

# 2019

## UAB VILNIAUS KOGENERACINĖ JĖGAINĖ

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

2019 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL  
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS  
TAIKYTI EUROPOS SAJUNGOJE, METINIS PRANEŠIMAS BEI  
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA



**Vilniaus  
kogeneracinė  
jėgainė**

[www.vkj.lt](http://www.vkj.lt)

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė  
Buveinės adresas: Žvejų g. 14, 09310 Vilnius  
Korespondencijos adresas: Jočionių g. 13, 02300 Vilnius  
El. p. [vkj@ignitis.lt](mailto:vkj@ignitis.lt)  
Juridinio asmens kodas 303782367



# TURINYS

## METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 - 4
Finansinės padėties ataskaita	5
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	6
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	7
Pinigų srautų ataskaita	8
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	9 - 31
Metinis pranešimas	32 - 35

Finansines ataskaitas UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė Generalinis direktorius, Finansų ir administravimo direktorius, UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ Apskaitos konsultacijų skyriaus vadovė, veikianti pagal 2020-02-26 įsakymą Nr. IS-73-20, patvirtino 2020 m. kovo 4 d.:

**Arūnas Žilys**

L. e. generalinio direktoriaus pareigas, pagal  
2019-08-12 įsakymą Nr. VKJ\_IS\_2019-29

**Arūnas Žilys**

Finansų ir administravimo direktorius

**Dalia Motiejūnienė**

UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“  
Apskaitos konsultacijų skyriaus  
vadovė, veikianti pagal  
2020-02-26 įsakymą Nr. IS-73-20

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“ akcininkui

### Nuomonė

Mes atlikome UAB „Vilniaus kogeneracinės jėgainės“ (toliau – Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

### Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau - TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinės buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

### Kiti dalykai

Bendrovės finansinės ataskaitos už metus pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d. buvo audituotos kito auditoriaus, kuris apie Bendrovės ataskaitas 2019 m. balandžio 2 d. pateikė besąlyginę nuomonę.

### Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Bendrovės 2019 m. metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

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

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

- Bendrovės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Bendrovės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

### Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

### **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą**

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

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

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

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

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

Inga Gudinaite  
Auditoriaus pažymėjimo  
Nr. 000366

2020 m. kovo 4 d.

**FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA**

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019-12-31	2018-12-31
<b>TURTAS</b>			
<b>Ilgalaikis turtas</b>			
Nematerialusis turtas	5	247.302	-
Materialusis turtas	6	237.977.751	88.531.618
Naudojimo teise valdomas turtas	7	381.888	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	21	333.413	132.164
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>		<b>238.940.354</b>	<b>88.663.782</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>			
Atsargos		1.186	1.186
Išankstiniai apmokėjimai		103.545	2.125
Suteiktos paskolos	8	-	7.477.044
Kitos gautinos sumos	9	165.857	106.300
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	266.899	556.127
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>		<b>537.487</b>	<b>8.142.782</b>
<b>TURTO IŠ VISO</b>		<b>239.477.841</b>	<b>96.806.564</b>
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI</b>			
<b>Nuosavas kapitalas</b>			
Įstatinis kapitalas	11	52.300.000	36.600.000
Neapmokėtas įstatinis kapitalas	11	(11313.819)	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		(2.559.411)	(1.477.817)
<b>Nuosavo kapitalo iš viso</b>		<b>38.426.770</b>	<b>35.122.183</b>
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>			
Dotacijos ir subsidijos	12	89.244.608	28.391.157
Nuomos įsipareigojimai	13	255.444	-
Atidėjiniai		-	18.658
Ilgalaikiai įsipareigojimai	14	100.172.569	19.971.197
<b>Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>189.672.621</b>	<b>48.381.012</b>
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>			
Paskolos	15	4.306.442	-
Nuomos įsipareigojimai	13	125.626	-
Prekybos mokėtinos sumos	16	6.529.544	3.594.287
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	17	416.838	9.709.082
<b>Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>11.378.450</b>	<b>13.303.369</b>
<b>Įsipareigojimų iš viso</b>		<b>201.051.071</b>	<b>61.684.381</b>
<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO</b>		<b>239.477.841</b>	<b>96.806.564</b>

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių metų finansinių ataskaitų dalis.

**PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA**

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019-12-31	2018-12-31
<b>Pajamos pagal sutartis su klientais ir kitos pajamos</b>			
Kitos pajamos		-	2.910
		-	<b>2.910</b>
<b>Veiklos sąnaudos</b>			
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	18	(607.660)	(245.131)
Kitos sąnaudos	19	(698.821)	(481.800)
<b>Veiklos sąnaudų iš viso</b>		<b>(1.306.481)</b>	<b>(726.931)</b>
<b>VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>(1.306.481)</b>	<b>(724.021)</b>
Finansinės pajamos	19	40.595	7.434
Finansinės sąnaudos	20	(9.118)	(1)
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>		<b>(1.275.004)</b>	<b>(716.588)</b>
Pelno ir atidėtojo pelno mokesčio (sąnaudos)	21	193.410	102.060
<b>GRYNASIS LAIKOTARPIO PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>(1.081.594)</b>	<b>(614.528)</b>
Kitos bendrosios pajamos (nuostoliai), kurios nebus perklasifikuotos į nepaskirstytą pelną (nuostolius)		-	-
<b>BENDROSIO LAIKOTARPIO PAJAMOS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>(1.081.594)</b>	<b>(614.528)</b>

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių metinių finansinių ataskaitų dalis.

**NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Nepaskirstytasis pelnas	Nuosavo kapitalo iš viso
<b>Likutis 2018 m. sausio 1 d.</b>		<b>21.003.400</b>	<b>(863.289)</b>	<b>20.140.111</b>
Įstatinio kapitalo didinimas	11	15.596.600	-	15.596.600
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)		-	(614.528)	(614.528)
<b>Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.</b>		<b>36.600.000</b>	<b>(1.477.817)</b>	<b>35.122.183</b>
<b>Likutis 2019 m. sausio 1 d.</b>		<b>36.600.000</b>	<b>(1.477.817)</b>	<b>35.122.183</b>
Įstatinio kapitalo didinimas	11	15.700.000	-	15.700.000
Neapmokėtas įstatinis kapitalas	11	(11.313.819)	-	(11.313.819)
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)		-	(1.081.594)	(1.081.594)
<b>Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.</b>		<b>40.986.181</b>	<b>(2.559.411)</b>	<b>38.426.770</b>

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių metinių finansinių ataskaitų dalis.

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019	2018
Grynasis pelnas (nuostolis)		(1.081.594)	(614.528)
<b>Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:</b>			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	5,6,7	91.649	2.334
Pelno mokesčio sąnaudos	22	(193.410)	(102.060)
Atidėjinių (sumažėjimas) padidėjimas		(18.658)	10.748
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		(31.480)	(7.433)
<b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimas:</b>			
Prekybos gautinų sumų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		(57.998)	(10.390)
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)		(101.420)	1.318
Mokėtinų sumų ir sutarčių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		1.028.828	6.883.627
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(364.083)</b>	<b>6.163.616</b>
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	5,6	(155.303.135)	(64.426.248)
Suteiktos paskolos	8	-	(4.678.190)
Susigražintos paskolos	8	7.477.044	-
Gautos palūkanos	19	39.815	6.630
Gautos dotacijos	12	60.853.451	21.111.302
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(86.932.825)</b>	<b>(47.986.506)</b>
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>			
Įstatinio kapitalo formavimas ir didinimas piniginiiais įnašais	11	4.000.000	15.596.600
Gautos paskolos	14	84.306.442	20.000.000
Nuomos mokėjimai		(77.847)	-
Sumokėtos palūkanos		(1.220.915)	-
<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>87.007.680</b>	<b>35.596.600</b>
<b>Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>(289.228)</b>	<b>(6.226.290)</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>		<b>556.127</b>	<b>6.782.417</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>		<b>266.899</b>	<b>556.127</b>

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių metų finansinių ataskaitų dalis.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 1 Bendroji informacija

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė (toliau – „Bendrovė“) yra Lietuvos Respublikoje įregistruota 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. įregistruotas Juridinių asmenų registre, kurio tvarkytojas yra VĮ „Registru centras“. Įmonės kodas 303782367, PVM mokėtojo kodas LT100009225717. Bendrovė įsteigta neribotam laikui.

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

Bendrovės akcininkas	2019-12-31		2018-12-31	
	Akcinis kapitalas, EUR	%	Akcinis kapitalas, EUR	%
UAB „Ignitis grupė“ (buvusi „Lietuvos energija“, UAB)	52.300.000	100	36.600.000	100

2019 m. sausio 30 d. Juridinių asmenų registre užregistruota nauja Bendrovės įstatų redakcija, susijusi su įstatinio kapitalo didinimu. UAB „Ignitis grupė“, UAB kaip vienintelio akcininko sprendimu 2019 m. sausio 14 d. buvo nutarta padidinti UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė įstatinį kapitalą iki 52.300.000,12 EUR.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 180.344.828 (2018 m. gruodžio 31 d. - 126.206.897) paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 eurų.

2019 m. gruodžio 31 d. likusi neapmokėta įstatinio kapitalo dalis sudarė 11.313.819 EUR.

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 44 darbuotojai (2018 m. gruodžio 31 d. – 29).

Bendrovės akcininkas turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti šių finansinių ataskaitų bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas po jų patvirtinimo Lietuvos Respublikos įstatymuose ir teisės aktuose numatyta tvarka.

Bendrovės veikla – pastatyti ir paruošti eksploatuoti ~92 MW el. / ~229 MW šil. galingumo kogeneracinę jėgainę Vilniuje, kuri energijos gamybai naudos po rūšiavimo likusias buitines ar buitėje susidarancias ir kitokias atliekas, kurios savo pobūdžiu ar sudėtimi yra panašios į buitines atliekas, ir biokurą.

Šios finansinės ataskaitos buvo patvirtintos UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė vadovybės 2020 m. kovo 4 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 2019 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.

#### 2.2 Apskaitos politika

Apskaitos principai, taikyti rengiant finansines ataskaitas, yra tokie patys kaip ir taikyti ankstesniais finansiniais metais, išskyrus:

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

2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS ir jų pakeitimus:

**16-asis TFAS „Nuoma“** (paskelbtas 2016 m. sausio 13 d., įsigaliojimo data 2019 m. sausio 1 d.)

2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė 16-ąjį TFAS „Nuoma“, kuris turėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 2.2 Apskaitos politika (tęsinys)

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-uju 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 perkeliama 17-jame 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 pritaikė modifikuotą retrospektyvinį būdą 2019 m. sausio 1 d. apskaitant 16-ojo TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką finansinėse ataskaitose.

Bendrovė atliko pagal nuomos sutartį perduodamo turto ir susijusių įsipareigojimų skaičiavimą vadovaujantis 16-uju TFAS.

Bendrovė apskaitė naudojimo teise valdomą turtą ir įsipareigojimus, kurie rodo 16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką Bendrovės finansinės padėties ataskaitos straipsniams pateikiama lentelėje žemiau:

Pateikiamos ne pilnos eilučių sumos, o tik tos eilutės, kurios yra įtakotos 16-TFAS eurais

	2018 m. gruodžio 31 d. (pripažinti iki 16 TFAS taikymo)	16 TFAS pritaikymo įtaka	2019 m. sausio 1 d.
<b>TURTAS</b>			
<b>Ilgalaikis turtas</b>			
Naudojimo teise valdomas turtas	-	213.963	213.963
<b>Iš viso</b>	-	<b>213.963</b>	<b>213.963</b>
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>			
Nuomos įsipareigojimai	-	210.223	210.223
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>			
Nuomos įsipareigojimai	-	3.740	3.740
<b>Iš viso</b>	-	<b>213.963</b>	<b>213.963</b>

16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką Bendrovės nuomos įsipareigojimams pateikiama lentelėje žemiau:

	2019 m. sausio 1 d.
<b>Būsimosios minimalios įmokos pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis 2018 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>610.842</b>
Svertinė palūkanų norma 2019 m. sausio 1 d.	2,08 %
Nuomos įsipareigojimas pritaikius palūkanų normą pripažintas 2019 m. sausio 1 d.	213.963
Pridėti: finansinio lizingo įsipareigojimai pripažinti 2018 m. gruodžio 31 d.	-
Atimti: trumpalaikė nuoma pripažįstama sąnaudomis	-
Atimti: mažos vertės nuomojamo turto nuoma pripažįstama sąnaudomis	-
Nuomos įsipareigojimas pripažintas 2019 sausio 1 d.	<b>213.963</b>
Iš kurio:	
Trumpalaikis nuomos įsipareigojimas	3.740
Ilgalaikis nuomos įsipareigojimas	210.223
	<b>213.963</b>

#### Praktinės pereinamojo laikotarpio priemonės, kai Bendrovė yra nuomininkė

Pereinamuoju laikotarpiu Bendrovė pritaikė žemiau aprašytas priemones atskirai kiekvienam nuomos atvejui. Bendrovė:

1. taiko vieną diskonto normą panašiomis savybėmis pasižyminčių nuomos sutarčių portfeliui (t. y. nuomos sutarčių, kurių likęs nuomos terminas, nuomojamo turto klasė ir ekonominė aplinka yra panašūs);
2. netaiko jokių pereinamojo laikotarpio koregavimų nuomai, kurios nuomojamo turto vertė yra maža (naujo turto vertė lygi 4.000 eurų ar mažesnė). Bendrovė šią nuomą apskaito taikydama 16-ąjį TFAS nuo taikymo pirmą kartą datos;
3. vertindama naudojimo teise valdomą turtą, netraukia pirminių tiesioginių išlaidų tokioms nuomos sutartims, kurios anksčiau buvo klasifikuojamos kaip veiklos nuoma, pritaikant standartą pradžios datai;
4. naudoja ankstesnių laikotarpių informaciją, pavyzdžiui, nustatydama nuomos laikotarpį, jei sutartyje yra numatyta pasirinkimo teisė pratęsti arba nutraukti nuomą. Nuosekliai kartu su 8-uju TAS, ankstesnių laikotarpių informacija naudojama tik apskaitiniams vertinimams ir sprendimams, todėl yra netaikoma tokioms sritims kaip indeksų ar normų pokyčiai.

16-asis TFAS nenurodo, kaip nuomininkas turėtų atskirti ir paskirstyti nuomos ir ne nuomos komponentus sutartyje pereinamuoju laikotarpiu, kai yra taikomas modifikuotas retrospektyvus metodas. Bendrovė pasirinko taikyti praktinę priemonę apskaitant kiekvieną nuomos komponentą ir bet kokį susijusį ne nuomos komponentą kaip vieną nuomos komponentą nuosekliai pagal Bendrovės apskaitos politiką (žr. 2.7 ir 2.10 pastabas).

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 2.2 Apskaitos politika (tęsinys)

**2015 – 2017 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai** (paskelbti 2017 m. gruodžio 17 d., įsigaliojimo data 2019 m. sausio 1 d.)

Taikomi ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau. Siauros apimties pataisos turi įtakos keturiems standartams:

- 3 - asis TFAS Verslo jungimai ir 11- asis TFAS Jungtinė veikla:  
3 - ojo TFAS patobulinimai paaiškina, kad kai įmonė įgyja verslo, kuris yra jungtinė veikla, kontrolę, ji pervertina prieš tai valdomą šio verslo dalį. 11- ojo TFAS patobulinimai paaiškina, kad kai įmonė įgyja verslo, kuris yra jungtinė veikla, jungtinę kontrolę ji nepervertina prieš tai valdomos verslo dalies.
- 12 - asis TAS Pelno mokesčiai:  
Patobulinimai paaiškina, 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 pajamose. Šis reikalavimas taikomas visomis aplinkybėmis tol, kol finansinių priemonių, klasifikuojamų kaip nuosavybė, mokėjimai yra pelno paskirstymai.
- 23 - asis TAS Skolinimosi išlaidos:  
14 - ojo straipsnio patobulinimai paaiškina, kada ilgo parengimo turtas yra parengtas numatomam naudojimui ar pardavimui ir tuo atveju kai tam tikra šio ilgo parengimo turto dalis lieka nepabaigta tuo metu, su šia turto dalimi susijusi skolinimosi išlaidų dalis turi būti įtraukiama į skolinimosi išlaidas, susijusias su visomis įmonės skolomis.

Bendrovės vadovybės vertinimu standartų metinių patobulinimų taikymas pirmą kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

**„Išankstinio mokėjimo savybės su neigiama kompensacija“ – 9-ojo TFAS pataisos** (paskelbtos 2017 m. spalio 12 d., įsigaliojimo data 2019 m. sausio 1 d.)

Pakeitimas leidžia finansinį turtą: išankstinius apmokėjimus, kurie leidžia arba reikalauja kontrakto šaliai mokėti ar gauti pagrįstą kompensaciją už išankstinį kontrakto nutraukimą (taip, kad iš turto turėtojo perspektyvos galima „neigiama kompensacija“), vertinti amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendras pajamas. Pataisos patvirtintos Europos Komisijos. Bendrovės vadovybės vertinimu, pataisos taikymas pirmą kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

**„Ilgalaikės dalys asocijuotose ir bendrosiose įmonėse“ – 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“ pataisos** (paskelbtos 2017 m. spalio 12 d., įsigaliojimo data 2019 m. sausio 1 d.)

Pataisa siejama su tuo ar vertinimas, pagal tam tikrus nuvertėjimo reikalavimus, ilgalaikės dalies į asocijuotąją ir bendrą įmonę, kuri iš esmės yra dalis „grynųjų investicijų“ į asocijuotąją ar bendrą įmonę, turėtų būti atliekamas vadovaujantis 9-uoju TFAS, 28-uoju TAS ar kombinacija abiejų.

Pakeitimas išaiškina, kad įmonės taiko 9-ąjį TFAS Finansinės priemonės prieš taikydamos 28-ąjį TAS, tokiai ilgalaikiai daliai, kuriai nuosavybės metodas netaikomas. Taikydama 9-ojo TFAS reikalavimus, įmonė nepritaiko jokių koregavimų ilgalaikės dalies balansinei vertei, kurie nurodomi 28-ajame TAS. Pataisos patvirtintos Europos Komisijos. Bendrovės vadovybės vertinimu, pataisos taikymas pirmą kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

**TFAAK 23-asis aiškinimas „Neaiškumas dėl pelno mokesčio apskaitymo“** (paskelbtas 2017 m. birželio 7 d., įsigaliojimo data 2019 m. sausio 1 d.)

Išaiškinimas paaiškina pelno mokesčio apskaitą, kai mokesčio traktavimas apima neapibrėžtumo efektus taikant 12-ąjį TAS. Išaiškinimas pateikia gaires nagrinėjant neapibrėžtus mokesčio traktavimus atskirai arba kartu, mokesčių inspekcijos institucijų patikrinimus, tinkamus metodus atspindinti neapibrėžtumą ir apskaitą keičiantis faktams ir aplinkybėms. Išaiškinimas patvirtintas Europos Komisijos. Bendrovės vadovybės vertinimu, išaiškinimo taikymas pirmą kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

**„Plano pakeitimas, sumažinimas arba įvykdymas“ – 19-ojo TAS „Išmokos darbuotojams“ pataisos** (paskelbtos 2018 m. vasario 7 d., įsigaliojimo data 2019 m. sausio 1 d.)

Taikomos ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau. Pakeitimai yra susiję su apibrėžtųjų išmokų planu, pagal kurį ūkio subjektas moka išmokas darbuotojui pasibaigus jo tarnybos laikui. Įvykus plano pakeitimui, sumažinimui ar įvykdymui ūkio subjektas turi iš naujo nustatyti savo grynųjų apibrėžtųjų išmokų įsipareigojimą ar turtą pagal plano turto dabartinę tikrąją vertę ir dabartines aktuarines prielaidas (įskaitant dabartines rinkos palūkanų normas ir kitas dabartines rinkos kainas). Pataisomis reikalaujama, kad įmonė naudotų atnaujintas apibrėžtųjų išmokų, t. y. išmokų, mokamų pasibaigus darbuotojo tarnybos laikui, plano pakartotinio įvertinimo prielaidas, kad nustatytų einamąją paslaugų savikainą (apibrėžtųjų išmokų plano įsipareigojimo dabartinės vertės padidėjimą) ir palūkanų sumą už likusį ataskaitinį laikotarpį po plano pakeitimo. Šias prielaidas apima dabartinės aktuarinės prielaidos (demografinės, finansinės). Iki šiol 19-ajame TAS nebuvo nurodyta, kaip nustatyti šias išlaidas laikotarpiu po plano pakeitimo. Reikalavimu naudoti atnaujintas prielaidas, tikimasi, kad pakeitimai suteiks naudingos informacijos finansinės atskaitomybės vartotojams. Pataisos patvirtintos Europos Komisijos. Bendrovės vadovybės vertinimu, pataisos taikymas pirmą kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 2.2 Apskaitos politika (tęsinys)

**17-asis TFAS „Draudimo sutartys“** (paskelbtas 2017 m. gegužės 18 d., įsigaliojimo data 2021 m. sausio 1 d.)

Standartas taikomas ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau, kol kas nepatvirtintas Europos Komisijos). 17-uju TFAS pakeičiamas 4-asis TFAS, kuriuo remiantis įmonėms suteikta galimybė draudimo sutarčių apskaitai toliau taikyti dabartinę praktiką. Dėl šios priežasties investuotojams buvo sunku palyginti panašių draudimo įmonių finansinius veiklos rezultatus. 17-asis TFAS – tai bendrais principais grindžiamas standartas, nustatantis apskaitos reikalavimus visoms draudimo sutarčių rūšims, įskaitant draudiko turimas bendraudimo sutartis. Standartu reikalaujama draudimo sutarčių grupes pripažinti ir vertinti: (i) būsimųjų pinigų srautų (iš sutarties vykdymo kylančių pinigų srautų) dėl rizikos koreguota dabartine verte, kuri atspindi visą turimą informaciją apie iš sutarties vykdymo kylančius pinigų srautus, atitinkančią rinkoje stebimus duomenis; pridant (jei ši vertė yra įsipareigojimas) arba atimant (jei ši vertė yra turtas); (ii) sumą, atspindinčią iš sutarčių grupės neuždirbtą pelną (sutartyje numatytą paslaugos maržą). Iš draudimo sutarčių grupės gaunamą pelną draudikai pripažins per visą draudimo apsaugos suteikimo laikotarpį ir tuo momentu, kuomet jie perleidžia riziką. Jei sutarčių grupė yra arba tampa nuostolinga, ūkio subjektas nuostolį pripažins nedelsiant. Standartas kol kas nepatvirtintas Europos Komisijos. Šis TFAS neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar veiklos rezultatams nes draudimo paslaugos nėra teikiamos.

**Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų koncepcinė sistema** (paskelbta 2018 m. kovo 29 d., įsigaliojimo data 2020 m. sausio 1 d.)

2018 m. kovo 29 d. TASV išleido peržiūrėtą finansinių ataskaitų koncepcinę sistemą. Koncepcinė sistema pateikia išsamų finansinių ataskaitų sudarymo sąvokų rinkinį, standartų reguliavimą, gaires rengėjams, pateikiant nuoseklią apskaitos politiką ir pagalbą kitiems savo pastangomis suprasti ir interpretuoti standartus. TASV taip pat išleido atskirą lydinį dokumentą, nuorodos į TFAS standartų koncepcijos pakeitimus, kuris apibrėžia pakeitimus koreguojamiems standartams, tam kad atnaujinti nuorodas į peržiūrėtą koncepcinę sistemą. Jo tikslas yra palengvinti perėjimą prie peržiūrėtos koncepcinės sistemos įmonėms, kurios kuria apskaitos politiką naudodamos koncepcinę sistemą, tuo atveju kai nei vienas TFAS standartas netinka atskirai transakcijai. Įmonės, kurios kuria apskaitos politiką naudodamos koncepcinę sistemą, šis dokumentas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau. Dokumentas patvirtintas Europos Komisijos.

**„Verslo apibrėžimas“ – 3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisa** (paskelbta 2018 m. spalio 22 d., įsigaliojimo data 2020 m. sausio 1 d.)

TASV išleido Verslo Apibrėžimo pataisą (3-ojo TFAS pataisą), kuriomis siekiama išspręsti sunkumus, kurie kyla, kai ūkio subjektas nustato, ar įsigijo verslą, ar turto grupę. Pataisos įsigalioja verslo jungimams, kurių įsigijimo data yra pirmąjį metinį ataskaitinį laikotarpį prasidedantį 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau ir turto įsigijimui, kuris vyksta to laikotarpio pradžioje ar vėliau, su galimybe taikyti anksčiau. Pataisos kol kas nepatvirtintos Europos Komisijos. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos ši pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

**„Palūkanų normos etalono reforma“ – 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 39-ojo TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisos** (paskelbtos 2019 m. rugsėjo 26 d., įsigaliojimo data 2020 m. sausio 1 d.)

Šių standartų pakeitimus lėmė Finansinio stabilumo valdybos (angl. Financial Stability Board, FSB) paskelbta rekomendacijų ataskaita dėl pagrindinių palūkanų normos etalonų (angl. benchmark), tokių kaip tarpbankinė siūloma palūkanų norma (angl. interbank offered rates, IBOR), reforma. Reforma yra susijusi su IBOR pakeitimu alternatyvia laisva nuo rizikos norma (angl. Risk free rate, RFR), kuri suteiktų daugiau patikimumo apsidraudimo sandoriams, į kuriuos nebus įtraukiama kredito rizikos premija, kuri šiuo metu yra įtraukta į IBOR. Reforma buvo pradėta inicijuoti dėl kylančios pasaulinės sisteminės rizikos, kurią lemia finansinių operacijų efektyvumo priklausomybė nuo IBOR. Nėgana to, esama susirūpinimo kaip šios normos yra nustatomos esant nepalankioms rinkos sąlygoms. Reformos proceso metu kyla daug neaiškumų ir neapibrėžtumų dėl palūkanų normos etalono taikymo ilgame laikotarpyje. Dėl šios priežasties buvo atliktos pataisos, kurios atsižvelgia į problemas, iškilusias pokyčių dėl perėjimo nuo IBOR prie RFR metu. Pataisomis siekiama iš dalies pakeisti konkrečius apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimus, pateiktus 9-ajame TFAS ir 39-ajame TAS tam, kad šios reformos sukelti neapibrėžtumo laikotarpiu būtų numatytos išimties tiems ūkio subjektams, kurie apsidraudimo sandoriams jau taiko RFR:

- Ūkio subjektas, nustatydamas, ar prognozuojamas sandoris yra labai tikėtinas, daro prielaidą, kad palūkanų normos etalonas, kuriuo grindžiami apsidraudimo pinigų srautai, nebus pakeistas dėl palūkanų normos etalono reformos;
- Atlikdamas perspektyvų vertinimą, ūkio subjektas daro prielaidą, kad palūkanų normos etalonas, kuriuo grindžiamas apsidraudimo sandorio objektas, apsidraudimo rizika ir (arba) apsidraudimo priemonė, nepakinta dėl palūkanų normos etalono reformos.
- Iš dalies pakeistas 39-asis TAS taip, kad ūkio subjektas neprivalėtų atlikti 39-ojo TAS retrospektyvaus įvertinimo apsidraudimo santykiams, kuriems tiesiogiai daro įtaka palūkanų normos etalono reforma. Tačiau tam ūkio subjektas turi atitikti visus kitus 39-ojo TAS apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimus, įskaitant numatomą vertinimą.
- Palūkanų normos etalonas turi būti atskirai identifikuojamas kaip rizikos komponentas, kuris įvertinamas/nustatomas tik pradedant apsidraudimo santykį.

Išimties taps negaliojančiomis, kai išnyks neapibrėžtumas dėl palūkanų normos etalono reformos. Yra skelbiama, jog ateityje bus atliekami tolimesni standartų pakeitimai, reikalingi nustatyti apskaitos reikalavimus, kai esamo palūkanų normos etalono reforma bus įgyvendinta. Pataisos kol kas nepatvirtintos Europos Komisijos. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

**„Reikšmingumo (angl. material) apibrėžimas“ – 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos** (paskelbtos 2018 m. spalio 31 d., įsigaliojimo data 2020 m. sausio 1 d.)

Šių standartų pataisomis siekiama palengvinti ūkio subjektams priimti sprendimus, kokia informacija yra reikšminga (angl. material) ir turi būti atskleista finansinėse ataskaitose. Dėl šios priežasties buvo patobulintas reikšmingumo apibrėžimas, kuris aprašytas 1-ajame TAS ir 8-ajame TAS. Pataisos buvo inicijuotos kaip atsakas į išvadą, jog kai kuriems ūkio subjektams remiantis šiuo apibrėžimu kyla sunkumų priimti sprendimą, kuri informacija yra reikšminga, kuri – ne. Naujasis reikšmingumo apibrėžimas: Informacija yra reikšminga, jei pagrįstai galima tikėtis, kad jos praleidimas, neteisingumas ar neaiškumas daro įtaką sprendimams, kuriuos pagrindiniai bendrosios paskirties finansinių ataskaitų vartotojai priima remdamiesi tomis finansinėmis ataskaitomis, kurios teikia finansinę informaciją apie konkretų atskaitingą subjektą. Pataisos patvirtintos Europos Komisijos. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos ši pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 2.2 Apskaitos politika (tęsinys)

**1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas. Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams ir ilgalaikiams įsipareigojimams“** (pataisos). Pataisos įsigalioja 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisomis siekiama paskatinti nuosekliai taikyti reikalavimus ir padėti įmonėms nustatyti, ar skolos ir kiti įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje turėtų būti priskiriami trumpalaikiams ar ilgalaikiams įsipareigojimams. Pataisos turi įtakos įsipareigojimų pateikimui finansinės būklės ataskaitoje, tačiau jos nekeičia galiojančių reikalavimų dėl turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų vertinimo ar pripažinimo laiko, taip pat ir nekeičia informacijos, kurią įmonė atskleidžia apie tokius straipsnius. Taip pat pataisose paaiškinamas skolų klasifikavimo reikalavimas, kai už tokias skolas įmonė gali atsiskaityti naudodama savo nuosavybės priemones. Šios pataisos dar nepriimtos Europos Sąjungoje. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos ši pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

### 2.3 Užsienio valiuta

Sandoriai, sudaromi užsienio valiuta, iš pradžių apskaitomi funkcinė valiuta sandorio įvykdymo datą. Piniginiai turto ir įsipareigojimų straipsniai, išreikšti užsienio valiuta, yra konvertuojami į funkcinę valiutą, taikant finansinės būklės ataskaitų dienos valiutos keitimo kursą.

Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių/perkainavimo yra apskaitomi pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

### 2.4 Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

#### Licencijos

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per licencijos galiojimo laikotarpį.

#### Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis.

Bendrovė taiko šiuos amortizacijos normatyvus nematerialiajam turtui:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Programinė įranga, licencijos ir techninė dokumentacija	3
Patentai, įsigytos teisės	3
Kitas nematerialusis turtas	4

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje straipsnyje „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“.

### 2.5 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 Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. 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) pailgės 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 laikotarpiai, likvidacinės vertės bei nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą.

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.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 2.5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

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 pridedami 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.

### 2.6 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.

Nuo 2018 m. sausio 1 d. taikant 9-ąjį TFAS „Finansinės priemonės“ Bendrovė finansinį turtą skirsto į žemiau nurodytas 3 naujas kategorijas:

- (i) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- (ii) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis (Bendrovė neturi tokio turto 2018 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d.); ir
- (iii) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais (Bendrovė neturi tokio turto 2018 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d.).

Finansinio turto skirstymas po pirminio pripažinimo į aukščiau aprašytas kategorijas remiasi verslo modeliu, kurį Bendrovė taiko valdant finansinį turtą. Finansinio turto grupei taikomas verslo modelis nustatomas lygmeniu, kuriuo matyti, kaip visos finansinio turto grupės kartu valdomos siekiant konkrečių Bendrovės verslo tikslų. Taikomam verslo modeliui neturi įtakos Bendrovės vadovybės ketinimai pavienių priemonių atžvilgiu. Bendrovė gali taikyti daugiau nei vieną verslo modelį savo finansiniam turtui valdyti.

#### Finansinis turtas, vertinamas amortizuota verte

Bendrovės išduotos paskolos ir gautinos sumos apskaitomos atsižvelgiant į verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus, kuriuos gali sudaryti pinigų srautai susiję su pagrindinės skolos dengimu bei palūkanų įplaukos.

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

Paskolos ir gautinos sumos pradžioje apskaitomos įsigijimo savikaina (gautino atlygio tikrąja verte), o vėliau - amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas arba nuostolis pripažįstami Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

#### Finansinis turtas tikrąja verte per pelną ar nuostolius

Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinį turtą, laikomą prekybai, finansinį turtą, kuris pirminio pripažinimo metu buvo priskirtas kaip vertinamas tikrąja verte per pelną ar nuostolius ar finansinis turtas, kuris privalomai vertinamas tikrąja verte. Finansinis turtas yra priskiriamas laikomam prekybai, jeigu jis įsigijamas su tikslu parduoti ar perpirkti netolimoje ateityje. Išvestinės priemonės, įskaitant atskirtas įterptąsias išvestines priemones, taip pat klasifikuojamos kaip laikomos prekybai, nebent jos yra priskiriamos veiksmingoms apsidraudimo priemonėms (pagal 9 TFAS).

Bendrovė neturi finansinio turto, laikomo prekybai, kuris įsigijamas siekiant artimiausiu laiku jį parduoti, ir šiai kategorijai priskiria tik finansinį turtą, kuris atsiranda iš verslo ar investicijų perleidimo ir yra ne nuosavybės neapibrėžtasis atlygis. Finansinis turtas susijęs su pinigų srautais, kurie nėra tik pagrindinės sumos bei palūkanų mokėjimai, yra priskiriami ir vertinami tikrąja verte per pelną ar nuostolius, nepriklausomai nuo verslo modelio. Nepaisant aukščiau aprašytų kriterijų, pagal kuriuos skolos finansinės priemonės priskiriamos prie apskaitomų amortizuota savikaina ar tikrąja verte per kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, skolos finansinės priemonės gali būti priskiriamos prie vertinamų tikrąja verte per pelną ar nuostolius pirminio pripažinimo metu, jeigu tai pašalina ar žymiai sumažina apskaitos nesutapimus. Finansinis turtas finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomas tikrąja verte, grynuosius tikrosios vertės pokyčius pripažįstant Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

#### Faktinių palūkanų metodas

Faktinių palūkanų metodas taikomas apskaičiuojant finansinio turto amortizuotą savikainą, taip pat atitinkamu laikotarpiu pelno (nuostolių) ataskaitoje paskirstant palūkanų pajamas.

Faktinių palūkanų norma – norma, kurią taikant apskaičiuotos būsimos pinigų įplaukos tikėtina finansinio turto galiojimo laikotarpiu tiksliai diskontuojamos iki finansinio turto bendrosios balansinės vertės, kuri rodo finansinio turto amortizuotą savikainą prieš koregavimą dėl bet kokių atidėjinių nuostoliams. Skaičiuojant faktinių palūkanų normą, Bendrovė vertina tikėtinius pinigų srautus atsižvelgiant į visas finansinės priemonės sutarties sąlygas (pvz., išankstinį mokėjimą, pratęsimą, pasirinkimo pirkti ir panašius pasirinkimo sandorius), bet neatsižvelgdamas į tikėtinus kredito nuostolius. Skaičiuojant įtraukiami visi atlygiai ir kitos sumos, kuriuos sutarties šalys sumokėjo arba gavo viena iš kitos ir kurie yra neatskiriami faktinių palūkanų normos dalis, sandorių sąnaudų, taip pat visos kitos premijos arba nuolaidos. Skaičiuojant faktinių palūkanų normą daroma prielaida, kad pinigų srautus ir tikėtiną panašių finansinių priemonių grupės galiojimo laikotarpį galima patikimai įvertinti.

Kai pinigų srautų arba finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) tikėtino galiojimo laikotarpio patikimai įvertinti neįmanoma, Bendrovė naudoja sutartyje numatytus pinigų srautus per visą sutartyje numatytą finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) galiojimo laikotarpį.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 2.6 Finansinis turtas (tęsinys)

#### Finansinio turto vertės sumažėjimas

Pagal 9 TFAS, bendruoju atveju, Bendrovė pripažįsta tikėtinus kredito nuostolius (ECL) visoms skolos finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikrąja verte per pelną ar nuostolius. ECL yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytikslę pradinę efektyvią palūkanų normą. ECL yra pripažįstami dviem etapais. Kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nėra reikšmingai padidėjusi, ECL apskaičiuojamas kredito nuostoliams, atsirandantiems dėl įsipareigojimų neįvykdymo įvykių, galimų per ateinančius 12 mėnesių (12 mėnesių ECL). Toms kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo yra reikšmingai padidėjusi, vertės sumažėjimas formuojamas kredito nuostolių sumai, kurių tikimasi per likusį kredito pozicijos galiojimo laikotarpį, neatsižvelgiant į įsipareigojimų neįvykdymo laiką (galiojimo laikotarpio ECL).

Prekybos gautinoms sumoms ir turtui, atsiradusiam iš sutarčių su klientais, Bendrovė taiko supaprastintą metodą ECL skaičiuoti. Todėl Bendrovė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų datai pripažįsta vertės sumažėjimą remiantis galiojimo laikotarpio ECL. Bendrovė sudarė tikėtinių nuostolių normų matricą, kuri paremta istorine kredito nuostolių analize, ir pakoreguota, kad atspindėtų ateities veiksnius, būdingus skolininkams ir ekonominei aplinkai. Bendrovė laiko, kad skolininkas neįvykdė savo įsipareigojimų, susijusių su finansiniu turtu, jei sutartiniai mokėjimai yra pradelsti daugiau kaip 90 dienų, arba kai yra požymių, kad skolininkas ar skolininkų grupė patiria didelių finansinių sunkumų, nevykdo savo įsipareigojimų (pagrindinių mokėjimų ar palūkanų), atsiranda tikimybė, kad jie pradės bankrotą arba reorganizavimo procedūras ir tais atvejais, kai stebimi duomenys rodo, kad yra numatomas būsimų pinigų srautų sumažėjimas, pvz., įsiskolinimo pradelsimų pokyčių arba ekonominių sąlygų, kurios koreliuoja su įsipareigojimų neįvykdymu, pokyčių. Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigrąžinti sutartinius pinigų srautus.

#### Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

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;
  - Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajam šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; arba
  - 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:
- jei Bendrovė neišlaikė kontrolės, ji nutraukia finansinio turto pripažinimą, o visas perduodant sukurtas arba išlaikytas teises ir prievolės pripažįstamos atskirai turtu arba įsipareigojimais;
  - jei Bendrovė išlaikė kontrolę, ji toliau pripažįsta finansinį turtą tiek, kiek toliau kontroliuoja finansinį turtą.

Vertinant ar Bendrovė išlaikė perduoto turto kontrolę, atsižvelgiama į gavėjo gebėjimas parduoti šį turtą. Jei gavėjas praktiškai geba parduoti visą turtą nesusijusiai trečiajam šaliai ir atlikti tai vienašališkai, netaikydamas perdavimui papildomų apribojimų, laikoma, kad Bendrovė kontrolės neišlaikė. Visais kitais atvejais Bendrovė kontrolę išlaikė.

Bendrovė nurašo gautinas paskolas ir prekybos gautinas sumas, kai netenka teisės į sutartyje numatytus finansinio turto pinigų srautus.

### 2.7 Naudojimo teise valdomas turtas

Naudojimo teise valdomas turtas yra turtas, kuris parodo Bendrovės teisę naudotis nuomojamu turtu nuomos laikotarpiu. Nuo 2019 m. sausio 1 d. Bendrovė pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą visų rūšių nuomai, įskaitant naudojimo teise valdomo turto nuomą subnuomos atveju, išskyrus nematerialiojo turto nuomą, trumpalaikę nuomą ir nuomą, kurios nuomojamo turto vertė yra maža.

#### Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas

Nuomos pradžios datą Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina. Naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro: nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma, bet kokios nuomos mokesčiai pradžios datą arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas; bet kokios Bendrovės patirtos pirminės tiesioginės išlaidos; ir išlaidų, kurias Bendrovė patirs išmontuodama ir pašalindama nuomojamą turtą, tvarkydama jo buvimo vietą arba atkurdama tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, įvertis, nebent tos išlaidos patiriamos atsargoms gaminti. Bendrovė prisiima su šiomis išlaidomis susijusį įsipareigojimą pradžios datą arba pasinaudojusi nuomojamu turtu tam tikrą konkretų laikotarpį. Bendrovė pripažįsta šias išlaidas kaip dalį naudojimo teise valdomo turto savikainos, kai yra prisiimamas įsipareigojimas dėl šių išlaidų.

#### Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

Po pradžios datos Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina taikydama savikainos metodą. Taikydama savikainos metodą, Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina: atėmus visą sukauptą nusidėvėjimą ir visus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius; ir pakoregavus dėl nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo.

Apskaičiuodama naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą, Bendrovė taiko 16-ojo TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai“ nusidėvėjimo reikalavimus.

Toliau nurodyta, kaip naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas per visą nuomos laikotarpį skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą:

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 2.7 Naudojimo teise valdomas turtas (tęsinys)

Naudojimo teise valdomo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Žemė	54-77
Transporto priemonės ir kiti įrenginiai	4-5
Patalpos	1-2

Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos Bendrovei perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad Bendrovė pasinaudos pasirinkimo pirkti teise, Bendrovė apskaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo pradžios datos iki nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos. Kitu atveju Bendrovė naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą skaičiuoja nuo pradžios datos iki ankstesnės iš šių datų: naudojimo teise valdomo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos arba nuomos laikotarpio pabaigos. Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą pateikia atskirai nuo nematerialaus ir materialaus turto finansinės būklės ataskaitoje.

### 2.8 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 pasikeitimo rizika yra nereikšminga. Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro indėliai einamosiose sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

### 2.9 Finansiniai įsipareigojimai

#### Pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu skirstomi į finansinius įsipareigojimus apskaitomus tikrąja verte per pelną ar nuostolius, gautas paskolas ir mokėtinas sumas. Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju - atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas, gautas paskolas, įskaitant bankų overdraftus, finansinio lizingo įsipareigojimus ir išvestines priemones.

#### Vėlesnis vertinimas

Finansinių įsipareigojimų vertinimas priklauso nuo jų klasifikavimo, kaip aprašyta toliau.

#### Gautos paskolos ir kitos mokėtinos sumos

Po pirminio pripažinimo paskolos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EPN). Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami. Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į nuolaidą ar priemoną įsigyjant, taip pat mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama EPN dalis. EPN amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

#### Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius

Finansiniai įsipareigojimai, apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinius įsipareigojimus, laikomus prekybai, ir finansinius įsipareigojimus, kurie buvo priskirti pirminio pripažinimo metu kaip vertinami tikrąja verte per pelną ar nuostolius. Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami kaip laikomi prekybai, jei jie yra patiriami su atpirkimo tikslu artimiausiu metu.

#### Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

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 balansinių verčių pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

### 2.10 Nuomos įsipareigojimai

#### Nuomos įsipareigojimo pirminis vertinimas

Pradžios datą Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą tą datą nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte. Nuomos mokesčiai diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei tą normą galima lengvai nustatyti. Jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, Bendrovė naudoja nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą.

Pradžios datą nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima toliau nurodytus mokesčius už teisę naudoti nuomojamą turtą nuomos laikotarpiu, kurie nėra sumokami pradžios datą: fiksuotuosius mokesčius, atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas; kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datą; sumas, kurias Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas; pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė tą pasirinkimo teise pasinaudos; ir baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį Bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą. Kintamieji nuomos mokesčiai, kurie priklauso nuo indekso ar normos, apima, pavyzdžiui,

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 2.10 Nuomos įsipareigojimai (tęsinys)

mokesčius, susietus su vartojimo kainų indeksu, mokesčius, susietus su lyginamąja palūkanų norma (tokia kaip LIBOR), arba mokesčius, kurie kinta siekiant atspindėti rinkos nuomos kainų pokyčius.

#### Nuomos įsipareigojimo vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Bendrovė nuomos įsipareigojimą vertina: padidindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į nuomos įsipareigojimo palūkanas; sumažindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į sumokėtus nuomos mokesčius; ir pakartotinai vertinama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į bet kokią pakartotinį vertinimą ar nuomos pakeitimus, arba į peržiūrėtus mokesčius, prilygintus fiksuotiesiems nuomos mokesčiams.

Nuomos įsipareigojimo palūkanos kiekvienu laikotarpiu per nuomos laikotarpį yra suma, dėl kurios susidaro pastovi periodinė palūkanų norma likusiai nuomos įsipareigojimo sumai. Periodinė palūkanų norma yra diskonto norma, arba, jei taikoma, peržiūrėta diskonto norma.

Išskyrus atvejus, kai išlaidos yra įtrauktos į kito turto balansinę vertę taikant kitus taikytinus standartus, po pirminio pripažinimo datos Bendrovė pelnu arba nuostoliais pripažįsta: nuomos įsipareigojimo palūkanas; kintamuosius nuomos mokesčius, neįtrauktus į nuomos įsipareigojimo vertinimą laikotarpiu, kuriuo įvyksta įvykis ar atsiranda sąlyga, dėl kurių mokami šie mokesčiai.

#### Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas

Po pirminio pripažinimo, pakartotinai įvertinamas nuomos įsipareigojimas, kad būtų atsižvelgta į nuomos mokesčių pakeitimus. Bendrovė pripažįsta nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo sumą kaip naudojimo teise valdomo turto koregavimą. Tačiau, jeigu naudojimo teise valdomo turto balansinę vertę sumažinama iki nulio ir dar sumažinamas nuomos įsipareigojimo vertinimas, bet kokią likusią pakartotinio įvertinimo sumą Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais.

#### Peržiūrėta diskonto norma

Bendrovė pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, naudodama peržiūrėtą diskonto normą, jeigu pasikeičia nuomos laikotarpis. Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius remdamasi peržiūrėtu nuomos laikotarpiu arba kai pasikeičia pasirinkimo teisės pirkti nuomojamą turtą vertinimas, atsižvelgiant į įvykius ir aplinkybes, pasirinkimo teisės pirkti kontekste. Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius, kad parodytų mokėtinų sumų pasikeitimą, atsižvelgiant į pasirinkimo pirkti teisę.

Pasikeitus nuomos laikotarpiui ar pasikeitus pasirinkimo teisės pirkti vertinimui, Bendrovė nustato peržiūrėtą diskonto normą kaip nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą likusiam nuomos laikotarpiui, jei tą normą galima lengvai nustatyti, arba kaip nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą pakartotinio įvertinimo datą, jeigu nuomos sutartyje numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti.

#### Nepakeista diskonto norma

Bendrovė pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, jeigu:

- pasikeičia sumos, kurias Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantiją. Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius, kad parodytų sumų, kurios, tikėtina, turėtų būti mokėtinos pagal likvidacinės vertės garantiją, pasikeitimą;
- pasikeičia būsimi nuomos mokesčiai dėl indekso ar normos, naudotos tiems mokesčiams nustatyti, pasikeitimo, įskaitant, pavyzdžiui, pokytį siekiant atsižvelgti į rinkos nuomos kainų pokyčius po nuomos kainų rinkoje peržiūros. Bendrovė pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą, kad būtų atsižvelgta į tuos peržiūrėtus nuomos mokesčius, tik kai pasikeičia pinigų srautai (t. y. kai įsigalioja nuomos mokesčių koregavimas).

Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius likusiam nuomos laikotarpiui remdamasi peržiūrėtais sutartyje numatytais mokėjimais.

Diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, Bendrovė naudoja nepakeistą diskonto normą, nebent nuomos mokesčiai pasikeičia dėl kintamųjų palūkanų normų pasikeitimo. Tokiu atveju Bendrovė naudoja peržiūrėtą diskonto normą, kuri parodo palūkanų normos pokyčius.

#### Nuomos pakeitimai

Bendrovė nuomos pakeitimą apskaito kaip atskirą nuomą, jeigu įvykdomos abi šios sąlygos:

- dėl pakeitimo padidėja nuomos apimtis, nes papildomai suteikiama teisė naudoti vieną ar daugiau nuomojamo turto objektų; ir
- atlygis už nuomą padidėja suma, kuri atitinka atskirą apimties padidėjimo kainą ir bet kokius tos atskiros kainos koregavimus siekiant atsižvelgti į konkrečios sutarties aplinkybes.

Kai nuomos pakeitimas neapskaitomas kaip atskira nuoma, pakeitimo įsigaliojimo datą Bendrovė:

- paskirsto atlygį pakeistoje sutartyje;
- nustato pakeistos nuomos terminą; ir
- pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, naudodama peržiūrėtą diskonto normą.

Kai nuomos pakeitimas neapskaitomas kaip atskira nuoma, Bendrovė apskaito nuomos įsipareigojimo pakartotinį įvertinimą:

- sumažindama naudojimo teise valdomo turto balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į visišką ar dalinį nuomos nutraukimą dėl nuomos pakeitimų, kuriais sumažinama nuomos apimtis. Bet kokią pelną arba nuostolius, susijusius su visišku ar daliniu nuomos nutraukimu, Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais;
- atitinkamai koreguojamas naudojimo teise valdomas turtas dėl visų kitų nuomos pakeitimų.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 2.10 Nuomos įsipareigojimai (tęsinys)

Bendrovė nuomos įsipareigojimus pateikia atskirai nuo kitų įsipareigojimų finansinės būklės ataskaitoje. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos pateikiamos atskirai nuo naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos yra finansinių sąnaudų komponentas, pateikiamas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

### 2.11 Dotacijos

#### Dotacijos, susijusios su turtu

Vyriausybės ir Europos Sąjungos dotacijos bei trečiųjų šalių kompensacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti. Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikraja verte ir vėliau pripažįstamos Pelno (nuostolių) ir kitų 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 turtu, 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 Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje atėmus susijusias išlaidas.

### 2.12 Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

Finansinis turtas ir įsipareigojimai sudengiami ir grynąja suma parodomi finansinės padėties ataskaitoje, kai yra teisinė galimybė užskaityti pripažintas sumas ir yra ketinimas atsiskaityti grynąja suma arba realizuoti turtą ir įsipareigojimus vienu metu.

### 2.13 Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Kiekvieną finansinės būklės ataskaitos dieną Bendrovė įvertina esamus atidėjinius ir koreguoja juos, kad geriausiai atitiktų dabartinius įvertinimus. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant to laikotarpio prieš mokestinę palūkanų normą, jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimų specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

### 2.14 Išmokos darbuotojams

#### Socialinio draudimo sąnaudos

Bendrovė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau - Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytų įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytų įmokų planas – tai planas, pagal kurį Bendrovė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje 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.

#### Išėitinės kompensacijos

Išėitinės 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 išėitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išėitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru.

#### Išmokos darbuotojams išėinant į pensiją sulaukus pensinio amžiaus

Kiekvienam Bendrovės darbuotojui, išėinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi uždirbtų tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais. Nustatytos ilgalaikės išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas.

### 2.15 Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2019 ir 2018 metais yra 15 proc.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 2.15 Pelno mokestis (tęsinys)

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

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

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

### 2.16 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. Pripažįstant pajamas Bendrovė į sutarčių su klientais sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes, įskaitant pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

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 teikiamą naudą.

#### Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, atsižvelgiant į skolos likutį ir taikomą palūkanų normą. Gautos palūkanų įplaukos pinigų srautų ataskaitoje pateiktos kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

### 2.17 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.

### 2.18 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

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.

### 2.19 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, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

### 2.20 Tikroji vertė

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

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

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Bendrovei prieinama.

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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 2.20 Tikroji vertė (tęsinys)

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

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

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

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

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

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

### 2.21 Neapibrėžtumai

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

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

### 2.22 Poataskaitiniai įvykiai

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

## 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

Bendrovės kredito rizika yra susijusi tiek su pagrindine įmonių veikla (prekybos bei kitos gautinos sumos), tiek su finansavimo veikla (pinigai ir pinigų ekvivalentai, paskolų suteikimas).

Prioritetinis Bendrovės išdo valdymo tikslas yra lėšų saugumo užtikrinimas ir, laikantis šio tikslo, investicijų grąžos maksimizavimas. Sandorio šalies kredito rizika valdoma sudarant sandorius tik su patikimomis finansinėmis institucijomis, turinčiomis ilgalaikio skolinimosi užsienio valiuta kredito reitingą, ne žemesnį nei A- pagal „Fitch Ratings“ agentūrą (arba kitų tarptautinių kredito reitingų agentūrų atitikmenį).

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais tarptautinių kredito reitingų agentūrų suteiktus kredito reitingus. Bendrovė laiko pinigus didžiųjų Lietuvos bankų sąskaitose, kuriems pagal Fitch Ratings suteiktas ne žemesnis nei „A–“, ilgalaikio skolinimosi kredito reitingas.

2019 m. Bendrovės kredito rizika nebuvo reikšminga, kadangi Bendrovės gautinas sumas sudarė tik gautinos sumos iš Grupės įmonių bei pinigai banke. Maksimali kredito rizika lygi balansinei finansinio turto vertei:

	2019-12-31	2018-12-31
Kitos gautinos sumos	165.857	106.300
Suteiktos paskolos	-	7.477.044
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	266.899	556.127
<b>Iš viso</b>	<b>432.756</b>	<b>8.139.471</b>

### Likvidumo rizika

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 3 Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

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. Bendrovė yra sudariusi tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartį su UAB „Ignitis grupė“ ir jos dukterinėmis įmonėmis.

Pagal 2019 m. lapkričio 29 d. sutarties tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti, redakciją Bendrovė turi užtikrinti tam tikrų rodiklių reikalavimus, kuriuos 2019 m. gruodžio 31 dienai Bendrovė pilnai atitiko. Paskolos grąžinimas visai sumai užtikrintas UAB „Ignitis grupė“ pasirašyta garantijos sutartimi. 2019 m. gruodžio 31 d. bendrovė pasiskolino 100 mln. EUR. Likusią paskolos sumą Bendrovė gali pasiskolinti iki 2023 m. lapkričio 29 d.

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

	Iki 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 metų	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>				
Nuomos įsipareigojimai	39.779	100.869	92.522	535.862
Mokėtinos paskolos ir palūkanos	261.300	783.900	4.180.800	104.600.744
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	6.529.544	-	-	-
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>				
Nuomos įsipareigojimai	-	-	-	-
Mokėtinos paskolos ir palūkanos	-	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	3.594.287	-	-	-

#### Rinkos rizika

##### Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika didžiaja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalsavimui. Pagal 2019 m. lapkričio 29 d. sutarties tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti, redakciją Bendrovė gali pasirinkti palūkanų tipą kiekvienai paskolos daliai atskirai. Palūkanų normos rizika nedaro įtakos Bendrovei, 2019 m. pabaigai Bendrovė turėjo 100 mln. EUR EIB paskolą (2018 m. pabaigai – 20 mln. EUR), kurios visoms dalims taikoma fiksuota palūkanų norma.

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. Siekdama valdyti palūkanų normos riziką ateityje, Bendrovė yra užsitikrinsi galimybę skolintis tiek fiksuotomis, tiek kintamomis palūkanomis.

#### Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo sandoriai sudaromi eurais.

#### Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos.

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

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

- Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų ir trumpalaikių paskolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei, dėl trumpo laikotarpio;
- P pinigų balansinė vertė yra lygi jų tikrajai vertei;
- Ilgalaikių paskolų tikroji vertė nustatoma remiantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. **Vadovybės vertinimu** Bendrovės paskolų tikroji vertė 2019 m. gruodžio 31 d. buvo artima 87 mln. EUR remiantis panašiai paskolai tuo metu taikoma palūkanų norma.

#### Kapitalo valdymas

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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 3 Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Kapitalo valdymo tikslais 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. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šiuos reikalavimus.

Pagal 2019 m. lapkričio 29 d. sutarties tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti, redakciją Bendrovė turi užtikrinti tam tikrus reikalavimus dėl Bendrovės bei visos UAB „Ignitis grupė“ įmonių grupės įsiskolinimo lygio. 2019 m. gruodžio 31 dienai reikalavimai tenkinami. Informacija apie Bendrovės grynąją skolą 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. pateikiama 25 pastaboje. Pagal minėtą sutartį su EIB, tam tikri papildomi finansiniai apribojimai taikomi UAB „Ignitis grupė“ įmonių grupės mastu. Šių apribojimų laikymasis užtikrinamas susitarimo dėl bendradarbiavimo vykdant ir įgyvendinant kredito sutartį pasirašyto tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir UAB „Ignitis grupė“ pagrindu.

UAB „Ignitis grupė“ įmonių grupės valdyba patvirtino dividendų politiką, kuria visoms grupės įmonėms nustatomi vienodi dividendų išmokėjimo principai. Dividendų politika yra vienas iš kapitalo rizikos valdymo įrankių. Vadovaujantis šia tvarka Bendrovė dividendų skyrimą planuoja atsižvelgiant į nuosavo kapitalo grąžos lygį bei uždirbtą grynąjį pelną. Dividendų politikoje numatyta, kad skirti pelno dalį dividendams, už finansinius metus ar trumpesnį negu finansiniai metai laikotarpį, reikia atsižvelgiant į nuosavo kapitalo grąžą, Bendrovės finansines galimybes mokėti dividendus, valstybei svarbių ekonominių projektų vykdymą bei kitas aplinkybes. Dividendams turėtų būti skiriama nuo 60 iki 85 proc. grynojo pelno, priklausomai nuo nuosavo kapitalo grąžos dydžio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

- Dividendų įmonė neprivalės skirti tuo atveju, jeigu bus patyrusi grynąjį nuostolį. Įmonė dividendų nemokės, jei jos finansinės skolos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra lygios arba didesnės nei keturių tos įmonės paskutinių dvylikos mėnesių, skaičiuojant nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos, EBITDA suma.

- Dividendai nebus mokami, jei Bendrovės nuosavas kapitalas, išmokėjus dividendus, taptų mažesnis už jos įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo, perkainojimo rezervo ir rezervo savoms akcijoms įsigyti sumą, o taip pat ir tuo atveju, jei įmonė yra nemoki arba išmokėjusi dividendus tokia taptų. Įmonės dividendų galės nemokėti ir tuo atveju, jei jos finansinės skolos ir nuosavo kapitalo santykis yra lygus arba didesnis nei 1,0.

### 4 Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės 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

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra apskaitomas laikiniesiems skirtumams balanse tada, kai yra tikėtina gauti tiek planuojamo mokestinio pelno ateityje, kad jo pakaktų laikiniesiems skirtumams realizuoti. Reikšmingas vadovybės įvertinimas yra reikalingas nustatant atidėtojo mokesčio turto dydį, kuris gali būti pripažintas, atsižvelgiant į galimą laiką ir būsimo apmokestinamo pelno lygį kartu su būsimo mokesčių planavimo strategijomis (22 pastaba).

#### Projekto įgyvendinimo bei veiklos tęstinumo vertinimas

Bendrovė nuolat atlieka vidinius rizikų vertinimus. Vykdoma pagrindinių rangovų veiklos projekto ribose bei įmonių finansinės būklės stebėseną, numatomi galimi rizikos suvaldymo veiksmai, kurių galėtų imtis Bendrovė. Finansavimas yra visiškai užsitikrintas. Sudaryta sutartis su Europos investiciniu banku dėl paskolos, kurią gali gauti iki 2023 m. lapkričio 29 d. Paramos sutarties su Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra terminas 2020 m. vasario 6 d. buvo pratęstas iki 2021 m. balandžio 20 d., 2020 m. vasario mėn. buvo derinama sutartis su VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūra projekto veiklų įgyvendinimo terminą pratęsti iki 2021 m. balandžio 20 d. Reikšmingiausios sutartys papildomai užtikrinamos sutarties įvykdymo garantijomis.

Bendrovės vadovybės vertinimu, rizika dėl veiklos tęstinumo ir turto vertės sumažėjimo yra nereikšminga.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 5 Ilgalaikis nematerialusis turtas

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto judėjimas pateikiamas žemiau:

	Įsigytos teisės, patentai ir licencijos	Neužbaigti vykdyti programinės įrangos projektai	Iš viso
<b>Likutinė vertė 2019 m. sausio 1 d.</b>			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-
Įsigijimai	84.300	166.514	250.814
Amortizacija	(3.512)	-	(3.512)
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>80.788</b>	<b>166.514</b>	<b>247.302</b>
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>			
Įsigijimo vertė	84.300	166.514	250.814
Sukaupta amortizacija	(3.512)	-	(3.512)
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>80.788</b>	<b>166.514</b>	<b>247.302</b>

### 6 Ilgalaikis materialusis turtas

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto judėjimas pateikiamas žemiau:

	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą	Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai	Iš viso
<b>Likutinė vertė 2018 m. sausio 1 d.</b>	<b>24.103.631</b>	<b>4.073</b>	<b>24.107.704</b>
Įsigijimai	64.423.700	2.548	64.426.248
Nusidėvėjimas	-	(2.334)	(2.334)
<b>Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>88.527.331</b>	<b>4.287</b>	<b>88.531.618</b>
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>			
Įsigijimai	88.527.331	7.333	88.534.664
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(3.046)	(3.046)
<b>Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>88.527.331</b>	<b>4.287</b>	<b>88.531.618</b>
<b>Likutinė vertė 2019 m. sausio 1 d.</b>	<b>88.527.331</b>	<b>4.287</b>	<b>88.531.618</b>
Įsigijimai	149.247.726	202.367	149.450.093
Nusidėvėjimas	-	(3.960)	(3.960)
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>237.775.057</b>	<b>202.694</b>	<b>237.977.751</b>
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>			
Įsigijimai	237.775.057	209.700	237.984.757
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(7.006)	(7.006)
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>237.775.057</b>	<b>202.694</b>	<b>237.977.751</b>

2016 m. rugsėjo 29 d. pasirašytos kogeneracinės jėgainės statybos darbų sutartys 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 „Steinmuller 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.

Per 2019 metus kapitalizuota 1.317 tūkst. EUR palūkanų, garantijų mokesčių už paskolas, susijusių su ilgalaikio turto vystymu (2018 m. - 338 tūkst. EUR). Vidutinė kapitalizuotų palūkanų norma 2019 m. - 1,42 proc., o 2018 m. - 0,82 proc.

Bendrovė turi reikšmingų ilgalaikio materialiojo turto pirkimo įsipareigojimų, kuriuos turės vykdyti vélesniais metais. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įsipareigojimai pagal anksčiau minimas sutartis įsigyti ir statyti ilgalaikį materialųjį turtą sudaro 98.839 tūkst. EUR (2018 m. gruodžio 31 d. - 267.462 tūkst. EUR). Bendrovė yra papildomai sudariusi susitarimų dėl ilgalaikio materialiojo turto pirkimų, tačiau konkrečių reikšmingų sutarčių verčių nėra suderinta.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 7 Naudojimo teise valdomas turtas

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės naudojimo teise valdomo turto judėjimas pateikiamas žemiau:

	Žemė	Pastatai	Transporto priemonės	Iš viso
<b>2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis</b>				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-	-
Išsigijimai:	<b>199.851</b>	<b>173.732</b>	<b>92.585</b>	<b>466.168</b>
Iš jų pripažinimas Naudojimo teise valdomu turtu 2019.01.01	199.851	-	14.112	213.963
Iš jų pasirašytos nuomos sutartys 2019.01.02-2019.12.31	-	173.732	78.473	252.205
Nusidėvėjimas	(3.043)	(64.571)	(16.666)	(84.280)
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>196.808</b>	<b>109.161</b>	<b>75.919</b>	<b>381.888</b>
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>				
Išsigijimo vertė	199.851	173.732	92.585	466.168
Sukauptas nusidėvėjimas	(3.043)	(64.571)	(16.666)	(84.280)
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>196.808</b>	<b>109.161</b>	<b>75.919</b>	<b>381.888</b>

Bendrovės nuomos sutarčių sąnaudos apskaitytos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje:

	2019-12-31	2018-12-31
Nusidėvėjimas	84.280	-
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	9.115	-
Trumpalaikės nuomos išlaidos (kitos sąnaudos)	17.997	-
Mažos vertės nuomos išlaidos (kitos sąnaudos)	1.068	-
<b>Nuomos sutarčių sąnaudos iš viso:</b>	<b>112.460</b>	<b>-</b>

Per 2019 metus ilgalaikio materialaus turto (arba atsargų, nematerialaus turto) straipsnyje „Nebaigta statyba“ nebuvo kapitalizuota nuomos išlaidų (2018 m. – 5.996 EUR).

### 8 Suteiktos paskolos

Bendrovė pasirašė Grupės sąskaitos sutartį, pagal kurią 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo suteikusi paskolų UAB „Ignitis grupė“ Grupės įmonėms (2018 m. gruodžio 31 d. - 7.477.044 EUR). Šioms paskoloms taikoma rinkos palūkanų norma ir visos paskolos yra trumpalaikės (iki vienerių metų). Susitarimo tikslas yra efektyviai valdyti pinigų likučius įmonių grupės lygiu.

	2019-12-31	2018-12-31
Suteiktos paskolos (cash pool)	-	7.477.044
<b>Iš viso</b>	<b>-</b>	<b>7.477.044</b>

### 9 Kitos gautinos sumos

Bendrovės kitas gautinas sumas 2019 ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Gautinas PVM	148.032	105.331
Kitos gautinos sumos (11 pastaba)	17.825	969
<b>Iš viso</b>	<b>165.857</b>	<b>106.300</b>

### 10 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai pinigų srautų ataskaitoje apima:

	2019-12-31	2018-12-31
Pinigai banko sąskaitose	266.899	556.127
<b>Iš viso</b>	<b>266.899</b>	<b>556.127</b>

Pinigų ir pinigų ekvivalentų tikroji vertė 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. apytikriai yra lygi jų apskaitinei vertei.

Pagal kreditavimo sutartį su Europos investicinio banku (EIB), Bendrovė buvo įkeitusi SWED banke esamas bei būsimas lėšas. Įkeistų lėšų likutis 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 256 tūkst. EUR (2018 m. gruodžio 31 d. – nebuvo įkeistų lėšų).

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 11 Nuosavas kapitalas

	2019-12-31	2018-12-31
Pasirašytas įstatinis kapitalas	52.300.000	36.600.000
Neapmokėtas pasirašytas kapitalas	(11.313.819)	-
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	(2.559.411)	(1.477.817)
<b>Iš viso</b>	<b>38.426.770</b>	<b>35.122.183</b>

2019 m. sausio 30 d. Juridinių asmenų registre užregistruota nauja Bendrovės įstatų redakcija, susijusi su įstatinio kapitalo didinimu. UAB „Ignitis grupė“, UAB kaip vienintelio akcininko sprendimu 2019 m. sausio 14 d. buvo nutarta padidinti UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė įstatinį kapitalą iki 52.300.000,12 EUR išleidžiant 54.137.931 naują paprastąją vardinę 0,29 EUR nominalios vertės akciją.

Pradinį įnašą, sudarantį 4.000.000,00 EUR (daugiau, nei ¼ naujai pasirašytų akcijų vertės) UAB „Ignitis grupė“ pinigais apmokėjo 2019 m. sausio 23 d. UAB „Ignitis grupė“ taip pat atliko nepiniginį įnašą, kurio vertę nustatė nepriklausomas turto vertintojas UAB „Apus turtas“. Nepiniginio įnašo vertė 386.181,00 EUR (verslo konsultacijos Vilniaus kogeneracinės jėgainės projektavimo bei statybos paruošiamiesiems darbams). Likusią neapmokėtą pasirašytų akcijų kainos dalį, kuri apskaitoje 2019 m. gruodžio 31 d. atsispindi trumpalaikiame turte prie kitų gautinų sumų (žr. 9 pastabą), akcininkas turi sumokėti per 12 mėnesių nuo akcijų pasirašymo sutarties sudarymo dienos. 2020 m. sausio 16 d. padengta likusi 11.313.819 EUR įstatinio kapitalo dalis.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 180.344.828 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 eurų. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 126.206.897 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 eurų.

### 12 Dotacijos ir subsidijos

Bendrovės dotacijų susijusių su turto likučiai 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d.:

	2019-12-31	2018-12-31
Gautos dotacijos	89.244.608	28.391.157
<b>Iš viso</b>	<b>89.244.608</b>	<b>28.391.157</b>

Bendrovė 2017 m. spalio 18 d. pasirašė sutartį su Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra (toliau – „APVA“). 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 (toliau – „LVPA“), pagal kurią Projekto įgyvendinimui skirta 90.858.950 EUR ES struktūrinių fondų (Sanglaudos fondo) lėšų.

Per 2019 m. bendrovei jau išmokėta 60.853 tūkst. EUR ES struktūrinių fondų (Sanglaudos fondo) lėšų (2018 m. - 28.391 tūkst. EUR). 2019 m. gruodžio 31 d. likusią gautiną dotacijų sumą sudarė 8.905.186 EUR pagal sutartį su APVA ir 41.262.200 EUR pagal sutartį su LVPA.

2020 m. vasario 6 d. buvo pratęstas sutarties su APVA projekto įgyvendinimo terminas iki 2021 m. balandžio 20 d., 2020 m. vasario mėn. buvo derinama sutarties su LVPA projekto veiklų įgyvendinimo terminą pratęsti iki 2021 m. balandžio 20 d.

### 13 Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas:

	2019	2018
<b>Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje</b>		
Nuomos įsipareigojimų pripažinimas taikant 16 TFAS	213.963	-
Sudarytos nuomos sutartys	252.207	-
Nuomos nutraukimai (skolos ir sukauptų palūkanų nurašymas)	-	-
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	9.115	-
Nuomos mokėjimai (pagrindinė suma ir palūkanos)	(94.215)	-
<b>Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.</b>	<b>381.070</b>	<b>-</b>
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	255.444	-
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	125.626	-

Mokėjimai susiję su trumpesnė negu 12 mėn. nuoma ir mažos vertės turto nuoma pinigų srautų ataskaitoje klasifikuojami, kaip pagrindinės veiklos pinigų srautai.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 13 Nuomos įsipareigojimai (tęsinys)

Bendrovės būsimieji nuomos mokėjimai pagal neatšaukiamas nuomos sutartis:

	2019-12-31	2018-12-31
<b>Minimalios įmokos</b>		
Per pirmus metus	134.492	-
Per antrus – penktus metus	92.522	-
Po penkerių metų	535.862	-
<b>Iš viso</b>	<b>762.876</b>	-
<b>Būsimos finansinės sąnaudos</b>		
Per pirmus metus	(8.866)	-
Per antrus – penktus metus	(32.666)	-
Po penkerių metų	(340.274)	-
<b>Iš viso</b>	<b>(381.806)</b>	-
<b>Apskaitinė vertė</b>	<b>381.070</b>	-

### 14 Ilgalaikiai įsipareigojimai

Bendrovės ilgalaikius įsipareigojimus 2019 ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Gautos paskolos (3 pastaba)	99.796.096	19.784.480
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	85.384	174.988
Suakauptos palūkanos	291.089	11.729
<b>Iš viso</b>	<b>100.172.569</b>	<b>19.971.197</b>

Bendrovė yra sudariusi sutartį su Europos investiciniu banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos. 2019 m. gruodžio 31 d. nepanaudotas paskolos likutis yra 90 mln. EUR (2018 m. gruodžio 31 d. – 170 mln. EUR). Likusių paskolos sumą Bendrovė gali pasiskolinti iki 2023 m. lapkričio 29 d.

### 15 Trumpalaikės paskolos

Bendrovės trumpalaikes mokėtinas paskolas 2019 ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Grupės tarpusavio skolinimosi platformoje pasiskolintos lėšos	4.306.442	-
<b>Iš viso</b>	<b>4.306.442</b>	-

Bendrovė pasirašė Grupės sąskaitos sutartį (žr. 8 pastabą), pagal kurią gali gauti trumpalaikes paskolas iš kitų Grupės įmonių.

### 16 Prekybos mokėtinos sumos

Bendrovės prekybos mokėtinos sumos 2019 ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Mokėtinos sumos už ilgalaikį turtą	6.312.324	3.496.111
Kitos mokėtinos sumos	137.380	85.015
Mokėtinos sumos už palūkanas	79.840	13.161
<b>Iš viso</b>	<b>6.529.544</b>	<b>3.594.287</b>

Prekybos mokėtinų sumų įsipareigojimams palūkanos nėra skaičiuojamos, o skolų apmokėjimo terminai yra nuo 30 iki 90 dienų.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 17 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Bendrovės kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai 2019 ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Sukauptas atostogų rezervas	107.834	72.202
Sukaupta kintama atlygio dalis	244.987	182.204
Kitos sukauptos sąnaudos ir įsipareigojimai	64.017	9.454.676
<b>Iš viso</b>	<b>416.838</b>	<b>9.709.082</b>

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimą nulėmė darbuotojų skaičiaus padidėjimas bei vidutinio atlyginimo mokamo darbuotojams augimas.

### 18 Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos

	2019	2018
Darbo užmokestis	602.796	166.280
Socialinio draudimo sąnaudos	(46.215)	58.937
Atostogų rezervo sąnaudos	51.079	19.914
<b>Iš viso</b>	<b>607.660</b>	<b>245.131</b>

### 19 Kitos sąnaudos

Kitos sąnaudos per 2019 ir 2018 m. sudarė:

	2019	2018
Verslo aptarnavimo paslaugos	128.996	55.450
Valdymo paslaugos	124.762	98.098
Nusidėvėjimas ir amortizacija	91.649	2.334
Telekomunikacijų ir IT paslaugos	81.432	76.189
Viešieji ryšiai ir marketingas	70.379	25.436
Personalo vystymas	47.979	10.069
Transportas	41.194	53.722
Komunalinės paslaugos	38.467	15.404
Nuoma	17.997	48.812
Mokesčiai	7.952	6.072
Reprezentacinės sąnaudos	2.323	3.653
Įsiorinės teisinės sąnaudos	(14.633)	54.921
Kitos sąnaudos	60.324	31.641
<b>Iš viso</b>	<b>698.821</b>	<b>481.801</b>

### 20 Finansinės pajamos

Finansinės pajamos per 2019 ir 2018 m. sudarė:

	2019	2018
Suteiktų paskolų palūkanų pajamos	39.815	7.434
Kitos finansinės pajamos	780	-
<b>Finansinės pajamos iš viso</b>	<b>40.595</b>	<b>7.434</b>

### 21 Finansinės sąnaudos

Finansinės sąnaudos per 2019 ir 2018 m. sudarė:

	2019	2018
Nuomos įsipareigojimų palūkanų ir diskonto sąnaudos	9.115	-
Valiutos kurso pasikeitimo įtakos sąnaudos	3	1
<b>Finansinės sąnaudos iš viso</b>	<b>9.118</b>	<b>1</b>

### 22 Pelno mokestis

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

	2019-12-31	2018-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	193.410	102.060
<b>Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje</b>	<b>193.410</b>	<b>102.060</b>

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

	2019	2018
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(1.275.004)	(716.589)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos) apskaičiuotos taikant galiojusį pelno mokesčio tarifą	191.251	107.488
Neapmokestinamos pajamos	117	437
Pelno mokesčio nemažinančios (sąnaudos)	2.042	(5.865)
<b>Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje</b>	<b>193.410</b>	<b>102.060</b>

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai apskaitomi naudojant 15 proc. pelno mokesčio tarifą.

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.

	2018-01-01	Mokestinių nuostolių perleidimas /sigijimas	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2018-12-31	Mokestinių nuostolių perleidimas /sigijimas	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2019-12-31
Nepanaudotų mokestinių nuostolių suma	69.764	(58.482)	88.150	-	99.432	8.079	188.868	-	296.379
Sukauptos darbo užmokesčio, atostogų rezervo ir susijusių mokesčių sąnaudos	18.822	-	13.910	-	32.732	-	4.302	-	37.034
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	88.586	-	102.060	-	132.164	-	193.170	-	333.413
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte</b>	<b>88.586</b>	<b>-</b>	<b>106.020</b>	<b>-</b>	<b>132.164</b>	<b>-</b>	<b>193.170</b>	<b>-</b>	<b>333.413</b>
<b>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte</b>	<b>88.586</b>	<b>(58.482)</b>	<b>102.060</b>	<b>-</b>	<b>132.164</b>	<b>8.079</b>	<b>193.170</b>	<b>-</b>	<b>333.413</b>

Bendrovė 2018 m. balandžio 20 d. pagal Mokestinių nuostolių perdavimo-perėmimo sutartį, kurios pagrindu 2018 m. gegužės 24 d. ir 2019 m. birželio 11 d. susitarimais, atlygintinai perdavė mokestinius nuostolius NT Valdoms, UAB.

## 23 Sandoriai tarp susijusių šalių

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. patrunuojanti įmonė buvo „Ignitis grupė“, UAB. Atskleidimas apima sandorius ir likučius su patrunuojančia įmone, jos dukterinėmis įmonėmis (tiesiogiai ir netiesiogiai valdomomis), valstybės kontroliuojamomis ar reikšmingai įtakojamomis įmonėmis (sandoriai su tokiomis įmonėmis atskleidžiami atskirai tik tada, kai yra reikšmingi) bei vadovybe.

Per 2019 metus Bendrovė buvo sudariusi reikšmingų sandorių su Lietuvos Respublika, atstovaujama LR finansų ministerijos arba ūkio subjektais, kuriuos kontroliuoja Lietuvos Respublika. Bendrovės kitos susijusios šalys yra Lietuvos Respublikos valdomos EPSO-G UAB grupės įmonės.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 23 Sandoriai tarp susijusių šalių (tęsinys)

2019 m. sausio – gruodžio mėn. Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Susijusios šalys	Gautinos sumos ir pajamos, už kurias dar neišrašytos sąskaitos	Mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	Pardavimai	Pirkimai
	2019-12-31	2019-12-31	2019-01-01-2019-12-31	2019-01-01-2019-12-31
UAB "Ignitis grupė"	11.313.819	3.483.514	20.000	124.762
AB Energijos skirstymo operatorius	7.746	-	23.279	-
UAB „Ignitis“	1.835	-	14.336	-
UAB "Energetikos paslaugų ir rangos organizacija"	78	-	793	-
UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“	15	5.977	234	81.528
AB „Ignitis gamyba“	-	989.142	-	101.950
UAB "Verslo aptarnavimo centras"	-	16.633	-	194.491
UAB "Transporto valdymas"	-	3.283	-	34.990
NT valdos, UAB	-	-	-	16.951
Energijos tiekimas, UAB	-	-	1.174	-
Valstybės kontroliuojamos EPSO-G grupės įmonės	35.276	-	-	-
<b>Iš viso</b>	<b>11.358.769</b>	<b>4.498.549</b>	<b>59.816</b>	<b>554.672</b>

Per 2019 metus Bendrovė kapitalizavo iš grupės įmonių įsigyto turto už 707.740 EUR. Per 2019 metus Bendrovė kapitalizavo iš EPSO-G UAB grupės įmonės įsigyto turto už 228.780 EUR.

2018 m. sausio – gruodžio mėn. Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Susijusios šalys	Gautinos sumos ir pajamos, už kurias dar neišrašytos sąskaitos	Mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	Pardavimai	Pirkimai
	2018-12-31	2018-12-31	2018-01-01-2018-12-31	2018-01-01-2018-12-31
AB Energijos skirstymo operatorius	4.578.994	-	2.065	-
Energijos tiekimas UAB	1.979.854	-	1.944	-
Lietuvos energijos tiekimas UAB	845.836	-	1.497	-
UAB Energetikos paslaugų ir rangos organizacija	73.330	-	1.280	-
NT Valdovs, UAB	-	5.655	190	65.284
UAB "Transporto valdymas"	-	3.085	-	23.833
UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ (buvusi UAB Technologijų ir inovacijų centras)	-	15.974	163	72.164
UAB „Ignitis grupė“ (buvusi „Lietuvos energija“, UAB)	-	28.560	-	98.220
UAB LITGAS	-	-	288	-
AB „Ignitis gamyba“ (buvusi Lietuvos energijos gamyba, AB)	-	615	-	452
UAB Verslo aptarnavimo centras	-	30.596	7	61.336
UAB „Eurakras“	-	17	-	-
<b>Iš viso</b>	<b>7.478.014</b>	<b>84.502</b>	<b>7.434</b>	<b>321.289</b>

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

Per 2018 metus Bendrovė kapitalizavo iš grupės įmonių įsigyto turto už 338.057 EUR.

Bendrovė 2018 m. balandžio 20 d. pagal Mokestinių nuostolių perdavimo-perėmimo sutartį, atlygintinai (58.482 EUR) perdavė mokestinius nuostolius NT Valdovs, UAB.

### 24 Išmokos vadovybei

	2019	2018
Išmokos, susijusios su darbo santykiais	331.182	159.358
Iš jų: kitos reikšmingos sumos priskaičiuotos vadovybei	-	-
Vadovų skaičius gruodžio 31 d.	5	4

2019 m. ir 2018 m. vadovybe yra laikomi generalinis direktorius ir aukščiausio lygmens vadovai.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 25 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 skirta iš Europos strateginių investicijų fondo, dar vadinamo Europos Komisijos pirmininko Jeano Claude'o Junckerio planu. 2019 m. gruodžio 31 d. bendrovė pagal šią sutartį pasiskolino 100 mln. EUR.

Bendrovė yra įvertinusi galimus delspinigius rangovams dėl tarpinių darbų atlikimo etapų vėlavimo, tačiau galutinė rangovų mokėtina delspinigių (baudų) suma bus aiški tik įvykdžius visus sutartinius įsipareigojimus. 2019 m. gruodžio 31 d. apskaitytų delspinigių rangovams nebuvo.

#### Suteiktos ir gautos garantijos

2016 m. gruodžio 30 d. Bendrovė sudarė Garantijos sutartį su UAB „Ignitis grupė“, skirtą užtikrinti Bendrovės įsipareigojimų EIB dėl (190 mln. EUR vertės) paskolos grąžinimo, vykdymą.

Pagrindinių rangovų sutarčių vykdymas yra užtikrintas rangovų pateikta sutarties įvykdymo 10% nuo sutarties vertės garantija.

2019 m. vasario 21 d. Bendrovė sudarė Garantijos sutartį su AB „Swedbank“ 1,8 mln. EUR sumai, skirta užtikrinti Bendrovės įsipareigojimų susijusių su AB „Vilniaus šilumos tinklai“, vykdymą. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nėra prisipažinusi jokių įsipareigojimų, pagal šią garantijos sutartį, nes tiki, kad tinkamai įvykdys įsipareigojimus AB „Vilniaus šilumos tinklai“. 2019 m. gruodžio 31 d. garantijos suma 1,8 mln. EUR. 2020 m. vasario 19 d. Garantijos sutartis pratęsta iki 2021 m. vasario 22 d.

#### Mokesčių patikrinimai

Mokesčių inspekcija turi teisę bet kuriuo metu tikrinti įrašus ir dokumentus už paskutinius 3 mokestinius metus bei priskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybė nežino jokių aplinkybių, galinčių sąlygoti potencialius reikšmingus įsipareigojimus šiuo atžvilgiu.

### 26 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 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d.:

	2019	2018
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(266.899)	(556.127)
Suteiktos trumpalaikės paskolos	-	(7.477.044)
Finansinės skolos	104.325.302	19.809.370
<b>Grynoji skola</b>	<b>104.058.403</b>	<b>11.776.199</b>
Pinigai ir suteiktos trumpalaikės paskolos	(266.899)	(8.033.171)
Finansinės skolos - fiksuota palūkanų norma	104.325.302	19.809.370
<b>Grynoji skola</b>	<b>104.058.403</b>	<b>11.776.199</b>

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

Grynosios skolos likučių ir finansinės veiklos pinigų srautų 2019 ir 2018 metais suderinimas:

	Kitas turtas		Finansinės veiklos įsipareigojimai		Iš viso
	Pinigai (-) / Sąskaitos likučio perviršis (+)	Likvidžios investicijos *	Trumpalaikės paskolos	Ilgalaikės paskolos, ilgalaikė dalis	
<b>Grynoji skola 2018 m. sausio 1 d.</b>	<b>(6.782.417)</b>	<b>(2.798.855)</b>	-	-	<b>(9.581.272)</b>
Pinigų srautai	6.226.290	(4.678.189)	13.161	19.796.209	21.357.471
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	-	-	-	-
<b>Grynoji skola 2018 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>(556.127)</b>	<b>(7.477.044)</b>	<b>13.161</b>	<b>19.796.209</b>	<b>11.776.199</b>
Pinigų srautai	289.228	7.477.044	4.430.661	80.085.271	92.282.204
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	-	-	-	-
<b>Grynoji skola 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>(266.899)</b>	-	<b>4.443.822</b>	<b>99.881.480</b>	<b>104.058.403</b>

\* Likvidžios investicijos tai finansinis turtas apimantis trumpalaikes investicijas, kurios apskaitomos kaip suteiktos paskolos amortizuota verte. Jų pinigų srautai klasifikuojami prie investicinės veiklos.

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

## 27 Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Reikšmingų įvykių po 2019 m. gruodžio 31 d. iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos neįvyko, išskyrus:

2020 m. sausio 16 d. UAB „Ignitis grupė“ padengė likusią 11.313.819 EUR įstatinio kapitalo dalį (11 pastaba).

2020 m. vasario 6 d. buvo pratęstas sutarties su APVA projekto įgyvendinimo terminas iki 2021 m. balandžio 20 d., 2020 m. vasario mėn. buvo derinama sutarties su LVPA projekto veiklų įgyvendinimo terminą pratęsti iki 2021 m. balandžio 20 d. (12 pastaba).

2020 m. vasario 19 d. Garantijos sutartis su AB „Swedbank“ pratęsta iki 2021 m. vasario 22 d. (25 pastaba).

\*\*\*\*\*

## METINIS PRANEŠIMAS

# 2019 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	52 300 tūkst. EUR
Įregistravimo data:	2015-02-26
Įregistravimo vieta:	VĮ „Registru centras“
Bendrovė kodas:	303782367
Buveinės adresas:	Žvejų g. 14, LT-09310, Vilnius
Bendrovės registras:	VĮ „Registru centras“
Telefono numeris:	+370 620 65856
Fakso numeris:	-
Elektroninio pašto adresas:	vkj@ignitis.lt
Interneto svetainės puslapis:	www.vkj.lt

## Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovės veikla – pastatyti ir paruošti eksploatuoti ~92 MW el. / ~229 MW šil. galingumo kogeneracinę jėgainę Vilniuje, kuri energijos gamybai naudos po rūšiavimo likusias buitines ar buitėje susidarančias ir kitokias atliekas, kurios savo pobūdžiu ar sudėtimi yra panašios į buitines atliekas, ir biokurą. Numatoma, kad pagrindiniai Bendrovės klientai bus – Vilniaus centralizuotos šilumos tiekėjas, atliekų tvarkymo centrai ir kiti atliekų tvarkytojai, 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 UAB „Ignitis grupė“. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gegužės 28 d. nutarimu Nr. 486, UAB „Ignitis grupė“ (tuo metu dar „Lietuvos energija“, UAB), buvo pavesta įgyvendinti Vilniaus kogeneracinės jėgainės projektą, įsteigiant jėgainės projekto įgyvendinimo bendrovę. Atsižvelgiant į tai UAB „Ignitis grupė“ Bendrovę įkūrė 2015 m. vasario 26 d.

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 techninės pagalbos 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. rugsėjo 21 d. Vilniaus miesto savivaldybės administracija išdavė 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. Projekto įgyvendinimui skirta 90 859 tūkst. EUR ES 2014-2020 m. struktūrinių fondų (Sanglaudos fondo) lėšų.

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

2018 m. sausio 2 d. Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) administracijai išdavė statybą leidžiantį dokumentą Vilniaus kogeneracinei jėgainei.

2018 m. sausio 15 d. Europos Komisija priėmė du galutinius sprendimus dėl Vilniaus kogeneracinės jėgainės atliekų ir biokuro įrenginių finansavimo.

2019 m. sausio 22 d. Vilniaus kogeneracinės jėgainės akcininko valstybės valdomos įmonės UAB „Ignitis grupė“ sprendimu bendrovės įstatinis kapitalas padidintas 15,7 mln. EUR: 386 tūkst. EUR nepiniginiu įnašu perkeliama UAB „Ignitis grupė“ įmonės sukurtą turtą plėtojant Vilniaus kogeneracinės jėgainės projektą ir likusią dalį dengiant piniginiu įnašu.

## **METINIS PRANEŠIMAS**

Iki 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovei jau išmokėta 89 245 tūkst. EUR ES struktūrinių fondų (Sanglaudos fondo) lėšų.

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

#### *Ekonominės rizikos*

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 vadovujančio personalo ir darbuotojų-specialistų kompetencijų. Siekiant išlaikyti kvalifikuotus darbuotojus ir sumažinti apsirūpinimo specialistais riziką, yra nuolat keliami darbuotojų kvalifikacija, sudarytos palankios sąlygos mokymuisi, įdiegta motyvacinė sistema, taikomos tikslinės priemonės personalo paieškoms vykdyti.

#### *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. Trumpalaikiam pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti esant poreikiui bus naudojamas trumpalaikis finansavimas (kredito linijos) pasitelkiant tiek finansines institucijas, tiek akcininkus.

#### *Palūkanų normos rizika*

Palūkanų normos rizika didžiąja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui. 2019 m. Bendrovės veikla finansuojama naudojant tiek akcinį kapitalą, tiek skolintas lėšas.

#### *Užsienio valiutos rizika*

Bendrovės pirkimo/pardavimo sandoriai daugiausia sudaromi eurais, labai retai kita valiuta. Dėl šios priežasties užsienio valiutų kursų pasikeitimai nedaro reikšmingos įtakos Bendrovės nuosavam kapitalui.

### **Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė**

2019 m. Bendrovė tęsė Projekto įgyvendinimą ir pajamas gavo už finansinę veiklą: iš lėšų skolinimo kitoms grupės įmonėms per tarpusavio skolinimo platformą (40 tūkst. EUR) ir delspinigius (1 tūkst. EUR). Kitos pajamos gautos iš ankstesnio sąskaitų apmokėjimo kompensacijų (76 tūkst. EUR) buvo kapitalizuojamos.

Veiklos sąnaudas 2019 m. sudarė 1 306 tūkst. EUR (2018 m. 727 tūkst. EUR), iš kurių 608 tūkst. EUR sudarė darbo užmokestis ir susiję mokesčiai, verslo aptarnavimo paslaugos (129 tūkst. EUR), valdymo paslaugos (125 tūkst. EUR), nusidėvėjimas ir amortizacija (92 tūkst. EUR), telekomunikacijų ir IT paslaugos (81 tūkst. EUR), viešieji ryšiai ir marketingas (70 tūkst. EUR), personalo vystymas (48 tūkst. EUR), transportas (41 tūkst. EUR), komunalinės paslaugos (38 tūkst. EUR), nuoma (18 tūkst. EUR), komandiruotės (16 tūkst. EUR), išorinio audito paslaugos (12 tūkst. EUR), mokesčiai (8 tūkst. EUR) ir kitos sąnaudos (20 tūkst. EUR). Bendrovės naudai priteistos bylinėjimosi išlaidos (32 tūkst. EUR) padengė patirtas išorines teises sąnaudas. Finansinės veiklos sąnaudas sudarė nuomos įsipareigojimų palūkanų ir diskonto sąnaudos (9 tūkst. EUR).

## **METINIS PRANEŠIMAS**

Bendrovės 2019 metų grynasis nuostolis siekė 1 082 tūkst. EUR (2018 m. 615 tūkst. EUR). Atidėtojo pelno mokesčio nauda 2019 m. – 193 tūkst. EUR (2018 m. 102 tūkst. EUR).

Bendrovė yra įvertinusi galimus delspinigius rangovams dėl tarpinių darbų atlikimo etapų vėlavimo, tačiau galutinė rangovų mokėtina delspinigių (baudų) suma bus aiški tik įvykdžius visus sutartinius įsipareigojimus. 2019 m. gruodžio 31 d. apskaitytų delspinigių rangovams nebuvo.

Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 dienai yra įsipareigojusi iš esminių rangovų įsigyti 98 839 tūkst. EUR (2018 gruodžio 31 dienai 267 461 tūkst. EUR) vertės ilgalaikio materialaus turto.

### **Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija**

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

2019 m. Bendrovėje dirbo 33 darbuotojai (vidutinis dirbančiųjų skaičius). Bendrovės komandą 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 44 darbuotojai (41,7 užimtų etatų).

### **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 ataskaitas.

**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 apmokėjimą už savas akcijas jeigu jos įsigyjamose arba perleidžiamose už užmokestį**

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas 52 300 000,12 EUR, iš kurio pilnai apmokėta 40 986 181,13 EUR dalis. Visą įstatinį kapitalą sudaro 180 344 828 vnt. 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 Bendrovės filialus ir atstovybes**

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

### **Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos**

2020 m. sausio 16 d. padengta likusi 11 313 818,99 EUR įstatinio kapitalo dalis.

### **Bendrovės veiklos planai ir prognozės**

Bendrovė planuoja toliau vykdyti esamą veiklą, užtikrinti veiklos tęstinumą ir gražos acininkams sukūrimą. Numatoma, kad jėgainės eksploatacija bus pradėta 2021 m. antroje pusėje.

Bendrovė kartu su Savivaldybe ketina 2020 m. pradėti 2 infrastruktūrinius – Kuro gatvės statybos (numatoma bendrovės dalis 0,4 mln. EUR) bei triukšmo sienelės Dubliškių gatvėje įrengimo – projektus.

### **Informacija apie Bendrovės tyrimų ir plėtros veiklą**

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

### **Naudojamos finansinės priemonės**

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

### **Informacija apie Bendrovės vadovo, valdybos narių, stebėtojų tarybos narių kitas einamas vadovaujamas pareigas ir svarbiausia informacija apie pagrindinę jų darbovietę**

Vadovaujantis Bendrovės įstatais, Bendrovės organai yra šie:

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

**METINIS PRANEŠIMAS**

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

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

Bendrovės valdybą sudaro 3 nariai. 2019 m. gruodžio 31 d. valdybą sudarė:

Vardas, pavardė	Valdybos narių dalyvavimas kitoje veikloje	Turimų Bendrovės akcijų skaičius
Dominykas Tučkus	Pagrindinė darbovietė: <ul style="list-style-type: none"> <li>UAB „Ignitis grupė“ (j. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys, Infrastruktūros ir plėtros direktorius.</li> </ul>	-
	Kitos vadovaujančios pareigos: <ul style="list-style-type: none"> <li>„Ignitis gamyba“, AB (j. k. 302648707, adresas: Elektrinės g. 21, LT-26108 Elektrėnai) stebėtojų tarybos pirmininkas;</li> <li>UAB „Ignitis“ (j. k. 303383884, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Valdybos narys (iki 2019-06-01);</li> <li>UAB „Ignitis“ (j. k. 303383884, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Stebėtojų tarybos narys (nuo 2019-06-01);</li> <li>UAB „EURAKRAS“ (j.k. 300576942, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos pirmininkas (iki 2019-09-03);</li> <li>OU TUULEENERGIA (j.k. 10470014, adresas: Pärnumaa, Varbla vald, Keskus, 88208 Estija) valdybos pirmininkas (iki 2019-01-28);</li> <li>UAB „Ignitis renewables“ (j. k. 304988904, adresas: P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius) valdybos pirmininkas (nuo 2019-01-03);</li> <li>KŪB Smart Energy Fund powered by Ignitis Group (j. k. 304596351, adresas: Antakalnio g. 17, LT-10312 Vilnius) Patariamojo komiteto narys.</li> </ul>	
Dr. Nerijus Rasburskis	Pagrindinė darbovietė: <ul style="list-style-type: none"> <li>UAB „Ignitis grupė“ (j. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Šilumos ir elektros sprendimų departamento vadovas.</li> </ul>	-
	Kitos vadovaujančios pareigos: <ul style="list-style-type: none"> <li>UAB Kauno kogeneracinė (j. k.303792888, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) jėgainė valdybos narys;</li> <li>MB „Ekonavitas“ (j. k. 303375193, adresas: Prancūzų g. 105-17, Kaunas) – vienintelis steigėjas ir vadovas.</li> </ul>	
Paul K. Dainora	Pagrindinė darbovietė: <ul style="list-style-type: none"> <li>Air Liquide Global E&amp;C Solutions Germany GmbH (j. k. Frankfurt am Main HRB 82129, adresas: Olof-Palme-Straße 35, D-60439 Frankfurt am Main, Germany) Pardavimų ir verslo vystymo direktorius.</li> </ul>	-

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 įstatatai. 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.	2023 m. sausio 1 d.	-