

2017

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

2017 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SAJUNGOJE, METINIS PRANEŠIMAS BEI NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA



Lietuvos
energija

VILNIAUS
KOGENERACINĖ
JĖGAINĖ




TURINYS


METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 - 5
Finansinės padėties ataskaita	6
Bendrųjų pajamų ataskaita	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Pinigų srautų ataskaita	9
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	10 - 21
Metinis pranešimas	22 - 25

Finansines ataskaitas UAB Verslo kogenacinė jėgainė Generalinis direktorius, Finansų direktorius ir UAB Verslo aptarnavimo centras Apskaitos paslaugų centro vadovė, veikianti pagal 2017-08-28 įsakymą Nr. IS17-80, patvirtino 2018 m. vasario 27 d.:


Saulius Barauskas
Generalinis direktorius


Arūnas Žilys
Finansų ir administravimo
direktorius


Giedruolė Guobienė
UAB Verslo aptarnavimo centras
Apskaitos paslaugų centro
vadovė, veikianti pagal 2017-08-
28 įsakymą Nr. IS17-80

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“ akcininkui

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“ (toliau – Bendrovė) 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ir tuomet pasibaigusių metų jos finansinių veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

Mūsų audito apimtis

Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

- 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita; ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, apimantis apibendrintus reikšmingus apskaitos principus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal TAS toliau aprašyta mūsų išvados pastraipoje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Nepriklausomumas

Esame nepriklausomi nuo Bendrovės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, kurie taikytini atliekant finansinių ataskaitų auditą Lietuvoje. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme numatytų etikos reikalavimų.

Išvada apie kitą informaciją, įskaitant metinį pranešimą

Už kitą informaciją yra atsakinga vadovybė. Kita informacija apima metinį pranešimą (tačiau neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie šias ataskaitas), kurį gavome iki šios auditoriaus išvados išleidimo dienos.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos, įskaitant metinį pranešimą.

Mums atliekant finansinių ataskaitų auditą mūsų atsakomybė – perskaityti pirmiau minėtą kitą informaciją ir įvertinti, ar yra reikšmingas nesuderinamumas tarp kitos informacijos ir finansinių ataskaitų ar audito metu mūsų įgytų žinių, ir ar kitaip nepaaiškėja, kad šioje kitoje informacijoje yra reikšmingų iškraipymų.

Metinio pranešimo atžvilgiu mes įvertinome, ar metiniame pranešime pateikta Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme, kuriuo įgyvendinami Direktyvos 2013/34/ES 19 straipsnio reikalavimai, numatyta informacija.

Remdamiesi audito metu atliktu darbu, mūsų nuomone:

- 2017 gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų, už kuriuos parengtos finansinės ataskaitos, metiniame pranešime pateikta informacija atitinka duomenis, pateiktus finansinėse ataskaitose; ir
- metinis pranešimas yra parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, privalome informuoti, ar, atsižvelgiant į audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Bendrovę bei jos aplinką, nustatėme reikšmingų iškraipymų metiniame pranešime, kurį gavome iki šios auditoriaus išvados išleidimo dienos. Šiuo atžvilgiu nėra nieko, apie ką turėtume informuoti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, bei už tokią vidaus kontrolės sistemą, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą toliau tęsti veiklą ir atitinkamai atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti jos veiklą, arba yra priversta tai padaryti, neturėdama jokios kitos realios alternatyvos.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau jis nėra garantija, kad auditas, atliktas pagal TAS, visada atskleis reikšmingą iškraipymą, jei toks yra. Iškraipymai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir vadovaujamės profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- išsiaiškiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertiname taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą;
- padarome išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu



padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos;

- įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai bei įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rimvydas Jogėla
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2018 m. vasario 27 d.

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA
2017 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos – eurais, jei nenurodyta kitaip

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

	Pastabos	2017-12-31	2016-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	5	5 604 903	692 296
Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą		18 412 721	4 959
Atidėtojo pelno mokėšio turtas	15	88 506	75 502
Ilgalaikio turto iš viso		24 106 290	972 757
Trumpalaikis turtas			
Atsargos		1 047	-
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos		3 581	1 162
Suteiktos paskolos	6	2 798 855	-
Kitos gautinos sumos	7	36 624	50 290
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	6 782 417	4 721 091
Trumpalaikio turto iš viso		9 622 524	4 772 543
TURTO IŠ VISO		33 818 814	5 745 300
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Pasirašytas įstatinis kapitalas	9	21 003 400	1 003 400
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	9	(863 280)	(446 752)
Nuosavo kapitalo iš viso		20 140 111	556 648
Įsipareigojimai			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Dotacijos ir subsidijos	10	7 279 866	-
Asėjiniai		7 910	2 766
Ilgalaikiai įsipareigojimai		67 817	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		7 355 592	2 766
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos mokėtinios sumos		2 253 444	75 524
Gauti išankstiniai apmokėjimai	11	3 899 150	5 000 000
Kitos trumpalaikės mokėtinios sumos ir įsipareigojimai	12	170 527	112 360
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		6 323 121	5 187 884
Įsipareigojimų iš viso		13 678 703	5 190 652
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		33 818 814	5 745 300

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskinama šių finansinių ataskaitų dalis.

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2017-12-31	2016-12-31
Pajamos			
Kitos pajamos		-	-
Pajamos, iš viso		-	-
Veiklos sąnaudos			
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	13	(165 256)	(140 765)
Kitos sąnaudos	14	(325 968)	(322 746)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(491 224)	(463 451)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(491 224)	(463 451)
Finansinės veiklos sąnaudos		(21)	-
Finansinės veiklos pajamos		7 407	-
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(483 838)	(463 451)
Atidotojo pelno mokesčio nauda	15	69 301	69 267
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(414 537)	(394 184)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos), iš viso		(414 537)	(394 184)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
 Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Įstatinis kapitalas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2016 m. sausio 1 d.	1.003.400	(54.568)	948.832
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)	-	(394.184)	(394.184)
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	1.003.400	(448.752)	554.648
Likutis 2017 m. sausio 1 d.	1.003.400	(448.752)	554.648
Įstatinio kapitalo didinimas	20.000.000	-	20.000.000
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)	-	(414.537)	(414.537)
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	21.003.400	(863.289)	20.140.111

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	2017	2016
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Grynasis pelnas (nuostoliai)	1414,537	(394,184)
Nepiniginių srautų (pajamų) atstatymas:		
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	712	-
Pelno mokesčio (nauda)	(89,301)	(89,267)
Asėdinių pasikeitimas	5,141	2,356
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	(7,388)	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
Pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	70,658	(43,223)
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas	(3,465)	(998)
Mokėtinų sumų, ateinančių laikotarpių pajamų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas	1,203,034	110,853
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai	764,856	(354,463)
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Igalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	(23,211,160)	(722,301)
(Suteiktos) paskolos	(2,798,855)	-
Gautos palūkanos	6,630	-
Gautos dotacijos	7,279,855	-
Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai	(18,723,630)	(722,301)
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Įstatinio kapitalo formavimas ir didinimas pinigais (našais)	20,000,000	5,000,000
Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai	20,000,000	5,000,000
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas):	2,041,326	3,883,216
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje	4,721,091	837,875
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje	6,762,417	4,721,091

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 Bendroji informacija

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė (toliau – „Bendrovė“) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra: Žvejų g. 14, LT-09310, Vilnius, Lietuva. Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas. 2015 m. vasario 26 d. registruotas Juridinių asmenų registre, kurio tvarkytojas yra VĮ „Registrų centras“. Įmonės kodas 303782367, PVM mokėtojo kodas LT100009225717. Bendrovė įsteigta neribotam laikui.

Bendrovės akcijos priklauso vieninteliam akcininkui „Lietuvos energija“, UAB, patronuojanti šalis Lietuvos Respublika, atstovaujama LR finansų ministerijos.

Bendrovės akcininkas	2017-12-31		2016-12-31	
	Akcinis kapitalas, Eur	%	Akcinis kapitalas, Eur	%
„Lietuvos energija“, UAB	21.003.400	100%	1.003.400	100%

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 22 darbuotojai (2016 m. gruodžio 31 d. – 19).

Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti šių finansinių ataskaitų bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

Bendrovės pagrindinė veikla – pastatyti ir paruošti eksploatuoti –92 MWel. / –229 MWšil. galimumo Vilniaus kogeneracinę jėgainę, kuri degintų atliekas ir biokurą.

Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 21.003.400 EUR bei yra padalintas į 72.425.518 vnt. 0,29 EUR nominaliosios vertės paprastąsias vardines akcijas. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo lygus 1.003.400 EUR bei buvo padalintas į 3.460.000 vnt. 0,29 EUR nominaliosios vertės paprastąsias vardines akcijas. 2018 m. sausio 5 d. registruoti nauji Bendrovės įstatai, įstatinis kapitalas 36.600.000,13 EUR bei yra padalintas į 126.206.897 vnt. nominaliosios vertės paprastąsias vardines akcijas. Bendrovės akcininkas „Lietuvos energija“, UAB 2017 m. gruodžio 27 d. pervedė ¼ pasirašomų akcijų kainos. Neapmokėta 2017 m. gruodžio 31 d. liko 11.697.449,93 EUR.

Ši finansinė informacija buvo patvirtinta UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė vadovybės 2018 m. vasario 27 d.

2 Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

Toliau pateikiami pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis buvo parengtos šios finansinės ataskaitos.

2.1 Finansinių ataskaitų rengimo pagrindai

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. galiojusius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir atitinka juos.

Šios finansinės ataskaitos parengtos remiantis įsigijimo vertės pagrindu ir veiklos tęstinumo principu.

Šiose finansinėse ataskaitose skaičiai yra pateikti eurais (Eur), kurie yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta.

Toliau pateikiami nauji ir peržiūrėti TFAS, esamų standartų pakeitimai ir išaiškinimai, patvirtinti Tarptautinių Apskaitos Standartų Tarybos (TAST) ir priimti ES, kurie galioja atskaitininiu laikotarpiu.

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

2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS ir jų pakeitimus:

„Informacijos atskleidimo iniciatyva“ – 7-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau). 7-ojo TAS pataisomis reikalaujama atskleisti iš finansinės veiklos atsirandančių įsipareigojimų pokyčių suderinimą.

„Atidėtųjų mokesčių turto, skirto nerealizuotiems nuostoliams, pripažinimas“ – 12-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau). Standarto pataisomis patikslinami atidėtųjų mokesčių turto, skirto skolos priemonių nerealizuotiems nuostoliams, pripažinimo reikalavimai. Ūkio subjektas turės pripažinti atidėtųjų mokesčių turto nerealizuotiems nuostoliams, kurie atsiranda diskontuojant skolos priemonių pinigų srautus taikant rinkos palūkanų normas, net ir tuo atveju, jeigu jis ketina laikyti skolos priemonę iki galiojimo pabaigos ir atgavus pagrindinę paskolos sumą nebus mokami jokie mokesčiai. Atidėtųjų mokesčių turto ekonominė nauda atsiranda dėl skolos priemonės turėtojo galimybių gauti pelną ateityje (diskonto išskleidimas) nemokant mokesčių už šį pelną. Bendrovė neturėjo nerealizuotų nuostolių susijusių su skolos priemonėmis.

Šios pataisos ir patobulinimai įtakos Bendrovei neturėjo.

b) Dar netaikytose nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

Kiti nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pagrindiniai naujajame standarte numatyti reikalavimai:

Finansinį turtą reikalaujama suskirstyti į tris grupes pagal tai, kaip jis yra vertinamas: finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina; finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis; ir finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

Skolos priemonių klasifikavimas priklauso nuo ūkio subjekto finansinio turto valdymo verslo modelio ir ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimus. Jeigu skolos priemonė laikoma sutartiniais pinigų srautams gauti, ji gali būti apskaitoma amortizuota savikaina, jeigu ji taip pat tenkina tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimą. Skolos priemonės, kurios tenkina tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimą ir kurios sudaro ūkio subjekto portfelio, kuriame pinigų srautams gauti skirtas turtas yra laikomas ir perduodamas, gali būti pripažįstamos finansiniu turto, vertinamu tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis. Finansinis turtas, kuris neapima pinigų srautų, tenkinančių tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimų reikalavimą, turi būti vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais (pavyzdžiui, išvestinės finansinės priemonės). Įterptosios išvestinės finansinės priemonės nuo šiol neatsiklamos nuo finansinio turto, tačiau į jas atsižvelgiama vertinant, ar vykdomas tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimas.

Investicijos į nuosavybės priemones visada vertinamos tikrąja verte. Tačiau vadovybė gali imti neatšaukiamą sprendimą pripažinti tikrosios vertės pasikeitimą kitomis bendrosiomis pajamomis jeigu priemonė nėra skirta perduoti. Jeigu nuosavybės priemonė klasifikuojama kaip skirta perduoti, tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais.

Daugelis 39-ame TAS numatytų reikalavimų, susijusių su finansinių įsipareigojimų klasifikavimu ir vertinimu, buvo perkelti į 9-ąjį TFAS be pakeitimų. Pagrindinis pasikeitimas yra tas, kad ūkio subjektas kitų bendrųjų pajamų straipsnyje turės pateikti kredito rizikos, išylančios dėl finansinių įsipareigojimų, klasifikuojamų kaip vertinamų tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, pokyčių poveikį.

9-ajame TFAS nustatytas naujas vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo modelis – tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modelis. Standarte numatytas trijų etapų metodas, grindžiamas finansinio turto kredito kokybės pokyčiu nuo piminio pripažinimo momento. Praktikoje naujosios taisyklės reikšmė, kad ūkio subjektai, apskaitoje pirmą kartą pripažindami finansinį turtą, kurio kredito kokybė nėra pablogėjusi, apskaitoje turės iš karto registruoti numatomus nuostolius, kurių suma lygi 12 mėnesių tikėtinų kredito nuostolių sumai (prekybos gautinų sumų atveju, tikėtinų kredito nuostolių sumai už visą terminą). Tuo atveju, jeigu kredito rizika yra labai išaugusi, vertės sumažėjimas vertinamas nustatant tikėtinų kredito nuostolių sumą už visą terminą, o ne už 12 mėnesių. Modelyje numatyti procedūriniai supaprastinimai, apimančys lizingo ir prekybos gautinas sumas.

Apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimai buvo pakeisti, siekiant juos labiau suderinti su rizikos valdymu. Standarte numatyta galimybė ūkio subjektams pasirinkti, ar taikyti 9-ajame TFAS numatytus apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimus, ar toliau taikyti 39-ąjį TAS visoms apsidraudimo nuo rizikos priemonėms, nes dabartinis standartas šiuo metu neapima makro apsidraudimo sandorių apskaitos.

Vertinimas, kai 9 TFAS neįtakoja finansines ataskaitas:

Bendrovė 9-ąjį TFAS taikys modifikuotai retrospektyviai nuo 2018 m. sausio 1 d. bendrovė atliko gautinų skolų vertės sumažėjimo skaičiavimus vadovaujantis 9-uoju TFAS, vadovybės vertinimu apskaičiuota įtaka Bendrovės Finansinės padėties ir Bendrųjų pajamų yra nereikšminga.

15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Naujame standarte pateiktas pagrindinis principas, kuriuo remiantis pajamos turi būti pripažįstamos sandorio kaina tuomet, kai prekės arba paslaugos perduodamos klientui. Kompleksinės prekės ar paslaugos, kurias galima išskirti, turi būti pripažįstamos atskirai ir bet kokios nuolaidos ar lengvatos, taikomos sutarties kainai, paprastai turi būti priskiriamos atskiriems elementams. Jeigu atlygis yra skirtingas dėl tam tikrų priežasčių, turi būti pripažįstamos minimalios sumos, jeigu rizika, kad jos bus atstaitytos, nėra reikšminga. Sąnaudos, patirtos siekiant užtikrinti sutarčių su klientais sudarymą, turi būti kapitalizuojamos ir amortizuojamos per sutarties naudos suvartojimo laikotarpį.

15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisomis nekeičiami pagrindiniai standarto principai, tačiau patikslinamas šių principų taikymas. Pataisomis patikslinama, kaip nustatyti veiklos įsipareigojimą (pasilžadėjimas perduoti prekę ar paslaugą klientui) sutartyje; kaip nustatyti, ar įmonė yra savo sąskaita veikiantis subjektas (prekės ar paslaugos teikėjas) ar agentas (atsakingas už prekes ar paslaugos teikimo organizavimą); ir kaip nustatyti, ar licencijos suteikimo pajamos turėtų būti pripažįstamos tam tikru momentu ar per tam tikrą laikotarpį. Be šių patikslinimų pataisose numatytos dvi papildomos išimties, siekiant sumažinti sąnaudas ir sudėtingumą įmonei pirmą kartą taikant naująjį standartą.

15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir jo pataisos taikymo įtaką kitų Bendrovės pajamų pripažinimo laikui ir apimtis įtakos neturi.

„Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendrosios įmonės“ – 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos (taikymo datą nustatys Tarptautinių apskaitos standartų valdyba, kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Šiose pataisose aptartas neatitikimas tarp 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės arba bendrosios įmonės. Pagrindinė šių pataisų pasekmė yra ta, kad visa pelno ar nuostolio suma pripažįstama tuomet, kai sandoris apima verslą. Pelnas ar nuostolis pripažįstami iš dalies tuomet, kai sandoris apima turtą, kuris nėra verslas, net jei šis turtas priklauso patronuojamai įmonei, o patronuojamos įmonės akcijos perleidžiamos sandorio metu.

16-asis TFAS „Nuoma“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau). Naujajame standarte numatyti nuomos pripažinimo, vertinimo, pateikimo, informacijos atskleidimo principai. Pagal visas nuomos rūšis nuomininkas įgyja teisę naudoti turtą nuomos pradžioje ir, jeigu nuomos mokėjimai atliekami per tam tikrą laikotarpį, taip pat gauna finansavimą. Dėl to, 16-uoju TFAS panaikinamas nuomos skirstymas į veiklos nuomą arba finansinę nuomą, kaip to reikalaujama 17-ajame TAS, o vietoj to pateikiamas bendras nuomininko apskaitos modelis. Nuomininkai turi pripažinti: (a) visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė; (b) nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) ataskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeltami 17-ajame TAS apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoti šias dvi nuomos rūšis. Bendrovė numato taikyti 16-ąjį TFAS „Nuoma“ nuo 2019 m. sausio 1 d. Pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertę ir susiję nuomos įsipareigojimai bus apskaityti Bendrovės Finansinės padėties ataskaitoje. Standarto taikymo pirmąjį kartą įtaką bus atvaizduojama naudojant modifikuotą retrospektyvinį būdą kurį taikant koreguojamas nepaskirstytojo pelno likutis Finansinės padėties ataskaitoje.

„Mokėjimo akcijomis sandorių klasifikavimas ir vertinimas“ – 2-ojo TFAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Pataisos reikšia, kad ne rinkos veiklos rezultatų teisių suteikimo sąlygos turės tą patį poveikį mokėjimo akcijomis sandorių, kurie padengiami pinigais, vertinimui, kaip ir nuosavybės priemonėmis padengiamam atlygiui. Pataisomis taip pat patikslinamas sandorio su grynojo atsiskaitymo elementu klasifikavimas, kuomet ūkio subjektas atsisako išduoti tam tikrą nuosavybės priemonių dalį, kuri kitu atveju būtų išduota sandorio šaliai pasinaudojus teise (ar suteikus teise) mainais už sandorio šalies mokėtinės prievolės, susijusias su mokėjimu akcijomis, įvykdymą. Visi tokie susitarimai į apskaitą bus traukiami kaip padengiami nuosavybės priemonėmis. Galiausiai, pataisomis taip pat pateikiami šie pinigais padengiamų mokėjimo akcijomis sandorių, kurie modifikuojami taip, kad taptų padengiamais nuosavybės priemonėmis, apskaitos patikslinimai: (a) mokėjimas akcijomis vertinamas remiantis modifikavimo dieną galiojančia nuosavybės priemonių, suteiktų atliekant modifikavimą, tikrąja verte; (b) įvykdžius modifikavimą įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas; (c) nuosavybės priemonėmis padengiamas mokėjimas akcijomis pripažįstamas tokia apimtimi, kokia paslaugos buvo suteiktos iki modifikavimo įvykdymo dienos; ir (d) skirtumas tarp modifikavimo dieną galiojančios įsipareigojimo balansinės vertės ir tą pačią dieną nuosavybėje pripažintos sumos nedelsiant pripažįstamas pelnu ar nuostoliais. Bendrovė per 2017 metus nevykdė sandorių, susijusių su atsiskaitymais atliekant mokėjimus akcijomis.

9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ taikymas drauge su 4-uoju TFAS „Draudimo sutartis“ – 4-ojo TFAS pataisos (taikomos, atsižvelgiant į pasirinktą metodą, metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau, tiems ūkio subjektams, kurie pasirinko taikyti laikiną išimtį arba tuomet, kai ūkio subjektas pirmą kartą pradeda taikyti 9-ąjį TFAS, tiems ūkio subjektams, kurie pasirinko taikyti apdangalo (angl. overlay) metodą). Pataisomis siekiama spręsti susirūpinimą keliančius klausimus dėl naujojo finansinių priemonių standarto (9-ojo TFAS) taikymo prieš pradėdant taikyti TASV rengiamą standartą, kuris pakels 4-ąjį TFAS. Šie susirūpinimą keliantys klausimai apima laikinus atskaitose pateiktųjų rezultatų svyravimus. Pataisose pristatyti du metodai. (1) Standarto pataisos numato galimybę visoms įmonėms, kurios sudaro draudimo sutartis, kitose bendrosiose pajamose, o ne pelne ar nuostoliuose, pripažinti svyravimus, kurie galėtų atsirasti pradėjus taikyti 9-ąjį TFAS prieš tai, kai bus paskeičtas naujasis draudimo sutarčių standartas (apdangalo (angl. overlay) metodas). Be to, standarto pataisomis numatyta galimybė įmonėms, kurių didžiąją veiklos dalį sudaro draudimo veikla, taikyti pasirinktą laikiną 9-ojo TFAS taikymo išimtį iki 2021 m. 9-ojo TFAS taikymą atidedančios įmonės toliau taikys galiojantį finansinių priemonių standartą (39-ąjį TAS). 4-ojo TFAS pataisomis papildomos standarte jau numatytos pasirinkimo galimybės, kuriomis galima pasinaudoti sprendžiant su laikiniais svyravimais susijusius klausimus. Šis TFAS neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar veiklos rezultatams.

2014–2016 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai, patvirtinti ES 2018 m. vasario 7 d. (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau (12-ojo TFAS pakeitimai) arba 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau (1-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pakeitimai), kol kas nepatvirtinti Europos Sąjungos). Patobulinimai apima tris standartus. Pataisomis patikslinama, kad 12-ajame TFAS aprašyti informacijos atskleidimo reikalavimai, išskyrus tuos, kurie numatyti B10–B16 straipsniuose, taikomi ūkio subjekto dalims kituose ūkio subjektuose, kurios priskiriamos skirtoms perduoti arba nutraukti veiklai pagal 5-ąjį TFAS. 1-ojo TFAS pataisomis panaikinamos kai kurios trumpalaikės TFAS taikymo išimtys po to, kai šios trumpalaikės taikymo išimtys buvo panaudotos numatyti paskirčiai. 28-ojo TAS pataisomis patikslinama, kad rizikos kapitalo organizacijos ar panašūs ūkio subjektai kiekvienos investicijos atveju gali pasirinkti vertinti ūkio subjektus, į kuriuos investuoja, tikrąja verte. Pataisomis taip pat patikslinama, kad jeigu investuotojas, kuris nėra investicinis subjektas, turi asocijuotąją arba bendrą įmonę, kuri yra investicinis subjektas, investuotojas kiekvienos investicijos atveju atskirai gali pasirinkti toliau taikyti vertinimą tikrąja verte, kurį taiko investiciniu subjektu esanti asocijuotoji ar bendra įmonė, arba atstatyti vertinimą tikrąja verte tuomet, kai pradedamas taikyti nuosavybės metodas. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

40-ojo TAS pataisos „Investicinio turto perkėlimas“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Pataisomis patikslinama, kad perkėlimas į investicinį turtą arba iš jo gali būti atliekamas tik tada, kai pasikeičia turto naudojimo paskirtis. Šis pasikeitimas turi būti pagrįstas įrodymais: ketinimo pasikeitimas, pats savaime, nėra pakankamas įrodymas perkėlimui pagrįsti.

TFAAK 22-asis aiškinimas „Sandoriai užsienio valiuta ir avansinis mokėjimas“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Aiškinimas taikomas tuomet, kai ūkio subjektas sumoka arba gauna avansinį mokėjimą pagal sutartis, sudarytas užsienio valiuta. Aiškinimu patikslinama, kad sandorio data, t. y. data, kurią nustatomas valiutų kursas, yra data, kurią ūkio subjektas atlieka pirminį nepiniginio turto ar nepiniginio įsipareigojimo, atsiradusio dėl avansinio mokėjimo, pripažinimą. Tačiau ūkio subjektas turi priimti sprendimą tam, kad nustatytų, ar išankstinis mokėjimas yra piniginis ar nepiniginis turtas, ar įsipareigojimas pagal 21-ojo TAS. 32-ojo TAS gaires ir principų sistemą apskaitos standartams rengti. Bendrovė nevykdo atsiskaitymų užsienio valiuta todėl aiškinimo pataisa neturės įtakos Bendrovės finansinių ataskaitų.

TFAAK 23-asis aiškinimas „Neaiškumas dėl pelno mokesčio apskaitymo“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sąjungos). 12-asis TAS nurodo, kaip turi būti apskaitomas ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis, tačiau nenurodo, kaip atspindėti neaiškumo poveikį. Šiuo aiškinimu patikslinama, kaip turi būti taikomi 12-ajame TAS numatyti pripažinimo ir vertinimo reikalavimai, jeigu egzistuoja neaiškumas dėl pelno mokesčio apskaitymo. Ūkio subjektas turi nustatyti, ar neaiškumai dėl mokesčio apskaitymo turi būti vertinami kiekvienas atskirai ar kartu su vienu arba daugiau kitų neaiškumų dėl mokesčio apskaitymo, atsižvelgiant į tai, kuris būdas padės ūkio subjektui geriau įvertinti neaiškumo išnykimo tikimybę. Ūkio subjektas turi vadovautis prielaida, kad mokesčių administratorius patikrins sumas, kurias jis turi teise patikrinti ir, atlikdamas tokius patikrinimus, bus išsamiai susipažinęs su visa susijusia informacija. Jei ūkio subjektas nusprendžia, kad nėra tikėtina, jog mokesčių administratorius sutiks su neaiškumo dėl mokesčio apskaitymo, neaiškumo poveikis bus atspindimas nustatant susijusį apmokestinamąjį pelną arba nuostolį, mokesčių bazę, nepanaudotus mokesčių nuostolius, nepanaudotus mokesčių kreditus ar mokesčių tarifus, taikant labiausiai tikėtina sumą arba numatomą vertę, atsižvelgiant į tai, kuris metodas padės ūkio subjektui geriau įvertinti neaiškumo išnykimo tikimybę. Ūkio subjektas atskleis faktų ir aplinkybių pasikeitimą ar naujos informacijos poveikį, kuris turi įtakos aiškime reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniams įvertinimams, kaip apskaitinio įvertinimo pasikeitimą. Faktų ir aplinkybių pasikeitimų ar naujos informacijos, dėl kurių gali būti iš naujo įvertinamas sprendimas ar apskaitinis įvertinimas, pavyzdžiai apima, tačiau tuo neapsiriboja, mokesčių administratoriaus patikrinimus ar veiksmus, mokesčių administratoriaus nustatytų taisyklių pakeitimus arba mokesčių administratoriaus teises atlikti mokesčio apskaitymo patikrinimą ar pakartotinį patikrinimą galiojimo pasibaigimą. Mokesčių administratoriaus pritarimo ar nepritarimo dėl mokesčio apskaitymo nebuvimas pats savaime neturėtų būti laikomas faktų ir aplinkybių pasikeitimu ar nauja informacija, turinčia įtakos aiškime reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniams įvertinimams. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos aiškinimo pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

„Įšankstinio mokėjimo savybės su neigiama kompensacija“ – 9-ojo TFAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Pataisomis leidžiama amortizuota savikaina vertinti tam tikras paskolas ir skolos vertybinius popierius, kurie gali būti iš anksto apmokami verte, mažesne už amortizuotą savikainą, pavyzdžiui, tikrąja verte arba verte,

kuri apima pagrįstą skolininkui mokėtiną kompensaciją, lygią rinkos palūkanų normos padidėjimo per likusį priemonės galiojimo laikotarpį poveikio dabartinei vertei. Be to, tekste, kuriuo papildytas standarto išvadų pagrindas, dar kartą patvirtinami 9-ajame TFAS pateikti galiojantys nurodymai, kad tam tikrų amortizuota savikaina vertinamų finansinių įsipareigojimų sąlygų pakeitimai ar mainai, dėl kurių pripažinimas nenutraukiamas, lems pelno ar nuostolio atsiradimą, kurie bus pripažįstami pelnu ar nuostoliu. Todėl ataskaitas teikiančios ūkio subjektai daugeliu atvejų negalės patikslinti faktinių palūkanų normos už likusį paskolos galiojimo laikotarpį tam, kad išvengtų poveikio pelnui ar nuostoliams dėl paskolos sąlygų pakeitimo. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos standarto pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

2015–2017 m. ciklo *Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai* (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtinti Europos Sąjungos). Šiaurės apimties pataisos turės įtakos keturiems standartams. 3-iojo TFAS pataisomis patikslinta, kad įsigyjantis ūkio subjektas turi iš naujo įvertinti jo anksčiau turėtą bendros veiklos dalį tuomet, kai jis įgyja versio kontrolę. Priešingai, 11-ajame TFAS dabar aiškiai nurodoma, kad investuotojas neturi iš naujo įvertinti savo anksčiau turėtos dalies tuomet, kai jis įgyja bendros veiklos bendrą kontrolę, panašiai kaip numato galiojantys reikalavimai, kuomet asocijuotoji įmonė tampa bendrąja įmone ir atvirkščiai. 12-ojo TAS pataisomis paaiškinama, kad ūkio subjektas pripažįsta visas su dividendais susijusias pelno mokesčio pasekmes. Jeigu jis pripažino sandorius ar įvykius, dėl kurių buvo gautas susijęs paskirstytinas pelnas, pavyzdžiui, pelne ar nuostoliuose arba kitose bendrosiose pajamos. Dabar aišku, kad šis reikalavimas taikomas visomis aplinkybėmis tol, kol finansinių priemonių, klasifikuojamų kaip nuosavybė, mokėjimai yra pelno paskirstymai, o ne tik tais atvejais, kai mokesčines pasekmes atsiranda dėl skirtingų mokesčių tarifų, taikomų paskirstytajam ir nepaskirstytajam pelnui. Persvarstytame 23-ajame TAS dabar aiškiai nurodyta, kad konkretaus turto finansavimui specialiai pasiskolintos lėšos netraukiamos į bendrąsias kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas tik tol, kol konkretus turtas nėra iš esmės užbaigtas. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

2.2 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojami, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkelti jį jo naudojimo vietai. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) paįgys jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė diferencijuojama pagal turto grupes.

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrinamas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo savikaina atėmus įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nepradėtas naudoti.

Skolinimosi kaštai, tiesiogiai susiję su turto įsigijimu, statyba ar turto, kuriam pagaminti ar jį paruošti naudojimui ar pardavimui reikia gana daug laiko (daugiau nei vienerių metų), pasigaminimu ar paruošimu naudojimui ar pardavimui, yra pridėdami prie šio turto įsigijimo vertės tol, kol šis turtas visiškai parengiamas naudojimui ar pardavimui. Palūkanų pajamos, susijusios su laikinu skolintų lėšų investavimu iki jos bus panaudotos turto įsigijimui, yra atimamos iš turto įsigijimo vertės.

2.3 Finansinis turtas

Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas įvertinamas tikrąja verte. Finansinio turto apskaita po pirminio pripažinimo priklauso nuo to, kuriai grupei finansinis turtas yra priskirtas.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas, kuriam nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai ir kuris nekontroliuojamas aktyvioje rinkoje. Jos pripažįstamos trumpalaikiu turtu, išskyrus tas paskolas ir gautinas sumas, kurių grąžinimo laikotarpis yra ilgesnis nei 12 mėnesių po finansinės padėties ataskaitos parengimo dienos, tokiu atveju paskolos ar gautinos sumos pripažįstamos ilgalaikiu turtu.

Paskolos ir gautinos sumos pradžioje apskaitomos tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodu, sumažintą vertės sumažėjimo suma.

Finansinio turto pripažinimas nutraukiamas tada, kai baigiasi sutartinių teisių gauti pinigų srautus iš finansinio turto galiojimo terminas arba kai Bendrovė perduoda iš esmės visas finansinio turto nuosavybei būdingas rizikas ir naudą.

2.4 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai Bendrovės bankų sąskaitose. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių nuo sutarties sudarymo datos) investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės paskaitimo rizika yra nereikšminga. Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro indėliai einamosiose sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2.5 Finansiniai įsipareigojimai

Finansinius įsipareigojimus sudaro mokėtinos sumos ir gautos paskolos.

Finansiniai įsipareigojimai iš pradžių pripažįstami tikrąja verte, kurią sudaro grynoji gautų lėšų suma, atskaičiavus sandoriui sudaryti patirtas sąnaudas. Vėliau skolintos lėšos apskaitomos amortizuota savikaina, o tarp gautų pinigų įplaukų ir padengimo vertės susidaręs skirtumas

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip.

pripažįstamos pajamomis arba sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje per visą skolos padengimo laikotarpį taikant galiojančias palūkanų normas. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Finansinių įsipareigojimų pripažinimas nutraukiamas tada, kai šie įsipareigojimai panaikinami, t.y., kai sutartyje numatyta prievolė įvykdoma, atšaukiama arba baigiasi jos galiojimo terminas.

2.6 Dotacijos

Dotacijos, susijusios su turto

Vyriausybės ir Europos Sąjungos dotacijos bei trečiųjų šalių kompensacijos, susijusios su turto, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba skirtos ilgalaikiam turto įsigyti. Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte ir vėliau pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, mažinant turto nusidėvėjimo sąnaudas, per atitinkamo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Vyriausybės ir Europos Sąjungos dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turto, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, suma pripažįstama panaudota dalimi tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija. Šios dotacijos apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje atėmus susijusias išlaidas.

2.7 Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

Finansinis turtas ir įsipareigojimai sudengiami ir neto suma parodoma finansinės padėties ataskaitoje, kai yra teisinė galimybė užskaityti pripažintą sumą ir yra ketinimas atsiskaityti neto suma arba realizuoti turtą ir įsipareigojimus vienu metu.

2.8 Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo sąnaudos

Bendrovė moka socialinio draudimo įmokas | Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau - Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytą įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytą įmokų planą – tai planas, pagal kurį Bendrovė moka nustatyto dydžio įmokas ir atėtyje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms.

Išėtinės kompensacijos

Išėtinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją dienos arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išėiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išėtinės išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalią oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išėtinės išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Ilgalaikės išmokos yra pripažįstamos dabartine verte, taikant rinkos palūkanų normą.

Aktuarinis pelnas ar nuostoliai, atsirandantys iš koregavimų, pagrįstu patirtimi, ar dėl aktuolinių prielaidų pasikeitimo ir nedelsiant pripažįstami Bendrovės kitose bendrosiose pajamose bendrųjų pajamų ataskaitoje. Visos ankstesnės darbo sąnaudos yra pripažįstamos nedelsiant.

2.9 Pelno mokestis

Pelno mokestis apskaičiuojamas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtajį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokestis 2017 ir 2016 metais yra 15 proc.

Mokesčiai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidaro dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perdavimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė pakeičia veiklą, 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 perdavimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtas mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokesčią įtaką. Atidėtajų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso data.

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

2.10 Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pajamos įvertinamos gauto ar gautino už prekes ar paslaugas atlygio tikrąja verte, neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio, atėmus grąžinimus ir nuolaidas.

Pajamos, gautos suteikus paslaugas, pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo buvo suteiktos paslaugos. Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos pristačius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiama naudą.

2.11 Sąnaudų pripažinimas

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

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM.

2.12 Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso diena yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2.13 Turto vertės sumažėjimas

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė įvertina finansinį turta, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių požymių, tokių kaip vienas ar keli įvykiai, įvykę po finansinio turto piminio pripažinimo, kurie turi įtakos įvertintiems finansinio turto atliekies pinigų srautams. Vertės sumažėjimo požymių pavyzdžiu gali būti požymiai, kad skolininkas ar grupė skolininkų susiduria su reikšmingais finansiniais sunkumais, nemoka ar vėluoja mokėti palūkanas ar pagrindinę skolos sumą; tikimybė, kad jie bankrutuos ar bus vykdoma kita finansinė reorganizacija; akivaizdūs faktoriai, tokie kaip įsiskolinimų pokyčiai ar verslo sąlygų pokyčiai, sutampantys su finansinių įsipareigojimų nevykdymu, rodantys, jog egzistuoja įvertinamas būsimų pinigų srautų sumažėjimas. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma yra skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir įvertintų atliekies pinigų srautų dabartinės vertės, apskaičiuotos naudojant piminio pripažinimo metu nustatytą apskaičiuotų palūkanų normą.

Viso finansinio turto apskaitinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama naudojant abejotinų gautinų sumų sąskaitą. Nuvertėjusios gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgautinos.

Jei po finansinių ataskaitų sudarymo datos įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiais, kurie įvyko po įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo, tuomet šie anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi ir parodomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, bet taip, kad vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo dieną turto apskaitinė vertė neviršytų amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvę pripažinti.

Kitas turas

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

2.14 Susijusios šalys

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

3 Finansinės rizikos valdymas

Bendrovė, vykdydama veiklą, susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: kredito, likvidumo, rinkos (palūkanų normos, užsienio valiutos, finansinių priemonių tikrosios vertės) bei kapitalo valdymo rizikomis. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksmų, galinčių neigiamai paveikti jos finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Kredito rizika

2017 m. Bendrovės kredito rizika nebuvo reikšminga, kadangi Bendrovės gautinas sumas sudarė gautinas PVM. Maksimali kredito rizika lygi balansinei finansinio turto vertei:

	2017-12-31	2016-12-31
Kitos gautinos sumos	-	-
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	6.782.417	4.721.091
Iš viso	6.782.417	4.721.091

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus. Bendrovė laiko pinigus didžiųjų Lietuvos bankų sąskaitose, kuriems pagal „Fitch Ratings“ suteiktas ne žemesnis nei „A-“, ilgalakio skolinimosi kredito reitingas (arba kitų tarptautinių reitingo agentūrų atitinkmuo).

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Trumpalaikiam pinigų srautų nesutapimui valdyti būtų naudojamas trumpalaikis finansavimas (kredito linijos) pasitelkiant tiek finansines institucijas, tiek akcininkus. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo pasirašytų kredito linijų sutarčių su bankais. Bendrovė yra

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

sudariusi tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartį su „Lietuvos energija“, UAB ir jos dukterinėmis įmonėmis. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nepanaudotas skolinimosi limitas buvo lygus 30 000 000 EUR.

Taip pat 2016 m. gruodžio 5 d. pasirašyta sutartis tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti. Pagal šios sutarties sąlygas (be kitų reikalavimų) Bendrovė turi užtikrinti tam tikrų reikšmių neviršijantį grynosios skolos ir nuosavo kapitalo santykį (laikotarpiu nuo 2017 m. iki paskolos grąžinimo) ir svertinį koeficientą (laikotarpiu nuo 2020 m. iki paskolos grąžinimo). Paskolos grąžinimas visai sumai užtikrintas „Lietuvos energija“, UAB pasirašyta garantijos sutartimi.

Žemiau lentelėje yra pateikta informacija apie Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal sutartis, imant finansinių įsipareigojimų nediskontuotus pinigų srautus.

	2017-12-31	2016-12-31
Nuo 1 iki 30 dienų	1 218 480	75 524
Nuo 31 ir daugiau dienų	1 034 964	-
Iš viso	2 253 444	75 524

Rinkos rizika

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika didžiaja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui. Palūkanų normos rizika nedaro įtakos Bendrovei, kadangi 2017 m. pabaigai Bendrovė neturėjo paskolų. Pagal 2016 m. gruodžio 5 d. pasirašytą sutartį tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti, paskola gali būti išmokama dalimis, kurioms gali būti nustatytos kintamos arba fiksuotos palūkanos. Siekama valdyti palūkanų normos riziką ateityje, Bendrovė dalį sumos skolinsis fiksuotomis, o dalį kintamomis palūkanomis.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo sandoriai sudaromi eurais.

Finansinių instrumentų tikroji vertė

Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ir tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei.

Kapitalo valdymas

Bendrovės nuosavas kapitalas yra valdomas siekiant atitikti įstatymų reikalavimus ir užtikrinti galimybes tęsti Bendrovės veiklą.

Kapitalo valdymo tikslas Bendrovės vadovybė kapitalu laiko Bendrovės nuosavą kapitalą. Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, uždarosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis nei 2.500 EUR, o nuosavas kapitalas – ne mažesnis nei 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šiuos reikalavimus.

Pagal 2016 m. gruodžio 5 d. pasirašytą sutartį tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti, Bendrovė turi užtikrinti tam tikrų reikšmių neviršijantį grynosios skolos ir nuosavo kapitalo santykį (taikomas nuo 2017 m.) bei svertinį koeficientą (taikomas nuo 2020 metų). Grynosios skolos ir nuosavo kapitalo santykis laikotarpiu nuo 2017 m. iki 2019 m. neturi viršyti 4, laikotarpiu nuo 2020 iki paskolos grąžinimo palaipsniui mažėja nuo 3,5 iki 1. 2017 m. gruodžio 31 d. reikalavimas dėl Bendrovės grynosios skolos ir nuosavo kapitalo santykio tenkinamas. Informacija apie Bendrovės grynąją skolą 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. pateikiama 18 pastabeje. Pagal minėtą sutartį su EIB, tam tikri finansiniai apribojimai taikomi taip pat ir „Lietuvos energijos“ įmonių grupės mastu. Šių apribojimų laikymasis užtikrinamas susitarimo dėl bendradarbiavimo vykdant ir įgyvendinant kredito sutartį pasirašyto tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir „Lietuvos energija“, UAB pagrindu.

4 Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansines atskaitomybės standartus, priimtus taikyti ES, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Atidėtojo pelno mokesčio turto realizavimo vertinimas

Bendrovės vadovybe įvertino atidėtojo pelno mokesčio turtą ir nusprendė neformuoti realizacinės vertės sumažėjimo, kadangi pradėjus veiklą tikimasi turėti pakankamai mokesčio pelno šiam atidėtojo pelno mokesčio turtui realizuoti.

5 Ilgalaikis materialusis turtas

	Nebaigta statyba	Kiti įrenginiai, įranga ir įrankiai	Iš viso
Likutinė vertė 2016 m. sausio 1 d.	150.452	-	150.452
Įsigijimai	741.644	-	741.644
Sukauptas nusidėvėjimas	-	-	-
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	892.296	-	892.296
2016 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimai	892.296	-	892.296
Nusidėvėjimas	-	-	-
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	892.296	-	892.296
Likutinė vertė 2017 m. sausio 1 d.	892.296	-	892.296
Įsigijimo vertė	4.798.614	4.785	4.803.399
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(712)	(712)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	5.691.910	4.073	5.694.983

2016 m. rugsėjo 29 d. pasirašytos kogeneracinės jėgainės statybos darbų sutartis su viešą konkursą laimėjusiais rangovais. Jėgainės atliekų deginimo ir bendrus technologinius įrenginius už 178,29 mln. EUR įsipareigojo pastatyti tarptautinis konsorciumas, susidedantis iš Vokietijos įmonės „Stainmuller Babcock Environment“, Lenkijos statybų grupės „Budimex“ ir Lietuvos įmonės UAB „Kauno dujotiekio statyba“. Tuo tarpu biokuro deginimo įrenginius ir tiekimo infrastruktūrą už beveik 150 mln. EUR įsipareigojo pastatyti Lenkijos įmonė „Rafako“.

2017 m. sausio 17 d. Bendrovė pasirašė sutartį su bendrove AF-Consult, teikiančia FIDIC (Tarptautinės konsultuojančių inžinierių federacijos) rangos sutartyje numatyto inžinieriaus paslaugas. Be FIDIC inžinieriaus funkcijų, AF-Consult įsipareigojo atlikti Lietuvos teisės aktuose reglamentuotas statinio statybos techninio priežiūrėtojo funkcijas, o taip pat atstovauti statytoją užtikrinant griežčiausių aplinkosauginių bei pažangiausių technologinių sprendinių pasirinkimą.

2017 m. birželio 1 d. pradėti darbai pagal pasirašytas kogeneracinės jėgainės statybos darbų sutartis.

6 Suteiktos paskolos

	2017-12-31	2016-12-31
Suteiktos paskolos (cash pool)	2.796.855	-
Iš viso	2.796.855	-

7 Kitos gautinos sumos

	2017-12-31	2016-12-31
Gautinos PVM	35.847	50.290
Kitos gautinos sumos	777	-
Iš viso	36.624	50.290

8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2017-12-31	2016-12-31
Pinigai banko sąskaitose	6.782.417	4.721.091
Iš viso	6.782.417	4.721.091

9 Nuosavas kapitalas

	2017-12-31	2016-12-31
Pasirašytas įstatinis kapitalas	21.003.400	1.003.400
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	(883.289)	(448.752)
Iš viso	20.140.111	554.648

2016 m. gruodžio 19 d. „Lietuvos energija“, UAB kaip vienintelio akcininko sprendimu buvo nutarta padidinti UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė įstatinį kapitalą 20.000.000,22 EUR išleidžiant 68.965.518 naujų paprastųjų vardinių 0,29 EUR nominalios vertės akcijų. Pradinį įnašą, t.y. ¼ pasirašytos akcijų vertės, sudarantį 5.000.000,06 EUR „Lietuvos energija“, UAB apmokėjo 2016 m. gruodžio 27 d. Likusią pasirašytų akcijų kainos dalį akcininkas apmokėjo 2017 m. gruodžio 18 dieną.

2018 m. sausio 5 d. įregistruoti nauji Bendrovės įstatai, įstatinis kapitalas padidintas iki 36.600.000,13 EUR bei yra padalintas į 126.206.897 vnt. nominalios vertės paprastąsias vardines akcijas. Bendrovės akcininkas „Lietuvos energija“ 2017 m. gruodžio 27 d. pervedė ¼ pasirašomų akcijų kainos. Neapmokėta liko 11.697.449,93 EUR. Likusią pasirašytų akcijų kainos dalį akcininkas apmokės per 12 mėnesių nuo akcijų pasirašymo sutarties, kuri gali būti sumokama akcininko nuožūra visa suma ar dalimis.

10 Dotacijos ir subsidijos

Bendrovės dotacijos susijusios su turto likučiai 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d.:

	2017-12-31	2016-12-31
2016 m. gruodžio 31 d.		
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	-	-
Gautos dotacijos	7.279.855	-
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	7.279.855	-

Bendrovė 2017 m. spalio 18 d. pasirašė sutartį su Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra. Projekto įgyvendinimui skirta 48.553.044 EUR 2014-2020 m. ES struktūrinių fondų (Sanglaudos fondo) lėšų. 2017 m. spalio 31 d. buvo pasirašyta dvišalė sutartis tarp Bendrovės ir VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūra, pagal kurią Projekto įgyvendinimui skirta 90.858.950 EUR ES struktūrinių fondų (Sanglaudos fondo) lėšų.

Per 2017 m. bendrovei jau išmokėta 7.280 tūkst. EUR ES struktūrinių fondų (Sanglaudos fondo) lėšų.

11 Gauti išankstiniai mokėjimai

	2017-12-31	2016-12-31
Gauti išankstiniai mokėjimai	3.899.150	5.000.000
Iš viso	3.899.150	5.000.000

2016 m. gruodžio 19 d. „Lietuvos energija“, UAB kaip vienintelio akcininko sprendimu buvo nutarta padidinti UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė įstatinį kapitalą. Pradinį įnašą, t.y. ¼ pasirašytos akcijų vertės, sudarantį 5.000.000,06 EUR „Lietuvos energija“, UAB apmokėjo 2016 m. gruodžio 27 d.

2017 m. gruodžio 21 d. „Lietuvos energija“, UAB kaip vienintelio akcininko sprendimu buvo nutarta padidinti UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė įstatinį kapitalą. 2017 m. gruodžio 27 d. buvo gautas pradinis įnašas. Kadangi įstatai 2017 metais nebuvo įregistruoti, įnašas apskaitomas kaip gautas avansas.

12 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Kitas trumpalaikės mokėtinas sumas ir įsipareigojimus sudarė:

	2017-12-31	2016-12-31
Sukauptas atostogų rezervas	45.901	21.514
Sukaupta kintama atlygio dalis	106.601	65.389
Kitos sukauptos sąnaudos ir įsipareigojimai	18.025	25.457
Iš viso	170.527	112.360

13 Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos

	2017	2016
Darbo užmokestis	107 550	95 622
Socialinio draudimo sąnaudos	39 285	33 280
Akologų rezervas	18 441	11 803
Iš viso	165 256	140 705

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 22 darbuotojai, 2016 m. gruodžio 31 d. – 19.

14 Kitos sąnaudos

	2017	2016
Konsultacinės paslaugos	73 437	117 005
Telekomunikacijų ir IT paslaugos	51 673	35 445
Transportas	41 624	26 342
Verslo aptarnavimo paslaugos	39 288	39 149
Nuoma	32 292	29 709
Komunalinės paslaugos	12 580	13 372
Viešieji ryšiai ir marketingas	8 159	5 334
Personalo vystymas	6 851	9 259
Mokesčiai	4 360	5 718
Reprezentacinės sąnaudos	1 187	19 420
Kitos sąnaudos	54 517	22 993
Iš viso	325 968	322 746

15 Pelno mokestis

Bendrovės pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai gruodžio 31 d. yra šie:

	2017-12-31	2016-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokesčio (sąnaudos)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos	69 301	69 267
Pelno mokesčio (sąnaudos) pajamos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	69 301	69 267

Pelno mokestis, apskaičiuotas Bendrovės pelnui prieš apmokestinimą, skiriasi nuo teorinės sumos, kuri susidarytų taikant Bendrovei taikytiną pelno mokesčio tarifą:

	2017	2016
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(483 838)	(463 451)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos) apskaičiuotos taikant galiojusį pelno mokesčio tarifą	72 577	69 518
Pelno mokesčio nemažinančios (sąnaudos)	(3 276)	(251)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	69 301	69 267

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tokia suma, kokia yra tikėtina, jog šis turtas bus realizuotas artimoje ateityje, visa pripažinta suma yra ilgalaikė ir realizuosis vėliau negu po metų.

	2016-01-01	Pripažinta pelno (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2016-12-31	Pripažinta pelno (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2017-12-31
Nepanaudotų mokesčių nuostolių suma	5 235	68 695	-	64 930	4 834	-	69 764
Sukauptos darbo užmokesčio, akologų rezervo ir susijusių mokesčių sąnaudos	-	10 572	-	10 572	8 250	-	18 822
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	5 235	69 267	-	75 502	13 084	-	88 586
Atimi: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
 Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	6.235	69.267	-	75.502	13.084	-	88.586
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-	-	-	-	-	-
Atidėtas pelno mokestis, grynąja verte	6.235	69.267	-	75.502	13.084	-	88.586

16 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Bendrovės susijusios šalys 2017 m. buvo „Lietuvos energija“, UAB (vienintelis Bendrovės akcininkas) ir jos dukterinės bei asocijuotosios įmonės bei vadovybė. Bendrovės patronuojanti šalis yra Lietuvos Respublika. Susijusių šalių atskleidimo tikslais Lietuvos Respublika neapima centrinių ir vietinių valdžios institucijų, sandoriai su valstybės kontroliuojamomis, ar reikšmingai įtakojamomis įmonėmis atskleidžiami tik tada, kai jie yra reikšmingi.

2017 m. sausio-gruodžio mėn. Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai 2017 m. gruodžio mėn. 31 d. sudarė:

	Bendrovė			
	Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	Mokėtinos sumos ir gauti išankstiniai apmokėjimai	Pardavimai	Pirkimas
AB Energijos skirstymo operatorius	1.208.212	-	52	1.463
UAB Lietuvos dujų tiekimas	991.066	-	188	96
Energijos tiekimas UAB	508.952	-	2.374	-
UAB Energijos paslaugų ir rangos organizacija	213.845	-	2.093	-
NT Valdos, UAB	184.489	7.278	85	71.308
UAB Technologijų ir inovacijų centras	75.431	6.812	348	48.973
„Lietuvos energija“, UAB	-	3.912.840	2.230	113.979
UAB LITGAS	-	-	37	123
AB „Energijos skirstymo operatorius“	-	-	-	-
Lietuvos energijos gamyba, AB	-	1.917	-	17.438
UAB Verslo aptarnavimo centras	-	5.126	-	73.021
UAB „Eurakras“	-	39	-	232
Iš viso	3.172.025	3.934.012	7.407	326.633

Per 2017 metus Bendrovė kapitalizavo iš grupės įmonių įsigyto turto už 71.841 Eur.

2016 m. sausio-gruodžio mėn. Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai 2016 m. gruodžio mėn. 31 d. sudarė:

	Bendrovė			
	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos ir gauti išankstiniai apmokėjimai	Pardavimai	Pirkimai
„Lietuvos energija“, UAB	-	5.010.952	-	114.205
UAB Verslo aptarnavimo centras	-	49.176	-	55.539
NT Valdos, UAB	-	3.955	-	56.453
UAB Technologijų ir inovacijų centras	-	3.453	-	35.445
„Lietuvos energijos gamyba“, AB	-	141	-	205
VšĮ Energetikų mokymo centras	-	121	-	1.095
UAB „Lietuvos dujų tiekimas“	-	64	-	96
AB „Energijos skirstymo operatorius“	-	27	-	27
UAB „Eurakras“	-	11	-	11
Iš viso	-	5.067.910	-	263.076

Bendrovė iš susijusių šalių perka paslaugas, susijusias su turto nuoma, informacinių technologijų ir telekomunikacijų, viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo, apskaitos ir personalo administravimo paslaugas.

Išmokos vadovybei:

	2017	2016
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	131.135	43.030
Iš jų: išėtinės kompensacijos ir atlygis valdybos nariams	-	-
Vadovų skaičius	3	1

Vadovybė yra laikomi Bendrovės generalinis direktorius ir aukščiausio lygmens vadovai.

17 Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

2016 m. gruodžio 5 d. pasirašyta sutartis tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti. EIB paskola šiam projektui bus skirta iš Europos strateginių investicijų fondo, dar vadinamo Europos Komisijos pirmininko Jeano Claude'o Junckerio planu. Paskolos gražinimas užtikrintas „Lietuvos energija“, UAB pasirašyta garantijos sutartimi.

Būsimosios minimalios įmokos pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis:

	2017
Per vienerius metus	63.023
Nuo dviejų iki penkerių metų	29.562
Po penkerių metų	365.308
Iš viso	457.893

Bendrovės veiklos nuomos sutarys sudarytos dėl transporto priemonių, administracinių patalpų ir organizacinės technikos naudojamos Bendrovės veikloje bei žemės sklypų, kuriuose bus pastatyta jėgainė.

18 Grynosios skolos suderinimas

Šioje pastaboje pateikiama grynosios skolos analizė ir grynosios skolos pokyčiai kiekvienam pateiktam laikotarpiui. Grynosios skolos rodiklis apskaičiuojamas užskaitant Bendrovės mokėtinas paskolas su grynaisiais pinigais ir kitu likvidžiu turtu.

Grynosios skolos likučiai 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d.:

	2017	2016
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	(6.782.417)	(4.721.091)
Suteiktos trumpalaikės paskolos	(2.798.855)	-
Finansinės skolos	-	-
Grynoji skola	(9.581.271)	(4.721.091)
P pinigai ir suteiktos trumpalaikės paskolos	(9.581.271)	(4.721.091)
Finansinės skolos - fiksuota palūkanų norma	-	-
Finansinės skolos - kintama palūkanų norma	-	-
Grynoji skola	(9.581.271)	(4.721.091)

Grynosios skolos apskaičiavimo tikslais finansinės skolos apima tik skolas finansų įstaigoms ir kitas su finansavimu susijusias skolas.

Grynosios skolos likučių ir finansinės veiklos pinigų srautų 2017 ir 2016 metais suderinimas:

	Kitas turtas		Finansinės skolos (+)	Iš viso
	P pinigai (-) / Sąskaitos likučio perviršis (+)	Likvidžios investicijos (-)		
Grynoji skola 2016 m. sausio 1 d.	(837.875)	-	-	(837.875)
P pinigų srautai	(3.883.216)	-	-	(3.883.216)
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	-	-	-
Grynoji skola 2016 m. gruodžio 31 d.	(4.721.091)	-	-	(4.721.091)
P pinigų srautai	(2.061.328)	(2.798.855)	-	(4.860.183)
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	-	-	-
Grynoji skola 2017 m. gruodžio 31 d.	(6.782.417)	(2.798.855)	-	(9.581.271)

19 Įvykiai po balanso datos

2018 m. sausio 5 d. Juridinių asmenų registre užregistruota nauja Bendrovės įstatų redakcija, susijusi su įstatinio kapitalo didinimu. „Lietuvos energija“, UAB kaip vienintelio akcininko sprendimu 2017 m. gruodžio 21 d. buvo nutarta padidinti UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė įstatinį kapitalą iki 36.600.000,13 EUR išleidžiant 53.781.379 naujų paprastųjų vardinųjų 0,29 EUR nominalios vertės akcijų. Pradinį įnašą, t.y. ¼ pasirašytos akcijų vertės, sudarantį 3.899.149,98 EUR „Lietuvos energija“, UAB apmokėjo 2017 m. gruodžio 27 d. Likusią pasirašytų akcijų kainos dalį akcininkas turi sumokėti per 12 mėnesių nuo akcijų pasirašymo sutarties sudarymo dienos.

2017 FINANSINIŲ METŲ UAB VILNIAUS KOGENERACINĖ JĖGAINĖ METINIS PRANEŠIMAS

Bendrovės pranešimas parengtas pagal Lietuvos Respublikos Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymo reikalavimus. Bendrovės vertybiniai popieriai nėra įtraukti ir jais nėra prekiaujama reguliuojamoje rinkoje. Bendrovės įstatai nenumato daugiau reikalavimų Bendrovės metinio pranešimo turiniui negu yra numatyta Lietuvos Respublikos Įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme.

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

Bendrovės pavadinimas:	UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	21.003 tūkst. EUR (nuo 2018 m. sausio 5 d. 36.600 tūkst. EUR)
Registravimo data:	2015-02-26
Registravimo vieta:	VĮ „Registru centras“
Bendrovės kodas:	303782367
Buveinės adresas:	Žvejų g. 14, Vilnius
Bendrovės registras:	VĮ „Registru centras“
Telefono numeris:	+370 620 65858
Fakso numeris:	-
Elektroninio pašto adresas:	vkj@ie.lt
Interneto svetainės puslapis:	www.vkj.lt

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovės pagrindinė veikla – pastatyti ir paruošti eksploatuoti ~92 MW elektrinės galios / ~229 MW šiluminės galios kogeneracinę jėgainę Vilniuje, kuri energijos gamybai naudotų komunalines atliekas ir biokurą.

Numatoma, kad pagrindiniai Bendrovės klientai bus – Vilniaus centralizuotos šilumos tiekėjas, atliekų tvarkymo centrai, elektros energija bus realizuojama elektros energijos biržoje.

Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė – tai Vilniaus kogeneracinės jėgainės, energijos gamybai naudojančios komunalines atliekas ir biokurą, projektą (toliau – Projektas) įgyvendinanti bendrovė, priklausanti energetikos įmonių grupei „Lietuvos energija“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gegužės 28 d. nutarimu Nr. 486 „Lietuvos energija“, UAB, buvo pavesta įgyvendinti Vilniaus kogeneracinės jėgainės projektą, įsteigiant jėgainės projekto įgyvendinimo bendrovę. Atsižvelgiant į tai „Lietuvos energija“, UAB, Bendrovę įkūrė 2015 m. vasario 26 d.

2017 m. sausio 17 d. Bendrovė pasirašė sutartį su bendrove AF-Consult, teikiančia FIDIC (Tarptautinės konsultuojančių inžinierių federacijos) rangos sutartyje numatyto inžinieriaus paslaugas. Be FIDIC inžinieriaus funkcijų, AF-Consult įsipareigojo atlikti Lietuvos teisės aktuose reglamentuotas statinio statybos techninio priežiūrėtojo funkcijas, o taip pat atstovauti statytoją užtikrinant griežčiausių aplinkosauginių bei pažangiausių technologinių sprendinių pasirinkimą.

2017 m. birželio 1 d. pradėti darbai pagal pasirašytas kogeneracinės jėgainės statybos darbų sutartis.

2017 m. rugpjūčio 2 d. Vilniaus kogeneracinės jėgainės projektą teigiamai įvertino Europos Komisijos nepriklausomi ekspertai JASPERS (Europos Komisijos, Europos investicijų Banko ir Europos rekonstrukcijos ir plėtros banko technines pagalba priemonė didelės apimties infrastruktūros projektams). Ekspertai patvirtino, kad naujos jėgainės projektas yra tikslingas, pagrįstas bei atitinkantis ES direktyvas ir jį įgyvendinus bus sukurta apčiuopiama socialinė ir ekonominė nauda visuomenei.

2017 m. rugsejo 21 d. Vilniaus miesto savivaldybės administracija išdavė paskutinį leidimą statybvietės įrengimui.

2017 m. spalio 18 d. Bendrovė pasirašė sutartį su Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra. Projekto įgyvendinimui skirta 48.553 tūkst. EUR 2014-2020 m. ES struktūrinių fondų (Sanglaudos fondo) lėšų.

2017 m. spalio 31 d. buvo pasirašyta sutartis tarp Bendrovės ir VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūra, pagal kurią Projekto įgyvendinimui skirta 90.859 tūkst. EUR ES struktūrinių fondų (Sanglaudos fondo) lėšų.

2017 m. lapkričio 7 d. jėgainės rangovai pradėjo statybvietės įrengimo darbus.

2017 m. gruodžio 21 d. Vilniaus kogeneracinės jėgainės akcininkas valstybės valdoma įmonė „Lietuvos energija“, UAB priėmė sprendimą Bendrovės įstatinį kapitalą padidinti 15,6 mln. eurų.

Per 2017 m. Bendrovei jau išmokėta 7.280 tūkst. EUR ES struktūrinių fondų (Sanglaudos fondo) lėšų.

Pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduria Bendrovė, apibūdinimas

Ekonominė rizika

Bendrovė vykdydama veiklą patiria ekonominę riziką, t.y. konkurencinės aplinkos riziką, teisinę-politinę riziką, aplinkosauginę riziką ir personalo valdymo riziką. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksnių, galinčių neigiamai paveikti Bendrovės ekonominius veiklos rezultatus, įtaką.

Konkurencinės aplinkos rizika

Jėgainei pradėjus veiklą, šilumos sektoriuje konkurenciją sudarys kiti prie Vilniaus centrinio šilumos tinklo prijungti gamintojai, o kuro užtikrinimo srityje – kiti biokuro vartotojai bei atliekų tvarkytojai.

Teisinė-politinė rizika

Bendrovė laikosi jos veiklą reglamentuojančių teisės aktų. Galima teisinė-politinė rizika yra susijusi su teisės aktų, reglamentuojančių mokesčių pasikeitimus, įtaka.

Aplinkosauginė rizika

Bendrovės vykdoma veikla atitinka reikalavimus, nustatytus aplinkosaugą reglamentuojančiuose teisės aktuose. Bendrovės veiklos sustabdymo rizikos dėl neigiamos įtakos aplinkai nėra.

Personalo valdymo rizika

Bendrovės veikla priklauso nuo vadovaujančio personalo ir darbuotojų-specialistų kompetencijų. Siekiant išlaikyti kvalifikuotus darbuotojus ir sumažinti apsinuopinio specialistais riziką, yra nuolat keliami darbuotojų kvalifikacija, sudarytos palankios sąlygos mokymuisi, įdiegta motyvacinė sistema.

Finansinės rizikos

Bendrovė vykdydama veiklą patiria finansinę riziką, t.y. kredito riziką, likvidumo riziką, palūkanų normų riziką. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksnių, galinčių neigiamai paveikti Bendrovės finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Kredito rizika

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra minimali, nes Bendrovė sąskaitas turi bankuose, kuriems užsienio reitingavimo agentūros yra suteikusios aukštus kredito reitingus.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Trumpalaikiams pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti esant poreikiui bus naudojamas trumpalaikis finansavimas (kredito linijos) pasitelkiant akcininkus.

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika didžiąja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui. 2018 m. Bendrovės veikla bus finansuojama naudojant tiek akcinį kapitalą, tiek skolintas lėšas.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo sandoriai (pardavimo sandoriai bus vykdomi pradėjus eksploatuoti jėgainę) sudaromi eurais. Dėl šios priežasties užsienio valiutų kursų pasikeitimai nedaro įtakos Bendrovės nuosavam kapitalui.

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

2017 m. Bendrovė pradėjo Projekto įgyvendinimą ir pajamas gavo tik už lėšų skolinimą kitoms grupės įmonėms per tarpusavio skolinimo platformą (7 tūkst. EUR).

Bendrovės 2017 metų grynasis nuostolis siekė 415 tūkst. EUR (2016 m. 394 tūkst. EUR). Atidėtojo pelno mokesčio nauda 2017 m. – 69 tūkst. EUR (2016 m. 69 tūkst. EUR).

Veiklos sąnaudas 2017 m. sudarė 491 tūkst. EUR (2016 m. 463 tūkst. EUR), iš kurių 165 tūkst. EUR sudarė darbo užmokesčiai ir susiję mokesčiai, konsultacinės paslaugos (73 tūkst. EUR), telekomunikacijų ir IT paslaugos (52 tūkst. EUR), transportas (42 tūkst. EUR), verslo aptarnavimo paslaugos (39 tūkst. EUR), nuoma (32 tūkst. EUR), komunalinės paslaugos (13 tūkst. EUR), viešieji ryšiai ir marketingas (8 tūkst. EUR), personalo vystymas (7 tūkst. EUR), mokesčiai (4 tūkst. EUR), reprezentacinės sąnaudos (1 tūkst. EUR) ir kitos sąnaudos (komandinės, kanceliarinės prekės, išorės auditas, išorinės teisinės sąnaudos ir kt. 55 tūkst. EUR).

Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

Bendrovės vykdoma veikla atitinka reikalavimus, nustatytus aplinkosaugą reglamentuojančiuose teisės aktuose.

Bendrovės organizacinę struktūrą sudaro 6 struktūriniai padaliniai: Finansų ir administravimo departamentas (1), Teisės grupė (2), Technikos departamentas (3), kuriam pavaldžios Technologijų grupė (4), Planavimo grupė (5) ir Statybų priežiūros grupė (6). Generaliniam direktoriui pavaldūs darbuotojai (ne padaliniai) yra atsakingi už Bendrovės aptarnaujančias funkcijas, pvz.: veiklos planavimą ir kt. Finansų ir administravimo bei Technikos departamentai ir Teisės grupė yra pavaldūs generaliniam direktoriui. Bendrovės komandą 2017 m. pabaigoje

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva

METINIS PRANESIMAS

Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip.

sudarė 22 darbuotojai (19 užimtų etatų). Iš jų generalinis direktorius, 6 struktūrinių padalinių vadovai ir 15 specialistų – projektų ir kuriojamų sričių vadovai, teisininkai, analitikai.

Vadovaujantis Bendrovės įstatais, Bendrovės organai yra šie:

- Visuotinis akcininkų susirinkimas;
- Valdyba;
- Generalinis direktorius.

Visuotinis akcininkų susirinkimas yra aukščiausias Bendrovės organas. Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją, sušaukimo ir sprendimų priėmimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai.

Valdyba yra kolegialus Bendrovės valdymo organas. Valdybos kompetenciją, sprendimų priėmimo, narių rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir įstatai.

Bendrovės valdybą sudaro 2 nariai. 2017 m. gruodžio 31 d. valdybą sudarė:

	Valdybos narių dalyvavimas kitoje veikloje	Kadencijos pradžios data	Kadencijos pabaigos data	Turimų Bendrovės akcijų skaičius
Mindaugas Keizeris	„Lietuvos energija“, UAB Valdybos pirmininkas, Strategijos ir plėtros direktorius, l.e.p. Generalinis direktorius			
	UAB Energetikos paslaugų ir rangos organizacija, Valdybos pirmininkas			
	NT Valdos, UAB, Valdybos pirmininkas	2015 m. spalio 26 d.	2019 m. spalio 26 d.	-
	„Lietuvos energijos gamyba“, AB Stebėtojų tarybos narys			
Dr. Nerijus Rasburskis	Lietuvos energijos paramos fondas, Valdybos pirmininkas			
	„Lietuvos energija“, UAB Kogeneracinių jėgainių projektų tarybos direktorius			
	„Lietuvos energijos gamyba“, AB, Valdybos narys	2015 m. spalio 26 d.	2019 m. spalio 26 d.	-
	UAB Kauno kogeneracinė jėgainė, Valdybos narys			

Generalinis direktorius yra vienasmenis Bendrovės valdymo organas. Generalinis direktorius organizuoja Bendrovės veiklą, jai vadovauja, veikia Bendrovės vardu ir vienvaldiškai sudaro sandorius, išskyrus įstatų ir teisės aktų numatytais atvejais. Generalinio direktoriaus kompetenciją, rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai. Informacija apie Bendrovės generalinį direktorių pateikta žemiau.

Vardas, pavardė	Pareigų pradžios data	Pareigų pabaigos data	Turimų Bendrovės akcijų skaičius
Saulius Barauskas	2015 m. spalio 1 d.	-	-

Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

Visi šiame pranešime pateikti finansiniai duomenys yra apskaičiuoti pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus ir atitinka audituotas Bendrovės finansinės atskaitaitas.

Informacija apie Bendrovės įgytas ar turimas savas akcijas, per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ar perleistų akcijų skaičius, jų nominali vertė, įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro, informacija apie apmokėjamą už savas akcijas jeigu jos įsigijamos arba perleidžiamos už užmokestį.

2017 m. gruodžio 31 d. visas Bendrovės įstatinis kapitalas, 21.003.400 EUR, yra apmokėtas. Jį sudaro 72.425.518 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 EUR.

Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pradžioje savų akcijų neturėjo ir per ataskaitinį laikotarpį savų akcijų neįsigijo.

Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva

METINIS PRANESIMAS

Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip.

Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos

2018 m. sausio 2 d. Vilniaus miesto savivaldybės administracijai išdavė statybą leidžiantį dokumentą Vilniaus kogeneracinei jėgainei.

2018 m. sausio 5 d. Juridinių asmenų registre užregistruota nauja Bendrovės įstatų redakcija, susijusi su įstatinio kapitalo didinimu „Lietuvos energija“, UAB kaip vienintelio akcininko sprendimu 2017 m. gruodžio 21 d. buvo nutarta padidinti UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė įstatinį kapitalą iki 36.600.000,13 EUR išleidžiant 53.781.379 naujų paprastųjų vardinių 0,29 EUR nominalios vertės akcijų. Pradinį įnašą, t.y. ¼ pasirašytos akcijų vertės, sudarantį 3.899.149,98 EUR „Lietuvos energija“, UAB apmokėjo 2017 m. gruodžio 27 d. Likusią pasirašytų akcijų kainos dalį akcininkas turi sumokėti per 12 mėnesių nuo akcijų pasirašymo sutarties sudarymo dienos.

Įmonės veiklos planai ir prognozės

Bendrovė planuoja toliau vykdyti esamą veiklą, užtikrinti veiklos tęstinumą ir grąžos akcininkams sukūrimą. Numatoma, kad jėgainė veiklą pradės 2020 m. pradžioje.

Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

Bendrovė numato tolimesnę tvarią esamos veiklos plėtrą, siekiant užtikrinti aukštesnį veiklos pelningumą ir turto panaudojimo efektyvumą ilgą laikotarpį. Tyrimai bus atliekami esant poreikiui.

Naudojamos finansinės priemonės

Bendrovė nenaudoja finansinių ir apsidraudimo priemonių, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, kurios būtų svarbios vertinant Bendrovės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus.