto išankstinio mokėjimo iki subjektui pripažįstant susijusį turtą, sąnaudas ar pajamas. Aiškinime teigiama, kad sandorio data, siekiant nustatyti valiutos keitimo kursą, laikoma nepiniginio išankstinio apmokėjimo arba būsimųjų laikotarpių pajamų įsipareigojimo pirminio pripažinimo data. Jeigu yra daugiau negu vienas išankstinis mokėjimas, subjektas turi nustatyti sandorio datą kiekvienam atliktam išankstiniam mokėjimui ar išankstiniam pinigų gavimui. Vadovybė atliko išaiškinimo taikymo poveikio vertinimą ir mano, kad šis išaiškinimas įtakos finansinėms ataskaitoms neturės.



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

16 TFAS „Nuoma“

Standartas įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. 16 TFAS nurodo, kaip pripažinti, vertinti, pateikti ir atskleisti nuomą abiem sutarties šalims, t.y. klientui (nuomininkui) ir tiekėjui (nuomotojui). Naujasis standartas reikalauja nuomininkams pripažinti daugelį nuomos sandorių finansinėse ataskaitose. Nuomininkai turės vienintelį nuomininko apskaitos modelį pagal visas nuomos sutartis su tam tikromis išimtimis. Nuomotojų apskaita iš esmės nesikeičia. Vadovybė dar nėra įvertinus šio standarto pritaikymo įtakos.

10 TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ ir 28 TAS „Investicijos į asocijuotas bendroves ir bendras įmones: Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotos bendrovės ar bendros įmonės“ (pataisos)

Pataisomis sprendžiama pripažinti neatitiktis tarp 10 TFAS ir 28 TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendros įmonės. Pagrindinė pataisų pasekmė yra ta, kad pripažįstamos visos pajamos ar nuostoliai, kai sandoris apima verslo perleidimą (nepriklausomai nuo to ar jis vystomas dukterinėje įmonėje ar ne). Dalis pajamų ar nuostolių pripažįstama, kai sandoris apima turtą, kuris neatitinka verslo apibrėžimo, net jei šis turtas priklauso dukterinei įmonei. 2015 m. gruodžio mėn. TASV atidėjo įsigaliojimo datą neribotam laikui, priklausomai nuo nuosavybės apskaitos metodo tyrimo projekto rezultatų. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Vadovybė dar nėra įvertinus šio standarto pritaikymo įtakos.

9 TFAS: „Išankstinio mokėjimo savybės su neigiamą kompensacija“ (pataisos)

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d., nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisomis leidžiama finansinį turtą su išankstinio mokėjimo galimybe, kai susitarimo šaliai leidžiama reikalauti ar reikalaujama, kad ji pati sumokėtų ar gautų pagrįstą kompensaciją už pirma laiko nutrauktą sutartį (toku būdu, žvelgiant iš turto turėtojo pozicijos, gali būti ir „neigiamą kompensacija“), vertinti amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas. Vadovybė dar nėra įvertinus šių pataisų pritaikymo įtakos.

28 TAS: Ilgalaikiai interesai asocijuotose ir bendrose įmonėse (pataisos)

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos apibrėžia, ar atliekant ilgalaikių interesų asocijuotose ir bendrose įmonėse vertinimą, konkrečiai su vertės sumažėjimu susijusius reikalavimus, kurie, iš esmės, sudaro „grynųjų investicijų“ dalį asocijuotose ar bendrose įmonėse, turėtų būti vadovaujamosi 9 TFAS, 28 TAS ar abiem kartu. Pataisos paaiškina, kad, prieš taikydamos 28 TAS, subjektas taiko 9 TFAS tokiems ilgalaikiams interesams, kuriems netaikomas nuosavybės metodas. Taikydamos 9 TFAS subjektas neatsižvelgia į ilgalaikių interesų balansinės vertės pasikeitimus, atsirandančius dėl 28 TAS taikymo. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Vadovybė dar nėra įvertinus šių pataisų pritaikymo įtakos.

19 TAS: Plano pakeitimas, sumažinimas ar įvykdymas (pataisos)

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos numato, kad įmonės privalo naudoti atnaujintas aktuarines prielaidas siekiant įvertinti einamųjų paslaugų savikainą ir grynąsias palūkanas, susijusias su po plano pakeitimo, sumažinimo ar įvykdymo likusiu ataskaitiniu laikotarpiu. Pataisos taip pat paaiškina kaip plano pakeitimo, sumažinimo ar įvykdymo apskaita įtakoja reikalavimus, taikomus turto viršutinei ribai. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Vadovybė dar nėra įvertinus šių pataisų pritaikymo įtakos.

TFAKK 23-ASIS IŠAIŠKINIMAS: Neapibrėžtumai dėl pelno mokesčio apskaitos

Išaiškinimas įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Išaiškinimas skirtas pelno mokesčio apskaitai, esant mokesčio traktavimo neapibrėžtumams, įtakojantiems 12 TAS taikymą. Jame paaiškinama kaip atsižvelgti į mokesčio traktavimo neapibrėžtumus atskirai arba kartu, mokesčių institucijų vykdomus patikrinimus, pateikiamas tinkamas modelis kaip atspindėti neapibrėžtumus ir apskaityti faktų bei aplinkybių pasikeitimą. Šis išaiškinimas dar nepriimtas ES. Vadovybė dar nėra įvertinus šio išaiškinimo pritaikymo įtakos.

TASV išleido 2015-2017 m. ciklo metinius TFAS patobulinimus, kurie apima TFAS pataisų rinkinį. Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Šie metiniai patobulinimai dar nepriimti ES. Vadovybė dar nėra įvertinus šių patobulinimų pritaikymo įtakos.



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

- 3 TFAS „Verslo jungimai“ ir 11 TFAS „Jungtinė veikla“: 3 TFAS pataisos išaiškina, kad, kai subjektas įgyja verslo, kuris buvo jungtinė veikla, kontrolę, jis turi naujai atlikti anksčiau įgytame versle turėtų interesų vertinimą. 11 TFAS pataisos išaiškina, kad, kai subjektas įgyja verslo, kuris buvo jungtinė veikla, jungtinę kontrolę, subjektui nereikia iš naujo vertinti anksčiau šiame versle turėtų interesų.
- 12 TAS „Pelno mokesčiai“: Pataisomis išaiškinama, kad mokėjimų už finansinius instrumentus, klasifikuojamų kaip nuosavybės instrumentai, pelno mokesčio sumos turėtų būti pripažintos pagal tai, kur buvo pripažinti paskirstytino pelno davę sandoriai ar įvykiai.
- 23 TAS „Skolinimosi išlaidos“: Pataisomis išaiškinamas standarto 14 punktas, t.y., kai ilgo parengimo turtas parengiamas jo numatytam naudojimui ar pardavimui ir tam momentui yra likusių negrąžintų tikslinių paskolų, susijusių su ilgo parengimo turtu, tokios paskolos turi būti įtrauktos į subjekto bendrųjų paskolų fondą.

Konceptualios sistemos taikymas Tarptautiniams finansinės atskaitomybės standartams (TFAS)

Tarptautinė apskaitos standartų valdyba (TASV) 2018 m. kovo 29 d. atliko konceptualios finansinės atskaitomybės sistemos peržiūrą. Konceptualioje sistemoje pateikiamas išsamus sąvokų rinkinys taikytinas rengiant finansines ataskaitas bei leidžiant standartus ir pateikiantis gaires rengėjams ruošiant nuosekliai taikomas apskaitos politikas ir padedantis kitiems suprasti bei interpretuoti standartus. TASV taip pat išleido atskirą pridedamąjį dokumentą „Nuorodų į TFAS standartų konceptualią sistemą pakeitimai“, kuriame pateikti susijusių standartų pakeitimai, siekiant atnaujinti nuorodas į peržiūrėtą konceptualią sistemą. Jos tikslas – palengvinti perėjimą prie peržiūrėtos konceptualios sistemos įmonėms, kurios rengia apskaitos politiką, naudodamosi konceptualia sistema, kai konkrečiam sandoriui netaikomas joks TFAS. Rengėjams, kurie ruošia apskaitos politiką remiantis konceptualia sistema, ji yra taikytina metiniams laikotarpiams, kurie prasideda 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Grupė planuoja pradėti taikyti aukščiau aprašytus standartus ir išaiškinimus nuo jų įsigaliojimo datos, jei jie bus patvirtinti taikyti Europos Sąjungoje.

2.2. Funkcinė ir finansinių ataskaitų valiuta

Sumos šiose finansinėse ataskaitose yra pateikiamos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurais. Grupės įmonių, veikiančių Lietuvoje, funkcinė valiuta yra eurai. Užsienio dukterinių įmonių funkcinė valiuta atitinkamai yra valiuta, kurioje įmonė reziduoja. Duomenys, įtraukti į šių dukterinių įmonių finansines ataskaitas, yra atvaizduoti naudojant jų funkcinę valiutą.

Sandoriai, sudaromi užsienio valiuta, iš pradžių apskaitomi funkcinė valiuta sandorio įvykdymo dieną. Piniginis turtas ir įsipareigojimai išreikšti užsienio valiuta yra konvertuojami į funkcinę valiutą ataskaitų dieną, taikant ataskaitų dienos valiutos keitimo kursą. Valiutos keitimo skirtumai Grupės finansinėse ataskaitose yra įtraukti į kitos veiklos pajamas/sąnaudas, o atskirose Bendrovės finansinėse ataskaitose pripažinti kaip veiklos sąnaudos.

Užsienio dukterinių įmonių turtas ir įsipareigojimai verčiami į eurus finansinių ataskaitų datą, naudojant ataskaitų datos valiutos keitimo kursą, o jų bendrųjų pajamų ataskaitos perskaičiuojamos taikant vidutinį metų valiutos keitimo kursą. Valiutos keitimo skirtumai apskaitomi tiesiogiai atskirame nuosavo kapitalo straipsnyje. Pardavus užsienio dukterinę įmonę, nuosavame kapitale sukauptas valiutos perskaičiavimo rezultatas yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje kaip kitos veiklos pajamos/sąnaudos.



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.3. Konsolidavimo principai

Konsoliduotos finansinės ataskaitos apima Bendrovę ir jos dukterines įmones. Grupę sudarančių įmonių finansinės ataskaitos yra parengtos tai pačiais datais bei taikant vienodus apskaitos principus.

Dukterinė įmonė – tai subjektas, tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuojamas Bendrovės. Bendrovės kontrolė dukterinei įmonei pasireiškia, jei Bendrovė gali turėti arba turi teisę gauti kintamą grąžą, kylančią iš šių santykių, bei gali turėti įtakos kintamos grąžos dydžiui dėl turimos galios valdyti įmonę, į kurią investuota.

Dukterinės įmonės yra konsoliduojamos nuo tos datos, kai jų efektyvi kontrolė pereina Grupei, ir nebėra konsoliduojamos nuo tos datos, kai kontrolė perleidžiama už Grupės ribų. Visi tarpusavio sandoriai, likučiai ir nerealizuotas sandorių pelnas ar nuostoliai tarp Grupės įmonių buvo eliminuoti. Nuosavas kapitalas ir grynasis rezultatas, priskirtinas akcininkų mažumai, finansinės būklės ir bendrųjų pajamų ataskaitose yra parodomi atskirai.

Atskirose patronuojančios įmonės finansinėse ataskaitose investicijos į dukterines įmones yra apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Investicijų vertė mažinama pripažįstant investicijų vertės sumažėjimą. Toks vertės mažinimas yra vertinamas ir taikomas kiekvienai investicijai atskirai.

Dukterinių įmonių nuostoliai yra priskiriami mažumos daliai, net jei tai sąlygoja neigiamą mažumos dalies likutį.

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

Verslo jungimai apskaitomi naudojant įsigijimo metodą. Įsigijimo savikaina yra nustatoma sudedant pervesto atlygio tikrąją vertę įsigijimo dieną ir mažumos dalies įsigytame subjekte, jei tokia yra, sumą. Neapibrėžta atlygio dalis, kurią pirkėjas turės mokėti, pripažįstama tikrąja verte įsigijimo dieną. Neapibrėžtojo atlygio, kuris laikomas turtu ar įsipareigojimu, tolimesni įvertinimai tikrąja verte bus pripažinti pagal 39 TAS: arba per pelną/nuostolį, arba kaip pokytis kitose bendrosiose pajamose. Jei neapibrėžtasis atlygis yra klasifikuojamas kaip nuosavas kapitalas, jis nėra pakartotinai vertinamas, o jo vėlesnis mokėjimas yra apskaitomas nuosavo kapitalo dalyje. Kiekvieno verslo įsigijimo atveju pirkėjas įvertina mažumos dalį įsigytame subjekte arba tikrąja verte, arba proporcinga įgyjamo subjekto identifikuojamo grynojo turto dalimi. Patirtos įsigijimo išlaidos yra nurašomos, įtraukiant jas į administracines sąnaudas. Įsigijimo kaštai yra kapitalizuojami atskirose grupės komponentų finansinėse ataskaitose.

Jei verslo jungimas vykdomas etapais, pirkėjo iš anksčiau valdoma nuosavybės dalis įgyjamoje įmonėje yra įvertinama tikrąja verte įsigijimo dieną per bendrųjų pajamų ataskaitą.

Prestižas yra pripažįstamas įsigijimo verte ir yra lygus sumai, kuria visas pervestas atlygis, įskaitant pripažintą mažumos dalies sumą, viršija grynąją įsigyjamą turto ir įvertintų įsipareigojimų sumą. Jei šis atlygis yra mažesnis nei tikroji įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto vertė, skirtumas yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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

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



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.4. Investicijos į asocijuotas įmones

Asocijuota įmonė yra įmonė, kuriai Grupė gali daryti reikšmingą įtaką. Grupė apskaito jai priklausančią investiciją į asocijuotą įmonę dalį nuosavybės metodu. Asocijuotų įmonių finansinės ataskaitos rengiamos tiems patiems ataskaitiniams metams, kaip ir Grupės, taikant vienodus apskaitos principus. Bet kokie galimi apskaitos principų skirtumai yra koreguojami. Investicijų į asocijuotas įmones vertės sumažėjimo vertinimas yra atliekamas, kai yra vertės sumažėjimo požymių arba ankstesniais laikotarpiais pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai nebeegzistuoja.

Nerealizuotas pelnas arba nuostoliai atsirandantys iš sandorių tarp Grupės ir asocijuotų įmonių yra eliminuojami atitinkamai pagal valdomą asocijuotos įmonės dalį. Šiuo metu Grupė neturi asocijuotų įmonių.

Investicijos į asocijuotas įmones atskirose Bendrovės finansinėse ataskaitose apskaitomos taikant įsigijimo savikainos metodą, atėmus vertės sumažėjimą.

2.5. Nematerialusis turtas (išskyrus prestižą)

Nematerialusis turtas įsigytas atskirai iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Verslo jungimų metu įsigyto nematerialiojo turto savikaina apskaitoma tikrąja verte įsigijimo datą. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Grupė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas gali būti ribotas arba neribotas.

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas, kuris yra riboto tarnavimo laiko, 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. Pelnas ar nuostoliai dėl nematerialiojo turto nurašymo yra apskaitomi kaip grynujų pardavimo įplaukų ir apskaitinės turto vertės skirtumas ir yra pripažįstami kaip pelnas ar nuostoliai kai turtas yra nurašomas. Nematerialiojo turto, kuris yra riboto tarnavimo laiko, 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.

Nematerialusis turtas, kuris yra neriboto tarnavimo laiko, nėra amortizuojamas, bet kasmet peržiūrimas dėl vertės sumažėjimo, individualiai arba pinigų generuojančio vieneto lygmenyje. Kasmet yra vertinimas neriboto tarnavimo laikas su tikslu nustatyti ar turtas gali būti naudojamas neribotą laiką. Jei ne, toks nematerialusis turtas perspektyviai perklasifikuojamas iš neriboto naudojimo laiko į riboto naudojimo laiką.

Licencijos

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per 3 – 4 metų licencijos galiojimo laikotarpį. 5-oje pastaboje atskleidžiamos kaip kitas nematerialusis turtas.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3 – 4 metų laikotarpį.

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



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus 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	15–40 metų
Mašinos ir įrengimai	4–15 metų
Transporto priemonės	4–10 metų
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3–20 metų

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo metodas yra peržiūrimi periodiškai, užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pobūdį.

Kai įvykiai ar aplinkybių pokyčiai rodo, kad balansinė ilgalaikio materialiojo turto vertė gali būti neatgaunama, tikrinama, ar ši vertė nėra sumažėjusi.

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 gryųjų 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 vertės bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nusidėvėjimas nebaigtai statybai neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas neparuoštas naudojimui.

2.7. Investicinis turtas

Žemė, nuomojama trečiosioms šalims, yra laikoma investiciniu turtu. Investicinis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius.

Pradinę investicinio turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus 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 investicinis turtas jau yra parengtas naudoti pagal numatytą paskirtį, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Turto, išskyrus žemės, nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą nurašant tokį turtą iki jo likutinės vertės per 20 – 40 metų naudingo tarnavimo laikotarpį.

Investicinis turtas yra nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet kokios pajamos ar išlaidos, atsiradusios dėl turto nurašymo (apskaičiuojamos kaip gryųjų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiamos į tų metų bendrųjų pajamų ataskaitą, kuriais turtas yra nurašomas.

Perkėlimai į investicinį turtą ir iš jo atliekami tada ir tik tada, kai akivaizdžiai pasikeičia turto paskirtis.



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.8. Finansinis turtas (išskyrus išvestines finansines priemones, priskirtas apsidraudimo priemonėms)

Vadovaujantis TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ Grupės 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 pirkimo (pardavimo) dieną. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas tikrąja verte ir, kai finansinis turtas nevertinamas tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje, įtraukiant tiesiogiai priskiriamas sandorio sudarymo sąnaudas.

Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose)

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje, priskiriamas turtas, skirtas parduoti, t. y. jeigu jis buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Šiai kategorijai priskiriami Grupės išvestinės finansinės priemonės, nepriskirtos apsidraudimo priemonėms, kaip apibrėžta TAS 39. Pelnas arba nuostoliai iš šio turto vertės pasikeitimo pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino

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

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatyto būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos iš pradžių yra pripažįstamos gautinų lėšų tikrąja verte. Paskolos ir gautinos sumos yra apskaitomos amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

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 perskaičiavimo pelną arba nuostolius), susiję su tikrosios vertės pasikeitimu, yra apskaitomi atskirame nuosavo kapitalo straipsnyje tol, kol investicijos bus parduotos ar bus pripažintas jų vertės sumažėjimas. Tada sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. Kai finansinio turto, skirtas parduoti, tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, toks finansinis turtas apskaitomas įsigijimo verte. Grupė ir Bendrovė neturi finansinio turto, skirtas parduoti.



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.9. 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 išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perdavimo sutartį per trumpą laiką; ir
- Grupė 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 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 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 gali tekti sumokėti.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolinio, 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.

2.10. Biologinis turtas

Grupės biologinį turtą sudaro galvijai, paukščiai ir pasėliai.

Galvijai yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas. Tikroji melžiamų karvių vertė yra nustatoma diskontuotų pinigų srautų metodu (3 lygis). Kiti galvijai yra įvertinami palyginamųjų rinkos kainų metodu (2 lygis).

Paukščiai yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas. Tikroji paukščių vertė yra nustatoma remiantis ateities vištų, mėsinų broilerių ir kiaušinių kaina, atėmus išlaikymo sąnaudas (3 lygis).

Pasėliai yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas. Tikroji pasėlių vertė yra nustatoma palyginamųjų rinkos kainų metodu. Tikroji pasėlių vertė yra nustatoma remiantis rinkos kainomis, nustatytomis atsižvelgiant į prognozuojamą pasėlių derlingumą (3 lygis).

Užderėjusi ir nuimta žemės ūkio produkcija yra įvertinama tikrąja verte, atėmus derliaus nuėmimo metu įvertintas pardavimo išlaidas. Taip įvertinto derliaus vertė vėliau yra laikoma atsargų savikaina.

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. Grupės vadovybė gyvulius (išskyrus kiaušinius bei mėsinus viščiukus) apskaito kaip ilgalaikį turtą, o pasėlius, kiaušinius bei mėsinus viščiukus kaip trumpalaikį turtą.

Visi biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimai yra apskaitomi kaip pardavimo sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.11. 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 ir paskirstymo išlaidas. Žaliavų, kurios yra skirtos tam tikriems projektams, savikaina yra nustatoma naudojant konkrečių kainų įvertinimo metodą. Kitų atsargų savikaina yra apskaičiuojama FIFO metodu. Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos savikainą sudaro atitinkamas kintamų ir fiksuotų pridėtinų išlaidų paskirstymas, paremtas įprastine veiklos praktika. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

Grupė atsargų straipsnyje taip pat apskaito susitarimus pirkti žemės ūkio produkciją (nepripažintas tvirtas pasižadėjimas) (2.15. pastaba).

2.12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

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

Apriboto naudojimo pinigai, laikomi kaip depozitas prekybai ateities sandorių biržoje, yra apskaitomi kaip kitas trumpalaikis finansinis turtas.



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.13. Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui

Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui, yra apskaitomas žemesniąją iš balansinės ir tikrosios vertės, atėmus tokio turto pardavimo išlaidas. Ilgalaikis turtas yra klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui, jei yra labai tikėtina, kad turto apskaitinė vertė bus atgauta pardavus šį turtą, o ne toliau naudojant jį pagrindinėje veikloje. Sąlyga yra tenkinama tada, kai labai tikėtina, kad turto pardavimo sandoris įvyks, o turtas yra tokios būklės, jog jį galima nedelsiant parduoti. Vadovybė turi būti linkusi parduoti, o pardavimas turi įvykti per metus nuo perklasifikavimo datos.

Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas, klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui, nėra dėvimas / amortizuojamas.

2.14. Finansiniai įsipareigojimai

Paskolos ir skolos su palūkanomis

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 bendrųjų pajamų ataskaitą, išskyrus kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas, kurios aprašytos žemiau.

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos įsigijimui turto, kuriam reikia laiko paruošti numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai yra kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki ataskaitų datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas ataskaitų datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Faktoringas

Faktoringo sandoris – tai finansavimo sandoris, kai Grupė už nustatytą atlygį perduoda faktoriui reikalavimo teises iš skolininko. Grupė perleidžia teises į ateityje gautinas sumas pagal sąskaitas. Grupės faktoringo sandoriai apima faktoringą su regreso teise (faktorius turi teisę atgal parduoti Grupei laiku neapmokėtas reikalavimo teises). Faktoringo sąnaudas sudaro: didžioji dalis sutarties mokesčio, imamo už sutarties užbaigimą, komisiniai, mokami už sąskaitų apdorojimą ir palūkanų sąnaudos, priklausomos nuo mokėjimo termino, kurį nustato skolininkas. Faktoringuojamos gautinos sąskaitos su regreso teise finansinėse ataskaitose yra apskaitomos trumpalaikių paskolų ir iš pirkėjų gautinų sumų straipsniuose. Grupė nutraukia paskolų ir iš pirkėjų gautinų sumų pripažinimą tuo momentu, kai skolininkas atsiskaito su faktoriumi.

Finansinių garantijų įsipareigojimai

Grupės suteiktus finansinių garantijų įsipareigojimus sudaro sutartys, reikalaujančios padengti garantijos turėtojo patirtus nuostolius jei sutartyje numatytas skolininkas laiku neapmoka skolos pagal skolos terminus. Finansinių garantijų sutartys iš pradžių yra pripažįstamos kaip įsipareigojimas tikrąja verte, pakoreguota garantijos išleidimui tiesiogiai patirtomis sandorio išlaidomis. Vėliau įsipareigojimas yra apskaitomas aukštesniąją iš geriausiai įvertintos išlaidų, reikalingų padengti įsipareigojimą ataskaitų datai, vertės ir pradinės pripažintos vertės, sumažintos sukauptos amortizacijos suma.

Prekybos įsipareigojimai

Prekybos įsipareigojimai yra neišvestiniai finansiniai įsipareigojimai, su fiksuotais arba nustatyto būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriais neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Tokie įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota verte, naudojant efektyvių palūkanų normos metodą. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai prekybos įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami.

2.15. Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo apskaita

Grupė sudaro išvestinių finansinių priemonių sandorius, tokius kaip ateities sandoris, apsidrausti nuo pirkimo ir pardavimo kainos svyravimo rizikos ir palūkanų normų apsikeitimo sandorius apsidrausti nuo pinigų srautų svyravimo rizikos. Išvestinės finansinės priemonės sutarties sudarymo dieną ir vėliau apskaitomos tikrąja verte. Tikroji vertė yra apskaičiuojama pagal kotiruojamas rinkos kainas (1 lygis) ir naudojantis vertinimo modeliais palūkanų normos apsikeitimo sandoriams (2 ir 3 lygis). Įvertintos šių sandorių teigiamos tikrosios vertės finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomos kaip turtas, o neigiamos vertės finansinės būklės ataskaitoje apskaitomos kaip įsipareigojimai. Pelnas ar nuostoliai iš išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimų yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Kitos išvestinės finansinės priemonės, kurios nėra naudojamos apsidrausti nuo pirkimo ir pardavimo kainos svyravimo rizikos, yra vertinamos tikrąja verte (2 ir 3 lygis, kaip nurodyta 2.26 pastaboje), pelnas ar nuostoliai iš išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimų yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.15. Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo apskaita (tęsinys)

Apsidraudimo apskaitos tikslais išskiriamos dvi apsidraudimo kategorijos: (a) tikrosios vertės apsidraudimas, kuriuo apsidraudžiama nuo pripažinto turto ar įsipareigojimo arba nepripažinto tvirto pasižadėjimo tikrosios vertės pokyčių, ir (b) pinigų srautų apsidraudimas, kuriuo apsidraudžiama nuo pinigų srautų svyravimų, kurie priskiriami prie tam tikros rizikos, susijusios su apskaitytu turtu ar įsipareigojimu, arba su prognozuojamu sandoriu.

Tikrosios vertės apsidraudimas

Tikrosios vertės apsidraudimo atveju, atitinkančiu apsidraudimo apskaitos sąlygas, bet koks pelnas ar nuostoliai, susidarantys dėl apsidraudimo priemonės pervertinimo tikrąja verte, yra iš karto apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje. Apdraudžiamasis straipsnis apskaitomas kaip turtas ar įsipareigojimas, atsižvelgiant į tikrosios vertės pokyčius, susijusius su apdraudžiama rizika, o skirtumas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Kai nepripažintas tvirtas pasižadėjimas priskiriamas apdraudžiamajam straipsniui, jis apskaitomas kaip turtas ar įsipareigojimas, atsižvelgiant į sukauptus tikrosios vertės pokyčius, susijusius su apdraudžiama rizika, o skirtumas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Apsidraudimo sandorių, kurie neatitinka apsidraudimo sandorių apskaitai keliamų reikalavimų, atveju bet koks pelnas ar nuostoliai, susidarantys dėl apdraustosios priemonės tikrosios vertės pokyčių, yra įtraukiami į to laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą.

Apsidraudimo apskaita nutraukiama, kai baigiasi apsidraudimo priemonės galiojimo terminas arba priemonė parduodama, nutraukiama, įvykdoma arba nebeatitinka apsidraudimo sandorių apskaitai taikomų kriterijų.

P pinigų srautų apsidraudimas

P pinigų srautų apsidraudimo atveju, kuris atitinka apsidraudimo apskaitos sąlygas, pelno ar nuostolių dalis, susidariusi dėl apsidraudimo instrumento, pripažįstamo efektyviu, perkainojimo, pirmiausiai apskaitoma kitose bendrosiose pajamose, o neefektyvi dalis – bendrųjų pajamų ataskaitoje (per pelną arba nuostolius). Efektyvaus pinigų srautų apsidraudimo pelnas ar nuostoliai, iš pradžių apskaityti nuosavame kapitale, yra perkeliami į bendrųjų pajamų ataskaitą tuo laikotarpiu, per kurį apdraustasis sandoris daro įtaką bendrųjų pajamų ataskaitai, arba įtraukiamas į pradinį atitinkamo turto ar įsipareigojimo kaštų įvertinimą.

Apsidraudimo sandorių, kurie neatitinka apsidraudimo sandorių apskaitai keliamų reikalavimų, atveju bet koks pelnas ar nuostoliai, susidarantys dėl apdraustojo instrumento tikrosios vertės pokyčių, yra įtraukiami į to laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą (pelną arba nuostolius).

Apsidraudimo apskaita nutraukiama, kai baigiasi apsidraudimo instrumento galiojimo terminas arba instrumentas parduodamas, nutraukiamas, įvykdomas arba nebeatitinka apsidraudimo sandorių apskaitai taikomų kriterijų. Bet koks sukauptas apsidraudimo instrumento pelnas ar nuostoliai, pripažinti akcininkų nuosavybėje, lieka akcininkų nuosavybėje tol, kol įvyksta prognozuojamas sandoris. Kai nebesitikima, kad apdraustasis sandoris įvyks, akcininkų nuosavybėje pripažinti grynasis sukauptas pelnas ar nuostoliai yra perkeliami į bendrųjų pajamų ataskaitą (pelną arba nuostolius).

Grupė 2018 m. birželio 30 d. buvo sudariusi palūkanų normų apsiskeitimo sandorį skirtą apsidrausti nuo galimo EURIBOR, esančio paskolos sutartyje, svyravimo neigiamos įtakos efektyviai pakeičiant kintamą palūkanų normą į fiksuotą (14 pastaba).

2.16. Finansinė ir veiklos nuoma

Grupė nustato, ar susitarimas yra nuoma arba apima nuomą, atsižvelgdama į sandorio esmę susitarimo sudarymo datą, kuomet susitarimo įvykdymas priklauso nuo specifinio turto panaudojimo arba susitarimas suteikia teisę panaudoti turtą.

Finansinė nuoma – Grupė kaip nuomininkas

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda perduodama Grupei, yra laikoma finansine nuoma. Grupė 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 Grupės 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. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui. Toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei, pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Grupei.



2. Apskaitos principai (tęsinys)

22.16. Finansinė ir veiklos nuoma (tęsinys)

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Veiklos nuoma – Grupė kaip nuomotojas

Turtas, išnuomotas pagal veiklos nuomos sutartį, yra apskaitomas finansinės būklės ataskaitoje kaip ilgalaikis materialusis ir investicinis turtas. Šis turtas yra nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tas pačias nusidėvėjimo normas, kaip ir kitam Grupės veikloje naudojamam ilgalaikiam materialiajam turtui. Nuomos pajamos yra pripažįstamos tiesiniu metodu per visą nuomos laikotarpį.

2.17. Akcinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos jų nominalia verte. Už parduotas akcijas gauta suma, viršijanti jų nominalią vertę, apskaitoma kaip akcijų priedai. Papildomos išlaidos, tiesiogiai priskiriamos naujų akcijų emisijai, apskaitomos nuosavame kapitale, atėmus jas iš akcijų priedų.

2.18. Atidėjiniai

Atidėjins apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Grupė turi galiojantį įsipareigojimą (teisinį ar konstruktyvų), ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieną ataskaitų dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims

Atidėjiniai nuostolingoms sutartims yra pripažįstami, kai Grupė turi galiojantį įsipareigojimą (teisinį ar konstruktyvų) įsigyti prekes iš trečiųjų šalių ateityje už kainą, didesnę negu rinkos kaina arba parduoti prekes trečiajai šaliai už kainą mažesnę nei rinkos kaina, galiojančią ataskaitų dieną. Skirtumas tarp sutarties vertės ir jos rinkos kainos ataskaitų dieną bendrųjų pajamų ataskaitoje yra apskaitomas parduotų prekių savikainoje. Tokia apskaita yra taikoma Grupės sutartims įvertinus, kad šios sutartys nėra išvestinės finansinės priemonės.

2.19. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus kiekvienam darbuotojui, išeinančiam iš Grupės ar Bendrovės sulaukus pensijinio amžiaus, priklauso vienkartinė 2 mėn. atlyginimo dydžio išmoka. Papildomai Grupės darbuotojai turi teisę gauti priedus, kuriuos patvirtina Bendrovės valdyba.

Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina pripažįstama sąnaudomis tiesiogiai proporcingomis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką. Bet koks pelnas ar nuostoliai atsiradę dėl įsipareigojimo sumažinimo ir / ar įvykdymo bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstami iš karto. Nuo 2013 m. sausio 1 d. įsigaliojus 19 TAS pakeitimams, anksčiau suteiktų paslaugų savikaina yra pripažįstama iš karto bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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 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 kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Akcijomis grįsti mokėjimai

Grupės darbuotojai gauna atlygį akcijomis pagrįstų mokėjimų forma, pagal kurią darbuotojai teikia paslaugas ir kaip atlygį gauna nuosavybės dalį (kapitalu grįsti mokėjimai). Kaip aprašyta 28 pastaboje, Grupės darbuotojams yra suteikiami akcijų opcionai.

Kapitalu grįsti mokėjimai

Kapitalo grįstų mokėjimų savikaina yra nustatoma pagal opcionų suteikimo dienos opcionų tikrąją vertę, naudojant atitinkamą vertinimo modelį. Daugiau informacijos apie vertinimo modelį pateikiama 28 pastaboje.



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.19. Ilgalaikės išmokos darbuotojams (tęsinys)

Šios išlaidos pripažįstamos kaip išmokų darbuotojams sąnaudos, kartu su atitinkamu kapitalo padidėjimu (kiti rezervai), tuo laikotarpiu, kai yra išpildomos paslaugų teikimo sąlygos (teisių suteikimo laikotarpis). Sukauptos sąnaudos už kapitalu grįstus mokėjimus, pripažintos kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iki teisių suteikimo datos, atspindi teisių suteikimo laikotarpio įvykdymo lygį ir Grupės geriausią įvertinimą, koks opcionų kiekis bus realizuotas. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ar kreditas Bendrųjų pajamų ataskaitoje atspindi kaupiamų sąnaudų pasikeitimą nuo to ataskaitinio laikotarpio pradžios iki pabaigos. Nustatant atlygio tikrąją vertę atlygio suteikimo datą nėra atsižvelgiama į paslaugų bei į ne rinkos vykdymo sąlygas, tačiau šios sąlygos yra įvertinamos siekiant nustatyti tikėtiną kapitalo instrumentų, kurių suteikimo sąlygos bus įgyvendintos, kiekį. Visos kitos sąlygos, išdėstytos plane, bet nesusijusios su suteikimo sąlygomis, yra laikomos ne realizavimo sąlygomis. Ne realizavimo sąlygos yra atspindimos tikrąjoje opciono vertėje ir prižįstamos sąnaudomis iš karto, nebent yra kitų veiklos sąlygų.

Sąnaudos opcionams, kurie nėra realizuojami, nėra pripažįstamos, nes opciono vykdymo sąlygos nėra tenkinamos. Tada, kai opcionas įtraukia rinkos ar kitas ne realizavimo sąlygas, sąlygos yra laikomos įvykdytomis, nepriklausomai ar rinkos ar ne realizavimosi laikotarpio sąlygos yra tenkinamos, turint omenyje, kad visos kitos opcionų sutarties sąlygos yra tenkinamos.

Opcionų neigiama įtaka pelnui vienai akcijai yra atspindima kaip papildoma akcijų emisija skaičiuojant sumažintą pelną vienai akcijai (detaliau žiūrėti pastabą nr. 28).

Pinigais grįsti mokėjimai

Įsipareigojimai yra pripažįstami tikrąja pinigais grįstų mokėjimų verte. Tikroji vertė yra apskaičiuojama iš karto ir kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iki atsiskaitymo datos, o tikrosios vertės pokyčiai tarp šių datų yra apskaitomi išmokų darbuotojams sąnaudose. Tikroji pinigais grįstų mokėjimų vertė apskaitoma sąnaudose ir įsipareigojimuose per visą laikotarpį iki atsiskaitymo datos. Tikroji vertė nustatoma naudojant binominį modelį arba Black-Scholes-Merton modelį, priklausomai nuo to, kuris laikomas tinkamesniu esančiomis sąlygomis. Principas, naudojamas apskaityti realizavimo sąlygas kapitalu grįstiems mokėjimams taip pat galioja ir pinigais grįstiems mokėjimams.

2.20. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijos ir subsidijos (toliau – dotacijos) yra pripažįstamos tada, kai yra pakankamas užtikrinimas, kad dotacija bus gauta ir visos dotacijos gavimo sąlygos bus vykdomos.

Dotacijos, gaunamos pinigais, skiriamais ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Dotacijos, susijusios su turtu, suma pripažįstama kaip būsimų laikotarpių pajamos finansinėse ataskaitose ir panaudota dalimi tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir bendrųjų pajamų ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

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

2.21. Pelno mokestis

Grupės įmonės yra apmokestinamos atskirai, 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 tose šalyse, kuriose registruotos Grupės įmonės.

Finansiniais metais, pasibaigusiais 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d., standartinis Grupės ne žemės ūkio įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas Lietuvos Respublikoje buvo 15 proc.

Žemės ūkio įmonėms yra taikomas kitoks apmokestinimas: jeigu įmonių, gaminančių žemės ūkio produkciją ar teikiančių specializuotas paslaugas, žemės ūkio produktų pardavimai ir paslaugos suteiktos įmonėms užsiimančioms žemės ūkio veikla sudaro daugiau nei 50 proc. visų jų pardavimų sumos, šių subjektų pelnas apmokestinamas sumažintu 5 proc. tarifu. Grupės įmonės, kurioms taikomas sumažintas tarifas yra Šakių rajono Lukšių ŽŪB, Sidabravo ŽŪB, Biržų rajono Medeikių ŽŪB, Panevėžio rajono Aukštadvario ŽŪB, Kėdainių rajono Labūnavos ŽŪB ir Panevėžio rajono Žibartonių ŽŪB.

Lietuvos Respublikos įmonėse mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių neskirtų apsidraudimui perleidimo. Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkelti mokestiniai nuostoliai negali viršyti 70 proc. einamųjų metų apmokestinamo pelno. 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 neskirtų apsidraudimo sandoriams (14 pastaba)



perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno. Įmonėms, veikiančioms Latvijos Respublikoje ir Danijos Karalystėje, mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.21. Pelno mokestis (tęsinys)

Dukterinių įmonių, veikiančių užsienyje, pelno mokestis yra apskaitomas pagal tų šalių įstatymus. Standartinis pelno mokesčio tarifas užsienio šalyse yra toks:

	Finansiniai metai, pasibaigę	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Latvijos Respublikoje*	–	15 proc.
Estijos Respublika**	–	–
Danijos Karalystėje	22 proc.	22 proc.

* Pagal Pelno Mokesčio Įstatymą, Latvijos Respublikoje nuo 2018 sausio 1 d., pelno mokestis yra mokamas tada, kai paskirstomas įmonės ataskaitinių metų pelnas. Todėl mokestinis yra skaičiuojamas nuo paskirstyto pelno ir sąlyginio paskirstyto pelno. Vietinėms įmonėms taikomas 20 proc. pelno mokesčio tarifas nuo bendrosios apmokestinamosios sumos. Bendroji apmokestinamoji bazė mokestiniam periodui yra apskaičiuojama padalinant grynąją mokestinę bazę (paskirstytasis pelnas ir sąlyginai paskirstytasis pelnas) iš 0,8 koeficiento. Periodu nuo 2017 birželio 30 d. iki 2017 gruodžio 31 d. buvo taikytas 15% pelno mokesčio tarifas.

** Estijos Respublikoje veikiančios dukterinės įmonės apmokestinimas atidedamas iki pelno paskirstymo, t. y. dividendų išmokėjimo. Estijoje dukterinei įmonei išmokant dividendus 2018 birželio 30 d. taikomas 25 proc. tarifas (2017 birželio 30 d. – 25 proc.)

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 ataskaitų 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.

2.22. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, 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.

Žemės ūkio produkcijos augintojams Grupė parduoda sėklas, trąšas ir kitas susijusias medžiagas atidedama mokėjimo terminus, kol bus nuimtas derlius ir tada bus padengtos gautinos sumos arba užskaitytos tarpusavyje su žemės ūkio produkcijos augintojų užderėjusiu derliumi. Grupė pripažįsta pardavimo pajamas jų perdavimo žemės ūkio produkcijos augintojams momentu, kadangi tuo metu yra perduodama rizika ir nauda. Pajamos yra įvertinamos gauto ar gautino užmokesčio tikrąja verte.

Grupė pripažįsta pajamas iš projektų (pvz. specifiniai projektai pagal pirkėjo poreikius) pagal atliktų darbų apimtį, kuri įvertinama lyginant faktiškai patirtas sąnaudas su projekto sąmatoje apskaičiuotomis išlaidomis. Numatomo pelningumo pasikeitimo įtaka yra apskaitoma bendrųjų pajamų ataskaitoje, kuomet toks pasikeitimas yra nustatomas. Sutarčių išlaidos (įskaitant atsargų nurašymą) įprastai yra apskaitomos kaip sąnaudos Bendrųjų pajamų ataskaitoje tuo apskaitiniu laikotarpiu, kai buvo atlikti su jomis susiję darbai. Tačiau bet kokios tikėtinos sutarties išlaidos, viršijančios bendrąsias sutarties pajamas, iš karto yra pripažįstamos sąnaudomis ir joms sudaromi nuostolingų sutarčių atidėjiniai.

Pajamos už suteiktas paslaugas pripažįstamos pilnai suteikus paslaugą.

Palūkanų pajamos yra apskaitomos kaupimo principu (naudojant efektyviąją palūkanų normą). Dividendų pajamos yra pripažįstamos tada, kai dividendai, priskiriami Grupei, yra paskelbiami.

Grynųjų ir bendrųjų pajamų pripažinimas

Jei sandoriuose tarp tiekėjo ir kliento Grupė veikia kaip pagrindinis asmuo, pajamos yra pripažįstamos bendrąja verte, o tiekėjui pervedama suma apskaitoma kaip pardavimo savikaina. Tačiau jei Grupė santykiuose su klientu veikia kaip tiekėjo atstovas, tada pajamomis pripažįstama tik grynoji komisinių suma.



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.22. Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Sprendimas, ar Grupė sandoriuose su klientu veikia kaip tiekėjo atstovas (agentas) ar pagrindinis asmuo, yra priimamas atsižvelgiant į atitinkamus faktus ir aplinkybes. Tačiau Grupė vadovaujasi šiais pajamų pripažinimo aspektais (t. y. kriterijais, kad Grupė veikia kaip pagrindinis asmuo vykdant sandorį su klientu):

- Grupė tiesiogiai įsipareigoja pagal sutarties nuostatas;
- Grupė prisiima bendrąją ir fizinę riziką už atsargas;
- Grupė gali nustatyti pardavimo kainą;
- Grupė gali pakeisti produktą;
- Grupė gali savo nuožiūra pasirinkti tiekėją;
- Grupė atlieka produkto ar paslaugos specifikacijų parinkimą;
- Grupė prisiima visą kredito riziką.

2.23. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

2.24. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvienai ataskaitų datai.

Kai paaiškėja, kad Grupė 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 padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas yra pripažįstamas, kuomet yra tikslų įrodymų (tokių kaip nemokumo galimybė ar debitoriaus reikšmingi finansiniai sunkumai), kad Grupė negalės atgauti visų sumų pagal sąskaitų apmokėjimo terminus. Gautinų sumų apskaitinė vertė yra mažinama naudojant vertės sumažėjimų sąskaita. Nuvertėjusios skolos yra nepripažįstamos, kai jos yra įvertintos kaip nesusigrąžinamos.

Kitas turtas

Grupė įvertina ar finansinių ataskaitų dieną nėra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs. Jei tokių požymių yra arba kai kartą per metus yra reikalaujama patikrinti, ar turto vertė nėra sumažėjusi (pvz. prestižas), Grupė apskaičiuoja tokio turto atsiperkamąją vertę. Turto atsiperkamoji vertė yra didesnioji iš turto arba pinigų generuojančio vieneto tikrosios vertės (atėmus pardavimo išlaidas) ir jo naudojimo vertės. Turto atsiperkamoji vertė yra nustatoma atskirai kiekvienam turto vienetui, išskyrus tuos atvejus, kai turtas negeneruoja piniginių įplaukų, kurios iš esmės nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių. Kai apskaitinė turto vertė viršija atsiperkamąją vertę, turtas yra nuvertėjęs ir yra nurašomas iki jo atsiperkamosios vertės. Nustatant naudojimo vertę, įvertinti būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami iki jų dabartinės vertės naudojant diskonto normą prieš mokesčius, kuri atspindi pinigų „vertę laike“ pagal dabartinį rinkos įvertinimą ir turtui būdingą riziką. Atitinkamas įvertinimo modelis naudojamas apibrėžiant tikrąją vertę atėmus pardavimo sąnaudas. Šie skaičiavimai yra atliekami naudojant nepriklausomus vertinimus, vertinimo daugiklius ar kitus galimus tikrosios vertės rodiklius.

Vertės sumažėjimo nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tose sąnaudų straipsniuose, kurie geriausiai atitinka sumažintos vertės turto prigimtį.

Turto, išskyrus prestižą, įvertinimas atliekamas kiekvienų ataskaitų dieną. Vertinama, ar yra požymių, kad anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai daugiau nebeegzistuoja arba sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Grupė įvertina turto atsiperkamąją vertę. Ankksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas tik tuo atveju, jei nuo paskutinio vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo keitėsi įvertinimai, naudoti nustatant turto atsiperkamąją vertę. Šiuo atveju apskaitinė turto vertė yra padidinama iki atsiperkamosios vertės. Ši padidinta vertė negali būti didesnė už apskaitinę vertę, kuri būtų įvertinta atėmus nusidėvėjimą, jei



praėjusiais laikotarpiais nebūtų buvę pripažinti turto vertės sumažėjimo nuostoliai. Toks atstatymas yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.25. Segmentai

Verslo segmentu šiose finansinėse ataskaitose laikoma išskiriama Grupės sudedamoji dalis, dalyvaujanti gaminant atskirą produktą ar teikiant paslaugą arba grupę susijusių produktų ar paslaugų, kurios veiklos rezultatus reguliariai peržiūri Grupės vadovybė, sprendama kiek išteklių skirti segmentui ir įvertinti jo rezultatus, ir kuriai turima atskira finansinė informacija.

Valdymo tikslais Grupės veikla organizuojama kaip penki veiklos segmentai pagal produktus ir paslaugas, išvardintus žemiau:

- grūdų ir žaliavų pašarams paruošimas ir pardavimas apima prekybą kviečiais, rapsais, miežiais ir kitais grūdais bei aliejinių augalų sėklomis, saulėgrąžų išspaudomis ir saulėgrąžų rupiniais, cukrinių runkelių išspaudomis, sojų išspaudomis, augaliniu aliejumi, rapsų rupiniais ir kitais pašarais, grūdų saugyklos bei logistikos paslaugas;
- prekės ir paslaugos žemdirbiams segmentas apima prekybą trąšomis, sėklomis, augalų apsaugos priemonėmis, mašinomis ir įrengimais, grūdų sandėliavimo įranga, atsarginėmis dalimis ir kita įranga žemės ūkio produkcijos augintojams, grūdų saugykloms;
- žemės ūkio produktų gamybos segmentas apima grūdų, rapsų ir kitų kultūrų auginimą bei derliaus pardavimą, gyvulių auginimą bei pieno ir gyvulių pardavimą. Pienas yra parduodamas vietinėms pieno bendrovėms, dalis kitos produkcijos yra naudojama viduje, dalis parduodama;
- maisto produktų segmentas apima paukštieną ir kitus maisto produktus;
- kitos veiklos segmentas apima biokuro pardavimą bei kitų produktų ir paslaugų teikimą.

Geografinį segmentą šiose finansinėse ataskaitose sudaro išskiriama dalis Grupės pajamų, gaunamų iš išorinių klientų toje šalyje, kurioje veikia Grupė, ir kitose užsienio šalyse, kuriose Grupė uždirba pajamas, ir ilgalaikis turtas, išskyrus finansinį turtą ir atidėtojo pelno mokesčio turtą, kuris paskirstomas į esantį toje šalyje, kurioje veikia Grupė, ir kitose užsienio šalyse, kuriose Grupė valdo turtą.

2.26. Tikrosios vertės vertinimas

Tikroji vertė – tai kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta, perdavus įsipareigojimą įprasto tarp rinkos dalyvių įvykusio sandorio metu nustatymo dieną. Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba:

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje, ar
- jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje.

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti prieinama Grupei.

Turto ar įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma, naudojant tas prielaidas, kurias naudotų rinkos dalyviai, norėdami nustatyti turto ar įsipareigojimų kainą, darant prielaidą, kad rinkos dalyviai turi geriausių ekonominių interesų.

Nefinansinio turto tikroji vertė nustatoma, atsižvelgiant į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, naudojant turtą efektyviausiai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris turtą naudotų efektyviausiai ir geriausiai.

Grupė naudoja vertinimo metodikas, kurios esamomis aplinkybėmis yra tinkamos ir apie kurias turima pakankamai duomenų tikrajai vertei nustatyti, naudodama kuo daugiau svarbių stebimų duomenų ir kuo mažiau nestebimų duomenų.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra nustatoma ar atskleidžiama finansinėse ataskaitose, yra suskirstomi pagal toliau aprašomą tikrosios vertės hierarchiją, kuri paremta tikrajai vertei nustatyti naudojamais reikšmingais žemiausio lygio duomenimis:

- 1 lygis – tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose;
- 2 lygis – vertinimo metodikos, kuriose tiesiogiai ar netiesiogiai stebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę;
- 3 lygis – vertinimo metodikos, kuriose nestebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie finansinėse ataskaitose pripažįstami pakartotinai, Grupė, pakartotinai vertindama skirstymą, nusprendžia, ar perkeliama suma vyko tarp hierarchijos lygių (pagal žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę apskritai) kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.



Vertinimus Grupės vadovybė atlieka kiekvieną ataskaitinę dieną. Siekdama atskleisti informaciją apie tikrąją vertę, Grupė ir Bendrovė nustatė turto ir įsipareigojimų klases pagal turto ir įsipareigojimų pobūdį, ypatybes bei riziką ir anksčiau apibūdintą tikrosios vertės hierarchijos lygį.



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.27. Įvertinimų ir prielaidų 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.

Reikšmingi apskaitos sprendimai

Toliau pateikti reikšmingi apskaitos sprendimai, naudoti rengiant šias finansines ataskaitas.

Karčemos kooperatinės bendrovės kontrolės nustatymas

Grupė netiesiogiai valdo apie 24 proc. Karčemos kooperatinės bendrovės akcijų (per Panevėžio rajono Žibartonių ŽŪB ir UAB „Linas Agro“ Grūdų centras KŪB), tačiau Grupė turi teisę gauti kintamą grąžą, kylančią iš šių santykių, bei gali turėti įtakos kintamos grąžos dydžiui dėl turimos galios valdyti susijusias įmonės veiklas, į kurias yra investuota. Dėl minėtų priežasčių Grupės vadovybė nusprendė, kad Grupė turi Karčemos kooperatinės bendrovės kontrolę.

Prekybos sutarčių apskaita

Grupės veikla grūdų ir aliejinių augalų sėklų bei pašarų segmentuose, apima žemės ūkio prekių tarpininkavimą (įvairių rūšių grūdų, aliejinių augalų sėklų, rapsų sėklų ir kt. pirkimas ir pardavimas). Grupė perka bei parduoda žemės ūkio prekes už fiksuotą kainą ateityje. Grupės sutarčių nuostatos leidžia atsiskaityti sudengus gautiną ir mokėtiną sumą pinigais (angl. net settlement), tačiau praktiškai sutartys įvykdomos fiziškai pristatant prekes, išskyrus rapsų išspaudas pristatant FOB Neuss/Spyck sąlygomis. Grupė veikia kaip tarpininkas, sudarydama pirkimo – pardavimo sutartis su žemės ūkio prekių gamintojais ir šių prekių vartotojais, sukurdamą pridėtinę vertę žemės ūkio prekių vertės grandinėje stabiliam klientų ratui, gaudama pelną iš platintojų maržos, o ne iš kainų svyravimo ar prekybos tarpininkų maržos. Todėl Grupės pirkimo ir pardavimo sutartys sudaromos dėl tikėtinų pirkimų ir pardavimų ir todėl jos nėra apskaitomos kaip išvestiniai sandoriai pagal 39 TAS nuostatas, išskyrus tuos kontraktus, kurie yra apdraudžiami (2.15. pastaba) ir kontraktus, sudarytus FOB Neuss/Spyck sąlygomis, kurie paprastai yra įvykdomi sumokant kainų skirtumą.

Iš žemės ūkio produkcijos augintojų gautinos sumos ir mokėjimai žemės ūkio produkcijos augintojų vardu

Žemės ūkio produktų pardavimo segmente Grupė parduoda žemės ūkio produkcijos augintojams trąšas ir augalų apsaugos produktus, o taip pat sumoka sėklų tiekėjams žemės ūkio produkcijos augintojų vardu arba atlieka tiesioginius mokėjimus žemės ūkio produkcijos augintojams (11 ir 12 pastabos). Šie sandoriai yra be palūkanų ir paprastai už juos atsiskaitoma per 120 – 360 dienų, kai Grupei yra pristatomi grūdai. Šie sandoriai yra įprasti žemės ūkio sektoriuje, kurie panašiomis sąlygomis sudaromi tarp platintojų ir žemės ūkio produkcijos augintojų, o įprasta atsiskaitymo forma – grūdai, vietoje besąlygiškos teisės gauti pinigus, todėl šių sandorių balansiniai likučiai nėra diskontuojami. Iš pirkėjų gautinos sumos, atsirandančios pardavus trąšas ir augalų apsaugos produktus, apskaitomos finansinės būklės ataskaitoje kaip iš pirkėjų gautinos sumos, o mokėjimai žemės ūkio produkcijos augintojų vardu, atsirandantys ne dėl pardavimo sandorių, finansinės būklės ataskaitoje parodomi kaip išankstiniai apmokėjimai.



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.27. Įvertinimų ir prielaidų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai

Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai, naudojami rengiant šias finansines ataskaitas yra susiję su nusidėvėjimu (2.6, 2.7, 6 ir 7 pastabos), biologinio turto tikrosios vertės nustatymu (2.10 ir 9 pastabos), vertės sumažėjimo įvertinimu (2.24, 5, 6, 7, 8, 11, 12, ir 13 pastabos) ir tikrosios turto bei įsipareigojimų vertės verslo jungimuose nustatymu (3 pastaba), atsargų grynosios vertės nustatymu (2.11 ir 10 pastabos), atidėjų nuostolingoms sutartims nustatymu (2.18 pastaba) ir akcijomis grįstų mokėjimų tikrosios vertės nustatymu (28 pastaba). Galimi ateities įvykiai gali pakeisti įvertinimuose naudojamas prielaidas. Įvertinimo pokyčių poveikis bus įtrauktas į finansines ataskaitas, kai tik bus nustatytas.

Pagrindinės ateities prielaidos ir kiti reikšmingi neapibrėžtumo įvertinimo šaltiniai egzistuojantys ataskaitų dieną, kurie sukelia reikšmingą riziką dėl turto ar įsipareigojimų reikšmingų koregavimų kitais finansiniais metais, yra aptarti žemiau.

Biologinio turto vertinimas

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. Grupės biologinis turtas nebuvo įvertintas nepriklausomų vertintojų. Pagal TFAS, toks turtas turi būti apskaitomas tikrąja verte. Biologinį turtą pagrįdė sudaro trys grupės: galvijai, paukščiai ir pasėliai, kurie yra apskaityti tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas (2.10. pastaba).

Grupės vadovybė periodiškai vertina biologinio turto tikrąją vertę. Vadovybė nustato pagrindines reikšmingas prielaidas remdamasi istoriniais duomenimis ir tiksliausiu galimu įvertinimu finansinių ataskaitų datą. Naudojamos rinkoje nestebimos prielaidos yra reguliariai peržiūrimos ir atnaujinamos po to, kai yra atliktas buvusių prielaidų testavimas. Kiti stebimi rinkoje įvesties duomenys yra paremti viešai prieinama informacija (rinkos kainomis). Grupės vadovybė nuolatos analizuoja tikrosios vertės pokyčius ir juos lemiančias veiksnius – išaugintą kiekį, pardavimų kainą ir kitus.

Galvijai vertinami dvejopai: melžiamos karvės vertinamos diskontuotų pinigų srautų metodu, atėmus pardavimo išlaidas (3 lygis), o kitos galvijų grupės – rinkos kaina, atėmus pardavimo išlaidas ataskaitų dieną (2 lygis). Pasėliai vertinami derliaus rinkos kaina, remiantis prognozuojamu derlingumu bei atėmus pardavimo išlaidas, finansinių ataskaitų dieną (3 lygis).

Paukščiai yra vertinami tokiu būdu:

Vištos perekklės yra vertinamos remiantis ateities kiaušinių kaina, atėmus išlaikymo iki naudingo tarnavimo laikotarpio pabaigos sąnaudas, skerdimo sąnaudas ir pardavimo sąnaudas (3 lygis).

Mėsiniai viščiukai yra vertinami atsižvelgiant į vidutinį viščiuko amžių ir atitinkamai rinkos kainą tarp vienos dienos ir skersti tinkamo mėsinio viščiuko (3 lygis).

Melžiamos karvės

Grupės vadovybė vertina tikrąją melžiamų karvių vertę diskontuotų pinigų srautų metodu, nes nėra aktyvios ir patikimos rinkos tokiai galvijų rūšiai ir šis įvertinimo metodas yra tiksliausias melžiamų karvių tikrosios vertės įvertis.

2018 m. birželio 30 d. pagrindinės prielaidos, naudojamos melžiamų karvių tikrajai vertei nustatyti, yra numatomos pieno pardavimo kainos melžiamos karvės naudingo tarnavimo laikotarpiui, kuris naudojamas būsimų grynųjų įplaukų srautų skaičiavimui (už metus, pasibaigusiančius 2019 m. birželio 30 d. – 0,32 euro ir 2020 m. birželio 30 d. – 0,32 euro) bei diskonto norma prieš pelno mokestį (8,8 proc.). 2017 m. birželio 30 d. pagrindinės prielaidos, naudojamos melžiamų karvių tikrajai vertei nustatyti, yra numatomos pieno pardavimo kainos, kurios naudojamos būsimų grynųjų piniginių įplaukų srautų apskaičiavimui (už metus, pasibaigusiančius 2018 m. birželio 30 d. – 0,30 euro ir 2019 m. birželio 30 d. – 0,28 euro) bei diskonto norma prieš pelno mokestį (10 proc.).

Žemiau pateikta lentelė parodo melžiamų karvių tikrosios vertės jautrumą galimiems pagrindinių prielaidų pokyčiams. Įtakos kitoms bendrosioms pajamoms nėra:

	2018 m. birželio 30 d.		2017 m. birželio 30 d.	
	Galimas pokytis	Įtaka tikrajai vertei	Galimas pokytis	Įtaka tikrajai vertei
Pieno kaina	+ 15%	2 782	+ 15%	2 440
Pieno kaina	- 15%	(2 751)	- 15%	(2 420)
Diskonto norma	+ 1 p.p.	(55)	+ 1 p.p.	(52)
Diskonto norma	- 1 p.p.	56	- 1 p.p.	53



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.27. Įvertinimų ir prielaidų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

Biologinio turto vertinimas (tęsinys)

Pasėliai

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. pagrindinės prielaidos, naudojamos pasėlių tikrajai vertei nustatyti, yra prognozuojamas pasėlių derlingumas priklausomai nuo pasėlių rūšies (2,8 – 7,3 tonos/ha 2018 m. birželio 30 d. ir 4,0 – 9,5 tonos/ha 2017 m. birželio 30 d.) ir tikėtinos pardavimo kainos, kurių pagrindimui naudojamos grūdų ir aliejinių sėklų ateities pardavimo kainos, atkraunant rugsėjo – gruodžio mėnesiais atitinkamais metais.

Žemiau pateikta lentelė parodo pasėlių tikrosios vertės jautrumą galimiems pagrindinių prielaidų pokyčiams. Įtakos kitoms bendrosioms pajamoms nėra:

	2018 m. birželio 30 d.		2017 m. birželio 30 d.	
	Galimas pokytis	Įtaka tikrajai vertei	Galimas pokytis	Įtaka tikrajai vertei
Derlingumas	+ 5%	508	+ 5%	619
Derlingumas	- 5%	(508)	- 5%	(619)
Kaina	+ 5%	509	+ 5%	619
Kaina	- 5%	(509)	- 5%	(619)

Paukščiai

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. pagrindinės prielaidos naudojamos vištų pereklių tikrosios vertės nustatymui yra kiaušinio kaina (0,15-0,25 euro už vienetą einamaisiais finansiniais metais, 0,13 – 0,23 euro už vienetą praėjusiais finansiniais metais), kuri buvo nustatyta remiantis viešai prieinama vidutine metine rinkos kaina, ir vidutinis vištos pereklių padėtų kiaušinių kiekis per gyvenimo laikotarpį (152,4 vienetai).

Žemiau pateikta lentelė parodo vištų pereklių tikrosios vertės jautrumą galimiems pagrindinių prielaidų pokyčiams. Įtakos kitoms bendrosioms pajamoms nėra:

	2018 m. birželio 30 d.		2017 m. birželio 30 d.	
	Galimas pokytis	Įtaka tikrajai vertei	Galimas pokytis	Įtaka tikrajai vertei
Padėtų kiaušinių kiekis per gyvenimo laikotarpį/kiaušinių kaina	+ 5%	200	+ 5%	95
Padėtų kiaušinių kiekis per gyvenimo laikotarpį/kiaušinių kaina	- 5%	(200)	- 5%	(95)

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. pagrindinės prielaidos naudojamos mėšinių viščių tikrosios vertės nustatymui yra mėšinių viščių rinkos kaina (0,36-0,47 euro už vienos dienos ir 2,24 euro už 36 dienų amžiaus mėšinį viščiuoką), kuri buvo nustatyta remiantis faktiniais pardavimais/pirkimais, kurie įvyko apie 2018 m. birželio 30 d., ir darant prielaidą, kad 36 dienų amžiaus viščiuoko svoris bus 2,26 kg (2017 m. birželio 30 d. – 2,16 kg 36 dienų amžiaus).

Žemiau pateikta lentelė parodo mėšinių viščių tikrosios vertės jautrumą galimiems pagrindinių prielaidų pokyčiams. Įtakos kitoms bendrosioms pajamoms nėra:

	2018 m. birželio 30 d.		2017 m. birželio 30 d.	
	Galimas pokytis	Įtaka tikrajai vertei	Galimas pokytis	Įtaka tikrajai vertei
Svoris	+ 5%	55	+ 5%	49
Svoris	- 5%	(55)	- 5%	(49)
Kaina	+ 5%	55	+ 5%	68
Kaina	- 5%	(55)	- 5%	(68)

Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (išskyrus žemę)

Mažiausiai kartą per metus Grupė įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė yra sumažėjusi. Jei tokių požymių yra, Grupė atlieka vertės sumažėjimo testą. Pinigus generuojančio turto atsiperkamoji vertė yra nustatoma remiantis naudojimo vertės įvertinimu, kuris remiasi diskontuotų pinigų srautų modeliu. Pinigų srautai yra apskaičiuojami naudojant ateinančių 5 metų prognozę ir neįtraukia veiklos pertvarkymo išlaidų, už kurias Grupė nėra įsipareigojusi, arba reikšmingų būsimų investicijų, kurios reikšmingai padidintų pinigų generuojančio vieneto turto vertę. Pagrindinės pauštininkystės pinigų generuojančio vieneto vertinimo prielaidos yra pateiktos 2.27 pastabos Bendrovės investicijų skyriuje ir suteiktų paskolų vertės sumažėjimas.

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. nebuvo jokių reikšmingų požymių, dėl kurių turimo ilgalaikio materialaus turto balansinė vertė galėtų viršyti atsiperkamąją vertę, išskyrus jau nuvertintą turtą.



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.27. Įvertinimų ir prielaidų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

Žemės vertės sumažėjimas (apskaitytas kaip ilgalaikis materialusis ir investicinis turtas)

Mažiausiai kartą per metus Grupė įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad žemės, apskaitytos kaip ilgalaikis materialusis ir investicinis turtas, balansinė vertė yra sumažėjusi. Jei tokių požymių yra, Grupė atlieka vertės sumažėjimo testą. Žemės atsiperkamoji vertė yra nustatoma kaip tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, remiantis palyginamosiomis panašios žemės rinkos kainomis, kurias pateikia nepriklausomi turto vertintojai.

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. nebuvo jokių galimų prielaidų pasikeitimų, dėl kurių turimos žemės balansinė vertė galėtų viršyti atsiperkamąją vertę, išskyrus jau nuvertintą turtą.

Bendrovės investicijų ir suteiktų paskolų vertės sumažėjimas

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. Bendrovė turi investicijų į dukterines, asocijuotas įmones. Bendrovė įvertina, bent kasmet, ar yra investicijų į dukterines ir asocijuotas įmones vertės sumažėjimo indikacijų.

Investicijų į dukterines įmones AS „Putnu fabrika Kekava“, SIA „Lielzeltini“, SIA „Cerova“ ir SIA „Broileks“ ir joms suteiktų paskolų (paukštininkystės pinigus generuojantis verslo vienetas) atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis naudojimo vertės metodu pasinaudojant diskontuotų pinigų srautų modeliu. Balansinė investicijų bei paskolų vertė 2018 m. birželio 30 d. – 22 231 tūkst. EUR. Minimios dukterinės įmonės buvo įvertintos kaip vienas pinigų generuojantis vienetas. Pinigus generuojantis vienetas buvo nustatytas kaip visos įmonės veikiančios paukštininkystės versle spacialioje geografinėje lokacijoje (Latvija). Pinigų srautai yra apskaičiuojami naudojant ateinančių 5 metų prognozę ir liekamąją vertę, kuri buvo suskaičiuota naudojant 2 proc. augimo normą (2 proc. 2017 m. birželio 30 d.). 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. investicijų į AS „Putnu fabrika Kekava“, SIA „Lielzeltini“, SIA „Cerova“ ir SIA „Broileks“ atsiperkamoji vertė labiausiai priklauso nuo 8,8 proc. diskonto normos prieš pelno mokesį (10,0 proc. 2017 m. birželio 30 d.), naudojamos diskontuotų pinigų srautų modelyje.

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. nebuvo jokių tikėtinų prielaidų pasikeitimo, dėl kurių investicijos į AB „Linas Agro, AS „Putnu fabrika Kekava“, SIA „Lielzeltini“, SIA „Cerova“ ir SIA „Broileks“ balansinė vertė galėtų viršyti atsiperkamąją vertę. Bendrovė taipogi atliko vertės sumažėjimo testus Grupės įmonėse savo balansuose turinčių žemės. Testai rėmėsi rinkoje palyginamų kainų metodu. Bendrovės investicijos į šias įmones 2018 m. birželio 30 d. siekė 1 942 tūkst. EUR. (1 907 tūkst. EUR 2017 m. birželio 30 d.). Atlikus vertės sumažėjimo testus, vertės sumažėjimo požymių 2018 m. birželio 30 d. datai nenustatyta, nes atsiperkamoji investicijų vertė viršijo balansinę šių investicijų vertę.

Daugiau nebuvo nustatyta jokių indikacijų dėl investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimų, apart įšvardintų aukščiau.

Prestižo vertės sumažėjimas

Praėjusiais metais dėl SIA „Paleo“ įsigijimo buvo pripažintas prestižas 1 970 tūkst. eurų sumai SIA „Paleo“ įsigijimo datai. Prestižas buvo priskirtas trąšų prekybai Latvijoje kaip pinigų generuojančiam vienetai. Šiais finansiniais metais, atlikus vertės sumažėjimo testą, prestižo vertės sumažėjimas nebuvo nustatytas.

Pinigus generuojančio vieneto atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis naudojimo vertės metodu, kuris remiasi diskontuotų pinigų srautų modeliu. Pinigus generuojančio vieneto vertė iki vertės sumažėjimo sudarė 4 162 tūkst. eurų. Pinigų srautai yra apskaičiuojami naudojant ateinančių 5 metų prognozę ir liekamąją vertę, kuri buvo suskaičiuota naudojant 2 proc. augimo normą (2 proc. 2017 m. birželio 30 d.). Praėjusiais metais, atlikus vertės sumažėjimo testą, buvo apskaitytas 1 121 tūkst. EUR vertės sumažėjimas (5 pastaba). 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. atsiperkamoji vertė labiausiai priklauso nuo 8,8 proc. diskonto normos prieš pelno mokesį (10% 2017 m. 2017 m. birželio 30 d.). Jei diskonto norma padidėtų 1%, prestižo vertės sumažėjimas padidėtų papildoma 395 tūkst. EUR suma.

Atsargų realizacinės vertės vertinimas

Grupės vadovybė darė prielaidas tam kad nustatytų atsargų, žemesnės nei realizacinė vertė įvertinimui. Pagrindiniai faktoriai įtraukti į vadovybės atsargų tikrosios vertės vertinimą yra šie:

- 1) Atsargų senėjimas,
- 2) Pobalansinės pardavimo kainos,
- 3) Pasirašyti pardavimo kontraktai,
- 4) Rinkos kainos.

Ateities įvykiai gali pakeisti šias prielaidas. Šių efektų pasikeitimas yra fiksuojamas finansinėse ataskaitose, kai jie įvyksta.

Atidėjimai gautinoms prekybinėms skoloms

Grupės vadovybė darė prielaidas tam kad nustatytų gautinų prekybinių skolų atgautinumą. Pagrindiniai faktoriai įtraukti į vadovybės atidėjimų gautinoms prekybinėms skoloms yra šie:

- 1) Skolos susidarimo laikotarpis;
- 2) Kliento geografinė vieta,
- 3) Užstato būvimas,



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.27. Įvertinimų ir prielaidų naudojimas rengiant finansines ataskaitas (tęsinys)

4) Neseniai vykusių mokėjimų istorija bei pobalansiniai mokėjimai.

Ateities įvykiai gali pakeisti šias prielaidas. Šių efektų pasikeitimas yra fiksuojamas finansinėse ataskaitose, kai jie įvyksta.

Akcijomis grįsti mokėjimai

Nustatant tikrąją akcijomis grįstų mokėjimų vertę svarbu pasirinkti tinkamiausią vertinimo modelį, kuris priklauso nuo atlygio terminų ir sąlygų. Vertės nustatymui taip pat svarbu pasirinkti ir nustatyti tinkamiausius duomenis, įskaitant numatomą opciono galiojimo laiką, akcijų kainų svyravimą ir dividendų pajamingumą. Opcionų tikrosios vertės nustatymui Grupė naudoja vidutinę binominio ir Black-Scholes-Merton opcionų tikrosios vertės nustatymo metodų vertę. Vertės nustatymui naudojami modeliai bei prielaidos yra aprašyti 28 pastaboje.

2.28. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose, išskyrus neapibrėžtus įsipareigojimus, susijusius su verslo jungimais. Jie yra atskleidžiami 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 atskleidžiamas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

2.29. Pobalansiniai įvykiai

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

2.30. Tarpusavio užskaitos ir apvalinimas

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras TFAS reikalauja arba leidžia būtent tokį tarpusavio užskaitymą.

Dėl atskirų sumų apvalinimo iki tūkstančių eurų, lentelėse skaičiai gali nesutapti, tokios apvalinimo paklaidos šiose finansinėse ataskaitose yra nereikšmingos.

2.31. Praėjusio periodo klaidų taisymas

Praėjusiais finansiniais metais dalis avansinių mokėjimų ūkininkams buvo apskaityta prekybos gautinų sumų straipsnyje. Šiais finansiniais metais klaida buvo pataisyta retrospektyviai. Žemiau nurodyti koregavimai, padaryti 2017 birželio 30 d. palyginamajai informacijai:

Finansinės būklės ataskaita	2017 m. birželio 30 d. (kaip apskaityta iki korekcijos)	Klaidos taisymas	2017 m. birželio 30 d. (kaip apskaityta po korekcijos)
Ilgalaikio turto iš viso	134 002	-	134 002
Išankstiniai apmokėjimai	5 385	3 439	8 824
Iš pirkėjų gautinos sumos	101 928	(3 439)	98 489
Kitas trumpalaikis turtas	111 534	-	111 534
Trumpalaikio turto iš viso	218 847	-	218 847
Turto iš viso	352 849	-	352 849
Nuosavo kapitalo iš viso	169 217	-	169 217
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso	30 097	-	30 097
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	153 535	-	153 535
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	352 849	-	352 849



2. Apskaitos principai (tęsinys)

2.31. Praėjusio periodo klaidų taisymas (tęsinys)

Pinigų srautų ataskaita	2017 m. birželio 30 d. (kaip apskaityta iki korekcijos)	Klaidos taisymas	2017 m. birželio 30 d. (kaip apskaityta po korekcijos)
Grynasis pelnas	8 408	-	8 408
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas	20 603	-	20 603
Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	(553)	(3 439)	(3 992)
Iš pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(13 366)	3 439	(9 927)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	5 974	-	5 974
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(14 283)	-	(14 283)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	10 305	-	10 305
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų (sumažėjimas) padidėjimas	1 996	-	1 996
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	6 901	-	6 901
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	8 897	-	8 897



3. Grupės struktūra ir pasikeitimai Grupėje

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. Bendrovė turėjo šias tiesiogiai ir netiesiogiai kontroliuojamas dukterines įmones (toliau – Grupė):

	Registravimo vieta	Grupės efektyvi valdomų akcijų dalis		Bendrovės įsigijimo savikaina		Pagrindinė veikla
		2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	
Investicijos į tiesiogiai valdomas dukterines įmones						
AB „Linus Agro“	Lietuva	100 %	100 %	56 556	56 556	Didmeninė prekyba grūdais, aliejinių augalų sėklomis, žaliavomis pašarams ir prekių tiekimas augalininkystei
UAB „Linus Agro“ Konsultacijos	Lietuva	100 %	100 %	12 553	12 553	Dukterinių įmonių, užsiimančių žemės ūkio veikla, valdymas
UAB „Dotnuva Baltic	Lietuva	100 %	100 %	10 688	10 688	Prekyba technika, įranga ir įrengimais elevatoriams, sertifikuotomis sėklomis
UAB Linas Agro Grūdų Centras KŪB**	Lietuva	100%	100%	4 080	–	Pardavimui skirtų grūdų paruošimas ir sandėliavimas
UAB „Jungtinė ekspedicija“	Lietuva	100 %	100 %	341	341	Logistikos ir ekspedijavimo paslaugos
ŽŪB „Landvesta 1“	Lietuva	100 %	100 %	704	704	Žemės ūkio paskirties žemės nuoma ir valdymas
ŽŪB „Landvesta 2“	Lietuva	100 %	100 %	439	439	Žemės ūkio paskirties žemės nuoma ir valdymas
ŽŪB „Landvesta 5“	Lietuva	100 %	100 %	799	764	Žemės ūkio paskirties žemės nuoma ir valdymas
Noreikiškių ŽŪB	Lietuva	100 %	100 %	658	588	Žemės ūkio paskirties žemės nuoma ir valdymas
UAB „Linėliai“	Lietuva	100 %	100 %	808	728	Žemės ūkio paskirties žemės nuoma ir valdymas
AS „Putnu fabrika Kekava“	Latvija	97,09%	93,84%	6 133	5 710	Paukščių auginimas, paukštienos ir jos produktų gamyba bei pardavimas
SIA „PFK Trader“	Latvija	97,09%	93,84%	–	–	Mažmeninė prekyba maisto produktais
SIA „Lielzeltini“	Latvija	100 %	100 %	5 854	5 854	Paukščių auginimas, paukštienos ir jos produktų gamyba bei pardavimas, pašarų gamyba
SIA „Cerova“	Latvija	100 %	100 %	790	790	Kiaušinių inkubavimas ir viščių pardavimas
SIA „Broileks“	Latvija	100 %	100 %	47	47	Viščių auginimas ir pardavimas
SIA “Erfolg Group“ (likviduojama)	Latvija	97,09%	93,84%	–	–	Veiklos nevykdo
UAB Kekava Foods LT	Lietuva	97,09%	–	–	–	Mažmeninė prekyba maisto produktais
				100 450	95 762	

* UAB „Linus Agro“ Grūdų Centras KŪB buvo Bendrovės asocijuota įmonė 2017 m. birželio 30 d.

2018 ir 2017 m. birželio 30 d. AS „Putnu fabrika Kekava“ ir SIA „Lielzeltini“ akcijos, priklausančios Bendrovei, buvo įkeistos bankams kaip paskolų užstatas (18 pastaba).



3. Grupės struktūra ir pasikeitimai grupėje (tęsinys)

	Registra- vimo vieta	Grupės efektyvi valdomų akcijų dalis		Bendrovės įsigijimo savikaina		Pagrindinė veikla
		2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	
Investicijos į netiesiogiai valdomas dukterines įmones (per AB „Linas Agro“)						
SIA „Linas Agro“	Latvija	100 %	100 %	–	–	Didmeninė prekyba grūdais, aliejinių augalų sėklomis, prekių tiekimas augalininkystei
UAB „Gerera“	Lietuva	100 %	100 %	–	–	Veiklos nevykdo
UAB „Linas Agro“ Grūdų centras	Lietuva	100 %	100 %	–	–	Valdymo paslaugos
UAB „Linas Agro“ Grūdų centras KŪB**	Lietuva	100%	100 %	–	2 080	Pardavimui skirtų grūdų paruošimas ir sandėliavimas
Linas Agro A/S (likviduojama)	Danija	100 %	100 %	–	–	Didmeninė prekyba grūdais, aliejinių augalų sėklomis, žaliavomis pašarams
ŽŪB „Landvesta 3“*	Lietuva	100 %	100 %	199	199	Žemės ūkio paskirties žemės nuoma ir valdymas
ŽŪB „Landvesta 4“*	Lietuva	100 %	100 %	159	159	Žemės ūkio paskirties žemės nuoma ir valdymas
ŽŪB „Landvesta 6“*	Lietuva	100 %	100 %	83	83	Žemės ūkio paskirties žemės nuoma ir valdymas

Investicijos į netiesiogiai valdomas dukterines įmones (per UAB „Linas Agro“ Konsultacijos)

ŽŪK „KUPIŠKIO GRŪDAI“	Lietuva	98,96%	98,96%	–	–	Pardavimui skirtų grūdų paruošimas ir sandėliavimas
Biržų rajono Medėikių ŽŪB	Lietuva	98,34%	98,34%	–	–	Augalininkystė
Šakių rajono Lukšių ŽŪB	Lietuva	98,80%	98,80%	–	–	Mišri žemės ūkio veikla
Panevėžio rajono Aukštadvario ŽŪB	Lietuva	97,65%	97,65%	–	–	Mišri žemės ūkio veikla
Sidabravo ŽŪB	Lietuva	95,21%	95,21%	–	–	Mišri žemės ūkio veikla
Kėdainių rajono Labūnavos ŽŪB	Lietuva	98,60%	98,60%	–	–	Mišri žemės ūkio veikla
Užupės ŽŪB*	Lietuva	100%	100%	1	1	Žemės ūkio paskirties žemės nuoma ir valdymas
UAB „Paberžėlė“	Lietuva	100%	100%	–	–	Žemės ūkio paskirties žemės nuoma ir valdymas
Panevėžio rajono Žibartonių ŽŪB*	Lietuva	99,89%	99,89%	1	1	Mišri žemės ūkio veikla
Investicijos į asocijuotas įmones viso				443	2 525	
(Atimti) vertės sumažėjimą				(57)	(57)	
				386	2 468	

* UAB „Linas Agro“ Grūdų centras KŪB, ŽŪB „Landvesta 3, ŽŪB „Landvesta 4, ŽŪB „Landvesta 6, Užupės ŽŪB ir Panevėžio rajono Žibartonių ŽŪB yra Bendrovės asocijuotos įmonės 2018 ir 2017 m. birželio 30 d.

** UAB „Linas Agro“ Grūdų centras KŪB tapo bendrovės dukterine įmone 2018m. birželio 30 d.

Akcijų dalis, valdoma tiesiogiai Bendrovės 2018 m. ir 2017 m. birželio 30 d. nesikeitė ŽŪB „Landvesta 3, ŽŪB „Landvesta 4“, ŽŪB „Landvesta 6“, Užupės ŽŪB ir Panevėžio rajono Žibartonių ŽŪB ir atitinkamai buvo 13,91 %; 26,42 %; 15,51 %; 0,05 %; 0,05 %.

ŽŪB „Landvesta 5“ akcijų dalis, valdoma tiesiogiai Bendrovės 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. atitinkamai buvo 66,71 proc. ir 65,71 proc., UAB „Linas Agro“ Grūdų centras KŪB atitinkamai buvo 54,19 proc. ir 37,62 proc.



3. Grupės struktūra ir pasikeitimai grupėje (tęsinys)

	Registra- vimo vieta	Grupės efektyvi valdomų akcijų dalis		Bendrovės įsigijimo savikaina		Pagrindinė veikla
		2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	
Investicijos į netiesiogiai valdomas dukterines įmones (per UAB „Dotnuva Baltic“)						
SIA „Dotnuva Baltic“	Latvija	100 %	100 %	–	–	Prekyba technika, įranga ir įrengimais elevatoriams, sertifikuotomis sėklomis
AS „Dotnuva Baltic“	Estija	100 %	100 %	–	–	Prekyba technika, įranga ir įrengimais elevatoriams, sertifikuotomis sėklomis
UAB „Dotnuvos technika“	Lietuva	100 %	100 %	–	–	Veiklos nevykdo
Investicija į netiesiogiai valdomas dukterines įmones (per UAB „Linas Agro“ Grūdų centras KŪB)						
Karčemos kooperatinė bendrovė	Lietuva	20 %*	20 %*	–	–	Pardavimui skirtų grūdų paruošimas ir sandėliavimas
SIA „Linas Agro“ Graudu centrs	Latvija	100 %	100 %	–	–	Pardavimui skirtų grūdų paruošimas ir sandėliavimas
SIA Paleo	Latvia	100%	100%	–	–	Sandėliavimas
Investicija į netiesiogiai valdomas dukterines įmones (per Panevėžio rajono Žibartonių ŽŪB)						
Karčemos kooperatinė bendrovė	Lietuva	4,00 %*	4,00 %*	–	–	Pardavimui skirtų grūdų paruošimas ir sandėliavimas

*Grupė netiesiogiai valdo 24 proc. Karčemos kooperatinės bendrovės akcijų (per Panevėžio rajono Žibartonių ŽŪB ir UAB „Linas Agro“ Grūdų centras KŪB), tačiau Grupė kontroliuoja šią įmonę (2.27 pastaba) ir ją konsoliduoja ruošiant šias finansines ataskaitas.

Pasikeitimai Grupėje per 12 mėnesių, pasibaigusį 2018 m. birželio 30 d.

Per 12 mėnesių, pasibaigusius 2018 m. birželio 30 d., Bendrovė įsigijo 3,24 proc. AS „Putnu fabrika Kekava“ įstatinio kapitalo už 423 tūkst. eurų. Akcijos buvo įsigytos iš mažumos dalies akcininkų. Įsigyto grynojo turto balansinės vertės ir įsigijimo kainos skirtumas, lygus 17 tūkst. eurų pelno, buvo pripažintas nuosavame kapitale.

Per 12 mėnesių, pasibaigusius 2018 m. birželio 30 d., Grupė padidino SIA „Linas Agro“ Graudu centrs, „Landvesta ŽŪB 5“, „Noreikiškių ŽŪB“, UAB UAB „Lineliai“ įstatinį kapitalą 2 000 tūkst. eurų, 35 tūkst. eurų, 70 tūkst. eurų, 80 tūkst. eurų.

Per 12 mėnesių, pasibaigusius 2018 birželio 30 d., buvo įsteigta nauja įmonė UAB „Kekava Foods LT“.



3. Grupės struktūra ir pasikeitimai grupėje (tęsinys)

Pasikeitimai Grupėje per 12 mėnesių, pasibaigusio 2017 m. birželio 30 d.

Per 12 mėnesių, pasibaigusio 2017 m. birželio 30 d., Bendrovė įsigijo 0,03 proc. AS „Putnu fabrika Kekava“ įstatinio kapitalo už 4 tūkst. eurų. Akcijos įsigytos iš mažumos dalies akcininkų. Įsigyto grynojo turto balansinės vertės ir įsigijimo kainos skirtumas, lygus 1 tūkst. eurų pelno, kuris buvo pripažintas nuosavame kapitale.

Per 12 mėnesių, pasibaigusio 2017 m. birželio 30 d., Bendrovė padidino įstatinį kapitalą UAB „Linus Agro“ Grūdų centras KŪB, UAB „Lineliai“, Noreikiškių ŽŪB, ŽŪB Landvesta 5 sumoje 949 tūkst. eurų, 90 tūkst. eurų, 77 tūkst. eurų ir 257 tūkst. eurų atitinkamai.

Per 12 mėnesių, pasibaigusio 2017 m. birželio 30 d., Grupė padidino įstatinį kapitalą SIA „Linus Agro“, UAB „Linus Agro“ Grūdų centras KŪB, ŽŪK KUPIŠKIO GRŪDAI, SIA „Linus Agro“ Graudu centrs, SIA Paleo sumoje 169 tūkst. eurų, 1 tūkst. eurų, 147 tūkst. eurų, 923 tūkst. eurų ir 150 tūkst. eurų atitinkamai.

4. Informacija pagal segmentus

Valdymo tikslais Grupės veikla organizuojama kaip penki veiklos segmentai pagal produktus ir paslaugas, išvardintus žemiau:

- grūdų ir žaliavų pašarams paruošimas ir pardavimas apima prekybą kviečiais, rapsais, miežiais ir kitais grūdais bei aliejinių augalų sėklomis, saulėgrąžų išspaudomis ir saulėgrąžų rupiniais, cukrinių runkelių išspaudomis, sojų išspaudomis, augaliniu aliejumi, rapsų rupiniais ir kitais pašarais, grūdų saugyklos bei logistikos paslaugas;
- prekės ir paslaugos žemdirbiams segmentas apima prekybą trąšomis, sėklomis, augalų apsaugos priemonėmis, mašinomis ir įrengimais, grūdų sandėliavimo įranga, atsarginėmis dalimis ir kita įranga žemės ūkio produkcijos augintojams, grūdų saugykloms;
- žemės ūkio produktų gamybos segmentas apima grūdų, rapsų ir kitų kultūrų auginimą bei derliaus pardavimą, gyvulių auginimą bei pieno ir gyvulių pardavimą. Pienas yra parduodamas vietinėms pieno bendrovėms, dalis kitos produkcijos yra naudojama viduje, dalis parduodama;
- maisto produktų segmentas apima paukštieną ir kitus maisto produktus;
- kitos veiklos segmentas apima biokuro pardavimą bei kitų produktų ir paslaugų teikimą.

Grupės finansų direktorius analizuoja verslo dalių rezultatus atskirai dėl išteklių paskirstymo ir rezultatų įvertinimo tikslų. Verslo segmentai vertinami remiantis pelnu arba nuostoliais, kurie yra derinami su konsoliduotu Grupės pelnu arba nuostoliais.

Grupės finansavimas (įtraukiant finansines sąnaudas ir finansines pajamas) ir pelno mokesčiai yra valdomi Grupės lygiu dėl to nėra priskiriami veiklos segmentams.

Pardavimo kainos tarp veiklos segmentų yra paremtos normaliomis pardavimo kainomis, atsižvelgiant į panašių sandorių vertę tarp trečiųjų šalių.



4. Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Grupė	Grūdų ir žaliavų pašarams paruošimas ir pardavimas	Prekės ir paslaugos žemdirbiams	Žemės ūkio produktų gamyba	Maisto produktai	Kitos veiklos	Nepriskirta jokiam segmentui	Koregavimai ir eliminavimai	Iš viso
Finansiniai metai, pasibaigę 2018 m. birželio 30 d.								
Pajamos								
Trečiosios šalys	393 850	150 341	21 040	69 078	114	–	–	634 423
Sandoriai tarp segmentų	3 575	10 438	9 971	–	–	–	(23 984) ¹⁾	–
Pajamų iš viso	397 425	160 779	31 011	69 078	114	–	(23 984)¹⁾	634 423
Rezultatai								
Veiklos sąnaudos ⁶⁾	(8 637)	(13 920)	(3 414)	(5 352)	(188)	(6 782)	–	(38 293)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(3 230)	(1 181)	(1 726)	(4 135)	(4)	(43)	–	(10 319)
Atidėjiniai nuostolingoms sutartims	368	–	–	–	–	–	–	368
Nurašytos blogos skolos ir atidėjimų abejotinoms skoloms pokyti sumažėjimo atstatymas	(179)	(657)	(298)	53	(173)	–	–	(1 254)
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	(53)	–	–	(440)	–	–	–	(493)
Segmento veiklos pelnas (nuostoliai)	3 984	5 657	3 146	3 904	(92)	(7 001)	–	9 598
Turtas								
Investicijos į ilgalaikį turtą ²⁾	8 621	715	6 133	4 250	–	8	–	19 727
Ilgalaikis turtas (išskyrus investicijas į asocijuotas įmones)	40 687	8 448	41 776	43 907	1 512	4 048 ³⁾	–	140 378
Trumpalaikis turtas	71 040	142 859	19 182	20 185	235	7 058 ⁴⁾	–	260 559
Turto iš viso	111 727	151 307	60 958	64 092	1 747	11 106	–	400 937
Trumpalaikiai įsipareigojimai	35 482	127 055	3 621	11 415	45	11 039 ⁵⁾	–	188 660



4. Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Grupė	Grūdų ir žaliavų pašarams paruošimas ir pardavimas	Prekės ir paslaugos žemdirbiams	Žemės ūkio produktų gamyba	Maisto produktai	Kitos veiklos	Nepriskirta jokiam segmentui	Koregavimai ir eliminavimai	Iš viso
Finansiniai metai, pasibaigę 2017 m. birželio 30 d.								
Pajamos								
Trečiosios šalys	411 694	154 358	17 795	61 032	73	–	–	644 952
Sandoriai tarp segmentų	3 639	10 587	9 020	–	–	–	(23 246) ¹⁾	–
Pajamų iš viso	415 333	164 945	26 815	61 032	73	–	(23 246)¹⁾	644 952
Rezultatai								
Veiklos sąnaudos ⁶⁾	(7 002)	(13 769)	(3 196)	(5 533)	(293)	(4 284)	–	(34 077)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(2 603)	(1 530)	(1 770)	(3 500)	–	(382)	–	(9 785)
Nurašytos blogos skolos ir atidėjimai abejotinioms skoloms	(368)	–	–	–	–	–	–	(368)
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	989	(146)	–	23	(266)	–	–	600
Prestižo vertės sumažėjimas	(1 121)	–	–	–	–	–	–	(1 121)
Segmento veiklos pelnas (nuostoliai)	7 989	3 806	3 329	1 545	(196)	(4 419)	–	12 054
Turtas								
Investicijos į ilgalaikį turtą ²⁾	5 941	851	5 935	5 326	587	–	–	18 640
Ilgalaikis turtas (išskyrus investicijas į asocijuotas įmones)	35 255	10 574	37 273	44 572	1 685	4 643 ³⁾	–	134 002
Trumpalaikis turtas	21 747	143 026	20 899	13 700	198	19 277 ⁴⁾	–	218 847
Turto iš viso	57 002	153 600	58 172	58 272	1 883	23 920	–	352 849
Trumpalaikiai įsipareigojimai	23 410	100 053	3 771	8 351	41	17 909 ⁵⁾	–	153 535

1) Pajamos iš sandorių tarp segmentų buvo eliminuojamos konsoliduojant.

2) Investicijas į ilgalaikį turtą sudaro nematerialiojo turto, ilgalaikio materialiojo turto ir investicinio turto įsigijimai.

3) Sumą sudaro neišnuomotas investicinis turtas, dalis ilgalaikio materialiojo turto, kitos investicijos, išankstiniai apmokėjimai už finansinį turtą, ilgalaikės gautinos paskolos iš susijusių šalių, ilgalaikės iš darbuotojų gautinos paskolos ir atidėtojo pelno mokesčio turtas.

4) Sumą sudaro trumpalaikės iš susijusių šalių gautinos paskolos, dalis kitų gautinų sumų (išskyrus gautinas sumas iš Nacionalinės Mokėjimo Agentūros), apriboto naudojimo pinigų sąskaitos, taip pat dalis pinigų ir pinigų ekvivalentų.

5) 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. didžiąją dalį sumos sudaro mokėtinas pelno ir kiti mokesčiai, mokėtinos sumos ir trumpalaikės paskolos iš susijusių šalių ir dalis paskolų, kurios valdomos Grupės lygmenyje.

6) Administracijos, vadovavimo veiklos išlaidas nuspręsta atvaizduoti kaip „Nepriskirta jokiam segmentui“. Augalininkystės padalinio veiklos išlaidas nuspręsta atvaizduoti tokia tvarka: ½ dalis Grūdų ir žaliavų pašarams paruošimas ir pardavimas, likusi dalis – Prekės ir paslaugos žemdirbiams.



4. Informacija pagal segmentus (tęsinys)

Pardavimai / Pajamos apima:

	Grupė	Bendrovė		
	Finansiniai metai, pasibaigę			
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Prekių pardavimai	617 437	623 799	–	–
Paslaugų suteikimas	16 985	21 153	30	50
Dividendai iš dukterinių įmonių	–	–	4 186	4 773
Pajamos iš investicinio ir kito turto nuomos	–	–	56	56
Kita	–	–	190	114
	634 423	644 952	4 462	4 993

Žemiau pateikiama informacija susijusi su Grupės geografiniais segmentais:

	Grupė	
	12 mėnesių, pasibaigusių	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Pajamos iš išorinių pirkėjų		
Lietuva	162 626	170 362
Europa (išskyrus Skandinavijos šalis, NVS ir Lietuvą)	208 194	240 533
Skandinavijos šalys	77 823	51 524
Afrika	29 242	30 926
Azija	144 045	134 523
NVS	12 137	17 084
Kita	356	–
	634 423	644 952

Per finansinius metus, pasibaigusius 2018 m. birželio 30 d., pajamos iš didžiausio kliento sudarė 59 785 tūkst. eurų. 2017 m. birželio 30 d. pajamos iš didžiausio kliento sudarė 46 795 tūkst. eurų. 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. šios pajamos buvo apskaitytos Grūdų ir žaliavų pašarams paruošimas ir pardavimas segmente.

Viršuje pateikta informacija apie pajamas paremta klientų buvimo vieta.

Ilgalaikis turtas	Grupė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Lietuva	68 245	66 695
Latvija	55 957	52 559
Estija	1 200	1 429
Danija	–	2
	125 402	120 685

Aukščiau pateiktas ilgalaikis turtas susideda iš ilgalaikio materialaus, investicinio ir ilgalaikio nematerialaus turto.



5. Nematerialusis turtas

Grupė	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Prestižas	Iš viso
Įsigijimo vertė:				
2016 m. birželio 30 d. likutis	920	162	1 971	3 053
Įsigijimai	97	–	–	97
Nurašymai	(10)	(17)	–	(27)
Perklasifikavimai	(58)	58	–	–
2017 m. birželio 30 d. likutis	949	203	1 971	3 123
Įsigijimai	246	47	–	293
Nurašymai	(106)	(23)	–	(129)
Perklasifikavimai	(50)	50	–	–
2018 m. birželio 30 d. likutis	1 039	277	1 971	3 287
Sukaupta amortizacija:				
2016 m. birželio 30 d. likutis	554	21	–	575
Amortizacija per metus	94	12	–	106
Nurašymai	(10)	–	–	(10)
Perklasifikavimai	(26)	26	–	–
2017 m. birželio 30 d. likutis	612	59	–	671
Amortizacija per metus	100	18	–	118
Nurašymai	(106)	(13)	–	(119)
Perklasifikavimai	(25)	25	–	–
2018 m. birželio 30 d. likutis	581	89	–	670
Vertės sumažėjimas:				
2016 m. birželio 30 d. likutis	–	–	–	–
Vertės sumažėjimas per metus	–	–	1 121	1 121
2017 m. birželio 30 d. likutis	–	–	1 121	1 121
2018 m. birželio 30 d. likutis	–	–	1 121	1 121
2018 m. birželio 30 d. likutinė vertė	458	188	850	1 496
2017 m. birželio 30 d. likutinė vertė	337	144	850	1 331
2016 m. birželio 30 d. likutinė vertė	366	141	1 971	2 478

Grupė neturi viduje sukurto nematerialiojo turto. Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktos į veiklos sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Dalis Grupės nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2018 m. birželio 30 d. lygi 426 tūkst. eurų, buvo visiškai amortizuota (2017 m. birželio 30 d. – 399 tūkst. eurų), tačiau vis dar naudojama veikloje.



6. Ilgalaikis materialusis turtas

Grupė	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Trans- porto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė:							
2016 m. birželio 30 d. likutis	14 161	87 604	46 233	5 370	5 110	5 091	163 569
Įsigijimai	2 910	99	4 483	473	808	9 467	18 240
Pardavimai ir nurašymai	(177)	(171)	(2 590)	(410)	(356)	(293)	(3 997)
Pervedimai iš investicinio turto	248	–	–	–	–	–	248
Perklasifikavimai	88	2 111	4 005	–	–	(6 204)	–
2017 m. birželio 30 d. likutis	17 230	89 643	52 131	5 433	5 562	8 061	178 060
Įsigijimai	2 219	30	3 327	723	407	12 728	19 434
Pardavimai ir nurašymai	(271)	(1 864)	(3 425)	(979)	(1 225)	(367)	(8 131)
Pervedimai iš investicinio turto	302	–	–	–	–	–	302
Pervedimai į investicinį turtą	(219)	–	–	–	–	–	(219)
Perklasifikavimai	107	8 518	1 830	157	68	(10 680)	–
2018 m. birželio 30 d. likutis	19 368	96 327	53 863	5 334	4 812	9 742	189 446
Sukauptas nusidėvėjimas:							
2016 m. birželio 30 d. likutis	3	24 941	20 138	2 818	3 045	–	50 945
Nusidėvėjimas per metus	36	5 672	3 840	749	788	–	11 085
Pardavimai ir nurašymai	(2)	(133)	(1 538)	(397)	(255)	–	(2 325)
2017 m. birželio 30 d. likutis	37	30 480	22 440	3 170	3 578	–	59 705
Nusidėvėjimas per metus	46	5 770	4 544	706	734	–	11 800
Pardavimai ir nurašymai	(1)	(788)	(2 833)	(903)	(1 025)	–	(5 550)
Pervedimai į investicinį turtą	(1)	–	–	–	–	–	(1)
Perklasifikavimai	–	–	–	128	(128)	–	–
2018 m. birželio 30 d. likutis	81	35 462	24 151	3 101	3 159	–	65 954
Vertės sumažėjimas:							
2016 m. birželio 30 d. likutis	–	399	10	–	–	–	409
2017 m. birželio 30 d. likutis	–	399	10	–	–	–	409
Vertės sumažėjimas per metus	–	297	154	–	42	–	493
2018 m. birželio 30 d. likutis	–	696	164	–	42	–	902
2018 m. birželio 30 d. likutinė vertė	19 287	60 169	29 548	2 233	1 611	9 742	122 590
2017 m. birželio 30 d. likutinė vertė	17 193	58 764	29 681	2 263	1 984	8 061	117 946
2016 m. birželio 30 d. likutinė vertė	14 158	62 264	26 085	2 552	2 065	5 091	112 215



6. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. pasibaigusiais metais Grupės nusidėvėjimo suma buvo įtraukta į šiuos toliau pateiktus straipsnius:

	Finansiniai metai, pasibaigę	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Pardavimo savikaina	9 266	8 867
Veiklos sąnaudos	1 637	1 560
Kitos sąnaudos	174	170
Žaliavos ir kitos atsargos	231	50
Biologinis turtas	492	438
	11 800	11 085

2018 m. birželio 30 d. bendrųjų pajamų ataskaitoje nusidėvėjimo suma buvo sumažinta 843 tūkst. eurų (922 tūkst. eurų 2017 m. birželio 30 d.) Grupės gautų dotacijų amortizacijos suma (17 pastaba).

2018 m. birželio 30 d. dalis Grupės ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė buvo 96 969 tūkst. eurų (96 994 tūkst. eurų 2017 m. birželio 30 d.), buvo įkeista bankams kaip paskolų užstatas (18 pastaba).

Dalis Grupės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2018 m. birželio 30 d. atitinkamai lygi 17 442 tūkst. eurų, buvo visiškai nusidėvėjusi (19 613 tūkst. eurų 2017 m. birželio 30 d.), tačiau vis dar naudojama veikloje.



7. Investicinis turtas

Grupės investicinis turtas susideda iš žemės ir pastatų išnuomotų pagal veiklos nuomos sutartis, kurie uždirba nuomos pajamas, bei investicinio turto, kuris 2018 m. birželio 30 d. nebuvo naudojamas Grupės veikloje.

Išsigijimo vertė:	Žemė	Pastatai	Iš viso
2016 m. birželio 30 d. likutis	1 335	119	1 454
Išsigijimai	289	14	303
Pardavimai ir nurašymai	–	(2)	(2)
Pervedimai į ilgalaikį materialųjį turtą	(248)	–	(248)
2017 m. birželio 30 d. likutis	1 376	131	1 507
Pervedimai į ilgalaikį materialųjį turtą	(302)	–	(302)
Pervedimai iš ilgalaikio materialiojo turto	219	–	219
2018 m. birželio 30 d. likutis	1 293	131	1 424
Sukauptas nusidėvėjimas:			
2016 m. birželio 30 d. likutis	–	44	44
Nusidėvėjimas per metus	–	6	6
Pardavimai ir nurašymai	–	(2)	(2)
2017 m. birželio 30 d. likutis	–	48	48
Nusidėvėjimas per metus	1	7	8
Pervedimai iš ilgalaikio materialiojo turto	1	–	1
2018 m. birželio 30 d. likutis	1	55	57
Vertės sumažėjimas:			
2016 m. birželio 30 d. likutis	51	–	51
2017 m. birželio 30 d. likutis	51	–	51
2018 m. birželio 30 d. likutis	51	–	51
2018 m. birželio 30 d. likutinė vertė	1 240	76	1 316
2017 m. birželio 30 d. likutinė vertė	1 325	83	1 408
2016 m. birželio 30 d. likutinė vertė	1 284	75	1 359

Bendrovės investicinis turtas susideda iš pastatų, išnuomotų pagal veiklos nuomos sutartis, kurie uždirba nuomos pajamas.



7. Investicinis turtas (tęsinys)

2018 m. birželio 30 d. dalis Grupės investicinio turto, kurio likutinė vertė buvo 684 tūkst. eurų (782 tūkst. eurų 2017 m. birželio 30 d.), buvo įkeista bankams kaip paskolų užstatas (18 pastaba). 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. Bendrovė už dukterinės įmonės AB „Linas Agro“ paskolą bankui kaip užstatą yra įkeitusi visą investicinį turtą (18 pastaba).

2018 m. birželio 30 d. dalis Grupės ir Bendrovės investicinio turto, kurio likutinė vertė buvo 401 tūkst. eurų ir 0 tūkst. eurų atitinkamai (2017 m. birželio 30 d. atitinkamai 411 tūkst. eurų ir 0 tūkst. eurų) nebuvo naudojamas Grupės ir Bendrovės veikloje.

Tikroji Grupės ir Bendrovės investicinio turto vertė 2018 m. birželio 30 d. yra atitinkamai 3 737 tūkst. eurų ir 411 tūkst. eurų (2017 m. birželio 30 d. 3 112 tūkst. eurų ir 495 tūkst. eurų atitinkamai). Tikroji vertė buvo nustatyta remiantis nepriklausomo vertintojo įvertinimais, atliktais data, artimą finansinių ataskaitų datai, naudojant palyginamųjų kainų metodą (2 lygis).

8. Ilgalaikės gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Iš žemės ūkio produkcijos augintojų po vienerių metų gautinos sumos	521	98	–	–
Kitos gautinos sumos	769	932	–	–
Po vienerių metų gautinos paskolos iš susijusių šalių (31 pastaba)	–	–	11 370	11 259
Po vienerių metų gautinos paskolos	411	1 520	–	296
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	–	24	–	–
Paskolos darbuotojams	140	39	–	–
Atimti: abejotinių ilgalaikių gautinų sumų vertės sumažėjimas	–	(1 089)	–	–
	1 841	1 524	11 370	11 555
Ilgalaikiai išankstiniai apmokėjimai už paslaugas	1 590	1 784	–	–
Ilgalaikiai išankstiniai apmokėjimai	1 590	1 784	–	–

Grupės ilgalaikių gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas yra toks:

	Individuliai nustatytas vertės sumažėjimas
2016 m. birželio 30 d. likutis	1 089
2017 m. birželio 30 d. likutis	1 089
Nurašyta per metus	(1 089)
2018 m. birželio 30 d. likutis	–

Bendrovės ilgalaikės gautinos sumos nebuvo nuvertėjusios ar pradelstos 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d.

Grupės ilgalaikių gautinų sumų senaties analizė 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d.:

	Ilgalaikės gautinos sumos, kurių mokėjimo terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Ilgalaikės gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas jau praėjęs, tačiau kurioms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas				Iš viso
		Mažiau nei 90 dienų	91 - 180 dienų	180 - 270 dienų	Daugiau nei 271 diena	
2017	1 524	–	–	–	–	1 524
2018	1 841	–	–	–	–	1 841



9. Biologinis turtas

Grupės galvijų ir paukščių tikroji vertė:

	Melžiamos karvės (3 lygis)	Telyčios (2 lygis)	Buliai ir penimos karvės (2 lygis)	Arkliai (2 lygis)	Paukščiai (3 lygis)	Galvijų ir paukščių iš viso
2016 m. birželio 30 d. tikroji vertė	3 589	2 074	1 062	1	2 610	9 336
Įsigijimai	–	–	–	–	4 044	4 044
Prievaisa (gimimai)	–	104	109	–	310	523
Priesvoris	–	2 032	1 187	–	38 264	41 483
Pervedimai tarp grupių	1 287	(1 745)	458	–	–	–
Pardavimai	(905)	(211)	(1 615)	–	(42 098)	(44 829)
Nurašymai ir kritimai	(38)	(26)	(54)	–	(462)	(580)
Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas (23 pastaba)	(9)	–	(133)	–	339	197
2017 m. birželio 30 d. tikroji vertė	3 924	2 228	1 014	1	3 007	10 174
Įsigijimai	–	–	–	–	8 445	8 445
Prievaisa (gimimai)	–	107	104	–	309	520
Priesvoris	–	2 003	1 175	–	34 821	37 999
Pervedimai tarp grupių	1 652	(1 787)	135	–	–	–
Pardavimai	(1 485)	(372)	(1 390)	–	(43 280)	(46 527)
Nurašymai ir kritimai	(94)	(32)	(35)	(1)	(447)	(609)
Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas (23 pastaba)	157	–	260	–	619	1 036
2018 m. birželio 30 d. tikroji vertė	4 154	2 147	1 263	–	3 474	11 038

2018 m. birželio 30 d. dalis paukščių, kurių vertė lygi 2 312 tūkst. eurų buvo apskaityti kaip trumpalaikis turtas (2017 m. birželio 30 d. atitinkamai 2 164 tūkst. eurų).

Kiekis pagal biologinio turto grupes:	Melžiamos karvės (3 lygis)	Telyčios (2 lygis)	Buliai ir penimos karvės (2 lygis)	Arkliai (2 lygis)	Paukščiai (3 lygis)	Galvijų ir paukščių iš viso
2018 m. birželio 30 d.	3 227	3 119	1 913	2	2 153 252	2 161 513
2017 m. birželio 30 d.	3 243	3 210	1 840	3	1 743 368	1 751 664

Gauta produkcija pagal biologinio turto grupes per metus pasibaigusius (t) (neaudituota):

2018 m. birželio 30 d.	31 455	617	557	–	44 002	76 631
2017 m. birželio 30 d.	30 299	544	595	–	43 767	75 205



9. Biologinis turtas (tęsinys)

Grupės pasėlių tikroji vertė (3 lygis):

	Žieminės kultūros	Vasarinės kultūros	Rapsai	Pašarinės kultūros	Pasėlių iš viso
2016 m. birželio 30 d. tikroji vertė	5 377	4 322	2 623	1 491	13 813
Įsigijimas	5 598	4 173	2 622	2 254	14 647
Produkcijos gavimas	(6 157)	(4 820)	(2 770)	(2 164)	(15 911)
Biologinio turto tikrosios vertės apskaitymas (23 pastaba)	1 003	493	814	(23)	2 287
2017 m. birželio 30 d. tikroji vertė	5 821	4 168	3 289	1 558	14 836
Įsigijimas	4 798	5 434	2 767	2 790	15 789
Produkcijos gavimas	(6 688)	(4 973)	(3 766)	(2 698)	(18 125)
Biologinio turto tikrosios vertės apskaitymas (23 pastaba)	(13)	392	91	(114)	356
2018 m. birželio 30 d. tikroji vertė	3 918	5 021	2 381	1 536	12 856
Pasėliai pagal grupes:	Žieminės kultūros	Vasarinės kultūros	Rapsai	Pašarinės kultūros	Pasėlių iš viso
2017 m. birželio 30 d. iš viso pasėta (ha)	6 286	5 448	2 654	2 803	17 191
2018 m. birželio 30 d. iš viso pasėta (ha)	4 591	6 735	2 455	3 218	16 999
Gauta produkcija pagal pasėlių grupes (neaudituota):					
2017 m. birželio 30 d. iš viso nuimta derliaus (t)	40 596	25 975	8 346	82 068	156 985
2018 m. birželio 30 d. iš viso nuimta derliaus (t)	45 838	29 833	11 039	85 837	172 547

Per metus pasibaigusius 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. nebuvo jokių pervedimų tarp skirtingų tikrosios vertės hierarchijos lygių.

2018 m. birželio 30 d. dalis Grupės galvijų ir paukščių, kurių balansinė vertė buvo 2 338 tūkst. eurų (1 107 tūkst. eurų 2017 m. birželio 30 d.), buvo įkeisti bankams kaip užstatas už paskolas (18 pastaba).



10. Atsargos

	Grupė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Prekės, skirtos perparduoti	84 753	63 334
Žaliavos ir kitos atsargos	10 272	9 269
Susitarimai pirkti žemės ūkio produkciją (14 pastaba)	2 040	1 020
Atimti: grynąją realizacinę vertę	(1 192)	(1 597)
	95 873	72 026

Grupės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, apskaitinė vertė 2018 m. birželio 30 d. sudarė 10 884 tūkst. eurų (2017 m. birželio 30 d. 15 466 tūkst. eurų). 2018 m. birželio 30 d. atsargų, nurašytų iki grynosios realizacinės vertės, kurios pripažintos sąnaudomis, vertė yra lygi 84 tūkst. eurų (2017 m. birželio 30 d. 64 tūkst. eurų) ir yra apskaityta bendrųjų pajamų ataskaitos pardavimų savikainos straipsnyje.

2018 m. birželio 30 d. dalis Grupės atsargų, kurių vertė yra lygi 77 936 tūkst. eurų (2017 m. birželio 30 d. 57 648 tūkst. eurų) buvo įkeistos bankams kaip užstatas už paskolas (18 pastaba).

11. Išankstiniai apmokėjimai

	Grupė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d. (patikslinta)
Išankstiniai apmokėjimai žemės ūkio produkcijos augintojams	1 376	4 087
Išankstiniai apmokėjimai kitiems tiekėjams	10 830	4 737
Atimti: abejotinų išankstinių apmokėjimų kitiems tiekėjams vertės sumažėjimas	–	–
	12 206	8 824

Finansiniais metais pasibaigusiais 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. mokėjimai buvo atliekami tiesiogiai žemės ūkio produkcijos augintojams arba kitiems tiekėjams. Šiems mokėjimams nėra taikomos palūkanos ir paprastai jų surinkimo iš žemės ūkio produkcijos augintojų terminas yra 120 – 360 dienų, pristatant grūdus Grupės įmonėms. Išankstiniai apmokėjimai kitiems tiekėjams 2018 m. ir 2017 m. birželio 30 d. pagrįste susiję su prekėmis ir paslaugomis žemdirbiams verslo segmentu ir taip pat jiems netaikomos palūkanos.



12. Iš pirkėjų gautinos sumos

	2018 m. birželio 30 d.	Grupė 2017 m. birželio 30 d. (patikslinta)
Iš žemės ūkio produkcijos augintojų gautinos sumos	77 038	78 951
Iš kitų pirkėjų gautinos sumos	43 515	21 920
Atimti: abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas	(3 517)	(2 382)
	117 036	98 489

Pasikeitimams iš pirkėjų gautinų sumų likučiuose darė įtaką pasikeitimai Grupės verslo aplinkoje.

2018 m. birželio 30 d. Grupei yra įkeistos lignino atsargos, kurios gali būti parduotos arba įkeistos esant skolininko nemokumui, kaip užstatas už dalį gautinų sumų, kurių vertė yra 1 534 tūkst. eurų. Užstato tikroji vertė (3 lygis) yra lygi 1 826 tūkst. eurų. Nėra jokių reikšmingų sąlygų susijusių su užstato naudojimu.

Vertės sumažėjimo iš pirkėjų gautinoms sumoms pasikeitimas už metus, pasibaigusius 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d., buvo įtrauktas į veiklos sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Iš kitų pirkėjų gautinoms sumoms nėra taikomos palūkanos ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 – 90 dienų. Iš žemės ūkio produkcijos augintojų gautinoms sumoms nėra taikomos palūkanos ir paprastai jų atsiskaitymo terminas yra 120 – 360 dienų, pristatant grūdus Grupei.

2018 m. birželio 30 d. Grupės iš pirkėjų gautinos sumos, kurių nominali vertė yra 2 491 tūkst. eurų (atitinkamai 1 512 tūkst. eurų 2017 m. birželio 30 d.) buvo nuvertėjusios ir joms buvo apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas.

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas yra toks:

Individuliai nustatytas vertės sumažėjimas

2016 m. birželio 30 d. likutis	3 309
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	573
Atstatyta per metus	(1 113)
Nurašymai per metus	(387)
2017 m. birželio 30 d. likutis	2 382
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	1 255
Atstatyta per metus	(31)
Nurašymai per metus	(89)
2018 m. birželio 30 d. likutis	3 517

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d.:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių mokėjimo terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaiytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas jau praėjęs, tačiau kurioms nėra apskaiytas vertės sumažėjimas				Iš viso
		mažiau nei 90 dienų	91–180 dienų	180–270 dienų	daugiau nei 271 diena	
2017 m. (patikslinta)	89 314	7 887	196	787	305	98 489
2018 m.	94 639	21 047	518	688	144	117 036

2018 m. birželio 30 d. Grupė yra perleidusi dalį reikalavimo teisių į iš pirkėjų gautinas sumas, kurių vertė 117 036 tūkst. eurų, bankams kaip užstatą už paskolas (2017 m. birželio 30 d. 93 165 tūkst. eurų) (18 pastaba). 2018 m. birželio 30 d. 2 767 tūkst. eurų (2 189 tūkst. eurų 2017 m. birželio 30 d.) yra faktoringuojamos gautinos sumos, kurios yra įtrauktos į bendrą užstato bankams už gautas paskolas vertę.



13. Kitos gautinos sumos

	Grupė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Finansinis turtas		
Nacionalinė mokėjimo agentūra	2 160	2 171
Gautinos paskolos	129	205
Paskolos Grupės darbuotojams	15	22
Gautinos palūkanos	54	117
Sukauptos pajamos	1 985	1 154
Gautinos sumos už turtą, skirtą pardavimui	80	43
Kitos gautinos sumos	13	421
Atimti: abejotinių gautinų paskolų vertės sumažėjimas	(108)	(70)
	4 328	4 063
Nefinansinis turtas		
Gautinas PVM*	2 639	7 952
Kiti atgautini mokesčiai	161	71
	2 800	8 023
	7 128	12 086

Vertės sumažėjimo kitoms gautinoms sumoms pasikeitimas už metus, pasibaigusius 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d., buvo įtrauktas į veiklos sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Grupės kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas yra toks:

	Individuliai nustatytas vertės sumažėjimas
2016 m. birželio 30 d. likutis	172
Nurašyta per metus	(102)
2017 m. birželio 30 d. likutis	70
Nurašyta per metus	38
2018 m. birželio 30 d. likutis	108

Grupės kitų gautinų sumų (išskyrus nefinansinį turtą) senaties analizė 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d.:

	Kitos gautinos sumos, kurių mokėjimo terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Kitos gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas jau praėjęs, tačiau kurioms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas				Iš viso
		mažiau nei 90 dienų	91–180 dienų	180–270 dienų	daugiau nei 271 diena	
2017 m.	3 891	84	1	25	62	4 063
2018 m.	4 110	209	–	–	9	4 328



14. Išvestinės finansinės priemonės ir kitas finansinis turtas

Finansinių priemonių tikrosios vertės nustatymui ir atskleidimui Bendrovė naudoja 2.26 pastaboje aprašytą tikrosios vertės hierarchiją pagal vertinimo metodus.

			2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Išvestinės finansinės priemonės				
Išvestinės finansinės priemonės skirtos apsidrausti nuo kainų svyravimo rizikos (trumpalaikė dalis) – turtas (įsipareigojimai)	1 lygis	a)	(980)	(1 170)
Išvestinės finansinės priemonės skirtos apsidrausti nuo palūkanų normos svyravimo rizikos (trumpalaikė dalis) – turtas (įsipareigojimai)	2 lygis	b)	(47)	(60)
Išvestinės finansinės priemonės skirtos apsidrausti nuo palūkanų normos svyravimo rizikos (ilgalaikė dalis) – turtas (įsipareigojimai)	2 lygis	b)	–	(25)
Išankstiniai valiutos pirkimo ir pardavimo sandoriai (anglų k. forward) bei valiutų apsikeitimo sandoriai (angl. Swap) – turtas	2 lygis		62	28
Išankstiniai valiutos pirkimo ir pardavimo sandoriai (anglų k. forward) bei valiutų apsikeitimo sandoriai (angl. Swap) – įsipareigojimai	2 lygis		–	(165)
Kitas finansinis turtas				
Kitas	3 lygis		–	82
Apriboto naudojimo pinigai		c)	1 400	690
			1 400	772

Bendrovė sudarinėja išankstinius sandorius dėl žemės ūkio produkcijos pirkimo/pardavimo iš Lietuvos ir Latvijos žemės ūkio produkcijos augintojų, kurių pirkimo/pardavimo sutartyse yra nustatyta fiksuota pirkimo kaina. Dalis tokių sutarčių yra nepadengta pardavimo/pirkimo sutartimis su fiksuota kaina. 2018 m. birželio 30 d. atsirandančiai kainų svyravimo rizikai valdyti, nepanaudotai pirkimų/ pardavimų sutartinių įsipareigojimų sumai Bendrovė yra sudariusi ateities sandorius, kuriais Bendrovė prekiauja biržoje NYSE Euronext Paris SA.

- a) Išvestinės finansinės priemonės skirtos apsidrausti nuo kainų svyravimo rizikos buvo priskirtos prie tikrosios vertės apsidraudimo sandorių. 2018 m. birželio 30 d. ateities sandorių tikroji vertė buvo 980 tūkst. eurų nuostolio (1 170 tūkst. eurų nuostolio 2017 m. birželio 30 d.). Šie rezultatai yra apskaitomi pardavimo savikainoje bendrųjų pajamų ataskaitoje. Apsidraudžiamasis straipsnis (susitarimai pirkti žemės ūkio produkciją), lygus 2 040 tūkst. eurų pelno (2017 m. birželio 30 d. – 1 020 tūkst. eurų pelno) apskaitomas kaip atsargos (10 pastaba) finansinės būklės ataskaitoje ir pardavimo savikainoje bendrųjų pajamų ataskaitoje, sudengiant su pelnu ir nuostoliu iš apsidraudimo priemonės. Išvestinės finansinės priemonės neatitinkančios apsidraudimo kriterijų yra apskaitomos Kitose pajamose (sąnaudose).
- b) Išvestinės finansinės priemonės skirtos apsidrausti nuo palūkanų normos svyravimo rizikos buvo priskirtos prie pinigų srautų apsidraudimo sandorių. 2017 m. birželio 30 d. Bendrovė turėjo palūkanų normos apsikeitimo sandorį. 2016 m. kovo 2 d. Bendrovė sudarė palūkanų normos apsikeitimo sandorį nominaliai 20 000 tūkst. eurų sumai, laikotarpiui nuo 2016 m. kovo 4 d. iki 2019 m. kovo 4 d. Bendrovė moka 0 % fiksuotų palūkanų ir gauna kintamą palūkanų normą EURIBOR sąlyginei sumai, nustatyta sutartyje. Palūkanų normos apsikeitimo sandoris yra naudojamas apsidrausti nuo pagrindinių rinkos palūkanų normų pokyčių poveikio ir apsaugoti kredito linijai grąžinti skirtus pinigų srautus (18 pastaba).

Tikroji išvestinio finansinio instrumento vertė nustatoma vadovybės kiekvieną finansinių ataskaitų datą. Palūkanų normos apsikeitimo sandorio efektyvios dalies tikrosios vertės pokytis apskaitomas kitų bendrųjų pajamų straipsnyje, o neefektyvios dalies tikrosios vertės pokytis apskaitomas tiesiogiai finansinių pajamų (sąnaudų) straipsnyje bendrųjų pajamų ataskaitoje.

	Grupė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Pripažinta Kitose bendrosiose pajamose:		
Pelnas (nuostolis) iš palūkanų normos apsikeitimo sandorio (efektyvi dalis)	38	94
Pelno mokesčio efektas	(6)	(14)
	32	80

- c) 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. apriboto naudojimo pinigų likutį banke sudaro lėšos banko sąskaitoje, laikomos kaip depozitas prekybai ateities sandorių biržoje.



Tada, kai tikrosios kito finansinio turto vertės negali būti nustatytos remiantis aktyvių rinkų duomenimis, jos nustatomos naudojant keletą vertinimo metodikų, kurios apima matematinių modelių naudojimą. Kur įmanoma, šiems modeliams naudojami rinkos duomenys, tačiau, kur tai neįmanoma, naudojamos tam tikros prielaidos, nustatant tikrąsias vertes.

15. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Pinigai banke	10 413	8 839	289	419
Pinigai kelyje	27	17	–	–
Pinigai kasoje	55	41	–	–
	10 495	8 897	289	419

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. dalis Grupės sąskaitų banke ir piniginių įplaukų buvo įkeistos bankams kaip paskolų užstatas, atitinkamai 1 551 tūkst. eurų ir 1 178 tūkst. eurų (18 pastaba).

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. nebuvo jokių pinigų disponavimo apribojimų įkeistose banko sąskaitose (18 pastaba).

16. Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. nebuvo pilnai suformuotas.

Rezervas savų akcijų įsigijimui

Per finansinius metus, pasibaigusius 2017 m. birželio 30 d., Bendrovė pardavė 4 000 vnt. savų akcijų, grynasis rezultatas iš šios operacijos pripažintas tiesiogiai nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje. Tokių sandorių per finansinius metus, pasibaigusius 2018 m. birželio 30 d., nebuvo.

Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas susidaro dėl valiutos kursų skirtumų konsoliduojant „Linas Agro“ A/S.

Pinigų srautų apsidraudimo rezervas

Šis rezervas parodo išvestinių finansinių priemonių (palūkanų normos apsikaitimo sandorių), kurias Grupė naudoja apdrausti pinigų srautus nuo palūkanų svyravimo rizikos, efektyvią tikrosios vertės pasikeitimo dalį. Šis rezervas apskaitytas remiantis 39 TAS reikalavimais (14 pastaba).

17. Dotacijos ir subsidijos

Grupės gautų dotacijų judėjimas yra toks:

2016 m. birželio 30 d. likutis	7 196
Gauta	858
Amortizacija	(928)
2017 m. birželio 30 d. likutis	7 126
Gauta	990
Amortizacija	(951)
2018 m. birželio 30 d. likutis	7 165



17. Dotacijos ir subsidijos (tęsinys)

2018 m. birželio 30 d. suma atvaizduota kaip ilgalaikiai įsipareigojimai (6 299 tūkst. eurų) ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (866 tūkst. eurų) (2017 m. birželio 30 d. 6 236 tūkst. eurų kaip ilgalaikiai įsipareigojimai ir 890 tūkst. eurų kaip kiti trumpalaikiai įsipareigojimai).

Didžioji dalis Grupės dotacijų susideda iš lėšų, gautų iš Europos Sąjungos fondų ir Nacionalinės mokėjimų agentūros, kurios buvo suteiktos įrengimų ir įrangos (ilgalaikis materialusis turtas), įsigijimui.

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. pasibaigusiais metais Grupės dotacijų amortizacija buvo įtraukta į toliau pateiktus straipsnius:

	Grupė	
	Finansiniai metai, pasibaigę	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Pardavimų savikaina (mažinant susijusio turto nusidėvėjimo sąnaudas)	843	917
Veiklos sąnaudos	3	5
Biologinis turtas	105	–
Žaliavos ir kitos atsargos	–	6
	951	928

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. pasibaigusiais metais Grupė taip pat gavo subsidijų už galvijus, pasėlius ir pieną, kurių bendra suma lygi 2 985 tūkst. eurų ir 3 576 tūkst. eurų atitinkamai, ir apskaitė jas pardavimo pajamų straipsnyje bendrųjų pajamų ataskaitoje.

18. Paskolos

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Ilgalaikės paskolos				
Bankų suteiktos paskolos, užtikrintos Grupės turtu	27 171	20 401	–	–
Kitos trumpalaikės paskolos	9	–	–	–
Kitos ilgalaikės paskolos su susijusiomis šalimis (31 pastaba)	–	–	2 654	1 448
	27 180	20 401	2 654	1 448
Trumpalaikės paskolos				
Bankų suteiktų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	6 835	11 061	933	2 100
Trumpalaikės bankų suteiktos paskolos, užtikrintos Grupės turtu	117 110	74 279	–	–
Kitos trumpalaikės paskolos	999	3 215	–	–
Kitos trumpalaikės paskolos su susijusiomis šalimis (31 pastaba)	–	–	744	2 195
	124 944	88 555	1 677	4 295
	152 124	108 956	4 331	5 743

Mokėtinos palūkanos paprastai yra mokamos kas mėnesį.

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. akcijos, ilgalaikis materialusis turtas, investicinis turtas, biologinis turtas, atsargos, iš pirkėjų gautinos sumos ir banko sąskaitos buvo įkeistos bankams kaip užstatas už suteiktas paskolas (3, 6, 7, 9, 10, 12 ir 15 pastabos).

Paskolų sutarčių sąlygų vykdymas

Per metus, pasibaigusius 2018 m. birželio 30 d., keturios Grupės įmonė nevykdė sutartinių sąlygų, tačiau šios įmonės neturėjo ilgalaikių įsipareigojimų kreditoriui (bendra paskolų suma 115 547 tūkst. eurų), todėl šios sumos nebuvo perklasifikuotos Grupės finansinėse ataskaitose. Įmonės gavo banko patvirtinimus, kad nebus imtasi sankcijų dėl sutartinių sąlygų nevykdymo, tačiau tik po finansinių metų pabaigos.





18. Paskolos (tęsinys)

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis:

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Trumpalaikės paskolos	1,68%	1,59 %	–	3,00 %
Ilgalaikės paskolos	1.83%	1,80 %	1.65%	2,22 %

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų likutis nacionaline ir užsienio valiuta (ekvivalentas eurai):

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Paskolos valiuta:				
Eurai	142 645	106 883	4 331	5 743
JAV doleriai	9 427	2 073	–	–
	152 072	108 956	4 331	5 743

2018 m. birželio 30 d. Grupės nepanaudotų kredito linijų suma sudarė 31 320 tūkst. eurų (2017 m. birželio 30 d. – 57 200 tūkst. eurų).

19. Lizingas (finansinė nuoma)

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Grupės turtą sudaro pastatai ir statiniai, mašinos ir įrengimai, transporto priemonės ir kitas ilgalaikis materialusis turtas. Lizingo sąlygose nėra numatyta apribojimų Grupės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildomomis nuomos sutartimis. Be nuomos įmokų reikšmingiausi įsipareigojimai pagal išperkamosios nuomos sutartis yra turto priežiūra ir draudimas. Finansinės nuomos terminai yra nuo 3 iki 5 metų.

Toliau pateikiamas finansinės nuomos būdu Grupės įsigyto turto likutinės vertės paskirstymas:

	Grupė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Mašinos ir įrengimai	539	437
Transporto priemonės	702	639
	1 241	1 076

Pagrindinę mokėtiną finansinės nuomos likučio sumą metų pabaigoje nacionaline ir užsienio valiuta sudaro:

	Grupė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Eurai	1 730	1 635
	1 730	1 635

2018 m. birželio 30 d. finansinės nuomos likučio eurai palūkanų norma svyruoja priklausomai nuo EURLIBOR, EURIBOR ir sudaro 0,00 proc. – 3,20 proc. Likusi finansinės nuomos likučio eurai palūkanų norma 2018 m. birželio 30 d. yra fiksuota ir sudaro nuo 1,26 proc. iki 5,00 proc.

2017 m. birželio 30 d. finansinės nuomos likučio eurai palūkanų norma svyruoja priklausomai nuo EURLIBOR ir EURIBOR ir sudaro nuo 1,00 proc. iki 5,67 proc. Likusi finansinės nuomos likučio eurai palūkanų norma 2017 m. birželio 30 d. yra fiksuota ir sudaro nuo 1,8 proc. iki 5,89 proc.



19. Lizingas (finansinė nuoma) (tęsinys)

Finansinės nuomos minimalias įmokas ateityje pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis sudaro:

	Grupė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Per vienerius metus	612	601
Nuo vienerių iki penkerių metų	1 109	991
Po penkerių metų	156	201
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	1 878	1 793
Palūkanos	(147)	(158)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	1 731	1 635
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:		
– trumpalaikiai	559	559
– ilgalaikiai	1 172	1 076

20. Veiklos nuoma

Grupė yra sudariusi keletą veiklos nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Grupės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildomomis nuomos sutartimis. Per metus, pasibaigusius 2018 m. birželio 30 d., Grupės nuomos sąnaudos sudarė 1 023 tūkst. eurų (1 470 tūkst. eurų 2017 m. birželio 30 d.).

Minimalias nuomos įmokas ateityje pagal sudarytas veiklos nuomos sutartis sudaro:

	Grupė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Per vienerius metus	1 697	1 502
Nuo vienerių iki penkerių metų	2 765	2 422
Po penkerių metų	41	85
Iš viso	4 503	4 009
Iš šios sumos mokėjimo valiuta (ekvivalentas eurai):		
– eurai	4 503	4 009

Bendrovė veiklos nuomos sutarčių 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. neturi.

21. Prekybos skolos

Prekybos skoloms palūkanos nėra taikomos ir jos paprastai apmokamos per 360 dienų.



22. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	Grupė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Premijos darbuotojams	5 550	4 504
Atostoginių sukaupimas	3 636	3 103
Gauti avansai	3 176	976
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3 401	2 986
Mokėtinas PVM	2 367	2 738
Einamųjų metų subsidijų dalis (17 pastaba)	866	890
Kiti įsipareigojimai	3 991	2 740
	22 987	17 937

Kitiems trumpalaikiams įsipareigojimams palūkanos nėra skaičiuojamos ir jie yra apmokami vidutiniškai per 3 mėn. laikotarpį.

23. Pardavimo savikaina

	Grupė	
	Finansiniai metai, pasibaigę	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Atsargų, pripažintų sąnaudomis, savikaina*	(509 632)	(522 845)
Logistikos sąnaudos	(41 217)	(40 567)
Darbo užmokestis, atlyginimai ir socialinis draudimas	(23 511)	(22 821)
Nusidėvėjimas (6, 17 pastabos)	(8 435)	(7 950)
Komunalinių paslaugų sąnaudos	(5 978)	(5 171)
Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimo (9 pastaba)	1 391	2 484
Finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimo sąnaudos	226	303
Kita	(1 419)	(2 109)
	(588 575)	(598 676)

*Į 2018 m. birželio 30 d. sąnaudomis pripažintą atsargų savikainą yra įtrauktas parduotų javų praėjusio sezono tikrosios vertės pokytis lygus 2 287 tūkst. eurų (2017 m. birželio 30 d. tokios sąnaudos buvo lygios 1 122 tūkst. eurų).

24. Veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	Finansiniai metai, pasibaigę			
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Darbo užmokestis, atlyginimai ir socialinis draudimas	(23 474)	(21 870)	(771)	(570)
Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės sumažėjimo pasikeitimas	(1 254)	600	–	–
Konsultacijų sąnaudos	(715)	(1 344)	(88)	(71)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(1 733)	(1 661)	(16)	(40)
Reklama, marketingas	(1 917)	(1 405)	(1)	–
Bankų mokesčiai	(947)	(986)	(3)	(2)
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo pokytis (6 pastaba)	(493)	–	–	–
Nuostolis iš valiutos kurso pasikeitimo	(410)	(127)	–	–
Kita	(7 351)	(7 284)	(265)	(154)
	(38 294)	(34 077)	(1 144)	(837)



25. Kitos pajamos (sąnaudos)

Kitos pajamos	Grupė	
	Finansiniai metai, pasibaigę 2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Pajamos iš investicinio ir ilgalaikio turto nuomos	242	252
Pelnas iš investicinio turto ir ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	934	351
Pelnas iš valiutos kurso pasikeitimo	443	729
Finansinių priemonių tikrosios vertės pokytis	1 648	219
Nurašyti kreditoriniai įsipareigojimai	6	1
Kitos pajamos	264	103
	3 537	1 655
Kitos (sąnaudos)		
Išnuomoto ir neišnuomoto investicinio turto tiesioginės veiklos sąnaudos	(433)	(298)
Nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo	(100)	(41)
Prestižo vertės sumažėjimas (2.27 pastaba)	–	(1 121)
Finansinių priemonių tikrosios vertės pokytis	(667)	(165)
Kitos sąnaudos	(294)	(175)
	(1 494)	(1 800)

26. Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos)

	Grupė		Bendrovė	
	Finansiniai metai, pasibaigę			
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Finansinės veiklos pajamos				
Palūkanų pajamos	485	868	596	603
Delspinigių pajamos	18	34	–	–
	503	902	596	603
Finansinės veiklos (sąnaudos)				
Palūkanų sąnaudos	(2 564)	(2 872)	(127)	(139)
Delspinigių sąnaudos	(13)	(39)	–	–
	(2 577)	(2 911)	(127)	(139)

27. Pelno mokestis

	Grupė	
	Finansiniai metai, pasibaigę 2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	(676)	(1 790)
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	(8)	645
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)*	2 623	(492)
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	1 940	(1 637)
Pinigų srautų apsidraudimo sandorio rezultatas	(6)	(14)
Atidėtojo pelno mokesčio nauda (sąnaudos) atvaizduotos kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	(6)	(14)

* Atidėtojo pelno mokesčio pajamos daugiausiai yra susijusios su Latvijos mokesčių įstatymo pakeitimais (2.21 pastaba), dėl kurių buvo suformuotas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų nurašymas 2 223 tūkst. eurų sumai.



27. Pelno mokestis (tęsinys)

	Grupė	
	Finansiniai metai, pasibaigę 2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Keliami mokestiniai nuostoliai (neribotam laikotarpiui)	688	276
Keliami mokestiniai nuostoliai (keliami 5 metus)	–	2 016
Sukaupimai	925	619
Investicijų į materialųjį turtą lengvata	927	456
Iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimas	306	218
Investicinio turto vertės sumažėjimas	19	19
Atsargų vertės sumažėjimas	149	143
Finansinių priemonių tikroji vertė	7	29
Kita	473	186
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso	3 496	3 962
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		
Ilgalaikis materialusis turtas ir investicinis turtas (skirtumas tarp mokestinės ir apskaitinės vertės)	(771)	(3 668)
Biologinio turto tikroji vertė	(31)	(107)
Finansinių priemonių tikroji vertė	–	(14)
Kita	–	(97)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas iš viso	(802)	(3 886)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	2 693	76
Finansinės būklės ataskaitoje apskaityta kaip atidėtojo pelno mokesčio turtas	2 803	1 982
Finansinės būklės ataskaitoje apskaityta kaip atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	110	1 906

Grupės atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo užskaitomi tarpusavyje tiek, kiek jie siejasi su ta pačia mokesčio administravimo institucija ir su tuo pačiu apmokestinamuoju vienetu.

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. Grupė nepripažino atidėtojo pelno mokesčio turto toliau pateiktiems laikiniams skirtumams (toliau pateikiama laikinųjų skirtumų bazė nepritaikius pelno mokesčio tarifo):

	Grupė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Keliami mokestiniai nuostoliai*	4 641	4 615
Iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimas	–	467
	4 641	5 082

*Mokestiniai nuostoliai galimi perkelti neribotą laikotarpį (4 641 tūkst. eurų).

Šiems nuostoliams atidėtojo pelno mokesčio turtas nebuvo pripažintas, nes jie negali būti panaudoti pelno mokesčio užskaitoms kitose Grupės įmonėse ir jie yra susidarę dukterinėse įmonėse, kurios praeityje veikė nuostolingai.



27. Pelno mokestis (tęsinys)

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. nebuvo jokių laikinųjų skirtumų, susijusių su asocijuotomis įmonėmis, nes Grupė neturi asocijuotų įmonių.

Pelno mokestis gali būti suderintas su teoriniu dydžiu, kuris būtų apskaičiuotas taikant Grupės pelnui prieš mokesčius bazinį pelno mokesčio tarifą, kaip pateikta žemiau:

	Grupė	
	Finansiniai metai, pasibaigę 2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Pelnas prieš mokesčius	7 523	10 045
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant Lietuvos įstatymuose numatytą tarifą (15 proc.)	1 461	1 507
Skirtingų pelno mokesčio tarifų Estijoje ir Danijoje, bei 5 proc. mokesčio tarifo įmonėms, užsiimančioms žemės ūkio veikla įtaka (2.21 pastaba)	(569)	72
Atidėtojo pelno mokesčio nurašymas dėl mokesčių įstatymų pakeitimų Latvijoje	(1 684)	–
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas dėl mokesčių įstatymų keitimų Lietuvoje	(447)	–
Anksčiau nepripažinto atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo pripažinimas	–	318
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	8	(645)
Laikini skirtumai, dėl kurių nebuvo pripažinti atidėtieji mokesčiai	–	237
Nuolatiniai skirtumai	(129)	478
Mokesčių lengvatos	(580)	(330)
Pelno mokesčio (pajamų) sąnaudų iš viso	(1 940)	1 637



28. Pelnas ir sumažintas pelnas vienai akcijai

Pelnas vienai akcijai

Pelnas vienai akcijai apskaičiuojamas dalijant patronuojančios Bendrovės akcininkams priskiriamą grynąjį pelną iš paprastųjų akcijų skaičiaus svertinio vidurkio per metus.

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. paprastųjų akcijų skaičiaus svertinis vidurkis buvo toks, kaip pateikta žemiau:

2018 m. birželio 30 d. svertinio vidurkio skaičiavimas	Akcijų skaičius	Nominali vertė (eurais)	Emisija/365 (dienomis)	Svertinis vidurkis
Akcijos, išleistos 2017 m. birželio 30 d.	158 158 426	0.29	365/365	158 158 426
Akcijos, išleistos 2018 m. birželio 30 d.	158 158 426			158 158 426
2017 m. birželio 30 d. svertinio vidurkio skaičiavimas	Akcijų skaičius	Nominali vertė (eurais)	Emisija/365 (dienomis)	Svertinis vidurkis
Akcijos, išleistos 2016 m. birželio 30 d.	158 154 426	0,29	85/365	36 830 483
Savų akcijų pardavimas 2016 m. rugsėjo 3 d.	3 000	0,29	181/365	78 428 751
Savų akcijų pardavimas 2017 m. kovo 30 d.	1 000	0,29	99/365	42 897 765
Akcijos, išleistos 2017 m. birželio 30 d.	158 158 426			158 156 999

Pelno vienai akcijai skaičiavimas yra pateiktas žemiau:

	Finansiniai metai, pasibaigę	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Grynasis pelnas, priskirtinas Bendrovės akcininkams (tūkst. Eur)	9 464	8 320
Paprastųjų akcijų skaičiaus svertinis vidurkis per metus	158 158 426	158 156 999
Pelnas vienai akcijai (eurais)	0,06	0,05

Už finansinius metus, pasibaigusius 2017 m. birželio 30 d., Bendrovė akcininkams išmokėjo 1 202 tūkst. eurų dividendų, arba 0,076 euro už akciją. Įvertinus einamųjų finansinių metų rezultatus, Bendrovės valdyba akcininkams planuoja siūlyti mokėti 3 000 tūkst. eurų dividendų, arba 0,019 euro už akciją už finansinius metus, pasibaigusius 2018 m. birželio 30 d.

Pagal akcijas mokami mokėjimai ir sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai

AB „Linas Agro Group“, laikydamasi 2018 m. birželio 1 d. patvirtintų Akcijų opcionų suteikimo taisyklių ir veikdama pagal 2018 m. birželio 1 d. visuotinio akcininkų susirinkimo priimto sprendimo, pasirašė pasirinkimo sandorius su AB „Linas Agro Group“ ir jos patronuojamųjų bendrovių, kurių 50 proc. ar daugiau akcijų priklauso AB „Linas Agro Group“, darbuotojais dėl 4 610 180 paprastųjų vardinių AB „Linas Agro Group“ akcijų. Remiantis pasirinkimo sandoriuose nustatytais sąlygomis ir nuostatomis, 2021–2023 m. darbuotojai galės pasinaudoti teise gauti pirmiau nurodytą skaičių paprastųjų vardinių 0,29 Eur nominaliosios vertės AB „Linas Agro Group“ akcijų, kurių kiekvienos emisijos kaina yra 0,705 Eur ir kurios suteikiamos darbuotojui nemokamai laikantis taisyklėse nustatytų sąlygų ir nuostatų.

50 proc. visų akcijų pasirinkimo sandorių galios 3 metus nuo pasirinkimo sandorių pasirašymo, 25 proc. – ketverius metus, o likę 25 proc. – penkerius metus. Nėra jokių kitų galiojimo sąlygų, išskyrus reikalavimą, kad asmuo dirbtų Grupėje pirmiau nurodytą laikotarpį, t. y. 50 proc. akcijų pasirinkimo sandorių bus suteikiama, jei konkretus asmuo dirbs Grupėje 3 metus nuo akcijų pasirinkimo sandorio pasirašymo, 25 proc. akcijų pasirinkimo sandorių bus suteikiama, jei asmuo dirbs Grupėje 4 metus nuo akcijų pasirinkimo sandorio pasirašymo, o likę 25 proc. akcijų pasirinkimo sandorių bus suteikiama, jei asmuo dirbs Grupėje 5 metus nuo akcijų pasirinkimo sandorio pasirašymo. Akcijų pasirinkimo sandoriai įgyvendinami per du mėnesius nuo kiekvieno konkretaus galiojimo laikotarpio pabaigos.

Suteikimo data laikoma 2018 m. birželio 29 d., kai darbuotojams, dalyvaujantiems skatinime akcijų pasirinkimo sandoriais, buvo pateiktos pagrindinės akcijų pasirinkimo sandorių sąlygos. Kadangi praėjusio galiojimo laikotarpio dalis nuo suteikimo datos (2018 m. birželio 29 d.) iki finansinių metų pabaigos (2018 m. gruodžio 31 d.) nėra reikšminga, į šias finansines ataskaitas neįtrauktos jokios išlaidos.



28. Pelnas ir sumažintas pelnas vienai akcijai (tęsinys)

Pasikeitimai per metus

Toliau pateiktoje lentelėje nurodytas akcijų pasirinkimo sandorių kiekis ir svertinės vidutinės pasirinkimo sandorių panaudojimo kainos (SVPK) ir jų pasikeitimai per metus:

	Kiekis	SVPK
Balansas 2016 m. birželio 30 d.	-	-
Suteikta per metus	-	-
Sumažinta per metus	-	-
Panaudota per metus	-	-
Balansas 2017 m. birželio 30 d.	-	-
Suteikta per metus	4 610 180	0
Sumažinta per metus	-	-
Panaudota per metus	-	-
Balansas 2018 m. birželio 30 d.	4 610 180	0

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. dar nebuvo panaudojamų pasirinkimo sandorių.
Per metus suteiktų pasirinkimo sandorių svertinė vidutinė tikroji vertė buvo 0,67 Eur.

Pasirinkimo sandorių tikroji vertė apskaičiuojama suteikimo dieną taikant vidutinę kainą, išvestą iš binominio ir Black-Scholes-Merton pasirinkimo sandorių tikrosios vertės nustatymo modelių, atsižvelgiant į sąlygas ir nuostatas, kuriomis pasirinkimo sandoriai buvo suteikti. Pagrindinės vertinimo prielaidos nurodytos toliau:

Svertinė vidutinė tikroji vertė vertinimo dieną (Eur)	0,67
Dividendų pelningumas (%)	0,7 – 2,00 %
Numatomas kainos svyravimas (%)	0,20 – 0,30 %
Nerizikinga palūkanų norma (%)	2,00
Numatoma pasirinkimo sandorių trukmė (metai)	3–5
Svertinė vidutinė akcijos kaina (Eur)	0,705

Numatoma akcijų pasirinkimo sandorių trukmė yra pagrįsta pasirinkimo sandoriais ir dabartiniais lūkesčiais bei nebūtinai atspindės būsimus panaudojimo scenarijus. Numatomas nepastovumas atspindi prielaidą, kad istorinė vertė laikotarpiu, panašiu į pasirinkimo sandorių trukmę, numato būsimas tendencijas, kurios nebūtinai gali būti faktinės pajamos.

Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, apskaičiuojamas padalijant grynąjį metų pelną, priskiriamą patronuojančiosios bendrovės kapitalo savininkams iš svertinio vidutinio paprastųjų akcijų, likusių per metus, skaičiaus, pridėjus svertinį vidutinį paprastųjų akcijų, kurios bus išleistos konvertuojant visas pelną mažinančias potencialias paprastąsias akcijas (pasirinkimo sandoriai aprašyti pirmiau) į paprastąsias akcijas, skaičių.

Svertinis vidutinis paprastųjų ir pelną mažinančių potencialių akcijų skaičius 2018 m. birželio 30 d. pasibaigusiais metais yra toks:

Svertinio vidurkio apskaičiavimas už metus, pasibaigusius 2018 m. birželio 30 d.	Akcijų skaičius	Nominalioji vertė (Eur)	Išleista / 365 (dienos)	Svertinis vidurkis
Akcijos ir potencialios akcijos, išleistos nuo 2017 m. birželio 30 d.	158 158 426	0,29	363 / 365	157 291 804
Potencialių paprastųjų akcijų suteikimas	4 610 180	0,29	2 / 365	891 883
Akcijos ir potencialios akcijos, išleistos nuo 2018 m. birželio 30 d.	162 768 606			158 183 687

Svertinis vidutinis paprastųjų ir pelną mažinančių potencialių akcijų skaičius 2017 m. birželio 30 d. pasibaigusiais metais yra toks pats kaip ir svertinis vidutinis paprastųjų akcijų skaičius be pelną mažinančių potencialių akcijų.



28. Pelnas ir sąlyginis pelnas vienai akcijai (tęsinys)

Sumažinto pelno, tenkančio vienai akcijai, apskaičiavimas pateikiamas toliau:

	Finansiniai metai pasibaigę	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Grynasis pelnas, priskiriamas patrunuojančiosios bendrovės akcininkams (tūkst. Eur)	9 464	8 320
Svertinis vidutinis likusių paprastųjų ir pelną mažinančių potencialių paprastųjų akcijų skaičius per metus	158 183 687	158 156 999
Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai (Eur)	0,06	0,05

29. Finansinis turtas ir įsipareigojimai bei rizikos valdymas

Kredito rizika

Nė vienas iš Grupės pirkėjų nesudaro daugiau kaip 10 proc. Grupės iš pirkėjų gautinų sumų, todėl Grupėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos. Grupė vertina rizikos koncentraciją susijusią su gautinomis sumomis kaip žemą, nes pagrindiniai klientai yra koncentruoti keliuose juridikcijose bei sektoriuose bei veikia didelėse nepriklausomose rinkose.

Grupė taiko priemones, kad nuolat užtikrintų, jog produkcija būtų parduodama tik pirkėjams su atitinkama kreditavimo praeitimi ir neviršija priimtinos kredito rizikos limito. 2018 m. birželio 30 d. dalis AB „Linas Agro“ pirkėjų gautinų sumų yra apdraustos draudimo limitu, lygiu 12 545 tūkst. eurų ekvivalentui (11 999 tūkst. eurų 2017 m. birželio 30 d.).

Grupė negarantuoja už kitų šalių prievolės.

Didžiausia galima kredito rizika yra lygi kiekvieno finansinio turto balansinei vertei, įskaitant finansinės būklės ataskaitoje esančias išvestines finansines priemones, jei tokių yra. Taigi Grupės vadovybė mano, kad maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų, susijusių šalių, kitų gautinų sumų sumai ir pinigams, atėmus abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimą ataskaitų dieną. Dalis iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų yra užtikrintos turto įkeitimu (12 ir 13 pastabos).

Palūkanų normos rizika

Didžiąją Grupės finansinių įsipareigojimų dalį sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su LIBOR, EURIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką. Grupė naudoja palūkanų normos apsikeitimo sandorį, siekiant valdyti palūkanų normos svyravimo riziką kaip atskleista 14 pastaboje.

Grupės pelno prieš apmokestinimą jautrumo galimiems palūkanų normos pokyčiams rizikos analizė yra pateikta lentelėje žemiau, laikant, kad visi kiti kintamieji nesikeis. Nėra jokios tiesioginės palūkanų normos pokyčių įtakos nuosavam kapitalui.

Įtaka pelnui prieš mokesčius metams, pasibaigusiems (tūkst. eurų)

	Padidėjimas (sumažėjimas) baziniais punktais	2018 m. birželio 30 d.	Padidėjimas (sumažėjimas) baziniais punktais	2017 m. birželio 30 d.
Eurai	+150	(2 257)	+150	(1 626)
Eurai	-30	451	-30	325

Likvidumo rizika

Grupės 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. Grupės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – pasėliai, trumpalaikė paukščių dalis ir atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2018 m. birželio 30 d. atitinkamai buvo 1,38 ir 0,79 (atitinkamai 1,43 ir 0,85 – 2017 m. birželio 30 d.).



29. Finansinis turtas ir įsipareigojimai bei rizikos valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis):

	Pareikalavus	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 2 metų	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Grupė							
Ilgalaikės paskolos	2 658	1 161	8 325	4 706	14 993	1 314	33 157
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	56	162	371	559	413	232	1 793
Trumpalaikės paskolos	19 081	37 909	20 524	–	–	–	77 514
Išvestinės finansinės priemonės	–	1 352	43	25	–	–	1 420
Trumpalaikės prekybos skolos	188	29 578	14 386	–	–	–	44 152
Kiti įsipareigojimai	45	689	302	–	–	–	1 036
2017 m. birželio 30 d. likutis	22 028	70 851	43 951	5 290	15 406	1 546	159 072
Ilgalaikės paskolos	–	2 074	6 832	12 795	12 399	3 076	37 176
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	3	155	454	423	685	156	1 878
Trumpalaikės paskolos	9 846	104 339	3 925	–	–	–	118 109
Išvestinės finansinės priemonės	–	987	–	–	–	–	987
Trumpalaikės prekybos skolos	1 676	32 021	5 382	–	–	–	39 079
Kiti įsipareigojimai	–	1 279	234	–	–	–	1 513
2018 m. birželio 30 d. likutis	11 525	140 815	16 827	13 218	13 084	3 232	198 701

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis):

		Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėnesių	Nuo 1 iki 2 metų	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Bendrovė							
Ilgalaikės paskolos	2 136	–	–	–	–	–	2 136
Ilgalaikės paskolos su susijusiomis šalimis	–	–	–	38	1 451	–	1 489
Ilgalaikės mokėtinos sumos susijusioms šalims	–	–	–	–	58	–	58
Trumpalaikės paskolos iš susijusių šalių	–	17	2 254	–	–	–	2 271
Trumpalaikės prekybos skolos	–	29	–	–	–	–	29
Mokėtinos sumos susijusioms šalims	–	–	810	–	–	–	810
Kiti įsipareigojimai	–	32	–	–	–	–	32
2017 m. birželio 30 d. likutis	2 136	78	3 064	38	1 509	–	6 825
Ilgalaikės paskolos	–	471	469	–	–	–	940
Ilgalaikės paskolos su susijusiomis šalimis	–	–	–	1 481	1 225	–	2 706
Ilgalaikės mokėtinos sumos susijusioms šalims	–	–	–	–	61	–	61
Trumpalaikės paskolos iš susijusių šalių	–	17	808	–	–	–	825
Trumpalaikės prekybos skolos	–	24	–	–	–	–	24
Mokėtinos sumos susijusioms šalims	–	–	810	–	–	–	810
Kiti įsipareigojimai	–	29	–	–	–	–	29
2018 m. birželio 30 d. likutis	–	541	2 087	1 481	1 286	–	5 395



29. Finansinis turtas ir įsipareigojimai bei rizikos valdymas (tęsinys)

Užsienio valiutos rizika

Pagrindinė valiutos rizika, su kuria susiduria Grupė, kyla dėl to, kad Grupė skolinasi lėšas užsienio valiuta, bei dėl Grupės vykdomos importo ir eksporto veiklos. Grupės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Kai Grupė atidaro poziciją JAV doleriais (t. y., prekės yra perkamos JAV doleriais ir parduodamos eurai ar atvirkščiai), ji valdo JAV dolerių riziką keisdama pozicijas savo kredito linijoje, t. y., perka ar parduoda JAV dolerius uždaryti atvirajai pozicijai.

Didžioji dalis Grupės piniginio turto ir įsipareigojimų 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. yra denominuoti eurai, Grupės vadovybė mano, kad užsienio valiutos rizika, susijusi su eurai, yra nereikšminga. Grupė naudoja išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti riziką, susijusią su JAV dolerio kurso svyravimu.

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. Grupės piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie (ekvivalentas eurai):

Grupė	2018 m. birželio 30 d.		2017 m. birželio 30 d.	
	Turtas	Įsipareigojimai	Turtas	Įsipareigojimai
Eurai	129 794	202 652	125 195	173 359
JAV doleriai	11 842	10 246	1 881	264
Danijos kronos	105	49	653	694
Lenkijos zlotas	1 714	41	1 990	159
	143 455	212 988	129 718	174 477

Žemiau pateikta lentelė parodo jautrumą realiai tikėtinam pasikeitimui susijusiam su valiutos kurso keitimo pokyčiu, visiems kitiems su Grupės pelnu prieš apmokestinimą susijusiems kintamiesiems nekintant (dėl piniginio turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo). Nėra jokios tiesioginės valiutų kursų svyravimų įtakos nuosavam kapitalui.

	Keitimo kurso padidėjimas / sumažėjimas	Įtaka pelnui prieš apmokestinimą metams, pasibaigusiems (tūkst. eurų)	
		2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
JAV doleriai	+ 15,00 %	239	243
JAV doleriai	- 15,00 %	(239)	(243)
Lenkijos zlotas	+ 15,00 %	251	275
Lenkijos zlotas	- 15,00 %	(251)	(275)

Danijos kronos jautrumas realiai tikėtinam pasikeitimui nepateiktas, kadangi nėra reikšmingas finansinėms ataskaitoms.

Iš finansinės veiklos atsirandančių įsipareigojimų pokyčiai

	Pinigų srautai				
	2017 m. liepos 1 d.	iš (į) finansinės veiklos	Nauja nuoma	Kiti pasikeitimai	2018 m. birželio 30 d.
Paskolos	108 956	43 179	-	(11)	152 124
Subsidijos	7 126	990	-	(951)	7 165
Palūkanos (sumokėtos)	-	(2 577)	-	2 577	-
Dividendai	-	(1 216)	-	1 216	-
Finansinės nuomos įsipareigojimai	1 635	(788)	884	-	1 731
	117 717	39 588	884	2 842	161 020



29. Finansinis turtas ir įsipareigojimai bei rizikos valdymas (tęsinys)

Finansinės rizikos, kylančios dėl biologinio turto, valdymo strategija

Grupė užsiima didmenine prekyba pienu, todėl susiduria su finansine rizika, kylančia dėl pieno kainų pokyčių. Grupės didmenos sandoriai dėl pieno nėra susiję su finansinėmis priemonėmis, bet turi reikšmingą kainos riziką. Grupė nemano, kad artimoje ateityje išliks nuolatinis pieno kainų kritimas (pastaruoju metu pastebimas kainų augimas), todėl nėra sudariusi išvestinių finansinių priemonių ar kitokių sutarčių, skirtų valdyti pieno kainų sumažėjimo rizikai. Grupė reguliariai peržiūri pieno kainų tendencijas, apsvaistydama būtinybę imtis priemonių valdyti šiai finansinei rizikai.

Rinkos kainų svyravimo rizika

Grupė susiduria su grūdų rinkos kainų svyravimo rizika, kuriai valdyti naudoja apsidraudimo apskaitą, aprašytą 14 – oje pastaboje.

Finansinių priemonių tikroji vertė

Pagrindinis Grupės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos, iš susijusių šalių ir kitos gautinos sumos, prekybos, susijusios su šalimis ir kitos mokėtinos sumos, ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip tai nurodyta 2.26 pastaboje. 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.

Bendrovės finansinio turto ir įsipareigojimų (kurie yra neatspindėti tikrąja verte) balansinė vertė yra artima jų tikrajai vertei ir pagal 2.26 pastaboje apibūdintą tikrosios vertės hierarchiją priskiriama 3-iajam tikrosios vertės hierarchijos lygiui.

Toliau pateikti metodai ir skaičiavimai yra skirti įvertinti kiekvienos iš finansinių priemonių klasių tikrąją vertę:

- 1 Trumpalaikių prekybos, susijusių šalių ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų, susijusių šalių ir kitų skolų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei (3 lygis).
- 2 Ilgalaikių skolų tikroji vertė nustatoma diskontuojant būsimus pinigų srautus susijusius su ilgalaikėmis skolomis rinkos palūkanų norma ir darant prielaidą, kad Grupės kredito rizika yra nereikšminga. Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos kintamos ir fiksuotos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei (3 lygis).

Kapitalo valdymas

Kapitalo valdymo tikslais Grupės kapitalas yra lygus nuosavam kapitalui, pateiktam Grupės finansinės būklės ataskaitoje ir 2018 m. birželio 30 d. sudarantis 177 074 tūkst. eurų (2017 m. birželio 30 d. – 169 217 tūkst. eurų).

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra užtikrinti, kad Grupė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant išlaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą. Grupė išlaiko pakankamai didelį kapitalo lygį galimam tolesniam Grupės vystymui ir plėtrai.

Grupė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naują akcijų emisiją. 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar procesų pakeitimų.

Bendrovė ir Grupės dukterinės įmonės, registruotos Lietuvoje ir Estijoje, turi atitikti reikalavimą, kad nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos akcinio kapitalo, kaip tai numato Lietuvos Respublikos ir Estijos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas. Bendrovė ir Grupės dukterinės įmonės, registruotos Lietuvoje atitinka šį reikalavimą. Grupės dukterinė įmonė, registruota Estijoje neatitinka šio reikalavimo. Grupės dukterinės įmonės, registruotos Latvijoje, turi atitikti reikalavimą, kad nuosavas kapitalas nebūtų mažesnis nei 0, kaip tai numato Latvijos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas. Grupės dukterinės įmonės, registruotos Latvijoje, atitinka šį reikalavimą, išskyrus SIA „PFK Trader“ ir SIA „Erfolg Group“. Grupės vadovybė nesitiki jokių neigiamų padarinių ir planuoja imtis veiksmų dėl minėtų reikalavimų nesilaikymo.

Grupė valdo kapitalą naudodama įsiskolinimo rodiklį, kuris apskaičiuojamas iš 1 atėmus visą nuosavą kapitalą padalintą iš viso Grupės turto. Grupės politika yra palaikyti įsiskolinimo rodiklį žemiau nei 75 proc.

	Grupė		Bendrovė	
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Nuosavas kapitalas	177 074	169 217	109 909	107 273
Turtas iš viso	400 937	352 849	115 927	114 365
Nuosavas kapitalas / Turtas iš viso	44 proc.	48 proc.	95 proc.	94 proc.
Įsiskolinimo rodiklis	56 proc.	52 proc.	5 proc.	6 proc.



30. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

2018 m. birželio 30 d. Grupė yra įsipareigojusi nupirkti ilgalaikio materialiojo turto už 4 168 tūkst. eurų (2017 m. birželio 30 d. – 3 828 tūkst. eurų).

Keletas Grupės įmonių (Panevėžio rajono Aukštadvario ŽŪB, Kėdainių rajono Labūnavos ŽŪB, Šakių rajono Lukšių ŽŪB, Sidabravo ŽŪB ir Panevėžio rajono Žibartonių ŽŪB) yra gavusios Europos Sąjungos ir Nacionalinės mokėjimo agentūros (Lietuva) paramą, skirtą žemės ūkio technikos įsigijimui.

Panevėžio rajono Aukštadvario ŽŪB, Kėdainių rajono Labūnavos ŽŪB, Sidabravo ŽŪB yra įsipareigojusios nenutraukti su žemės ūkiu susijusios veiklos iki 2019 m. pabaigos ir 2021 m., Šakių rajono Lukšių ŽŪB iki 2020 m. ir 2021 m., Panevėžio rajono Žibartonių ŽŪB iki 2019 m. ir 2022 m.. UAB „Linus Agro“ Grūdų centras KŪB yra gavęs Europos Sąjungos ir Nacionalinės mokėjimo agentūros (Lietuva) paramą, skirtą grūdų apdorojimo ir sandėliavimo gamybos bazės modernizavimui. UAB „Linus Agro“ Grūdų centras KŪB yra įsipareigojęs nenutraukti grūdų ruošimo pardavimui ir sandėliavimo veiklos iki 2020 m. ir 2021 m.

SIA „Lielzeltini“, SIA „Cerova“ ir AS Putnu fabrika Kekava yra gavusios Europos Sąjungos ir Nacionalinės mokėjimo agentūros (Latvija) paramą paukštininkystės ūkiams, pašarų gamybai ir sandėliavimo bazės modernizavimui. SIA „Lielzeltini“ yra įsipareigojęs nenutraukti paukščių auginimo, paukštienos ir jos produktų bei pašarų gamybos iki 2020 m., SIA „Cerova“ – iki 2018 m., AS Putnu fabrika Kekava iki 2020 m., 2022 m. ir 2023 m.

Šioms Grupės įmonėms nesilaikant šių sąlygų, reikėtų grąžinti Lietuvos ir Latvijos valstybėms gautas lėšas, kurios 2018 m. birželio 30 d. sudarė 3 080 tūkst. eurų (2017 m. birželio 30 d. – 1 683 tūkst. eurų). Grupė neketina nutraukti minėtų operacijų.

2018 m. birželio 30 d. Bendrovė buvo suteikusi bankams 25 455 tūkst. eurų (2017 m. birželio 30 d. – 67 463 tūkst. eurų) vertės garantijų ir laidavimų už tiesiogiai ir netiesiogiai kontroliuojamas dukterines įmones.

Bendrovės garantijos yra suteiktos už šių įmonių gautas paskolas. Bendrovė yra įsipareigojusi pilnai padengti įmonių įsipareigojimus bankams, jeigu pačios įmonės nesugebės to padaryti. Grupės vadovybė tiki, kad įmonės, už kurias buvo suteiktos garantijos ir laidavimai, įvykdys savo įsipareigojimus kreditoriams, todėl 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. finansinėse ataskaitose neapskaitė jokių įsipareigojimų, susijusių su minėtomis garantijomis ir laidavimais.

Per finansinius metus pasibaigusius 2018 m. birželio 30 d. Grupės įmonės sudarė pardavimo sandorius su prievole atpirkti prekes iš nuomos davėjų, jei klientai nepasinaudotų galimybe išpirkti prekių nuomos laikotarpio pabaigoje. Potenciali atpirkimo suma 2018 m. birželio 30 d. sudarė 1 968 tūkst. eurų (2017 m. birželio 30 d. – 1 422 tūkst. eurų).

Grupės įmonė AB „Linus Agro“ 2018 m. rugpjūčio mėnesį gavo Lietuvos Respublikos Muitinės (toliau – Muitinė) sprendimą, dėl papildomai apskaičiuotų mokesčių už 2016 – 2017 kalendorinius metus. Sprendime nurodyta, kad už minėtą laikotarpį papildomai priskaičiuota 644 tūkst. eurų mokesčių už trąšų importą. AB „Linus Agro“ vadovybės vertinimu tikimybė, kad bus sumokėta papildomai priskaičiuoti mokesčiai yra 50 proc. ir priėmė sprendimą suformuoti atidėjimus 322 tūkst. eurų sumai ir pripažino atidėtojo pelno mokesčio turtą 48 tūkst. eurų sumai. 2018 m. birželio 30 d. pasibaigusiais metais. AB „Linus Agro“ vadovybė nesutinka su Muitinės sprendimu ir yra apskundusi sprendimą nustatyta tvarka.

31. Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Bendrovės ir Grupės susijusios šalys 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. yra nurodytos žemiau:

Bendrovės valdybos nariai:

- p. Darius Zubas (valdybos pirmininkas, galutinis kontroliuojantis akcininkas);
- p. Dainius Pilkauskas;
- p. Arūnas Zubas;
- p. Andrius Pranckevičius;
- p. Tomas Tumėnas;
- p. Vytautas Šidlauskas iki 2018 m. kovo 30 d.;
- p. Artūras Priušauskas iki 2018 m. kovo 30 d.;
- p. Darius Jaloveckas nuo 2018 m. birželio 1 d.;
- p. Jonas Bakšys nuo 2018 m. birželio 1 d.

Dukterinės įmonės: Sąrašas pateiktas 3 pastaboje.

Akola ApS grupės įmonės:



31. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Akola ApS (Danija) – kontroliuojantis akcininkas;
 UAB „MESTILLA“ – bendri galutiniai kontroliuojantys akcininkai.

UAB „Baltic Fund Investments“ – Tomas Tumėnas yra šios bendrovės direktorius.
 Jonas Bakšys nuo 2017 m. birželio iki dabar įmonės Lobių Sala AS (Švedija) valdybos narys.

Per 12 mėn. laikotarpį, 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d., Grupės sandoriai su susijusiomis šalimis buvo šie:

2018 m.

	Pirkimai	Pardavimai	Iš pirkėjų gautinos sumos	Ilgalaikės gautinos paskolos	Trumpalaikės mokėtinės sumos	Trumpalaikės mokėtinės paskolos
Akola ApS grupės įmonės	752	19 248	255	–	1	–
Valdybos nariai	–	35	–	–	–	–
	752	19 283	255	–	1	–

2017 m.

	Pirkimai	Pardavimai	Iš pirkėjų gautinos sumos	Ilgalaikės gautinos paskolos	Trumpalaikės mokėtinės paskolos	Trumpalaikės s mokėtinės sumos
Akola ApS grupės įmonės	891	13 466	470	–	–	–
Valdybos nariai	–	2	–	–	–	–
	891	13 468	470	–	–	–

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis buvo šie:

2018 m.

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos		Kitos gautinos sumos	Mokėtinės sumos		Trumpa- laikės gautos paskolos	
			Ilgalaikės gautinos paskolos	Trumpalaikės gautinos paskolos		Ilgalaikės mokėtinės sumos	Trumpalaikės mokėtinės sumos	Ilgalaikės gautos paskolos	
Akola ApS grupės įmonės	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Dukterinės įmonės	103	5 047	11 370	2 803	31	–	810	2 654	744
	103	5 047	11 370	2 803	31	–	810	2 654	744

2017 m.

	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos		Kitos gautinos sumos	Mokėtinės sumos		Trumpa- laikės gautos paskolos	
			Ilgalaikės gautinos paskolos	Trumpalaikės gautinos paskolos		Ilgalaikės mokėtinės sumos	Trumpalaikės mokėtinės sumos	Ilgalaikės gautos paskolos	
Akola ApS grupės įmonės	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Dukterinės įmonės	86	4 989	11 260	3 539	4	58	810	1 448	2 195
	86	4 989	11 260	3 539	4	58	810	1 448	2 195

2018 m. birželio 30 d. Bendrovės suteiktų trumpalaikių paskolų susijusioms šalims metinės palūkanos yra 4 proc. ir 3 mėn. EURIBOR + 2,45 proc. marža. 2017 m. birželio 30 d. Bendrovės suteiktų ilgalaikių paskolų susijusioms šalims palūkanų norma 2,61 proc. ir 3 mėn. EURIBOR + 2,45 proc. marža.

2018 m. birželio 30 d. Bendrovės ilgalaikių gautų paskolų iš susijusių šalių palūkanos yra nuo 2,60 proc. iki 4 proc. ir 3 mėn. EURIBOR + 2,45 proc. marža. 2017 m. birželio 30 d. Bendrovės ilgalaikių gautų paskolų iš susijusių šalių metinės palūkanos yra 2,61 proc. ir 3 mėn. EURIBOR + 2,50 proc. marža.

Sandoriai su susijusiomis šalimis sudaro prekių ir paslaugų pardavimus ir pirkimus, ilgalaikio turto pardavimus ir pirkimus, taip pat įprastinės veiklos finansavimo sandorius, kurie atlikti siekiant atitikti rinkos sąlygas.



31. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Grupė neturi garantijų ar įkeitimų, susijusių su mokėtinomis ar gautinomis sumomis iš susijusių šalių. Gautinos ir mokėtinės sumos iš susijusių šalių / susijusioms šalims bus padengiamos pinigais arba užskaitytos tarpusavyje su mokėtinomis / gautinomis sumomis iš atitinkamų susijusių šalių / susijusioms šalims.

Finansinio turto ir įsipareigojimų sąlygos yra tokios:

- Iš susijusių šalių gautinoms sumoms netaikomos palūkanos jos paprastai padengiamos per 30 dienų.
- Susijusioms šalims mokėtinoms sumoms netaikomos palūkanos paprastai jų padengimo terminas yra 30-90 dienų.
- Mokėtinoms palūkanoms paprastai mokamos paskolos sutarties pabaigoje.

Grupės gautinos sumos iš susijusių šalių nebuvo pradelstos ir nuvertėjusios 2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Grupės vadovybę sudaro direktorių valdyba ir kiekvienos Grupės bendrovės direktoriai. 2018 m. birželio 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais Grupės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis sudarė 7 119 tūkst. eurų, įskaitant 1 208 tūkst. eurų tantjemas AB „Linas Agro“ ir AB „Linas Agro Group“ valdybos nariams (2017 m. birželio 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais – 2 612 tūkst. eurų, įskaitant 1 074 tūkst. eurų tantjemas AB „Linas Agro“ valdybos nariams). 2018 m. birželio 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais Grupės vadovybei buvo išmokėta 208 tūkst. eurų Bendrovės dividendų suma (2017 m. birželio 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais grupės vadovybei buvo išmokėti 182 tūkst. eurų Bendrovės dividendų).

2018 m. birželio 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais Grupės vadovybė taip pat gavo 179 tūkst. eurų nuomos pajamų (2017 m. birželio 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais 49 tūkst. eurų nuomos pajamų).

Bendrovės vadovybę sudaro valdyba ir generalinis direktorius. 2018 m. birželio 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis sudarė 748 tūkst. eurų (įskaitant 749 tūkst. eurų premijas AB „Linas Agro Group“ valdybai) (2017 m. birželio 30 d. – 548 tūkst. eurų (įskaitant 540 tūkst. eurų premijas AB „Linas Agro Group“ valdybai)).

2018 m. birželio 30 d. ir 2017 m. birželio 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais nebuvo jokių kitų išmokų ir turto pervedimų ar sukaupimų vadovybei / iš vadovybės, nebuvo gauta / suteikta jokių kitų paskolų ar garantijų.

32. Materiali dalis iš dalies kontroliuojamose dukterinėse įmonėse

Finansinė informacija apie dukterines įmones, turinčias reikšmingą mažumos dalį, pateikiama žemiau.

Kapitalo dalis, priklausanti mažumos daliai:

	Registravimo šalis	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
AS „Putnu fabrika Kekava“	Latvija	2,92 %	6,16 %
Karčemos kooperatinė Bendrovė	Lietuva	76,00 %	76,00 %

Šių dukterinių įmonių finansinės informacijos santrauka yra pateikiama žemiau. Sumos pateiktos prieš susijusių šalių sandorių eliminavimą:

Apibendrinta bendrųjų pajamų ataskaita:

	AS „Putnu fabrika Kekava“		Karčemos kooperatinė bendrovė	
	Finansiniai metai, pasibaigę			
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Pajamos	69 263	61 904	954	859
Grynasis pelnas (nuostolis)	3 267	(861)	282	136
Viso bendrųjų pajamų	3 267	(861)	282	136
Priskirtina mažumai	131	(41)	215	103
Dividendai sumokėti mažumai	–	–	–	–



32. Materiali dalis iš dalies kontroliuojamose dukterinėse įmonėse (tęsinys)

Apibendrinta finansinės būklės ataskaita:

	AS „Putnu fabrika Kekava“		Karčemos kooperatinė bendrovė	
	Finansiniai metai, pasibaigę			
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Trumpalaikis turtas	10 220	8 721	401	380
Ilgalaikis turtas	35 948	34 501	3 059	3 357
Trumpalaikiai įsipareigojimai	10 012	10 030	389	353
Ilgalaikiai įsipareigojimai	15 589	15 892	1 959	2 554
Nuosavo kapitalo iš viso	20 567	17 300	1 113	830
Priskirtina mažumai	601	1 066	846	631

Apibendrinta pinigų srautų ataskaita:

	AS „Putnu fabrika Kekava“		Karčemos kooperatinė bendrovė	
	Finansiniai metai, pasibaigę			
	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.	2018 m. birželio 30 d.	2017 m. birželio 30 d.
Pagrindinės veiklos	5 741	3 691	555	340
Investicinės veiklos	(4 462)	(4 202)	33	12
Finansinės veiklos	(156)	272	(570)	(344)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	1 123	(239)	18	8

33. Pobalansiniai įvykiai

Grupė

2018 m. rugsėjo 19 d. UAB „Lineliai“ įstatinis kapitalas buvo padidintas 50 tūkst. eurų suma.

2018 m. rugpjūčio 21 d. priimtas vienintelio dalyvio sprendimas reorganizuoti įmonės, SIA „Paleo“ prijungiant prie SIA „Linas Agro“ Graudu Centrs.

2018 m. liepos 30 d. AB „Linas Agro“ įregistravo Ukrainoje pavaldžią įmonę TOV „LINAS AGRO UKRAINA“.

2018 m. liepos 23 d. UAB „Lineliai“ akcininkas priėmė sprendimą padidinti įstatinį kapitalą 50 tūkst. eurų suma.

Bendrovė

2018 m. rugsėjo 26 d. Bendrovė sudarė vertybinių popierių dovanojimo sutartis ir perleis 9 000 vnt. savų akcijų Grupės darbuotojams pagal AB „Linas Agro Group“ akcijų suteikimo taisykles, kurios buvo patvirtintos 2018-06-01 įvykusiame neeiliniame visuotiniame AB „Linas Agro Group“ akcininkų susirinkime.

2018 m. rugsėjo 19 d. UAB „Lineliai“ įstatinis kapitalas buvo padidintas 50 tūkst. eurų suma.