

AB „Grigeo”
2019 metų 3 mėnesių tarpinė informacija



TURINYS

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

14.7. Veiklos strategija ir numatomi jos pokyčiai einamaisiais ir artimiausiais finansiniais metais	17
14.8. Grupės ir Įmonės finansiniai ir veiklos rodikliai	18
14.9. Sandoriai su susijusiais asmenimis.....	18
15. TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ	20
15.1. Finansinės būklės ataskaitos	20
15.2. Bendrųjų pajamų ataskaitos.....	21
15.3. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos.....	22
15.4. Pinigų srautų ataskaitos.....	23
15.5. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas	24
15.6. Reikšmingų apskaitos principų santrauka.....	24
15.7. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	36
15.8. Investicinis turtas.....	37
15.9. Nematerialus turtas.....	38
15.10. Investicijos į dukterines bendroves	39
15.11. Gautinos sumos	39
15.12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.....	39
15.13. Atsargos	40
15.14. Įstatinis kapitalas.....	40
15.15. Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos	41
15.16. Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.....	41
15.17. Kitos veiklos pajamos.....	41
15.18. Kitos veiklos sąnaudos	41
15.19. Nebalansiniai straipsniai.....	42
15.20. Teismo ir trečiųjų teismo (arbitražo) procesai	42

1. ATASKAITINIS LAIKOTARPIS, UŽ KURĮ PARENGTA TARPINĖ INFORMACIJA

Ataskaitos yra parengtos už 2019 m. 3 mėnesius.

2. INFORMACIJA APIE AUDITĄ

AB „Grigeo“ (toliau – Bendrovė arba Emitentas) tarpinė konsoliduota informacija už 2019 m. 3 mėnesius nėra audituota ar peržiūrėta auditorių.

3. ĮMONIŲ GRUPĘ SUDARANČIOS BENDROVĖS IR JŲ KONTAKTINIAI DUOMENYS

Bendrovė 2019 m. kovo 31 d. turėjo devynias dukterines įmones – AB „Grigeo Klaipėda“, UAB „Grigeo Baltwood“, UAB „Grigeo Recycling“, SIA „Grigeo Recycling“, PAT „Mena Pak“, UAB „Grigeo investicijų valdymas“, UAB „Naujieji Verkiai“, UAB „Grigeo Packaging“ ir UAB „Grigiškių energija“.

Statusas	Emitentas	Dukterinė įmonė	Dukterinė įmonė
Pavadinimas	AB „Grigeo“	AB „Grigeo Klaipėda“	UAB „Grigeo Baltwood“
Kodas	110012450	141011268	126199731
Įstatinis kapitalas	19.053.000 Eur	11.890.549,55 Eur	6.100.000 Eur
AB „GRIGEO“ tiesiogiai/ netiesiogiai valdoma akcijų dalis	Bendrovė nėra įsigijusi savų akcijų	97,67 proc.**	100 proc.*
Adresas	Vilniaus g. 10, Grigiškių m., Vilniaus m. sav.	Nemuno g. 2, Klaipėda, Klaipėdos m. sav.	Vilniaus g. 10, Grigiškių m., Vilniaus m. sav.
Telefonas	+370 5 243 58 01	+370 46 39 56 01	+370 5 243 59 00
Faksas	+370 5 243 58 02	+370 46 39 56 00	+370 5 243 59 10
El. paštas	info@grigeo.lt	info.klaipeda@grigeo.lt	info.baltwood@grigeo.lt
Interneto tinklalapis	http://www.grigeo.lt/lt	http://www.grigeo.lt/lt	http://www.grigeo.lt/lt
Teisinė forma	akcinė bendrovė	akcinė bendrovė	uždaroji akcinė bendrovė
Įregistravimo data	1991 m. gegužės 23 d.	1994 m. rugsėjo 22 d.	2003 m. balandžio 10 d.
Registro tvarkytojas	Valstybės įmonė Registrų centras	Valstybės įmonė Registrų centras	Valstybės įmonė Registrų centras

Statusas	Dukterinė įmonė	Dukterinė įmonė	Dukterinė įmonė
Pavadinimas	UAB „Grigeo Recycling“	SIA „Grigeo Recycling“	PAT „Mena Pak“
Kodas	302529158	40203001091	00383260
Įstatinis kapitalas	2.960.000 Eur	2.800 Eur	4.011.470 UAH
AB „GRIGEO“ tiesiogiai/ netiesiogiai valdoma akcijų dalis	100 proc.*****	100 proc.****	100 proc.***
Adresas	Vilniaus g. 10, Grigiškių m., Vilniaus m. sav.	Kārļa Ulmaņa gatve 3, Ryga, Latvija	Koševovo g. 6, Černigovo sr., Mena, Ukraina
Telefonas	+370 5 243 3393	+370 5 243 3393	+380 4644 21341
Faksas	-	-	+380 4644 21084
El. paštas	info.recycling@grigeo.lt	info.recycling@grigeo.lt	menapack@ukr.net
Interneto tinklalapis	http://www.grigeo.lt/lt	-	www.menapack.com.ua
Teisinė forma	uždaroji akcinė bendrovė	uždaroji akcinė bendrovė	akcinė bendrovė
Įregistravimo data	2010 m. liepos 16 d.	2016 m. birželio 16 d.	1993 m. gruodžio 30 d.
Registro tvarkytojas	Valstybės įmonė Registrų centras	Latvijos Respublikos įmonių registras	Černigovo sr. Menos raj. valstybinė administracija

	Dukterinė įmonė	Dukterinė įmonė	Dukterinė įmonė	Dukterinė įmonė
Pavadinimas	UAB „Grigeo investicijų valdymas“	UAB „Naujieji Verkiai“	UAB „Grigeo Packaging“	UAB „Grigiškių energija“
Kodas	302416687	300015674	302329061	302674488
Įstatinis kapitalas	3.709.776 Eur	28.962 Eur	15.202.900 Eur	2.900 Eur
AB „GRIGEO“ tiesiogiai/netiesiogiai valdoma akcijų dalis	100 proc.*	100 proc.*	100 proc.*	100 proc.*
Adresas	Vilniaus g. 10, Grigiškių m., Vilniaus m. sav.	Popieriaus g. 15, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.	Vilniaus g. 10, Grigiškių m., Vilniaus m. sav.	Vilniaus g. 10, Grigiškių m., Vilniaus m. sav.
Telefonas	+370 5 243 5933	+370 5 243 59 33	+370 5 243 58 38	+370 5 243 5933
Faksas	+370 5 243 58 02	+370 5 243 58 02	-	+370 5 243 58 02
El. paštas	vigmantas.kazukauskas@grigeo.lt	info@grigeo.lt	info.packaging@grigeo.lt	vigmantas.kazukauskas@grigeo.lt
Interneto tinklalapis	-	-	-	-
Teisinė forma	uždaroji akcinė bendrovė	uždaroji akcinė bendrovė	uždaroji akcinė bendrovė	uždaroji akcinė bendrovė
Įregistravimo data	2009 m. liepos 10 d.	2004 m. balandžio 6 d.	2009 m. balandžio 10 d.	2011 m. spalio 7 d.
Registro tvarkytojas	Valstybės įmonė Registrų centras	Valstybės įmonė Registrų centras	Valstybės įmonė Registrų centras	Valstybės įmonė Registrų centras

*- AB „Grigeo“ tiesiogiai valdomų akcijų dalis.

**- UAB „Grigeo investicijų valdymas“ tiesiogiai valdomų akcijų dalis.

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

****- UAB „Grigeo Recycling“ tiesiogiai valdomų akcijų dalis.

*****- UAB „Grigeo investicijų valdymas“ ir AB „Grigeo Klaipėda“ tiesiogiai valdomų akcijų dalis.

4. ĮMONIŲ MISIJA, VIZIJA, VERTYBĖS

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

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

Vizija – Pripažintas Europos gamintojas.

Vertybės



5. ĮMONIŲ GRUPĖ SUDARANČIŲ BENDROVIŲ PAGRINDINĖS VEIKLOS POBŪDIS

AB „Grigeo“ pagrindinė veikla – gamina tualetinį popierių, popierinius rankšluosčius ir nosinaites.

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

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

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

UAB „Grigeo Packaging“ – gofruotojo kartono ir gofruotojo kartono gaminių gamyba.

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

UAB „Grigiškių energija“ – šilumos gamyba ir pardavimas, faktiškai 2018 m. veiklos nevykdė.

UAB „Grigeo Recycling“ – antrinių žaliavų surinkimas ir paruošimas perdirbimui.

SIA „Grigeo Recycling“ – antrinių žaliavų surinkimas ir paruošimas perdirbimui.

UAB „Grigeo investicijų valdymas“ užsiima investicine veikla ir įmonių valdymu.

6. SUTARTYS SU VERTYBINIŲ POPIERIŲ VIEŠOSIOS APYVARTOS TARPININKAIS

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

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

7. EMITENTO ĮSTATINIS KAPITALAS

7.1. Juridinių asmenų registre įregistruotas įstatinis kapitalas

7.1.1. lentelė. Įstatinio kapitalo struktūra 2019-03-31.

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

Visos AB „Grigeo“ akcijos yra pilnai apmokėtos.

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

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

7.3. Akcijų suteikiamos teisės ir pareigos

Akcininkai turi šias turtines bei neturtines teises:

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

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

8. AKCININKAI

8.1. Bendrovės akcininkų skaičius

2019 m. kovo 31 d. AB „Grigeo“ akcininkų skaičius – 2.796.

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

8.2. lentelė. Akcininkai, 2019 m. kovo 31 d. ir/arba 2018 m. gruodžio 31 d. nuosavybės teise turėję daugiau kaip 5 proc. emitento įstatinio kapitalo

Akcininko vardas, pavardė (įmonės pavadinimas, rūšis, buveinės adresas, kodas)	2019 m. kovo 31 d.			2018 m. gruodžio 31 d.		
	Akcininkui nuosavybės teise, priklausančių į paprastųjų vardinių akcijų skaičius, vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis, proc.	Nuosavybės teise priklausančių į akcijų suteikiama balsų dalis, proc.	Akcininkui nuosavybės teise, priklausančių į paprastųjų vardinių akcijų skaičius, vnt.	Turima įstatinio kapitalo dalis, proc.	Nuosavybės teise priklausančių į akcijų suteikiama balsų dalis, proc.
UAB „GINVILDOS INVESTICIJA“ Turniškių g. 10a-2, Vilnius, 125436533	28.582.407	43,50	43,50	28.582.407	43,50	43,50
IRENA ONA MIŠEIKIENĖ	8.584.171	13,07	13,07	8.584.171	13,07	13,07

Informacija apie UAB „Ginvildos investicija“ akcininkus detalčiau atskleista tarpinės informacijos 12 skyriuje.

8.3. Akcininkai, turintys specialias kontrolės teises

Akcininkų, turinčių specialias kontrolės teises nėra.

8.4. Balsavimo teisių apribojimai

Balsavimo teisių apribojimų nėra.

8.5. Akcininkų tarpusavio susitarimai

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

9. DUOMENYS APIE PREKYBĄ EMITENTO VERTYBINIAIS POPIERIAIS REGULIUOJAMOSE RINKOSE

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

9.1. Bendrovės akcijų pagrindinės charakteristikos

9.1.lentelė. Bendrovės akcijų pagrindinės charakteristikos

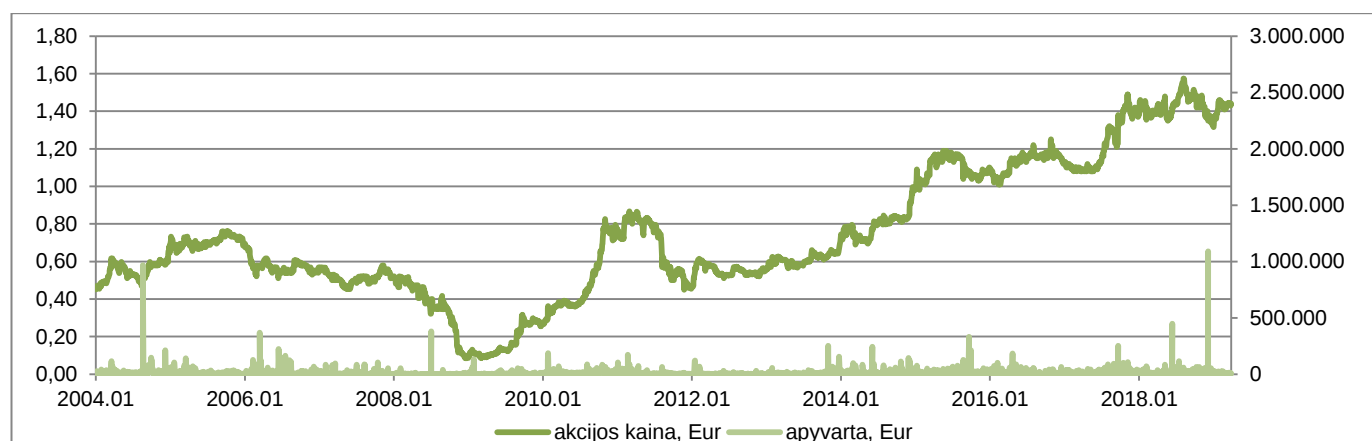
Akcijų rūšis	VP ISIN kodas	Akcijų skaičius, vnt.	Nominali vertė, Eur	Bendra nominali vertė, Eur
Paprastosios vardinės akcijos	LT0000102030	65.700.000	0,29	19.053.000

9.2. Prekyba bendrovės akcijomis

9.2.lentelė. Prekyba bendrovės akcijomis

Ataskaitinis periodas	Kaina, Eur				Apyvarta, Eur			Bendra apyvarta	
	didžiausia	mažiausia	pask. sesijos	vid.	didžiausia	mažiausia	pask. sesijos	vnt.	Eur
2015 m.	1,190	0,982	1,100	1,088	331.209	0	13.903	3.245.541	3.532.183
2016 m. I ketv.	1,090	1,010	1,080	1,042	102.188	0	10.596	845.479	881.331
2016 m. II ketv.	1,180	1,070	1,150	1,128	183.659	454	12.207	1.065.079	1.201.738
2016 m. III ketv.	1,220	1,140	1,180	1,169	56.960	0	12.582	379.397	443.588
2016 m. IV ketv.	1,250	1,120	1,130	1,177	63.348	0	15.898	597.790	703.627
2016 m.	1,250	1,010	1,130	1,119	183.659	0	15.898	2.887.745	3.230.284
2017 m. I ketv.	1,130	1,080	1,090	1,099	39.634	0	3.017	496.998	546.188
2017 m. II ketv.	1,130	1,080	1,130	1,100	47.155	0	4.209	488.357	537.049
2017 m. III ketv.	1,380	1,150	1,350	1,275	251.837	0	10.143	1.305.203	1.663.852
2017 m. IV ketv.	1,490	1,340	1,390	1,403	107.228	0	3.636	906.108	1.271.658
2017 m.	1,490	1,080	1,390	1,257	251.837	0	3.636	3.196.666	4.018.748
2018 m. I ketv.	1,460	1,355	1,410	1,406	69.059	0	13.250	606.716	853.330
2018 m. II ketv.	1,480	1,350	1,440	1,411	449.125	0	288	975.739	1.376.401
2018 m. III ketv.	1,575	1,435	1,500	1,499	116.826	0	18.801	732.650	1.098.258
2018 m. IV ketv.	1,500	1,325	1,325	1,377	1.089.964	0	14.277	1.452.506	1.999.768
2018 m.	1,575	1,325	1,325	1,414	1.089.964	0	14.277	3.767.611	5.327.757
2019 m. I ketv.	1,460	1,315	1,440	1,406	26.314	0	5.517	360.604	507.184

9.2.pav. Akcijos kainos ir apyvarta 2004-01-01 – 2019-03-31



9.3. Bendrovės akcijų kapitalizacija

9.3. lentelė. Bendrovės akcijų kapitalizacija

Paskutinės sesijos data	Kapitalizacija, Eur
2015-12-31	72.270.000
2016-03-31	70.956.000
2016-06-30	75.555.000
2016-09-30	77.526.000
2016-12-31	74.241.000
2017-03-31	71.613.000
2017-06-30	74.241.000
2017-09-30	88.695.000
2017-12-31	91.323.000
2018-03-31	92.637.000
2018-06-30	94.608.000
2018-09-30	98.550.000
2018-12-31	87.052.500
2019-03-31	94.608.000

9.4. Emitento vertybinių popierių prekyba kitose biržose ir organizuotose rinkose

Bendrovės akcijomis kitose biržose ir organizuotose rinkose neprekiuojama.

9.5. Savo akcijų supirkimas

Bendrovė ir jos grupės įmonės savų akcijų per ataskaitinį laikotarpį nesupirkinėjo ir jų nėra įsigijusios.

9.6. Informacija apie akcijų perleidimo apribojimus

Bendrovės akcijoms jokių perleidimo apribojimų nėra.

9.7. Informacija apie vertybinių popierių įsigijimą

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

10. DARBUOTOJAI

Per 2019 m. 1-3 mėn. reikšmingų darbuotojų skaičiaus ar darbo užmokesčio dydžio pokyčių nebuvo. Grupės įmonėse vyko natūrali darbuotojų kaita. Vidutinio darbo užmokesčio pokytį labiausiai lėmė šie veiksniai: pastovi atlyginimų didinimo politika bei aukštesnių kompetencijų darbuotojų pritraukimas.

10.1. lentelė. Grupės darbuotojų skaičius.

	2019-03-31	2018-12-31
Darbuotojų skaičius	839	844

10.2. lentelė. Įmonės darbuotojų skaičius.

	2019-03-31	2018-12-31
Darbuotojų skaičius	274	410

10.3. lentelė. Grupės vidutinis darbuotojų skaičius, darbo užmokestis ir grupavimas pagal išsilavinimą per 2019 m. 1-3 mėn.

Darbuotojai	Vidutinis darbo užmokestis, Eur*	Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą			
		Aukštasis	Aukštesnysis	Vidurinis	Pagrindinis
Darbininkai	1.373	69	223	260	27
Specialistai	1.951	124	28	31	-
Vadovai	4.575	68	2	5	-
Iš viso	1.801	261	253	296	27

10.4. lentelė. Grupės vidutinis darbuotojų skaičius, darbo užmokestis ir grupavimas pagal išsilavinimą per 2018 m. 1-3 mėn.

Darbuotojai	Vidutinis darbo užmokestis, Eur*	Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą			
		Aukštasis	Aukštesnysis	Vidurinis	Pagrindinis
Darbininkai	1.037	63	221	257	19
Specialistai	1.421	122	27	25	-
Vadovai	3.030	69	2	3	-
Iš viso	1.292	254	250	285	19

10.5. lentelė. Įmonės vidutinis darbuotojų skaičius, darbo užmokestis ir grupavimas pagal išsilavinimą per 2019 m. 1-3 mėn.

Darbuotojai	Vidutinis darbo užmokestis, Eur	Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą			
		Aukštasis	Aukštesnysis	Vidurinis	Pagrindinis
Darbininkai	1.482	26	59	90	12
Specialistai	2.084	45	6	15	-
Vadovai	5.598	28	1	2	-
Iš viso	2.073	99	66	107	12

10.6. lentelė. Įmonės vidutinis darbuotojų skaičius, darbo užmokestis ir grupavimas pagal išsilavinimą per 2018 m. 1-3 mėn.

Darbuotojai	Vidutinis darbo užmokestis, Eur	Darbuotojų grupavimas pagal išsilavinimą			
		Aukštasis	Aukštesnysis	Vidurinis	Pagrindinis
Darbininkai	1.069	34	84	109	11
Specialistai	1.442	67	11	17	-
Vadovai	3.336	34	3	2	-
Iš viso	1.400	135	98	128	11

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

11. EMITENTO ĮSTATŲ PAKEITIMO TVARKA

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

12. INFORMACIJA APIE EMITENTO VALDYMO ORGANUS

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

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

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

12.1. Valdymo organų nariai

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

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

12.2. Duomenys apie valdybos pirmininką, Prezidentą ir Viceprezidentą Finansams

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

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

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

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

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

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

Vardas, pavardė	Dalyvavimas veikloje		Dalyvavimas kapitale	
	Įmonės, įstaigos ir organizacijos pavadinimas	Pareigos	Įmonės, įstaigos ir organizacijos pavadinimas	Turimų kapitalo ir balsų dalis, proc.
Norimantas Stankevičius	AB „Grigeo“	Stebėtojų tarybos pirmininkas	AB „Grigeo“	4,41
	UAB „Didma“	Projektų direktorius	UAB „Didma“	51,0
			UAB „Statybų namai“	62,0
			UAB „Technikos namai“	62,0
Vilius Oškeliūnas	AB „Grigeo“	Stebėtojų tarybos narys		
	UAB „Atelier Investment Management“	Direktorius		
	UAB „Atelier Investment Management“	Valdybos narys		
	UAB „Gerovės valdymas“	Gerovės valdytojas		
	UAB „IM investment“	Direktorius		
	Ars Lab Limited, IE	Valdybos pirmininkas		
	KŪB „Gerovės partneriai“	Tikrasis narys		
Romualdas Degutis	AB „Grigeo“	Stebėtojų tarybos narys	AB „Grigeo“	0,03
	UAB „Telesat sprendimai“	Valdybos narys	UAB „Telesat sprendimai“	50,0
	UAB „Antena“	Valdybos pirmininkas	UAB „Antena“	35,0
	UAB „InComSystems“	Valdybos pirmininkas	UAB „InComSystems“	60,0
	UAB „InComSystems“	Generalinis direktorius		
Tautvilas Adamonis	AB „Grigeo“	Stebėtojų tarybos narys		
Daiva Duksienė	AB „Grigeo“	Stebėtojų tarybos narė		
	UAB „Autodina“	Vyriausioji buhalterė		
	UAB „Vilturas“	Vyriausioji buhalterė		
	UAB „Ginekologijos ir šeimos klinika“	Vyriausioji buhalterė		
Gintautas Pagonis	AB „Grigeo“	Prezidentas		
	UAB „Ginvildos investicija“	Direktorius	UAB „Ginvildos investicija“	100,0
	AB „Grigeo“	Valdybos pirmininkas		
	AB „Grigeo Klaipėda“	Valdybos pirmininkas		
	UAB „Naujieji Verkiai“	Valdybos pirmininkas		
	UAB „Grigeo Baltwood“	Valdybos pirmininkas		
	UAB „Grigeo Packaging“	Valdybos pirmininkas		
	UAB „Grigiškių energija“	Valdybos pirmininkas		
	UAB „Grigeo Recycling“	Valdybos pirmininkas		
	UAB „Grigeo investicijų valdymas“	Valdybos pirmininkas		

Vardas, pavardė	Dalyvavimas veikloje		Dalyvavimas kapitale	
	Įmonės, įstaigos ir organizacijos pavadinimas	Pareigos	Įmonės, įstaigos ir organizacijos pavadinimas	Turimų kapitalo ir balsų dalis, proc.
	PAT „Mena Pak“	Stebėtojų tarybos pirmininkas		
	SIA „Grigeo Recycling“	Stebėtojų tarybos pirmininkas		
Normantas Paliokas	UAB „Elnorma“	Direktorius	UAB „Elnorma“	100,0
	AB „Grigeo“	Valdybos narys		
Vigmantas Kažukauskas	AB „Grigeo“	Viceprezidentas Verslo vystymui	AB „Grigeo“	0,85
	AB „Grigeo“	Valdybos narys		
	AB „Grigeo Klaipėda“	Valdybos narys		
	UAB „Grigeo Baltwood“	Valdybos narys		
	UAB „Naujieji Verkliai“	Direktorius		
	UAB „Naujieji Verkliai“	Valdybos narys		
	UAB „Grigeo Packaging“	Direktorius		
	UAB „Grigeo Packaging“	Valdybos narys		
	UAB „Grigiškių energija“	Direktorius		
	UAB „Grigiškių energija“	Valdybos narys		
	UAB „Grigeo investicijų valdymas“	Direktorius		
	UAB „Grigeo investicijų valdymas“	Valdybos narys		
	SIA „Grigeo Recycling“	Stebėtojų tarybos narys		
	PAT „Mena Pak“	Stebėtojų tarybos narys		
Vytautas Juška	AB „Grigeo“	Viceprezidentas Pirkimui ir logistikai		
	AB „Grigeo“	Valdybos narys		
	AB „Grigeo Klaipėda“	Valdybos narys		
	UAB „Grigeo Baltwood“	Valdybos narys		
	UAB „Grigeo Packaging“	Valdybos narys		
	UAB „Grigeo Recycling“	Valdybos narys		
	UAB „Grigiškių energija“	Valdybos narys		
	SIA „Grigeo Recycling“	Stebėtojų tarybos pirmininko pavaduotojas		
Nina Šilerienė	AB „Grigeo“	Viceprezidentė Finansams	AB „Grigeo“	0,24
	AB „Grigeo“	Valdybos narė		
	AB „Grigeo Klaipėda“	Valdybos narė		
	UAB „Naujieji Verkliai“	Valdybos narė		
	UAB „Grigeo Baltwood“	Valdybos narė		
	UAB „Grigeo Packaging“	Valdybos narė		
	UAB „Grigiškių energija“	Valdybos narė		
	UAB „Grigeo investicijų valdymas“	Valdybos narė		

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

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

13. INFORMACIJA APIE VALDymo KODEKSO LAIKYMAŠI

AB „Grigeo“ toliau laikosi Vilniaus vertybinių popierių biržos patvirtinto listinguojamų bendrovių valdymo kodekso. [Metiniame pranešime už 2018 metus](#) paskelbtos informacijos pasikeitimų nėra.

14. ĮMONIŲ GRUPĖS VEIKLOS APŽVALGA

14.1. Esminiai įvykiai emitento veikloje

Šiame skyriuje yra pateikta visų AB „Grigeo“ paskelbtų pranešimų apie esminį įvykį santrauka. Pilną pranešimų tekstą galima rasti bendrovės tinklapyje [nuorodoje](#).

- 2019-01-03** AB „Grigeo“ perleido verslo dalį – gofruotojo kartono gamybos verslą savo 100 proc. valdomai dukterinei bendrovei UAB „Grigeo Packaging“.
- 2019-01-16** AB „Grigeo“ gavo Lietuvos banko Priežiūros tarnybos direktoriaus sprendimą Nr. 241-13 „Dėl poveikio priemonės taikymo AB „Grigeo“.
- 2019-02-14** Per 2018 m. Grupė pasiekė 142,5 mln. Eur konsoliduotą pardavimo apyvartą. Per tą patį laikotarpį Bendrovės pardavimai siekė 82,5 mln. Eur.
Ataskaitiniu laikotarpiu Grupė uždirbo 14,3 mln. Eur, o Bendrovė – 1,7 mln. Eur.

14.2. Naujausi įvykiai emitento veikloje

Šiame skyriuje yra pateikta visų AB „Grigeo“ paskelbtų naujausių pranešimų apie esminį įvykį santrauka.

- 2019-04-03** AB „Grigeo“ patikslino tarpinės informacijos rengimo ir finansinių rezultatų skelbimo 2019 metais kalendorių.
- 2019-04-04** AB „Grigeo“ valdybos iniciatyva ir sprendimu 2019 m. balandžio 26 d. 11.00 val. šaukiamas eilinis visuotinis Bendrovės akcininkų susirinkimas. Taipogi nuspręsta siūlyti skirti dividendams 3.942.000 EUR, t.y. po 0,06 EUR vienai akcijai.
- 2019-04-15** AB „Grigeo“ gavo Bendrovės akcininkės, kuriai priklausančios Bendrovės akcijos suteikia daugiau kaip 1/20 visų balsų, siūlymą dėl kandidato į Bendrovės stebėtojų tarybą.
- 2019-04-24** AB „Grigeo“ gavo Bendrovės akcininkų, kuriems priklausančios Bendrovės akcijos suteikia daugiau kaip 1/20 visų balsų, siūlymus dėl kandidatų į Bendrovės stebėtojų tarybą.
- 2019-04-26** AB „Grigeo“ eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas nusprendė:
 - Patvirtinti Bendrovės konsoliduotųjų ir atskirųjų finansinių ataskaitų rinkinį už 2018 m.
 - 2018 m. Bendrovės pelną paskirstyti pagal eiliniam visuotiniam akcininkų susirinkimui pateiktą Bendrovės pelno paskirstymo projektą.
 - Į Bendrovės Stebėtojų tarybą ketverių metų laikotarpiui išrinkti p. Vilių Oškeliūną, p. Norimantą Stankevičių, p. Romualdą Degutį, p. Normantą Palioką, p. Daivą Duksienę.
 AB „Grigeo“ Stebėtojų taryba priėmė šiuos sprendimus:
 - Į Bendrovės Valdybą ketverių metų kadencijai išrinko p. Gintautą Pangonį, p. Niną Šilerienę, p. Vigmantą Kažukauską, p. Tomą Jozonį ir p. Saulių Martinkevičių.
 - Į Bendrovės Audito komitetą ketverių metų kadencijai išrinko Norimantą Stankevičių, Vilių Oškeliūną ir Daivą Duksienę. Audito komiteto pirmininke išrinkta Daiva Duksienė.
- 2019-05-08** AB „Grigeo“ skelbia dividendų mokėjimo ex-dieną.

14.3. Numatomi atidaryti filialai ir atstovybės

Grupė turi rinkodaros ir marketingo atstovus Latvijoje ir Estijoje. 2019 metais neplanuojama atidaryti atstovybių ar filialų.

14.4. Rizikos veiksniai

Finansinės ir kitos rizikos bei jų valdymas yra atskleistas 2018 m. metinės audituotos ataskaitomybės [3 pastaboje](#) ir metinio pranešimo [13.4 skyriuje](#), esminių pasikeitimų per 2019 m. nėra.

14.5. Tiekėjai

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

Tiekėjo šalis	2019 m. 1-3 mėn.	2018 m. 1-3 mėn.
	proc.	proc.
Lietuva	53,1	57,9
Suomija	18,5	21,3
Estija	17,9	4,2
Austrija	3,4	3,3
Švedija	2,4	0,6
Lenkija	1,5	6,9
Vokietija	1,5	3,5
Latvija	0,7	1,1
Rusija	0,3	0,3
Jungtinė Karalystė	0,2	0,2
Kitos šalys	0,5	0,7
VISO	100,0	100,0

14.6. Segmentų informacija

Sprendimų priėmimo tikslais Grupės veikla yra skirstoma į tris verslo vienetus pagal gaminamus produktus ir turi tris atskleidžiamus segmentus: popieriaus ir popieriaus gaminių, medienos plaušų plokščių bei žaliavos gofruotajam kartonui ir susijusių gaminių. Grupė ir Bendrovė Segmentų informaciją analizuoja tik iki bendrojo pelno, nes kitos veiklos ir finansinės veiklos pajamų ir sąnaudų nepriskiria jokiame segmentui. Segmentų informacija pagal šiuos tris segmentus pateikiama žemiau:

14.6.1. lentelė. Grupės segmentų 2019 m. 1-3 mėn. konsoliduota informacija

	Popierius ir popieriaus gaminiai	Medienos plaušų plokštės	Žaliava gofruotajam kartonui ir susiję gaminiai	Viso atskleidžiamų segmentų	Nepaskirstyta	Eliminavimas	IŠ VISO:
Pardavimai	14.672.975	4.373.645	17.161.266	36.207.886	811.717	-	37.019.603
Pardavimai tarp segmentų	-	(177.215)	(2.840.280)	(3.017.495)	(4.367.330)	7.384.825	-
Nekonsoliduoti segmentų pardavimai	14.672.975	4.550.860	20.001.546	39.225.381	5.179.047	(7.384.825)	37.019.603
Pardavimų savikaina	(12.719.371)	(4.107.270)	(13.047.207)	(29.873.848)	(39.226)	-	(29.913.073)
Bendrasis pelnas	1.953.604	266.375	4.114.059	6.334.038	772.492	-	7.106.530
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1.027.328	272.722	1.291.797	2.591.847	439.953	-	3.031.801
Segmento nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, investicinis ir nematerialusis turtas	27.085.376	4.934.113	45.687.948	77.707.436	3.183.008	-	80.890.444
Prestižas	-	-	3.001.072	3.001.072	-	-	3.001.072
Segmento investicijos	398.430	250.266	287.003	935.699	479.721	-	1.415.419

14.6.2. lentelė. Grupės segmentų 2018 m. 1-3 mėn. konsoliduota informacija

	Popierius ir popieriaus gaminiai	Medienos plaušų plokštės	Žaliava gofruotajam kartonui ir susiję gaminiai	Viso atskleidžiamų segmentų	Nepaskirstyta	Eliminavimas	IŠ VISO:
Pardavimai	13.340.347	4.233.297	18.096.563	35.670.207	448.073	-	36.118.280
Pardavimai tarp segmentų	-	(130.831)	(2.789.965)	(2.920.796)	(3.546.498)	6.467.294	-
Nekonsoliduoti segmentų pardavimai	13.340.347	4.364.128	20.886.528	38.591.003	3.994.571	(6.467.294)	36.118.280
Pardavimų savikaina	(11.188.530)	(3.614.087)	(13.518.519)	(28.321.136)	(274.837)	-	(28.595.973)
Bendrasis pelnas	2.151.817	619.210	4.578.044	7.349.071	173.236	-	7.522.307
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1.392.253	384.683	1.369.798	3.146.734	404.099	-	3.550.833
Segmento nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai, investicinis ir nematerialusis turtas	31.236.703	5.025.341	39.273.264	75.535.308	7.016.272	-	82.551.580
Prestižas	-	-	3.001.072	3.001.072	-	-	3.001.072
Segmento investicijos	361.940	26.050	900.466	1.288.456	183.320	-	1.471.776

14.6.3. lentelė. Įmonės segmentų 2019 m. 1-3 mėn. informacija

	Popierius ir popieriaus gaminiai	Gofruotasis kartonas ir susiję gaminiai	Viso atskleidžiamų segmentų	Nepaskirstyta	IŠ VISO:
Pardavimai	14.672.975	-	14.672.975	2.418.855	17.091.830
Pardavimų savikaina	(12.719.371)	-	(12.719.371)	(2.166.129)	(14.885.500)
Bendrasis pelnas	1.953.604	-	1.953.604	252.726	2.206.330
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1.027.328	-	1.027.328	355.545	1.382.873
Segmento nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai, investicinis ir nematerialusis turtas	27.085.376	-	27.085.376	6.845.525	33.930.901
Segmento investicijos	398.430	-	398.430	371.169	769.599

14.6.4. lentelė. Įmonės segmentų 2018 m. 1-3 mėn. informacija

	Popierius ir popieriaus gaminiai	Gofruotasis kartonas ir susiję gaminiai	Viso atskleidžiamų segmentų	Nepaskirstyta	IŠ VISO:
Pardavimai	13.340.347	5.819.231	19.159.578	1.291.682	20.451.260
Pardavimų savikaina	(11.188.530)	(4.913.034)	(16.101.564)	(1.236.778)	(17.338.342)
Bendrasis pelnas	2.151.817	906.197	3.058.014	54.904	3.112.918
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1.392.253	333.520	1.725.773	287.814	2.013.587
Segmento nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai, investicinis ir nematerialusis turtas	31.236.703	8.127.558	39.364.261	5.288.404	44.652.665
Segmento investicijos	361.940	787.768	1.149.708	29.561	1.179.269

14.6.5. lentelė. Grupės ir Įmonės pardavimai pagal šalis

Šalis	Grupė				Įmonė			
	2019 m. 1-3 mėn.		2018 m. 1-3 mėn.		2019 m. 1-3 mėn.		2018 m. 1-3 mėn.	
	tūkst. Eur	proc.	tūkst. Eur	proc.	tūkst. Eur	proc.	tūkst. Eur	proc.
Lietuva	12.525	33,83	12.139	33,61	6.170	36,10	8.044	39,33
Latvija	3.422	9,24	2.611	7,23	1.597	9,34	2.505	12,25
Lenkija	8.441	22,80	10.313	28,55	3.455	20,22	3.961	19,37
Švedija	906	2,45	1.122	3,11	665	3,89	790	3,86
Danija	1.647	4,45	1.378	3,82	1.384	8,10	1.108	5,42
Estija	2.543	6,87	2.426	6,72	868	5,08	1.869	9,14
Nyderlandai	648	1,75	585	1,62	304	1,78	313	1,53
Suomija	2.146	5,80	1.636	4,53	1.060	6,20	1.112	5,44
Didžioji Britanija	623	1,68	523	1,45	322	1,88	-	-
Norvegija	144	0,39	63	0,17	144	0,84	63	0,31
Čekija	130	0,35	208	0,58	-	-	2	0,01
Vokietija	556	1,50	166	0,46	118	0,69	30	0,15
Baltarusija	676	1,82	465	1,29	213	1,25	219	1,07
Vengrija	53	0,14	79	0,22	8	0,05	9	0,04
Italija	17	0,05	119	0,33	-	-	-	-
Prancūzija	44	0,12	64	0,18	-	-	19	0,09
Ukraina	1.845	4,98	1.494	4,14	602	3,52	233	1,14
Rusija	206	0,56	154	0,43	97	0,57	122	0,60
Austrija	273	0,74	465	1,29	11	0,06	-	-
Kitos šalys	176	0,48	108	0,30	74	0,43	52	0,25
Iš viso	37.020	100,00	36.118	100,00	17.092	100,00	20.451	100,00

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

Planuojama, kad įmonių grupė, kurią sudaro AB „Grigeo“, UAB „Grigeo Baltwood“, AB „Grigeo Klaipėda“, UAB „Grigeo Packaging“, UAB „Grigeo Recycling“ bei PAT „Mena Pak“, 2019 m. pasieks 154 mln. EUR pardavimų apyvartą, o pelnas prieš apmokestinimą sieks 14,4 mln. EUR. Prognozuojama Grupės EBITDA 2019 m. – 27,2 mln. EUR.

Taip pat planuojama, kad Bendrovės pardavimai 2019 m. sieks 66,5 mln. EUR. Bendrovė uždirbs 2,4 mln. EUR pelno prieš apmokestinimą, o EBITDA sieks 8,6 mln. EUR.

Šios prognozės nėra audituotos.

14.8. Grupės ir Įmonės finansiniai ir veiklos rodikliai

Rodiklis	Grupė			Bendrovė		
	2019 m. 1-3 mėn.	2018 m. 1-3 mėn.	Pokytis, % ar p. p.	2019 m. 1-3 mėn.	2018 m. 1-3 mėn.	Pokytis, % ar p. p.
EBITDA	6.144.822	7.038.260	-12,7	1.949.004	2.714.258	-28,2
Pelningumo rodikliai						
EBITDA pelningumas	16,6 %	19,5 %	-2,9	11,4 %	13,3 %	-1,9
Bendrasis pelningumas	19,2 %	20,8 %	-1,6	12,9 %	15,2 %	-2,3
Veiklos pelningumas	8,9 %	10,2 %	-1,3	4,1 %	4,0 %	0,1
Grynasis pelningumas	7,6 %	9,6 %	-2,0	54,2 %	3,8 %	50,4
ROE pelningumas	4,3 %	6,2 %	-1,9	20,9 %	1,9 %	19,0
ROA pelningumas	2,4 %	3,0 %	-0,6	12,9 %	1,1 %	11,8
Likvidumo rodikliai						
Bendrasis likvidumo koeficientas	1,07	0,81	26	0,78	0,78	-
Skubaus padengimo koeficientas	0,75	0,54	21	0,55	0,57	-2
Kapitalo struktūros rodikliai						
Skolos-nuosavybės koeficientas	0,74	0,91	-17	0,52	0,72	-20
Skolos koeficientas	0,43	0,48	-5	0,34	0,42	-8
Rinkos vertės rodikliai						
P/E	33,75	26,69	26,5	10,21	118,04	-91,4
Pagrindinis pelnas akcijai	0,043	0,053	-18,9	0,141	0,012	1.075,0

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

EBITDA pelningumas = EBITDA / pardavimų pajamos. EBITDA santykis su pajamomis parodo bendrą vaizdą apie veiklos efektyvumą ir pinigų srautą.

Bendrasis pelningumas = bendrasis pelnas / pardavimų pajamos. Bendrojo pelno marža parodo sugebėjimą uždirbti pelną iš pagrindinės veiklos, kontroliuoti pardavimo pajamų ir savikainos lygį.

Veiklos pelningumas = veiklos pelnas / pardavimų pajamos. Koeficiento pinigine išraiška rodo, kiek 1-am pardavimų eurui tenka veiklos pelno. Didesnė rodiklio reikšmė parodo aukštesnį pelningumą.

Grynasis pelningumas = grynasis pelnas / pardavimų pajamos. Rodiklis, apibūdinantis galutinio visos veiklos rezultato pelningumą.

ROE pelningumas = grynasis pelnas / vidutinis nuosavas kapitalas. Šis santykis įvertina akcininkų investicijų grąžą.

ROA pelningumas = grynasis pelnas / vidutinis turtas. Turto grąža parodo, kaip efektyviai išnaudojamas turtas pelnui uždirbti.

Bendrasis likvidumo koeficientas = trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai. Koeficientas parodo galimybę savo trumpalaikiu turtu padengti trumpalaikius įsipareigojimus.

Skubaus padengimo koeficientas = (trumpalaikis turtas – atsargos) / trumpalaikiai įsipareigojimai. Likvidumas, apibūdinantis gebėjimą įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus iš greitai realizuojamo trumpalaikio turto.

Skolos-nuosavybės koeficientas = įsipareigojimai / nuosavas kapitalas. Aprašytas santykis matuoja lėšų šaltinių derinį balanse ir palygina lėšas, atėjusias iš savininkų ir tas, kurios buvo pasiskolintos.

Skolos koeficientas = įsipareigojimai / turtas. Šis koeficientas parodo, kokia turto dalis yra finansuota iš skolintų lėšų. Kuo reikšmė mažesnė, tuo skolos labiau padengtos turtu.

P/E = akcijos rinkos kaina / pagrindinis pelnas akcijai. Rodiklis, atspindintis, kiek investuotojai sumoka už vieną pelno eurą.

Pagrindinis pelnas akcijai = (grynasis pelnas – privilegijuotųjų akcijų dividendai) / vidutinis svertinis paprastųjų akcijų skaičius apyvartoje. Apskaičiuotas pelnas parodo, kiek uždirbto grynojo pelno tenka vienai apyvartoje esančiai akcijai.

14.9. Sandoriai su susijusiais asmenimis

Visi sandoriai su susijusiomis šalimis buvo vykdomi rinkos kainomis.

AB „Grigeo Klaipėda“ – AB „Grigeo“ dukterinė įmonė.

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

PAT „Mena Pak“ – AB „Grigeo“ dukterinė įmonė.
 UAB „Grigeo investicijų valdymas“ – AB „Grigeo“ dukterinė įmonė.
 UAB „Ginvildos Investicija“ – AB „Grigeo“ pagrindinis akcininkas.
 UAB „Statybų namai“ – įmonė, susijusi su Stebėtojų tarybos nariais.
 UAB „Grigeo Packaging“ – AB „Grigeo“ dukterinė įmonė.
 UAB „Naujieji Verkiai“ – grupės nekonsoliduojama dukterinė įmonė.
 UAB „Grigeo Recycling“ – AB „Grigeo“ dukterinė įmonė.
 SIA „Grigeo Recycling“ – AB „Grigeo“ dukterinė įmonė.
 UAB „Grigiškių energija“ – grupės nekonsoliduojama dukterinė įmonė.

14.9.1. lentelė. Grupės sandoriai su susijusiomis šalimis per 2019 m. 1-3 mėn. ir atitinkami gautinų / mokėtinų sumų likučiai 2019 m. kovo 31 d.

	Prekių ir paslaugų pardavimai	Prekių ir paslaugų pirkimai	Gautinos sumos *	Mokėtinios sumos
Įmonės, darančios reikšmingą įtaką	-	2.700	-	-
Dukterinės įmonės	-	-	-	-
Kitos susijusios įmonės	3.046	-	2.116	-
Iš viso	3.046	2.700	2.116	-

* Gautinos sumos apima išankstinius apmokėjimus už prekes ir paslaugas.

14.9.2. lentelė. Įmonės sandoriai su susijusiomis šalimis per 2019 m. 1-3 mėn. ir atitinkami gautinų / mokėtinų sumų likučiai 2019 m. kovo 31 d.

	Prekių ir paslaugų pardavimai	Prekių ir paslaugų pirkimai	Gautinos sumos *	Mokėtinios sumos
Įmonės, darančios reikšmingą įtaką	-	2.700	-	-
Dukterinės įmonės	1.929.357	1.848.028	917.541	2.841.838
Kitos susijusios įmonės	3.046	-	2.116	-
Iš viso	1.932.403	1.850.728	919.657	2.841.838

15. TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

15.1. Finansinės būklės ataskaitos

	Pas- tabos	Grupė		Įmonė	
		2019.03.31	2018.12.31	2019.03.31	2018.12.31
TURTAS					
ILGALAIKIS TURTAS:					
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	15.7	78.077.323	74.649.120	32.022.279	31.277.363
Investicinis turtas	15.8	1.372.948	1.231.100	1.372.948	1.231.100
Nematerialus turtas	15.9	4.441.245	4.483.885	535.674	548.138
Investicijos į dukterines bendroves	15.10	-	-	23.668.001	8.468.001
Investicijos į kitas įmones		487	487	-	-
Ilgalaikės gautinos sumos		248.561	143.450	166.598	35.190
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		2.029.455	2.030.564	1.294.269	1.294.269
ILGALAIKIO TURTO IŠ VISO		86.170.019	82.538.606	59.059.769	42.854.061
TRUMPALAIKIS TURTAS:					
Atsargos	15.13	10.426.138	11.738.074	4.051.569	4.605.315
Gautinos sumos	15.11	17.571.890	15.864.654	9.312.473	7.572.137
Kitas trumpalaikis turtas		250.104	256.603	165.984	216.384
Avansinis pelno mokesčio		273.887	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15.12	6.677.229	4.950.151	495.060	1.515
Perleidžiamas turtas		-	-	-	14.886.660
TRUMPALAIKIO TURTO IŠ VISO		35.199.248	32.809.482	14.025.086	27.282.011
TURTO IŠ VISO		121.369.267	115.348.088	73.084.855	70.136.072
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
NUOSAVAS KAPITALAS:					
Įstatinis kapitalas	15.14	19.053.000	19.053.000	19.053.000	19.053.000
Akcijų priedai		1.118.906	1.118.906	1.118.906	1.118.906
Privalomasis rezervas		1.905.300	1.905.300	1.905.300	1.905.300
Apsidraudimo rezervas		(69.787)	(75.292)	(27.254)	(43.029)
Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas		(2.082.230)	(2.144.191)	-	-
Nepaskirstytasis pelnas		49.157.059	46.379.729	26.032.740	16.762.776
Nekontroliuojanti dalis		685.231	648.602	-	-
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		69.767.479	66.886.054	48.082.692	38.796.953
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI:					
Dotacijos ir subsidijos		2.072.159	2.261.848	1.492.919	1.620.546
Ilgalaikės paskolos	15.15	11.612.637	11.612.637	2.884.477	2.884.477
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai		4.665.877	-	1.481.081	-
Paskolos iš dukterinių įmonių		-	-	1.017.734	1.014.158
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai		27.127	-	10.879	-
Finansinių instrumentų tikroji vertė		69.787	75.292	27.254	27.254
Ilgalaikės išmokos darbuotojams		152.709	152.709	80.760	80.760
Ilgalaikės prekybos skolos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		5.905	-	-	-
ILGALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		18.606.202	14.102.486	6.995.104	5.627.195
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI:					
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	15.15	7.731.402	9.917.226	2.632.198	3.284.954
Trumpalaikės paskolos	15.15	2.649.180	2.421.396	2.244.080	2.340.843
Nuomos įsipareigojimai		71.525	-	32.634	-
Paskolos iš dukterinių įmonių		-	-	803.255	800.139
Ilgalaikių lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų einamųjų metų dalis		13.138	12.072	6.350	6.162
Mokėtinas pelno mokesčio		427.797	50.826	-	-
Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	15.16	22.102.544	21.958.028	12.288.542	10.968.106
Įsipareigojimai susiję su perleidžiamu turtu		-	-	-	8.311.720
TRUMPALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		32.995.586	34.359.548	18.007.059	25.711.924
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		121.369.267	115.348.088	73.084.855	70.136.072

15.2. Bendrųjų pajamų ataskaitos

	Pastabos	Grupė		Įmonė	
		2019 m. sausis– kovas	2018 m. sausis– kovas	2019 m. sausis– kovas	2018 m. sausis– kovas
Pardavimų pajamos		37.019.603	36.118.280	17.091.830	20.451.260
Pardavimų savikaina		29.913.073	28.595.973	14.885.500	17.338.342
Bendrasis pelnas		7.106.530	7.522.307	2.206.330	3.112.918
Kitos veiklos pajamos	15.17	344.758	227.570	382.024	266.931
Pardavimo ir paskirstymo sąnaudos		2.643.175	2.723.356	1.201.774	1.746.846
Bendrosios ir administracinės sąnaudos		1.493.776	1.302.555	605.381	748.045
Kitos veiklos sąnaudos	15.18	11.627	40.695	87.441	58.488
Veiklos pelnas		3.302.710	3.683.271	693.758	826.470
Finansinės veiklos pajamos		6.781	4.067	8.613.189	2.278
Finansinės veiklos sąnaudos		85.748	139.032	36.983	60.788
Pelnas prieš apmokestinimą		3.223.743	3.548.306	9.269.964	767.960
Pelno mokestis		384.284	13.793	-	(16.863)
GRYNASIS PELNAS		2.839.459	3.534.513	9.269.964	784.823
Kitos bendrosios pajamos:					
Valiutų kursų skirtumai dėl užsienio įmonių finansinių ataskaitų perskaičiavimo		61.961	35.452	-	-
Pinigų srautų apsidraudimas – veiksminga tikrosios vertės pokyčio dalis		5.505	10.285	15.775	5.832
Viso bendrųjų pajamų, atėmus mokesčius		2.906.925	3.580.250	9.285.739	790.655
Grynasis pelnas priskirtinas:					
Bendrovės akcininkams		2.802.830	3.471.153	9.269.964	784.823
Nekontroliuojančiai daliai		36.629	63.360	-	-
Viso priskirtino grynojo pelno		2.839.459	3.534.513	9.269.964	784.823
Pagrindinis ir sumažintas pelnas vienai akcijai		0,043	0,053	0,141	0,012
Pakoreguotas pelnas neatskaičius palūkanų, mokesčių, nusidėvėjimo ir amortizacijos (pakoreguota EBITDA)		6.144.822	7.038.260	1.949.004	2.714.258

15.3. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Istatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Rezervas savoms akcijoms įsigyti	Apsidraudimo rezervas	Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas	Nekontroliuojanti dalis	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
2017 m. gruodžio 31 d.	19.053.000	1.118.906	1.905.300	1.000.000	(120.324)	(2.214.377)	425.395	35.259.339	56.427.239
9-ojo TFAS įtaka 2018 m. sausio 1 d.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15-ojo TFAS įtaka 2018 m. sausio 1 d.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018 m. sausio 1 d.	19.053.000	1.118.906	1.905.300	1.000.000	(120.324)	(2.214.377)	425.395	35.259.339	56.427.239
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	-	284.788	14.062.390	14.347.178
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)	-	-	-	-	45.032	70.186	1.488	-	116.706
Rezervas savoms akcijoms įsigyti	-	-	-	(1.000.000)	-	-	-	1.000.000	-
Patvirtinti dividendai	-	-	-	-	-	-	-	(3.942.000)	(3.942.000)
Sandoriai su nekontroliuojančia dalimi	-	-	-	-	-	-	(63.069)	-	(63.069)
2018 m. gruodžio 31 d.	19.053.000	1.118.906	1.905.300	-	(75.292)	(2.144.191)	648.602	46.379.729	66.886.054
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	-	36.629	2.802.830	2.839.459
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)	-	-	-	-	5.505	61.961	-	-	67.466
2019 m. kovo 31 d.	19.053.000	1.118.906	1.905.300	-	(69.787)	(2.082.230)	685.231	49.157.059	69.767.479

Įmonė	Istatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Rezervas savoms akcijoms įsigyti	Apsidraudimo rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
2017 m. gruodžio 31 d.	19.053.000	1.118.906	1.905.300	1.000.000	(67.831)	16.933.516	39.942.891
9-ojo TFAS įtaka 2018 m. sausio 1 d.	-	-	-	-	-	-	-
15-ojo TFAS įtaka 2018 m. sausio 1 d.	-	-	-	-	-	-	-
2018 m. sausio 1 d.	19.053.000	1.118.906	1.905.300	1.000.000	(67.831)	16.933.516	39.942.891
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	2.771.260	2.771.260
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)	-	-	-	-	24.802	-	24.802
Rezervas savoms akcijoms įsigyti	-	-	-	(1.000.000)	-	1.000.000	-
Patvirtinti dividendai	-	-	-	-	-	(3.942.000)	(3.942.000)
2018 m. gruodžio 31 d.	19.053.000	1.118.906	1.905.300	-	(43.029)	16.762.776	38.796.953
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	9.269.964	9.269.964
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)	-	-	-	-	15.775	-	15.775
2019 m. kovo 31 d.	19.053.000	1.118.906	1.905.300	-	(27.254)	26.032.740	48.082.692

15.4. Pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Įmonė	
	2019.03.31	2018.03.31	2019.03.31	2018.03.31
PINIGŲ SRAUTAI IŠ PAGRINDINĖS VEIKLOS				
Pelnas prieš apmokestinimą	3.223.743	3.548.306	9.269.964	767.960
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas				
Nusidėvėjimas ir amortizacija, įskaitant subsidijas	2.842.112	3.354.989	1.255.246	1.887.788
Finansinių (pajamų) sąnaudų eliminavimas	78.967	134.965	(8.576.207)	58.510
Nuostoliai (pelnas) iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo ir nurašymo	(30.940)	(158.717)	(2.444)	(158.717)
Nuostoliai (pelnas) perleidus aplinkos taršos leidimus	(215.800)	-	(215.800)	-
VISO	5.898.082	6.879.543	1.730.759	2.555.541
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai				
Prekybos ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	(1.563.000)	(1.986.634)	(1.871.744)	(715.882)
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	1.331.043	832.114	553.746	330.799
Kito turto sumažėjimas (padidėjimas)	(569.920)	14.850	50.400	53.303
Prekybos ir kitų įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	713.698	(241.741)	1.482.502	550.686
VISO	(88.179)	(1.381.411)	214.904	218.906
(Sumokėtos) palūkanos	(48.635)	(133.349)	30.741	(60.672)
Grąžintas (sumokėtas) pelno mokestis	(273.887)	(9.127)	-	-
GRYNIJI PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	5.487.381	5.355.656	1.976.404	2.713.775
INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto (įsigijimas)	(1.828.229)	(1.832.606)	(735.373)	(1.600.564)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimas	44.088	159.789	11.588	159.789
Gautos dotacijos ir subsidijos	-	-	-	-
Įplaukos iš aplinkos taršos leidimų pardavimo	-	-	-	-
Gauti dividendai	-	-	-	-
GRYNIJI INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	(1.784.141)	(1.672.817)	(723.785)	(1.440.775)
FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				
Dividendų (išmokėjimas)	(11.960)	(5.284)	(3.393)	(2.603)
Paskolų (grąžinimas)	(2.185.824)	(3.280.437)	(652.756)	(1.287.869)
Paskolų gavimas	-	-	-	-
Kredito linijų gavimas (grąžinimas)	227.784	(187.003)	(96.763)	45.144
Gautos (grąžintos) paskolos iš dukterinių ir susijusių įmonių	-	-	-	-
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(6.162)	(82.093)	(6.162)	(27.861)
GRYNIJI FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	(1.976.162)	(3.554.817)	(759.074)	(1.273.189)
GRYNAŠIS PINIGŲ SRAUTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)	1.727.078	128.022	493.545	(189)
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	4.950.151	538.705	1.515	2.143
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE	6.677.229	666.727	495.060	1.954

15.5. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Grupės ir Bendrovės finansinės ataskaitos yra parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (ES) ir galiojusius 2019 m. kovo 31 d.

Šios finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo savikainos principu, išskyrus finansinius instrumentus, naudojamus apsidraudimo rizikai, kurie apskaitomi tikrąja verte.

Apskaitos politikos pakeitimai

Grupė ir Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką visiems šiose konsoliduotose ir atskirose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiais. Buvo išleista keletas naujų standartų bei esamų standartų išaiškinimų ir pataisų, kurie galioja 2019 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems ataskaitiniams laikotarpiais arba jų dar nepatvirtino Europos Komisija. Grupė šiuo metu vertina galimą šių naujų standartų ir išaiškinimų poveikį.

15.6. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Konsolidavimo principai

Konsoliduotos Grupės finansinės ataskaitos apima AB „Grigeo“ ir jos dukterines bendroves.

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

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

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

Verslo jungimai ir prestižas

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

Jei verslo jungimas vykdomas etapais, pirkėjo iš anksčiau valdoma nuosavybės dalis įgyjamoje įmonėje yra įvertinama tikrąja verte įsigijimo dieną pelne (nuostoliuose). 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 9-ąjį TFAS: arba per pelną (nuostolius), arba kaip pokytis kitose bendrosiose pajamose. Jei neapibrėžtasis atlygis yra klasifikuojamas kaip nuosavybė, jis nėra pakartotinai vertinamas, o jo vėlesnis mokėjimas yra apskaitomas nuosavybės dalyje.

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

Jei šis atlygis yra mažesnis nei tikroji įsigytos dukterinės įmonės grynojo turto vertė, skirtumas yra pripažįstamas pelne (nuostoliuose).

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

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

Finansinių ataskaitų valiuta

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

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

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

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

Investicijos į dukterines įmones (Bendrovė)

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

Nutraukta veikla

Nutraukta veikla yra Grupės ar Bendrovės verslo komponentas, kurio veiklą ir pinigų srautus galima aiškiai atskirti nuo likusios Grupės / Bendrovės dalies ir kuris:

- atspindi atskirą verslo šaką ar geografinę veiklos sritį;
- yra atskiro suderinto plano perleisti atskirą verslo šaką ar geografinę veiklos sritį dalis; arba
- yra patronuojamoji įmonė, įsigyta išskirtinai su tikslu perparduoti.

Verslo komponentas yra priskiriamas nutrauktai veiklai kai yra parduodamas arba kai atitinka parduoti laikomos veiklos kriterijus, priklausomai nuo to, kas įvyksta anksčiau.

Kai veikla priskiriama nutrauktai veiklai, palyginamoji pelno ar nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita yra pateikiama iš naujo taip, tarsi veikla buvo nutraukta nuo palyginamųjų metų pradžios.

Nematerialusis turtas, išskyrus prestižą

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

Nematerialiojo turto tarnavimo laikotarpis gali būti ribotas arba neribotas.

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

Žemės nuomos teisė	90 metų
Licencijos, patentai ir pan.	3–5 metai
Programinė įranga	3–6 metai
Kitas nematerialusis turtas	3–6 metai

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimas yra vertinamas, kai yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs.

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, naudojimo pobūdį.

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

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra pateikiami įsigijimo savikaina (arba menama savikaina – kaip aprašyta žemiau) atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

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

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

2010 m. gruodžio 31 d. pagal 1-ąją TFAS taikomą išimtį, dalis pastatų, įsigytų iki 1996 m. sausio 1 d., buvo įvertinti tikrąja verte, nustatyta minėtą datą nepriklausomų turto vertintojų, ir šios vertės buvo naudojamos kaip menama savikaina nuo tos datos.

Po 2010 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra pateikiami įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Pradinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Tokios išlaidos, kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos po to, kai nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai jau yra parengti naudoti pagal numatytą paskirtį, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

Pastatai ir statiniai	8–91 metus
Mašinos ir įrengimai	5–15 metų
Transporto priemonės	4–8 metus
Kiti įrengimai ir turtas	4–6 metus

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

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

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

Investicinis turtas

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

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

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

Perleidžiamas turtas

Pardavimui skirtas turtas yra apskaitomas žemesne iš apskaitinės vertės ir tikrosios vertės, sumažintos numatomomis pardavimo išlaidomis. Turtas klasifikuojamas kaip skirtas pardavimui tuomet, jeigu jo apskaitinė vertė bus atgauta jį pardavus ir kai turto pardavimas yra labai tikėtinas. 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.

Apyvartiniai taršos leidimai

Remiantis Europos Sąjungos direktyva 2003/87/EB, buvo sukurta prekybos šiltnamio efektą sukeliančių dujų emisijomis sistema, kuri įsigaliojo 2005 m. sausio 1 d. Pirmasis šios sistemos veikimo laikotarpis buvo 3 metų, kuris prasidėjo 2005 m. ir baigėsi 2007 m., antrasis – 5 metų, nuo 2008 m. iki 2012 m., kuris sutampa su Kioto sutartyje numatytu laikotarpiu. Trečiasis – 8 metų, nuo 2013 m. iki 2020 m. Sistema veikia „Cap and Trade“ pagrindu. Iš Europos Sąjungos šalių narių vyriausybių yra reikalaujama, kad šios nustatytų ribas kiekvienam šios sistemos taršos objektui bei įgyvendinimo laikotarpiui.

Ši riba yra nustatoma Nacionaliniame paskirstymo plane (NPP), kurį paruošia kiekvienos šalies narės atsakinga institucija. NPP nustato metinį taršos kiekį (matuojama anglies dioksido tonomis ekvivalentui) kiekvienam taršos objektui bei laikotarpiui ir paskirsto jiems metinius apyvartinius taršos leidimus.

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

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

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

Taršos leidimų pardavimai yra apskaitomi pardavimo sandorio tikrąja verte. Bet kokie skirtumai tarp tikrosios pardavimo kainos ir turimų leidimų apskaitinės vertės yra pripažįstami kaip pelnas ar nuostoliai, nepaisant to, ar šio sandorio metu susidaro faktiškas ar tikėtinas taršos leidimų trūkumas. Kai dėl taršos leidimų pardavimo susidaro faktiškas taršos leidimų trūkumas, finansinės būklės ataskaitoje pripažįstamas papildomas įsipareigojimas.

Skolinimosi išlaidos

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

Ilgą parengimo turtas yra toks turtas, kurio parengimas naudojimui pagal paskirtį ar pardavimui trunka ilgai.

Skolinimosi išlaidas gali sudaryti:

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

Kapitalizuoti galima pradėti tada, kai egzistuoja visos trys sąlygos:

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

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

Finansinės priemonės

Finansinė priemonė – tai bet kuri sutartis, dėl kurios pas vieną įmonę atsiranda finansinis turtas, o pas kitą – finansinis įsipareigojimas ar nuosavybės priemonė.

Pripažinimas ir pirminis vertinimas

Grupė ir Bendrovė pripažįsta finansinį turtą ar finansinį įsipareigojimą savo finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai ji tampa priemonės sutartinių sąlygų šalimi. Iš pradžių finansinė priemonė yra apskaitoma tikrąja verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo sąnaudas, išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelne (nuostoliuose).

Klasifikavimas ir paskesnis vertinimas

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Grupė ir Bendrovė finansinį turtą skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- vertinamas amortizuota savikaina,
- vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas,
- vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius),
- apsidraudimo finansinės priemonės.

Grupė ir Bendrovė priskiria finansinį turtą tinkamai kategorijai, priklausomai nuo finansinio turto valdymo verslo modelio ir sutartinių pinigų srautų požymių atitinkamam finansiniam turtui.

Grupė ir Bendrovė prie amortizuota savikaina vertinamo turto priskiria prekybos gautinas sumas, suteiktas paskolas, kitas finansinio turto gautinas sumas bei pinigus ir pinigų ekvivalentus.

Pirminio pripažinimo metu Grupė ir Bendrovė nuosavybės priemones, t. y. kitų ūkio subjektų akcijas, priskiria prie finansinių priemonių, vertinamų tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas.

Grupė ir Bendrovė prie tikrąja verte pelne (nuostoliuose) vertinamo turto priskiria išvestines finansines priemones, neskirtas apsidraudimui, ir apsidraudimo priemones, kurios yra vertinamos pagal apsidraudimo nuo rizikos apskaitos principus.

Grupė ir Bendrovė finansinius įsipareigojimus skirsto į vieną iš šių kategorijų:

- vertinami amortizuota savikaina,
- vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius),
- apsidraudimo finansinės priemonės.

Grupė ir Bendrovė prie amortizuota savikaina vertinamų finansinių įsipareigojimų priskiria prekybos įsipareigojimus, kitas mokėtinas sumas ir gautas paskolas.

Apsidraudimo priemonių apskaitai neskirtus išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimus Grupė ir Bendrovė vertina tikrąja verte pelne (nuostoliuose).

Finansinio turto vertinimas amortizuota savikaina

Vertindama finansinį turtą amortizuota savikaina, Grupė ir Bendrovė taiko apskaičiuotų palūkanų metodą.

Prekybos gautinos po pirminio pripažinimo vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą, įskaitant vertės sumažėjimo nuostolius, o prekybos gautinos sumos, kurių terminas trumpesnis nei 12 mėnesių nuo pripažinimo dienos (t. y. neturinčios finansavimo elemento) ir kurios nėra priskiriamos faktoringui, nėra diskontuojamos ir yra vertinamos nominalia verte.

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

Finansinio turto vertinimas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas

Pelnas ar nuostoliai finansiniam turtui, sudarančiam nuosavybės priemonę, kuri apskaitoma tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, pripažįstami kitose bendrosiose pajamose, išskyrus pajamas už gautus dividendus.

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius)

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte per pelną (nuostolius), priskiriamas turtas, skirtas parduoti, t. y. jeigu jis buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Pelnas arba nuostoliai iš šio turto vertės pasikeitimo pripažįstami pelne (nuostoliuose). Pelnas ar nuostoliai įvertinus turtą tikrąja verte per pelną (nuostolius) taip pat apima palūkanų ir dividendų pajamas.

2019 m. kovo 31 d. Grupė ir Bendrovė neturi jokių finansinių instrumentų, vertinamų tikrąja verte pelne (nuostoliuose).

Išvestiniai finansiniai instrumentai ir apsidraudimo sandorių apskaita

Kad apsidraustų nuo palūkanų normos rizikos, Grupė ir Bendrovė naudoja išvestinius finansinius instrumentus. Įterptieji išvestiniai finansiniai instrumentai atskiriami nuo pagrindinės sutarties ir apskaitomi atskirai, jeigu vykdomi tam tikri kriterijai.

Pirminio pripažinimo metu išvestiniai finansiniai instrumentai vertinami tikrąja verte; bet kokios tiesiogiai priskirtinos sandorio sąnaudos yra pripažįstamos pelne (nuostoliuose), kai patiriamos. Po pirminio pripažinimo išvestiniai finansiniai instrumentai vertinami tikrąja verte, kurios pokyčiai paprastai pripažįstami pelne (nuostoliuose).

Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai

Kai išvestinis finansinis instrumentas priskiriamas pinigų srautų apsidraudimo instrumentui, išvestinio finansinio instrumento tikrosios vertės pokyčio veiksminga dalis pripažįstama kitose bendrosiose pajamose ir kaupiama apsidraudimo rezerve. Išvestinio finansinio instrumento tikrosios vertės pokyčio neveiksminga dalis, jeigu tokia yra, nedelsiant pripažįstama pelne (nuostoliuose).

Nuosavybėje sukaupta vertė laikoma kitose bendrosiose pajamose ir perklasifikuojama į pelną (nuostolius) tuo laikotarpiu ar laikotarpiais, kuriuo (-iais) apdrausti prognozuojami pinigų srautai daro įtaką pelnui (nuostoliams), arba kuriuo (-iais) apdraustas vienetas daro įtaką pelnui (nuostoliams).

Jeigu prognozuojamas sandoris nebėra tikėtinas, apsidraudimas nebeatitinka apsidraudimo apskaitos kriterijų, baigiasi apsidraudimo instrumento galiojimo laikas arba jis yra parduodamas, nutraukiamas arba įvykdomas, arba instrumentas nustojamas pripažinti kaip apsidraudimo instrumentas, tuomet apsidraudimo apskaita perspektyviai nutraukiama. Jeigu prognozuojamas sandoris nebėra tikėtinas, nuosavybėje sukaupta vertė perklasifikuojama į pelną (nuostolius).

Finansinės priemonės pripažinimo nutraukimas finansinės būklės ataskaitoje

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

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Grupė / Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; ar

- Grupė / Bendrovė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir / arba (a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę.

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

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

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

9-ajame TFAS pateikiamas naujas modelis, skirtas apskaičiuoti amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimą (išskyrus investicijas į nuosavybės priemones ir sutarčių turtą). Vertės sumažėjimo modelis yra pagrįstas apskaičiuotu tikėtinu nuostoliu, o ne patirtais nuostoliais, kaip taikyta ankstesniais nei 2018 m. pagal 39-ąją TAS.

Grupė ir Bendrovė nustatydamas vertės sumažėjimo nuostolius taiko šiuos modelius:

- bendras modelis (pagrindinis),
- supaprastintas modelis.

Bendrą modelį Grupė ir Bendrovė taiko finansiniam turtui, įvertintam amortizuota savikaina, išskyrus prekybos gautinas sumas ir turtą, vertinamą tikrąja verte kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Taikant bendrą modelį Grupė ir Bendrovė stebi su atitinkamu finansiniu turtu susijusio kredito rizikos lygio pasikeitimus ir finansinį turtą klasifikuoja į vieną iš trijų etapų, skirtų nustatyti vertės sumažėjimo nuostolius remiantis kredito rizikos lygio pasikeitimais po pirminio priemonės pripažinimo.

Priklausomai nuo atskirų etapų klasifikavimo, vertės sumažėjimas nustatomas 12-os mėnesių laikotarpiui (1 etapas) arba per priemonės galiojimo laikotarpį (2 ir 3 etapai).

Kiekvieną paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną Grupė ir Bendrovė analizuoja požymius, kuriais remiantis finansinis turtas klasifikuojamas į atskirus etapus nustatant vertės sumažėjimo nuostolius. Požymiai gali apimti skolininko kreditingumo pasikeitimus, rimtas skolininko finansines problemas, reikšmingus nepalankius skolininko ekonominius, teisinius ar rinkos aplinkos pasikeitimus.

Siekdama nustatyti tikėtinus kredito nuostolius, Grupė ir Bendrovė taiko įsipareigojimų nevykdymo tikimybės lygius, numanamus iš kredito išvestinių finansinių priemonių kotiruojamų rinkos kainų, ūkio subjektams su suteiktu kredito reitingu ir iš atitinkamo sektoriaus.

Grupė ir Bendrovė įtraukia ateities informaciją į vertinimo parametrus, taikomus tikėtinų kredito nuostolių įvertinimo modelyje, apskaičiuodama nemokumo parametru tikimybę remiantis kotiruojamomis rinkos kainomis.

Supaprastintą modelį Grupė ir Bendrovė taiko prekybos gautinoms sumoms.

Taikant supaprastintą modelį Grupė ir Bendrovė nestebi kredito rizikos lygio pasikeitimų per priemonės galiojimo laikotarpį ir tikėtinus kredito nuostolius nustato iki numatyto priemonės naudojimo laikotarpio pabaigos.

Siekdama įvertinti tikėtinus kredito nuostolius Grupė ir Bendrovė naudoja atidėjinių matricą, apskaičiuotą atsižvelgiant į istorinį iš klientų gautinų sumų grąžinimo ir išieškojimo lygį.

Grupė ir Bendrovė įtraukia informaciją apie būsimus laikotarpius į parametrus, naudojamus tikėtinų nuostolių modelyje, koreguojant pagrindinius nemokumo tikimybės parametrus.

Norėdama apskaičiuoti tikėtinus kredito nuostolius, Grupė ir Bendrovė nustato gautinų sumų įsipareigojimų nevykdymo tikimybės parametrus, apskaičiuotus istorine neapmokėtų sąskaitų skaičiaus analize, ir įsipareigojimų nevykdymo tikimybės parametrus, apskaičiuotus remiantis istorine neapmokėtų sąskaitų vertės analize.

Tikėtini kredito nuostoliai apskaičiuojami kai gautina suma pripažįstama finansinės būklės ataskaitoje ir yra atnaujinama kiekvieną vėlesnę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, priklausomai nuo pradelstų gautinos sumos dienų skaičiaus.

Nuostoliai (nuostolių panaikinimas) dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo

Nuostoliai (nuostolių panaikinimas) dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo apima, ypač, nuostolius (nuostolių panaikinimą) dėl prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo ir nuostolius (nuostolių panaikinimą) dėl suteiktų paskolų vertės sumažėjimo.

Atsargos

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

Finansinė ir veiklos nuoma

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

Finansinis lizingas – Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

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

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

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

Veiklos nuoma – Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

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

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

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

Veiklos nuoma – Grupė ir Bendrovė kaip nuomotojas

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

Ilgalaikės išmokos darbuotojams

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

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

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą.

Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami kitose bendrosiose pajamose.

Finansinių garantijų sutartys

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

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

Dotacijos ir subsidijos

Dotacijos ir subsidijos (toliau – dotacijos) skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti, laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma pripažįstama pelne (nuostoliuose) dalimis pagal tai, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir pelne (nuostoliuose) mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis. Dotacijos yra apskaitomos gauto arba įsigyto ilgalaikio turto tikrąja verte.

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.

Pelno mokesčiai

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

Nuo 2010 m. sausio 1 d. bendrovėms, veikiančioms Lietuvos Respublikoje, buvo nustatytas 15 % pelno mokesčio tarifas. Standartinis pelno mokesčio tarifas Ukrainos įmonėms 2018 m. buvo 18 % (2017 m. – 18 %).

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

Pagal Lietuvoje galiojančius įstatymus nuo 2014 m. keliamų veiklos mokestinių nuostolių suma galima dengti ne daugiau nei 70 proc. apmokestinamojo pelno.

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

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

Pajamų pripažinimas

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Grupės ir Bendrovės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15-ojo TFAS nuostatomis, t. y., Grupė ir Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos Bendrovėje pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu.

Sutarčių su klientu nustatymo reikalavimai

Sutartis su klientu atitinka apibrėžimą, kai tenkinami visi šie kriterijai: sutartį sudariusios šalys patvirtino sutartį ir įsipareigojo atlikti savo pareigas; Grupė ir Bendrovė gali nustatyti visų šalių teises dėl prekių ir paslaugų, kurios bus perduotos; Grupė ir Bendrovė gali nustatyti apmokėjimo už prekes ir paslaugas, kurios bus perduotos, sąlygas; sutartis yra ekonominio turinio ir tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus atlygį, į kurį turės teisę mainais už prekes ir paslaugas, kurios bus perduotos klientui. Sutartys su klientu gali būti sujungiamos ar atskiriamos į kelias sutartis, išlaikant buvusią sutarčių kriterijus. Toks sujungimas arba atskyrimas laikomas sutarties keitimu.

Veiklos įsipareigojimų nustatymas

Sudarydama sutartį Grupė ir Bendrovė įvertina su klientu sudarytoje sutartyje pažadėtas perduoti prekes ir paslaugas ir nustato įsipareigojimą įvykdyti visus pasižadėjimus, kad galėtų klientui perduoti: prekes ar paslaugas (arba prekių ir paslaugų paketą), kurios gali būti atskirtos arba atskirų prekių ir paslaugų, kurios iš esmės yra tos pačios, grupės, ir kurių perdavimas klientui yra tokio paties pobūdžio.

Sandorio kainos nustatymas

Grupė ir Bendrovė atsižvelgia į sandorio sąlygas ir įprastą verslo praktiką. Sandorio kaina yra atlygio suma, kurią Grupė ir Bendrovė tikisi gauti perdavusi pažadėtas prekes ir paslaugas klientui, išskyrus trečiųjų šalių vardu surinktas sumas. Su klientu sudarytoje sutartyje numatytas atlygis gali apimti fiksuotas sumas, kintamas sumas arba abi.

Apskaičiuodama kintamas sumas Grupė ir Bendrovė nusprendė taikyti labiausiai tikėtinos vertės metodą sutartims su viena vertės riba ir tikėtinos vertės metodą sutartims, kuriose yra daugiau vertės ribų, iš kurių klientui yra suteikiama nuolaida.

Sandorio kainos priskyrimas kiekvienam veiklos įsipareigojimui

Grupė ir Bendrovė priskiria sandorio kainos dalį kiekvienam veiklos įsipareigojimui tokia suma, kuri atspindi atlygio sumą, į kurią Grupė ir Bendrovė tikisi turėti teisę mainais už klientui perduotas pažadėtas prekes ar paslaugas.

Pajamų pripažinimas, kai veiklos įsipareigojimai yra tenkinami

Grupė ir Bendrovė pripažįsta pajamas kai Grupė ir Bendrovė veiklos įsipareigojimą įvykdo klientui perduodama pažadėtą prekę ar paslaugą klientui (t. y. klientas įgyja turto kontrolę). Pajamos pripažįstamos kaip sumos, lygios sandorio kainai, kuri buvo nustatyta atitinkamam veiklos įsipareigojimui.

Grupė ir Bendrovė perduoda teisę valdyti prekes ar paslaugas per tam tikrą laikotarpį taip įvykdydama veiklos įsipareigojimą ir pripažįsta pajamas per tam tikrą laikotarpį, jeigu tenkinamas vienas iš šių kriterijų:

- klientas tuo pat metu gauna ir naudojasi veiklos įsipareigojimo įvykdymo nauda kai Grupė ir Bendrovė jį vykdo,
- suteikus paslaugą turtas sukuriama arba pagerinama ir klientas turi teisę valdyti tą turtą kai jis yra sukuriama arba pagerinama,
- suteikus paslaugą, pakaitinis komponentas Grupei ir Bendrovei nėra sukuriama ir Grupė ir Bendrovė turi įgyvendinamą teisę gauti atlygį už iki tam tikros datos suteiktą paslaugą.

Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

Tikrosios vertės nustatymas

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

Tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal įprastinį sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių pagrindinėje rinkoje, o jei jos nėra – palankiausioje rinkoje, į kurią Grupė ir Bendrovė gali patekti vertinimo dieną. Įsipareigojimo tikroji vertė parodo jo prievolių neįvykdymo rizikos poveikį.

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

- 1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos);
- 2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus į 1 lygį įtrauktas kotiruojamas turto arba įsipareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvesti iš kainų);

- 3 lygis: turto arba įsipareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi kintamieji).

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

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

Tikrosios vertės, nustatytos įvertinimo ir / ar atskleidimo tikslais, skaičiuojamos remiantis toliau pateiktais metodais. Ten, kur taikytina, detalesnė informacija apie prielaidas, taikytas nustatant tikrąsias vertes, yra atskleista su konkrečiu turtu ar įsipareigojimu susijusioje pastaboje:

- Investicinis turtas
- Finansiniai instrumentai – tikroji vertė ir rizikos valdymas

Neapibrėžtumai

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

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

Poataskaitiniai įvykiai

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

15.7. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Grupė	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Išsigijimo vertė							
2018 m. gruodžio 31 d.	-	43.500.964	110.701.238	2.192.656	1.911.845	792.436	159.099.139
Išsigijimai	-	2.249	56.115	89.642	43.946	1.484.299	1.676.250
Naudojimo teisės pripažinimas	4.737.402	-	-	-	-	-	4.737.402
Perleidimai, nurašymai	-	(12.627)	(1.488)	(73.887)	(5.134)	(36.270)	(129.406)
Perrašymai	-	77.229	-	-	-	(77.229)	-
Užsienio valiutos kurso įtaka	-	21.849	17.223	1.174	502	-	40.748
2019 m. kovo 31 d.	4.737.402	43.589.664	110.773.088	2.209.585	1.951.159	2.163.236	165.424.134
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas							
2018 m. gruodžio 31 d.	-	15.334.536	66.601.417	1.376.672	1.137.394	-	84.450.019
Nusidėvėjimas	-	644.713	2.150.210	70.781	78.912	-	2.944.617
Perleidimai, nurašymai	-	(11.952)	(1.488)	(61.417)	(5.133)	-	(79.990)
Perrašymai	-	-	-	-	-	-	-
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-
Užsienio valiutos kurso įtaka	-	15.149	15.807	809	400	-	32.165
2019 m. kovo 31 d.	-	15.982.446	68.765.946	1.386.846	1.211.573	-	87.346.811
Likutinė vertė							
2018 m. gruodžio 31 d.	-	28.166.428	44.099.821	815.984	774.451	792.436	74.649.120
2019 m. kovo 31 d.	4.737.402	27.607.218	42.007.141	822.740	739.586	2.163.236	78.077.323

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

Dalis Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių apskaitinė vertė 2019 m. kovo 31 d. lygi 59.278 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 57.337 tūkst. eurų), buvo įkeista bankams kaip užstatas už paskolas.

Įmonė	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė							
2018 m. gruodžio 31 d.	-	16.125.283	55.213.588	582.384	896.877	347.769	73.165.901
Įsigijimai	-	-	9.968	15.821	28.032	513.446	567.267
Naudojimo teisės pripažinimas	1.513.715	-	-	-	-	-	1.513.715
Perleidimai, nurašymai	-	(12.627)	-	(27.083)	-	-	(39.710)
Perrašymai	-	77.229	-	-	-	(77.229)	-
2019 m. kovo 31 d.	1.513.715	16.189.885	55.223.556	571.122	924.909	783.986	75.207.173
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas							
2018 m. gruodžio 31 d.	-	5.112.339	35.911.848	285.967	578.384	-	41.888.538
Nusidėvėjimas	-	218.116	1.053.650	20.694	34.463	-	1.326.923
Perleidimai, nurašymai	-	(11.952)	-	(18.615)	-	-	(30.567)
Perrašymai	-	-	-	-	-	-	-
2019 m. kovo 31 d.	-	5.318.503	36.965.498	288.046	612.847	-	43.184.894
Likutinė vertė							
2018 m. gruodžio 31 d.	-	11.012.944	19.301.740	296.417	318.493	347.769	31.277.363
2019 m. kovo 31 d.	1.513.715	10.871.382	18.258.058	283.076	312.062	783.986	32.022.279

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

Dalis Įmonės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių apskaitinė vertė 2019 m. kovo 31 d. lygi 22.395 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 32.215 tūkst. eurų), buvo įkeista bankams kaip užstatas už paskolas.

15.8. Investicinis turtas

Grupė / Įmonė	Pastatai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė			
2018 m. gruodžio 31 d.	1.150.624	306.061	1.456.685
Įsigijimai	-	151.805	151.805
Perrašymai	-	-	-
2019 m. kovo 31 d.	1.150.624	457.866	1.608.490
Sukauptas nusidėvėjimas			
2018 m. gruodžio 31 d.	225.585	-	225.585
Nusidėvėjimas	9.957	-	9.957
Perrašymai	-	-	-
2019 m. kovo 31 d.	235.542	-	235.542
Likutinė vertė			
2018 m. gruodžio 31 d.	925.039	306.061	1.231.100
2019 m. kovo 31 d.	915.082	457.866	1.372.948

15.9. Nematerialus turtas

Grupė	Žemės nuomos teisės	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Prestižas	Kitas turtas, išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė						
2018 m. gruodžio 31 d.	695.088	62.905	2.087.909	3.001.072	531.272	6.378.246
Įsigijimai	-	-	1.000	-	33.529	34.529
Perleidimai, nurašymai	-	-	-	-	-	-
Perrašymai	-	-	-	-	-	-
Užsienio valiutos kurso įtaka	-	-	75	-	-	75
2019 m. kovo 31 d.	695.088	62.905	2.088.984	3.001.072	564.801	6.412.850
Sukaupta amortizacija						
2018 m. gruodžio 31 d.	118.422	46.900	1.200.678	-	528.361	1.894.361
Amortizacija	1.287	1.195	74.502	-	243	77.227
Perleidimai, nurašymai	-	-	-	-	-	-
Perrašymai	-	-	-	-	-	-
Užsienio valiutos kurso įtaka	-	-	17	-	-	17
2019 m. kovo 31 d.	119.709	48.095	1.275.197	-	528.604	1.971.605
Likutinė vertė						
2018 m. gruodžio 31 d.	576.666	16.005	887.231	3.001.072	2.911	4.483.885
2019 m. kovo 31 d.	575.379	14.810	813.787	3.001.072	36.197	4.441.245

Įmonė	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas turtas, išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė				
2018 m. gruodžio 31 d.	62.905	913.120	9.980	986.005
Įsigijimai	-	-	33.529	33.529
Perleidimai, nurašymai	-	-	-	-
Perrašymai	-	-	-	-
2019 m. kovo 31 d.	62.905	913.120	43.509	1.019.534
Sukaupta amortizacija				
2018 m. gruodžio 31 d.	46.900	383.898	7.069	437.867
Amortizacija	1.195	44.555	243	45.993
Perleidimai, nurašymai	-	-	-	-
Perrašymai	-	-	-	-
2019 m. kovo 31 d.	48.095	428.453	7.312	483.860
Likutinė vertė				
2018 m. gruodžio 31 d.	16.005	529.222	2.911	548.138
2019 m. kovo 31 d.	14.810	484.667	36.197	535.674

15.10. Investicijos į dukterines bendroves

	Įmonė	
	2019.03.31	2018.12.31
UAB "Grigeo Baltwood"	4.655.466	4.655.466
UAB "Grigeo investicijų valdymas"	3.806.743	3.806.743
UAB "Grigeo Packaging"	15.202.896	2.896
UAB "Grigiškių energija"	2.896	2.896
Iš viso investicijos dukterinėse įmonėse	23.668.001	8.468.001

15.11. Gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2019.03.31	2018.12.31	2019.03.31	2018.12.31
Prekybos gautinos sumos, bendraja verte	16.893.223	14.318.483	9.132.375	10.733.607
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	248.561	143.450	166.598	61.760
Kitos gautinos sumos, bendraja verte	826.523	1.694.027	281.527	841.395
Perkelta prie perkeliama turto	-	-	-	(3.897.867)
	17.968.307	16.155.960	9.580.500	7.738.895
Atimti: abejotinių prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas	(147.856)	(147.856)	(101.429)	(131.568)
Iš viso gautinos sumos, grynąja verte	17.820.451	16.008.104	9.479.071	7.607.327
iš šios sumos:				
Iš viso ilgalaikės gautinos sumos	248.561	143.450	166.598	35.190
Iš viso trumpalaikės gautinos sumos	17.571.890	15.864.654	9.312.473	7.572.137

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

Atidėjamų abejotinoms sumoms pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį:

	Grupė		Įmonė	
	2019.03.31	2018.12.31	2019.03.31	2018.12.31
Laikotarpio pradžioje	146.166	143.613	131.568	129.015
Vertės sumažėjimas per metus	-	47.006	-	47.006
Vertės sumažėjimo atstatymas	-	-	-	-
Nurašytos gautinos sumos	-	(44.453)	-	(44.453)
Perkelta su perleidžiamu verslu	-	-	(30.139)	-
Laikotarpio pabaigoje	146.166	146.166	101.429	131.568

15.12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Įmonė	
	2019.03.31	2018.12.31	2019.03.31	2018.12.31
Pinigai bankuose	6.677.189	4.950.094	495.060	1.515
Pinigai kasoje	40	57	-	-
Iš viso	6.677.229	4.950.151	495.060	1.515

15.13. Atsargos

	Grupė		Įmonė	
	2019.03.31	2018.12.31	2019.03.31	2018.12.31
Medžiagos	4.266.828	4.148.439	1.112.070	1.285.618
Nebaigta gamyba	1.459.133	1.768.601	751.863	998.009
Pagaminta produkcija	4.242.852	5.590.595	2.158.451	3.040.831
Prekės skirtos perparduoti	24.685	-	-	-
Produkcija kelyje	49.805	116.059	-	87.031
Išankstiniai mokėjimai	382.835	114.380	29.185	61.477
Perkelta prie perleidžiamo verslo	-	-	-	(867.651)
Iš viso (jau sumažinta)	10.426.138	11.738.074	4.051.569	4.605.315
Vertės sumažinimas iki grynosios realizacinės vertės	(325.708)	(359.450)	(238.686)	(278.485)

Bankų paskolų įsipareigojimų užtikrinimui 2019 m. kovo 31 d. Grupė ir Įmonė buvo įkeitusios atsargų atitinkamai už 1.158 tūkst. eurų ir 1.158 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 1.158 tūkst. eurų ir 1.158 tūkst. eurų).

15.14. Įstatinis kapitalas

2019 m. kovo 31 d. akcinį kapitalą sudarė 65.700.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 Eur. Visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2019 m. kovo 31 d. Įmonės akcininkais buvo:

	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
Lietuvos juridiniai asmenys	31.355.478	47,7
Lietuvos fiziniai asmenys	30.394.674	46,3
Užsienio juridiniai asmenys	2.489.980	3,8
Užsienio fiziniai asmenys	1.459.868	2,2
Iš viso	65.700.000	100,0

2019 m. kovo 31 d. Įmonės akcininkai pagal šalis:

	Akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
Lietuva	61.750.152	94,0
Estija	2.551.795	3,9
JAV	1.223.389	1,8
Kitos šalys	174.664	0,3
Iš viso	65.700.000	100,0

Įmonė turi vienos rūšies paprastas akcijas, kurios nesuteikia teisės į fiksuotą pajamą.

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

Bendrovė į privalomąjį rezervą yra pervedusi reikalaujamus 10 % įstatinio kapitalo.

15.15. Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos

	Grupė		Įmonė	
	2019.03.31	2018.12.31	2019.03.31	2018.12.31
Ilgalaikės paskolos:				
Bankų paskolos, kurių vykdymas užtikrintas Grupės / Bendrovės turtu	11.612.637	11.612.637	2.884.477	5.817.092
Perkeliami įsipareigojimai, susiję su perkeliamu turtu	-	-	-	(2.932.615)
	11.612.637	11.612.637	2.884.477	2.884.477
Trumpalaikės paskolos:				
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis, kurių vykdymas užtikrintas Grupės / Bendrovės turtu	7.731.402	9.917.226	2.632.198	4.784.954
Trumpalaikės paskolos, kurių vykdymas užtikrintas Grupės / Bendrovės turtu	2.649.180	2.421.396	2.244.080	2.340.843
Perkeliami įsipareigojimai, susiję su perkeliamu turtu	-	-	-	(1.500.000)
	10.380.582	12.338.622	4.876.278	5.625.797
IŠ VISO:	21.993.219	23.951.259	7.760.755	8.510.274

15.16. Prekybos skolos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	Grupė		Įmonė	
	2019.03.31	2018.12.31	2019.03.31	2018.12.31
Prekybos mokėtinos sumos	17.172.085	18.149.002	10.290.860	13.148.801
Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	3.085.145	2.054.387	1.158.028	1.062.417
Gauti avansai	768.448	559.395	415.140	143.449
Kitos mokėtinos sumos	1.076.866	1.195.244	424.514	464.054
Perkeliami įsipareigojimai susiję su perleidžiamu verslu	-	-	-	(3.850.615)
Iš viso	22.102.544	21.958.028	12.288.542	10.968.106

15.17. Kitos veiklos pajamos

	Grupė		Įmonė	
	2019.01.01-2019.03.31	2018.01.01-2018.03.31	2019.01.01-2019.03.31	2018.01.01-2018.03.31
Pajamos iš apyvartinių taršos leidimų pardavimo	215.800	-	215.800	-
Nuomos pajamos	4.094	1.849	-	-
Pelnas iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo	30.946	158.718	2.447	158.718
Pelnas iš metalo laužo pardavimo	21.110	12.314	3.666	4.789
Draudimo kompensacijų pajamos	18.172	6.004	3.835	6.004
Kitos pajamos	54.636	48.685	156.276	97.420
Iš viso	344.758	227.570	382.024	266.931

15.18. Kitos veiklos sąnaudos

	Grupė		Įmonė	
	2019.01.01-2019.03.31	2018.01.01-2018.03.31	2019.01.01-2019.03.31	2018.01.01-2018.03.31
Sąnaudos, susijusios su turto nuoma	1.761	-	103	-
Draudiminių įvykių sąnaudos	7.410	5.215	3.090	3.151
Kitos sąnaudos	2.456	35.480	84.248	55.337
Iš viso	11.627	40.695	87.441	58.488

15.19. Nebalansiniai straipsniai

Apyvartinių taršos leidimų judėjimo lentelė už 2019 m. 1-3 mėn.:

	Kiekis, vnt.	
	Grupė	Įmonė
2018 m. gruodžio 31 d.	(8.807)	(7.949)
Paskirstyti apyvartiniai taršos leidimai	58.921	36.502
Nupirkti apyvartiniai taršos leidimai	-	-
Panaudoti apyvartiniai taršos leidimai	(5.009)	(1.342)
Parduoti apyvartiniai taršos leidimai	(10.000)	(10.000)
2019 m. kovo 31 d.	35.105	17.211

15.20. Teismo ir trečiųjų teismo (arbitražo) procesai

Per 2019 m. 1-3 mėn. nebuvo teismo ir trečiųjų teismo (arbitražo) procesų, galinčių turėti ar turėjusių įtakos AB „Grigeo“ finansinei būklei.