

2019

UAB „IGNITIS“

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

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



www.ignitis.lt

UAB „Ignitis“

Žvejų g. 14, 09310 Vilnius

El. p. biuras@ignitis.lt

Juridinio asmens kodas 303383884



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	9-59
Metinis pranešimas	60-69

Finansines ataskaitas UAB „Ignitis“ generalinis direktorius, finansų ir veiklos palaikymo tarnybos direktorius, UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ Apskaitos departamento vadovė, veikianti pagal 2020.04.10 įsakymą Nr.IS-88-20, patvirtino 2020 m. balandžio 22 d.:

Darius Montvila

Generalinis direktorius

Artūras Bortkevičius

Finansų ir veiklos palaikymo tarnybos
direktorius

Giedruolė Guobienė

UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“
Apskaitos departamento vadovė,
veikianti pagal 2020.04.10 įsakymą
Nr.IS-88-20



UAB „Ernst & Young Baltic“
Subačiaus g. 7
LT-01302 Vilnius
Lietuva
Tel.: (8 5) 274 2200
Faks.: (8 5) 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Ernst & Young Baltic UAB
Subačiaus St. 7
LT-01302 Vilnius
Lithuania
Tel.: +370 5 274 2200
Fax: +370 5 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

Code of legal entity 110878442
VAT payer code LT108784411
Register of Legal Entities

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Ignitis“ bendrovės akcininkui

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Ignitis“ (toliau – Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ir kitų 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 pasibaigusiu 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 Tarptautinį buhalterių profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. 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 šias ataskaitas 2019 m. kovo 25 d. pareiškė 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 apsvarstyti ar yra reikšmingų neatitiktimų 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 be 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 abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, 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

Kęstutis Juozaitis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000550

2020 m. balandžio 22 d.

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019-12-31	2018-12-31 (pertvarkyta*)
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	6	35.905	23.832
Ilgalaikis materialusis turtas	7	2.446	-
Naudojimo teise valdomas turtas	8	485	-
Investicijos į dukterinės įmones	9	5.374	-
Suteiktos paskolos	11	9.200	-
Investicijos į asocijuotas įmones ir kitos investicijos	10	103	82
Kitos gautinos sumos	16	3.043	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	32	3.396	5.983
Ilgalaikio turto iš viso		59.952	29.897
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	12	43.372	19.835
Išankstiniai apmokėjimai	13	32.033	11.284
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		479	144
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	14	60.986	57.014
Gautinos paskolos ir palūkanos		6	-
Išvestinės finansinės priemonės	15	5.269	412
Kitos gautinos sumos	16	6.831	198
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17	23.409	11.438
Trumpalaikio turto iš viso		172.385	100.325
TURTO IŠ VISO		232.337	130.222
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	18	40.140	8.370
Rezervai	19	468	468
Nepaskirstytasis pelnas		(254)	1.811
Nuosavo kapitalo iš viso		40.354	10.649
Įsipareigojimai			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikės paskolos ir kiti skoliniai įsipareigojimai	20	30.737	-
Atidėjiniai	22	93	4
Nuomos įsipareigojimai	21	326	-
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		14	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		31.170	4
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Trumpalaikės paskolos ir kiti skoliniai įsipareigojimai	20	79.577	22.451
Nuomos įsipareigojimai	21	160	-
Prekybos mokėtinos sumos	23	40.055	75.301
Sutarčių įsipareigojimai	24	20.097	18.517
Pelno mokesčio įsipareigojimai	32	62	31
Atidėjiniai	22	21	-
Išvestinės finansinės priemonės	15	2.528	17
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	25	18.313	3.251
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		160.813	119.569
Įsipareigojimų iš viso		191.983	119.573
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		232.337	130.222

* Nurodytos sumos nesutampa su 2018 m. finansinių ataskaitų rinkiniu ir susiję koregavimai yra atskleisti 4 pastaboje.

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019	2018 (pertvarkyta*)
Pajamos ir kitos pajamos			
Pajamos pagal sutartis su klientais	26	433.358	.208.754
Kitos pajamos	27, 28	4.002	-
		437.360	208.754
Pardavimų savikaina	29	(416.044)	(212.153)
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		21.316	(3.399)
Veiklos sąnaudos		(25.103)	(7.537)
Verslo aptarnavimo paslaugos		(7.539)	(3.180)
Amortizacija ir nusidėvėjimas	6, 7, 8	(5.312)	(826)
Darbo užmokestis ir susiję mokesčiai		(3.115)	(953)
Investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimas	9	(2.500)	-
Įmokų iš gyventojų surinkimo ir informacijos apdorojimo sąnaudos		(1.602)	(729)
Telekomunikacijų ir informacinių technologijų paslaugos		(1.847)	(575)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis ir nurašytos sumos		(1.191)	(252)
Konsultacinės paslaugos		(512)	(226)
Įšmokų darbuotojams atidėjinio pasikeitimas		(217)	(77)
Trumpalaikės ir mažos vertės nuomos sąnaudos		(69)	(81)
Atostogų rezervo pokytis		(43)	(15)
Kitos sąnaudos		(1.156)	(623)
VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(3.787)	(10.936)
Finansinės pajamos	30	438	217
Finansinės sąnaudos	31	(1.439)	(143)
		(1.001)	74
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(4.788)	(10.862)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	32	(547)	4.941
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(5.335)	(5.921)
Kitos bendrosios pajamos (nuostoliai), kurios nebus perklasifikuotos į nepaskirstytą pelną (nuostolius) ateinančiais laikotarpiais		-	-
Kitos bendrosios pajamos (nuostoliai), kurios gali būti perklasifikuotos į nepaskirstytą pelną (nuostolius) kitame periode		-	-
LAIKOTARPIO BENDROSIOJŲ PAJAMOS, IŠ VISO		(5.335)	(5.921)

* Nurodytos sumos nesutampa su 2018 m. finansinių ataskaitų rinkiniu ir susiję koregavimai yra atskleisti 4 pastaboje.

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskirama šių finansinių ataskaitų dalis.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) (pertvarkyta*)	Nuosavo kapitalo iš viso (pertvarkyta*)
Likutis 2018 m. sausio 1 d.		8.370	87	12.802	21.259
Apskaitos politikos pasikeitimo įtaka pritaikant 9 TFAS	14	-	-	(117)	(117)
Perskaičiuotas likutis 2018 m. sausio 1 d.		8.370	87	12.685	21.142
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostolis) (pertvarkyta*)	4	-	-	(5.921)	(5.921)
Laikotarpio bendrosios pajamos iš viso (pertvarkyta*)		-	-	(5.921)	(5.921)
Pervedimai į privalomąjį rezervą		-	381	(381)	-
Išmokėti dividendai	18	-	-	(4.572)	(4.572)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		8.370	468	1.811	10.649
Likutis 2019 m. sausio 1 d.		8.370	468	1.811	10.649
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostolis)		-	-	(5.335)	(5.335)
Laikotarpio bendrosios pajamos iš viso		-	-	(5.335)	5.335
Bendro pavaldumo įmonių jungimų rezultatas	34	31.770	-	3.270	35.040
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		40.140	468	(254)	40.354

* Nurodytos sumos nesutampa su 2018 m. finansinių ataskaitų rinkiniu ir susiję koregavimai yra atskleisti 4 pastaboje.

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019	2018 (pertvarkyta*)
Grynasis pelnas (nuostolis)		(5.335)	(5.921)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas ir kiti koregavimai			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	6, 7, 8	5.312	827
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis		535	146
Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimas	28	(2.288)	(185)
Atidėtojo pelno mokesčio (padidėjimas) sumažėjimas	32	174	(4.968)
Pelno mokesčio sąnaudos	32	373	27
Investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimas	9	2.500	-
Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)		69	-
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas:			
- Palūkanų pajamos	30	(426)	(206)
- Palūkanų sąnaudos	31	1.411	143
- Kitos finansinės veiklos (pajamos) sąnaudos	31	28	-
- Dividendų (pajamos)	10, 30	(12)	(11)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas			
Prekybos gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		26.819	(21.182)
Atsargų ir kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas		(5.584)	4.555
Išankstinių apmokėjimų ir sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas		(20.668)	18.372
Mokėtinų sumų ir sutarčių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(45.446)	24.985
Gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		1.756	3.920
Kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		14.018	(694)
Realizuotas (sumokėtas) pelno mokestis		-	(88)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(26.764)	19.720
Iš investicinės veiklos gauti (jai panaudoti) pinigų srautai			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	6, 7	(2.306)	(320)
Suteiktos paskolos	11	(3.700)	(176)
Susigrąžintos paskolos	11	6.998	-
Gautos palūkanos ir delspinigiai		236	206
Gauti dividendai	10, 30	12	11
Gautos finansinio lizingo įmokos		465	-
Investicinės veiklos pinigų srautų pasikeitimas dėl verslo jungimų	34	(22.117)	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(20.412)	(279)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Gautos paskolos		83.821	-
Sugrąžintos paskolos		(23.296)	(8.887)
Turto nuomos mokėjimai	21	(142)	-
(Sumokėtos) palūkanos ir komisiniai		(1.236)	(143)
(Išmokėti) dividendai		-	(4.572)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		59.147	(13.602)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		11.971	5.839
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	17	11.438	5.599
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	17	23.409	11.438

* Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2018 m. finansinių ataskaitų rinkiniu ir atspindi koregavimus, atskleistus 4 pastaboje.

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šios finansinės informacijos dalis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

1 Bendroji informacija

UAB „Ignitis“ yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. UAB „Ignitis“ (toliau – Bendrovė) – ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, įregistruotas Juridinių asmenų registre, šio registro tvarkytojas yra VĮ „Registrų centras“. Bendrovės registravimo data 2014 m. rugsėjo 2 d., Bendrovės kodas 303383884, PVM mokėtojo kodas LT100008860617. Bendrovė įsteigta neribotam laikui. Bendrovės registruotos buveinės adresas yra Žvejų g. 14, LT-09310, Vilnius, Lietuva.

Pagrindinė Bendrovės veikla – gamtinių dujų ir elektros energijos tiekimas, pirkimas (importas), planavimas ir pardavimas vartotojams. Bendrovė gamtines dujas tiekia energetikos, pramonės, smulkią komercinio sektoriaus įmonėms ir gyventojams – iš viso daugiau kaip 594 tūkst. vartotojų bei vykdo suskystintų gamtinių dujų (toliau – SGD), tiekimą per SGD terminalą Klaipėdoje. Nuo 2018 m. spalio 1 d. Bendrovė pradėjo vykdyti elektros energijos visuomeninio tiekimo veiklą. UAB „Ignitis“ elektros energiją tiekia daugiau kaip 1,64 mln. gyventojų ir daugiau kaip 6,9 tūkst. komercinių klientų Lietuvoje, nuo 2019 m. birželio 1 d. teikia elektros vartojimo balansavimo paslaugą, išduoda energijos kilmės pažymas ir vykdo didmeninę prekybą elektros ateities sandoriais. Be to Bendrovė projektuoja ir stato saulės jėgaines, diegia energetinio efektyvumo sprendimus, įgyvendina elektromobilių krovimo stotelių vystymo projektus.

Bendrovė gamtinių dujų tiekimo veiklą pradėjo 2014 m. lapkričio 1 d. UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ įkurta įgyvendinant Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus vykdant teisinį, funkcinį ir organizacinį gamtinių dujų tiekimo ir skirstymo veiklų atskyrimą. Skirstymo veiklos atskyrimas atliktas AB „Lietuvos dujos“ parduodant gamtinių dujų tiekimo veiklą su jai priskirtu turtu, teisėmis ir pareigomis pagal 2014 m. spalio 15 d. įmonės dalies pirkimo – pardavimo sutartį naujai įsteigta UAB „Lietuvos dujų tiekimas“. Nuo 2018 m. spalio 1 d. UAB „Lietuvos dujų tiekimas“ pavadinimas buvo pakeistas į UAB „Lietuvos energijos tiekimas“, o 2019 m. rugsėjo 6 d. Bendrovės pavadinimas buvo pakeistas į UAB „Ignitis“.

Bendrovė yra „Ignitis grupė“ grupės įmonė, valdoma valstybės ir viena didžiausių energetikos įmonių grupių Baltijos šalyse. „Ignitis grupė“, UAB (įmonės kodas 301844044, registracijos adresas Žvejų g. 14, 09310 Vilnius, Lietuva) yra patronuojančioji įmonė, kuri 2019 ir 2018 m. gruodžio 31 d. valdo 100 proc. Bendrovės akcijų.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės dukterinės įmonės buvo:

Dukterinė įmonė	Įmonės buveinės adresas	Bendrovės valdomų akcijų dalis, %	Bendrovės investicijos vertė ir dukterinės įmonės įstatinis kapitalas, tūkst. Eur 2019 m. gruodžio 31 d.	Pagrindinė veikla
Ignitis Eesti OÜ*	Narva mnt 5, 10117 Tallinn, Estonia	100	35	Mažmeninė prekyba elektros energija
Ignitis Latvija SIA**	Cēsu iela 31, k-2LV-1012 Ryga, Latvija	100	5.500	Mažmeninė prekyba elektros energija
Ignitis Polska Sp. z o.o.***	Puławska g. 2B, Varšuva, 02-566, Lenkija	100	2.339	Didmeninė prekyba elektros energija
Vertės sumažėjimas ****			(2.500)	
			5.374	

*Iki pavadinimo pakeitimo 2019 m. rugsėjo 6 d. Geton Energy OÜ.

** Iki pavadinimo pakeitimo 2019 m. rugsėjo 6 d. Geton Energy SIA.

*** Iki pavadinimo pakeitimo 2019 m. rugsėjo 6 d. Geton Energy S.p.z.o.o

****Bendrovė atliko investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimo testą, kurio informacija pateikta 5 pastaboje.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo dukterinių įmonių, šios įmonės prijungtos pagal 2018-09-04 reorganizavimo sąlygas. Konsoliduojant elektros energijos ir gamtinių dujų prekybos bei tiekimo veiklas prijungta įmonė UAB „Litgas“, reorganizavimas buvo baigtas 2019 m. sausio 1 d., o 2019 m. birželio 1 d. buvo prijungta Energijos tiekimas, UAB (pastaba 34), kurio metu Bendrovei perėjo Ignitis Eesti OÜ, Ignitis Latvija SIA ir Ignitis Polska Sp. z o.o. akcijų paketai. Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymo 5 straipsnio 2.1 dalies nuostatomis ir TFAS 10.4 numatyta išimtimi, Bendrovė neruošia konsoliduotų finansinių ataskaitų, nes jos ir jos dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra įtrauktos į patronuojančios bendrovės - Ignitis grupė UAB – konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

Bendrovės darbuotojų skaičius 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 108 (2018 m. gruodžio 31 d. – 38).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2020 m. balandžio 22 d.

Bendrovės akcininkas turi teisę reikalauti pakeisti šias finansines ataskaitas po jų patvirtinimo Lietuvos Respublikos įstatymuose ir teisės aktuose numatyta tvarka.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2 Apskaitos principai

2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Ši finansinė atskaitomybė už metus, pasibaigusius 2019 m. Gruodžio 31 d., buvo parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), išleistus Tarptautinės apskaitos standartų valdybos (TASV), patvirtintus Europos Sąjungos („ES“), ir pateikta Bendrovės finansinė būklė, veiklos rezultatai ir pinigų srautai, remiantis tęstinumo principu. Vadovybė padarė išvadą, kad tęstinumo principas yra tinkamas rengiant finansines ataskaitas. Finansinė atskaitomybė buvo parengta įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus pardavimui laikomą finansinį turtą (išvestines finansines priemones), įvertintą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje. Šiose finansinėse ataskaitose skaičiai yra pateikti eurais (Eur), kuri yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

2.2 Apskaitos politika

Apskaitos principai, taikyti rengiant metines finansines ataskaitas, yra tokie patys, kaip ir taikyti rengiant metines finansines ataskaitas už 2018 metus, išskyrus žemiau aprašytų nuo 2019 m. sausio 1 d. naujai įsigaliojusių standartų įtaką.

a) Nauji standartai, standartų pakeitimai ir aiškinimai

TFAS 16 „Nuoma“ (įsigaliojo 2019 m. Sausio 1 d.): 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė pirmą kartą pritaikė 16-ąjį TFAS „Nuoma“, kuris turėjo įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Naujasis standartas nustato nuomos pripažinimo, įvertinimo, pateikimo ir atskleidimo principus. Dėl visų nuomos sutarčių nuomininkas įgyja teisę naudoti turtą išperkamosios nuomos pradžioje ir, jei nuomos įmokos mokamos per tam tikrą laiką, taip pat gauna finansavimą. Todėl 16-asis TFAS panaikina nuomos klasifikavimą kaip veiklos nuomos ar finansinės nuomos, kaip reikalaujama pagal 17-ąjį TAS, ir vietoj to įvedamas vienas nuomininko apskaitos modelis. Nuomininkai privalo pripažinti: a) visos nuomos, ilgesnės kaip 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, nebent pagrindinis turtas yra mažos vertės; ir b) nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. 16-asis TFAS iš esmės perkelia nuomotojo apskaitos reikalavimus pagal 17-ąjį TAS. Atitinkamai nuomotojas ir toliau klasifikuoja savo nuomą kaip veiklos nuomą ar finansinę nuomą ir skirtingai apskaito šias dvi nuomos rūšis. Pagal lizingo sutartį gauto turto ir susijusių nuomos įsipareigojimų vertė bus nurodyta Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje.

Bendrovė pritaikė modifikuotą retrospektyvinį būdą 2019 m. sausio 1 d. apskaitant 16-ojo TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką finansinėse ataskaitose Bendrovė pripažino turtą ir įsipareigojimus, valdomus pagal naudojimo teisę, o tai rodo pirmą kartą taikyto 16-ojo TFAS įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Pirmą kartą pritaikius 16-ąjį TFAS poveikis Bendrovės finansinės būklės ataskaitai 2019 m. Sausio 1 d. parodytas žemiau esančioje lentelėje:

Tūkst. Eurų

	2018 m. gruodžio 31 d. (pripažinti iki 16 TFAS taikymo)	16 TFAS	2019 m. sausio 1 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Naudojimo teise valdomas turtas	-	290	290
Iš viso		290	290
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	-	(217)	(217)
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	-	(73)	(73)
Iš viso		(290)	(290)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Nuomos įsipareigojimų 2019 m. Sausio 1 d. santykis su neatšaukiamais veiklos nuomos įsipareigojimais 2018 m. gruodžio 31 d.:

2019 m. sausio 1 d.	
Būsimosios minimalios įmokos pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis 2018 m. gruodžio 31 d.	1.250
Vidutinė svertinė palūkanų norma 2019 m. sausio 1 d.	2,29 %
Nuomos įsipareigojimas pritaikius palūkanų normą pripažintas 2019 m. sausio 1 d.	1.097
Pridėti: finansinio lizingo įsipareigojimai pripažinti 2018 m. gruodžio 31 d.	-
Atimti: sutarys, kurios po galutinio įvertinimo, nėra 16 TFAS objektas	(678)
Atimti: trumpalaikė nuoma pripažįstama sąnaudomis	-
Atimti: mažos vertės nuomojamo turto nuoma pripažįstama sąnaudomis	(129)
Nuomos įsipareigojimas pripažintas 2019 sausio 1 d.	290
Iš kurio:	
Trumpalaikis nuomos įsipareigojimas	217
Ilgalaikis nuomos įsipareigojimas	73
	290

Per laikotarpį, pasibaigusį 2019 m. gruodžio 31 d.:

- Nusidėvėjimo išlaidos padidėjo dėl pripažinto papildomo turto (t. y. Naudojimo teise valdomo turto) nusidėvėjimo. Dėl to veiklos sąnaudos padidėjo 120 tūkst. Eur.
- Nuomos išlaidos, įskaičiuotos į veiklos sąnaudas, susijusias su ankstesne veiklos nuoma, sumažėjo 53 tūkst. Eur.
- Finansinės išlaidos, susijusios su palūkanų sąnaudomis už pripažintus papildomus nuomos įsipareigojimus, padidėjo 7 tūkst. Eur,
- Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos sumažėjo 142 tūkst. Eur, o pinigų srautai iš finansinės veiklos padidėjo ta pačia suma dėl veiklos nuomos įmokų sumažėjimo ir pagrindinės bei palūkanų įmokų už lizingo įsipareigojimus padidėjimo.

Praktinės pereinamojo laikotarpio priemonės, kai Bendrovė yra nuomininkė

Kai bendrovė yra nuomininkė, pereinant prie 16-ojo TFAS kiekvienam nuomos atvejui yra atskirai pritaikytos žemiau aprašytos priemonės.

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, nustatydamas nuomos laikotarpį, jei sutartyje yra numatyta pasirinkimo teisė pratęsti arba nutraukti nuomą. Nuosekliai kartu su 8-uoju TAS, ankstesnių laikotarpių informacija naudojama tik apskaitiniams vertinimams ir sprendimams, todėl yra netaikoma tokioms sritims kaip indeksų ar normų pokyčiai.
5. Bendrovė pasirinko taikyti praktinę priemonę apskaitant kiekvieną nuomos komponentą ir bet kokią susijusį ne nuomos komponentą kaip vieną nuomos komponentą nuosekliai pagal Bendrovės apskaitos politiką.

„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 bendrąsias pajamas. Bendrovės vadovybės vertinimu, pataisos taikymas pirmą kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

„Ilgalaikės dalys asocijuotosiose 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 „neto investicijos“ 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 ilgalaikėi daliai, kuriai nuosavybės metodas netaikomas. Taikydama 9-ojo TFAS reikalavimus, įmonė nepritaiko jokių koregavimų ilgalaikės dalies balansinei vertei, kurie nurodomi 28-ajame TAS. Bendrovės vadovybės vertinimu, pataisos taikymas pirmą kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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. Bendrovės vadovybės vertinimu, išaiškinimo taikymas pirmąjį 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 grynujų 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 laikotarpiui po plano pakeitimo. Reikalavimu naudoti atnaujintas prielaidas, tikimasi, kad pakeitimai suteiks naudingos informacijos finansinės atskaitomybės vartotojams. Pataisos patvirtintos Europos Komisijos. Taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

Tarptautinių apskaitos standartų valdybos 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 turėjo 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 pervedina prieš tai valdomą šio verslo dalį. 11 – ojo TFAS patobulinimai paaiškina, kad kai įmonė įgyja verslo, kuris yra jungtinė veikla, jungtinę kontrolę ji nepervedina 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 IAS 23 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 pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

- **10-ojo TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones“ pakeitimas: turto pardavimas ar investavimas tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendros įmonės**

Pataisos yra skirtos pripažinti neatitikimą tarp 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašu tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendros įmonės. Pagrindinė pakeitimų pasekmė yra tai, kad visas pelnas arba nuostoliai yra pripažįstami, kai sandorių dalyvauja verslas (nepriklausomai nuo to, ar jis yra dislokuotas dukterinėje įmonėje). Dalinis pelnas arba nuostolis pripažįstamas, kai sandoris susijęs su turtu, kuris nėra verslas, net jei šis turtas yra laikomas dukterinėje įmonėje. 2015 m. Gruodžio mėn. TASV neribotam laikui atidėjo šios pataisos įsigaliojimo datą, kol bus gauti apskaitos nuosavybės metodo tyrimo projekto rezultatai. ES dar nepatvirtino šių pakeitimų. Bendrovės vadovybė šiuo metu vertina Bendrovės finansinės atskaitomybės pakeitimų poveikį.

- **TFAS standartų koncepcinė sistema** (paskelbta 2018 m. kovo 29 d., įsigalioja 2020 m. sausio 1 d.)

2018 m. kovo 29 d. TASV paskelbė 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. Bendrovės vadovybė įvertino, kad koncepcinės sistemos pokyčiai neturi reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- **3 – iojo TFAS Verslo jungimai pataisos** (paskelbta 2018 m. spalio 22 d., įsigaliojimo data 2020 m. sausio 1 d.)

TASV išleido Verslo Apibrėžimo pataisas (3 – ojo TFAS pataisos), 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 Sąjungos. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos ši pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

- **1-ojo TAS Finansinių ataskaitų pateikimas ir 8 – ojo TAS Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos** (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 senuoju 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. Bendrovės vadovybė įvertino, kad pakeitimų įgyvendinimas neturi reikšmingos įtakos Bendrovės 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), reformą. 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 ilgajame laikotarpyje. Dėl šios priežasties buvo atliktos pataisos, kurios atsižvelgia į problemas, iškilančias 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 sukeltos neapibrėžtumo laikotarpiai 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 įtaką 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 pradėdant apsidraudimo santykį.

Išimties taisyklės 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.

- **1 TAS Finansinių ataskaitų pateikimas: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius arba ilgalaikius (pataisos)**

Pakeitimai galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. Sausio 1 d. arba vėliau, leidžiant juos taikyti anksčiau. Pakeitimais siekiama skatinti nuoseklų reikalavimų taikymą padedant įmonėms nuspręsti, ar finansinės būklės ataskaitoje skolos ir kiti įsipareigojimai, kurių atsiskaitymo data yra neapibrėžta, turėtų būti klasifikuojami kaip trumpalaikiai ar ilgalaikiai. Pataisos daro įtaką įsipareigojimų pateikimui finansinės būklės ataskaitoje ir nekeičia galiojančių reikalavimų, susijusių su turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų įvertinimu ar pripažinimo laiku, taip pat informacijos, kurią ūkio subjektai atskleidžia apie tuos straipsnius. Be to, pataisos paaiškina skolas, kurią gali apmokėti bendrovė, išleidžianti nuosavas nuosavybės priemones, klasifikavimo reikalavimus. Šiems pakeitimams dar nepritarė ES. Bendrovės vadovybė dar vertina Bendrovės finansinės atskaitomybės pakeitimų įtakos.

2.3. Užsienio valiuta

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2.4. Nematerialus turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Amortizacija yra skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos metodą per visą nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Verslo jungimo metu identifiкуotas nematerialus turtas:	
Balansavimo paslaugos teikimas	20
Prekyba išvestinėmis finansinėmis priemonėmis	20
Ryšų su klientais turtas	5-15
Licencijos	4 (3*)
Programinė įranga	4 (3*)

*nematerialiam turtui, kuris po prijungimo perėjo iš „Energijos tiekimas“, UAB.

2.5. Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, ir kurio įsigijimo vertę galima patikimai įvertinti.

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu per visą materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Turto likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai reguliariai peržiūrimi ir, prireikus, tikslinami Bendrovėje nustatyta tvarka.

Kai ilgalaikis materialusis turtas nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei susijęs sukauptas nusidėvėjimas neapyskaitomi finansinėse ataskaitose, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas pelno (nuostolių) dalyje. Pelnas arba nuostoliai, perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant parduoto turto likutinę vertę. Pardavus perkainotą turtą, atitinkama perkainojimo rezervo dalis perkeliama į nepaskirstytąjį pelną

Nustatyti tokie turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Saulės jėgainių įrengimai	10
Elektromobilių įkrovimo stotelės	5
Vidaus apšvietimo įranga	4
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	4 (3*)
Kitas materialus turtas	4

*ilgalaikiam materialiam turtui, kuris po prijungimo perėjo iš „Energijos tiekimas“, UAB.

2.6. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto bei kito ilgalaikio turto vertės sumažėjimas

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri likutinę ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto bei kito ilgalaikio turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Norint įvertinti vertės sumažėjimą, turtas yra sugrupuotas į žemiausius lygius, kuriems yra atskirai identifiкуojami pinigų srautai (pinigus kuriantys vienetai).

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant ateities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo pripažįstami iš karto pelno (nuostolių) straipsnyje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolių dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė vėliau padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai paskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas per pelno (nuostolio) straipsnį iš karto.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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 kokie nuomos mokesčiai pradžios datą arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas.

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.

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.

Naudojimo teise valdomas turtas yra nudėvimas tiesiogiai proporcingu metodu per trumpesnįjį terminą lyginant nuomos terminą ir numatomą turto naudingo tarnavimo laiką:

- Pastatai: nuo 3 iki 5 metų.
- Konstrukcijos ir mašinos: nuo 4 iki 5 metų.

Taip pat naudojimo teise valdomam turtui gali būti apskaitomas vertės sumažėjimas, žr. Apskaitos politiką 2.6 skyriuje „Nefinansinio turto vertės sumažėjimas“.

Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą pateikia atskirai nuo nematerialaus ir materialaus turto finansinės padėties ataskaitoje.

2.8. Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones Bendrovės atskirose finansinėse ataskaitose

Dukterinė įmonė – tai tokia įmonė, kurią tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuoja patronuojanti įmonė ir kuriai paprastai priklauso daugiau nei pusė balsavimo teisių. Bendrovė kontroliuoja įmonę, kai ji gali arba turi teisę gauti kintamą grąžą iš dalyvavimo įmonėje ir gali naudotis savo galia valdyti įmonę, kad paveiktų grąžos dydį.

Investicijos į dukterines įmones patronuojančios įmonės finansinės padėties ataskaitoje yra apskaitytos įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, kai investicijos apskaitinė vertė patronuojančios įmonės finansinės padėties ataskaitoje viršija tikėtiną atsiperkamąją vertę. Įsigijimo savikaina taip pat apima tiesiogiai susijusias išlaidas.

Asocijuota įmonė yra įmonė, kuriai Bendrovė gali daryti reikšmingą įtaką.

Investicijos į asocijuotas įmones Bendrovės finansinės padėties ataskaitoje yra apskaitytos įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, kai investicijos apskaitinė vertė Bendrovės finansinės padėties ataskaitoje viršija tikėtiną atsiperkamąją vertę. Įsigijimo savikaina taip pat apima tiesiogiai susijusias išlaidas.

2.9. Finansinis turtas

Bendrovė finansinį turtą skirsto į žemiau nurodytas kategorijas:

- finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis;
- finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

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. Taikomajam verslo modeliui neturi įtakos Bendrovės vadovybės ketinimai pavienių priemonių atžvilgiu. Bendrovė gali taikyti daugiau nei vieną verslo modelį savo finansiniam turtui valdyti.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Finansiniam turtui valdyti taikomas verslo modelis grindžiamas ne vien tvirtinimu, bet faktais, kuriuos galima matyti iš veiklos, kurią Bendrovė vykdo siekdama verslo modelio tikslų. Nustatant finansiniam turtui valdyti taikomą verslo modelį, Bendrovė priima sprendimą įvertinant ne pavienius veiksmus arba veiklą, bet atsižvelgiant į visus turimus įrodymus atliekant vertinimą.

Bendrovė pripažįsta finansinį turtą finansinės būklės ataskaitoje tik tada, kai tampa finansinės priemonės sutarties nuostatų šalimi, Finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas arba jo pripažinimas nutraukiamas, taikant apskaitą pagal prekybos datą.

Pirminio pripažinimo metu Bendrovė finansinį turtą vertina tikrąja verte, išskyrus gautinas prekybos sumas, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas. Kai finansinis turtas vertinamas ne tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, pirminis finansinio turto įvertinimas apima priemonės tikrąją vertę bei sandorio išlaidas, tiesiogiai priskirtinas prie finansinio turto įsigijimo.

Sandorio išlaidos apima visus mokesčius ir komisinius, kurių Bendrovė nebūtų mokėjusi, jei nebūtų sudariusi finansinės priemonės sutarties.

Jeigu pirminio pripažinimo metu finansinio turto tikroji vertė skiriasi nuo sandorio kainos, tuomet skirtumas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

Atsižvelgiant į verslo modelį, taikomą valdant finansinio turto grupę, finansinio turto apskaita yra tokia:

Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina

Bendrovės suteiktos paskolos ir gautinos sumos yra apskaitomos pagal verslo modelį, kurio tikslas yra laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartinius pinigų srautus, kuriuose gali būti tik pinigų srautai, susiję su pagrindinės sumos sumokėjimu, ir palūkanų įplaukais.

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinės finansinės priemonės, kurių mokėjimai yra fiksuoti ar nustatomi ir kurios nėra kotiruojamos aktyvioje rinkoje. Jos yra įtraukiamos į trumpalaikį turtą, išskyrus ilgesnį nei 12 mėnesių terminą nuo finansinės būklės ataskaitos dienos pabaigos. Tokios klasifikuojamos kaip ilgalaikis turtas.

Paskolos ir gautinos sumos iš pradžių pripažįstamos savikaina (gautino atlygio tikroji vertė), o vėliau apskaitomos amortizuota savikaina, naudojant faktinių palūkanų metodą. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai šio turto pripažinimas yra nutraukiamas, jo vertė sumažėja arba amortizuojama.

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną ar nuostolius

Bendrovė vertina finansinį turtą, kuris yra apskaitomas tikrąja verte vėlesniais laikotarpiais, per pelną arba nuostolius, naudodamasi verslo modeliu, kurio tikslas pasiekiamas tiek renkant sutartinius pinigų srautus, tiek perduodant finansinį turtą.

Bendrovė prekiauja išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, kurios apskaitomos tikrąja verte per pelną ar nuostolį.

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 tikėtiniu 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 neatsižvelgdama į tikėtinius kredito nuostolius. Skaičiuojant įtraukiami visi atlygiai ir kitos sumos, kuriuos sutarties šalys sumokėjo arba gavo viena iš kitos ir, kurie yra neatskiriama faktinių palūkanų normos dalis, sandorių sąnaudos, 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.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai 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 visos perduodant sukurtos arba išlaikytos teisės ir prievolės pripažįstamos atskirai turtu arba įsipareigojimais;
- jei Bendrovė išlaikė kontrolę, ji toliau pripažįsta finansinį turtą tiek, kiek toliau kontroliuoja finansinį turtą.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

Apsidraudimo sandorių apskaita

Bendrovė sudaro išvestinių finansinių priemonių sandorius, tokius kaip ateities sandoriai, tam kad apsidrausti nuo pirkimo ir pardavimo kainos svyravimo rizikos. Išvestinės finansinės priemonės sutarties sudarymo dieną ir vėliau apskaitomos tikrąja verte. Tikroji vertė yra apskaičiuojama pagal kotiruojamas rinkos kainas (1 lygis) ir Bendrovės kainų prognozes, kai nėra viešai preinamos rinkos kainos (2 lygis). Įvertintos šių sandorių teigiamos tikrosios vertės finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomos kaip turtas, o neigiamos vertės finansinės būklės ataskaitoje apskaitomos kaip įsipareigojimai. Pelnas ar nuostoliai iš išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimų yra apskaitomi pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Kitos išvestinės finansinės priemonės, kurios nėra naudojamos apsidrausti nuo pirkimo ir pardavimo kainos svyravimo rizikos, yra vertinamos tikrąją verte (1 ir 2 lygis, kaip nurodyta 2.22 pastaboje), pelnas ar nuostoliai iš išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimų yra apskaitomi pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Apsidraudimo apskaitos tikslais išskiriamas tikrosios vertės apsidraudimas, kuriuo apsidraudžiama nuo pripažinto turto ar įsipareigojimo arba nepripažinto tvirto pasižadėjimo tikrosios vertės pokyčių.

Nuo 2019 m. Bendrovė dujų įsigijimo sandoriams taikė apsidraudimo politiką, kurios dokumentacija apima išvestinės finansinės priemonės identifikaciją, apdraudžiamąjį objektą, apdraudžiamos rizikos pobūdį ir kaip Bendrovė įvertins ar apsidraudimo ryšys atitinka apsidraudimo efektyvumo reikalavimus (įskaitant apsidraudimo neefektyvumo šaltinių analizę ir tai, kaip apskaičiuojamas apsidraudimo koeficientas). Apsidraudimo ryšiams gali būti taikoma apsidraudimo apskaita, jeigu jie atitinka visus šiuos efektyvumo reikalavimus kaip to reikalauja TFAS 9:

- Egzistuoja ekonominis ryšys tarp apdrausto objekto ir apsidraudimo priemonės;
- Kredito rizikos poveikis nedaro reikšmingos įtakos vertės pokyčiui, atsirandančio iš ekonominio ryšio;
- Apsidraudimo ryšio koeficientas yra toks pats, koks apskaičiuoja palyginus apdraudžiamų vienetų kieki su apsidraudimo priemonės kiekiu, kurį Bendrovė faktiškai naudoja drausti apdraudžiamiesiems straipsniams.

Nuo 2019 m. birželio 1 d., prijungus prie Bendrovės Energijos tiekimas UAB, Bendrovė perėmė jos vykdytą apsidraudimo veiklą ir elektros energijos įsigijimo sandoriams netaikė apsidraudimo apskaitos.

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

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

Dujų įsigijimo apsidraudimo sandorių, kurie neatitinka apsidraudimo sandorių apskaitai keliamų reikalavimų ir visų elektros energijos įsigijimo sandorių atveju bet koks pelnas ar nuostoliai, susidarantys dėl apdraustosios priemonės tikrosios vertės pokyčių, yra įtraukiami į to laikotarpio pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą.

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

2.10. Finansinio turto vertės sumažėjimas

Finansinio turto vertės sumažėjimas - Tikėtini kredito nuostoliai

Bendrovės patiriami kredito nuostoliai apskaičiuojami, kaip visų sutartyje numatytų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė turi gauti pagal sutartį, ir visų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumas (t. y. visas pinigų trūkumas), diskontuotas taikant pirminę faktinių palūkanų normą. Pinigų srautus Bendrovė apskaičiuoja atsižvelgiant į visas finansinės priemonės sutarties sąlygas per tikėtiną tos finansinės priemonės galiojimo laikotarpį, įskaitant turimo užstato pardavimo arba kitokio kredito vertės didinimo, kuris yra neatskiriamas nuo sutarties sąlygų, pinigų srautus.

Tikėtini kredito nuostoliai rodo svertinį kredito nuostolių vidurkį, nustatytą atsižvelgiant į atitinkamą įsipareigojimų neįvykdymo riziką (tikimybę).

Tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai - tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl visų galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per laikotarpį nuo finansinio turto pirminio pripažinimo iki vėlesnės, finansinio turto padengimo, arba finansinio turto galutinio nurašymo, datos.

Bendrovė siekia, kad tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai būtų pripažįstami prieš tai, kai finansinė priemonė tampa laiku neapmokėta. Paprastai kredito rizika reikšmingai padidėja prieš tai, kai finansinė priemonė tampa laiku neapmokėta arba pastebima kitų su skolininku susijusių pradelsimo veiksnių (pvz., pakeitimas arba restruktūrizacija). Todėl, jei nepatiriant daug išlaidų ar pastangų galima gauti pagrįstos ir patikimos informacijos, kuri yra labiau orientuota į ateitį nei į pradelstus mokėjimus, ja būtina remtis vertinant kredito rizikos pasikeitimus.

Tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami atsižvelgiant į individualiai arba bendrai įvertinta išduotų paskolų ir prekybos gautinų sumų kredito riziką, kurios vertinimas remiasi visa pagrįsta bei patvirtinta informacija, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją.

Prekybos gautinų sumų viso galiojimo laikotarpio tikėtini kredito nuostoliai vertinami taikant tiek individualųjį tiek bendrąjį vertinimą. Bendrovės vadovybės sprendimas dėl individualaus vertinimo priimamas atsižvelgiant į galimybę gauti informaciją apie konkretaus skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, kuri leistų laiku nustatyti konkretaus skolininko reikšmingą kredito rizikos padidėjimą, tokiu būdu įgalinant priimti sprendimą dėl viso galiojimo laikotarpio kredito nuostolių pripažinimo konkretaus skolininko atžvilgiu. Nesant patikimų informacijos šaltinių apie skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai, įskaitant į ateitį orientuotą

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

informaciją, Bendrovė vertina skolą taikant bendrąjį vertinimą. Prekybos gautinų sumų viso galiojimo laikotarpio tikėtina kredito nuostolių suma pripažįstama gautinų sumų pripažinimo momentu.

Bendrovė išduodant paskolą įvertina ir apskaito 12 mėnesių tikėtinus kredito nuostolius. Vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, nesant reikšmingo kredito rizikos padidėjimo, susijusio su paskolos gavėju, Bendrovė koreguoja 12 mėnesių tikėtinių kredito nuostolių likutį atsižvelgiant į vertinimo datai likusią nepadengtą paskolos sumą. Nustačius, kad paskolos gavėjo finansinė būklė reikšmingai pablogėjo, lyginant su būkle, buvusia paskolos išdavimo metu, Bendrovė apskaito visus paskolos galiojimo laikotarpio tikėtinus kredito nuostolius. Vėliausias momentas, kai Bendrovė pripažįsta visus išduotai paskolai tenkančius tikėtinus galiojimo laikotarpio kredito nuostolius, identifikuojamas, kai skolininkas vėluoja apmokėti eilinę įmoką, arba visą skolą ilgiau negu 30 dienų. Esant kitų įrodymų, Bendrovė apskaito visus išduotai paskolai tenkančius tikėtinus galiojimo laikotarpio kredito nuostolius, neatsižvelgiant į įmokų vėlavimo apmokėti ilgiau negu 30 dienų prielaidą. Paskolos, kurioms apskaičiuojami viso galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai, laikomos dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės (credit-impaired) finansiniu turtu.

Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės ((angl. – credit-impaired) finansinis turtas

Finansinio turto vertė yra sumažėjusi dėl kredito rizikos įvykus vienam arba daugiau įvykių, kurie neigiamai paveikia apskaičiuojamus būsimus to finansinio turto pinigų srautus. Finansinio turto vertės sumažėjimo dėl kredito rizikos įrodymai yra stebėjimais grindžiami duomenys apie šiuos įvykius:

- a) dideli skolininko finansiniai sunkumai;
- b) sutarties pažeidimai, pavyzdžiui, laiku neapmokėta skola arba eilinė įmoka;
- c) skolininkui suteikta nuolaida, kurios skolininkas kitu atveju nebūtų suteikęs dėl ekonominių ar sutartyje nurodytų priežasčių, siejamų su skolininko finansiniais sunkumais;
- d) išaugusi tikimybė, kad skolininkas bankrutuos arba bus atliktas kitoks finansinis reorganizavimas;
- e) dėl finansinių sunkumų išnyksta finansinio turto aktyvioji rinka;
- f) finansinis turtas perkamas arba suteikiamas su didele nuolaida, iš ko matyti patirti kredito nuostoliai.

Finansinio turto vertės sumažėjimą dėl kredito rizikos gali kartu lemti keli įvykiai, kurie gali įvykti vienu metu arba vienas po kito per finansinio turto sutarties galiojimo laikotarpį.

Gautinų paskolų ir prekybos gautinų sumų viso galiojimo tikėtinių kredito nuostolių suma apskaitoma per pelną (nuostolius), naudojant kontrarinę abejotinų gautinų sumų sąskaitą.

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

2.11 Atsargos

Bendrovės atsargos, kurias sudaro gamtinės dujos saugykloje ir suskystintų gamtinių dujų terminale (toliau SGGT), likusios metų pabaigoje, bei kitos atsargos yra apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės. Gamtinių dujų likučio savikaina nustatoma pagal vidutinio svertinio vidurkio kaštų metodą. Bendrovės atsargos, kurias sudaro suskystintos gamtinės dujos SGGT terminale ir Klaipėdos paskirstymo stotyje apskaitomos įsigijimo savikaina. Gamtinių dujų laikomų saugykloje vertė ir gamtinių dujų savikaina apskaičiuojama naudojant vidutinės svertinės kainos metodą. Vidutinės svertinės kaina apskaičiuojama kaip mėnesio pradžioje buvusio atsargų likučio ir per mėnesį įvykusių pirkimų svertinis vidurkis. Kitos atsargos apskaitomos pagal FIFO metodą.

2.12 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 pinigų ir jų ekvivalentus sudaro indėliai einamosiose sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2.13 Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai yra klasifikuojami į finansinius įsipareigojimus, apskaitomus tikrąja verte per pelną (nuostolius), ir kitus finansinius įsipareigojimus.

Finansiniai instrumentai, kuriais prekiaujama Bendrovėje, yra vieninteliai finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte per pelną ar nuostolį.

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant paskolas, pirminio pripažinimo metu yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus sandorio sudarymo išlaidas.

Vėlesniais laikotarpiais kiti finansiniai įsipareigojimai yra įvertinami amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos, naudojant faktinės palūkanų normos metodą.

Faktinės palūkanų normos metodas – tai finansinių įsipareigojimų amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų sąnaudų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Faktinė palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus per numatytą finansinių įsipareigojimų laikotarpį arba per atitinkamą trumpesnę laikotarpį.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2.14 Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo sąnaudos

Bendrovė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau - Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytą įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytą įmokų planą – tai planą, 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.

Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus kiekvienam iš Bendrovės išeinančiam darbuotojui, sulaukusiam pensinio amžiaus, priklauso vienkartinė išmoka. Išmokos darbuotojams yra pripažįstamos finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi būsimų mokėjimų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Nustatytos ilgalaikės išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas, nustatytas vyriausybės obligacijoms, kurios išreikštos tokia valiuta, kuria bus sumokėtos išmokos darbuotojams ir kurių terminas panašus į susijusio įsipareigojimo terminą.

Išaitinės kompensacijos

Išaitinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją dienos arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išaitines 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 išaitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Ilgalaikės išmokos yra pripažįstamos dabartine verte, taikant rinkos palūkanų normą.

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

Kitos išmokos darbuotojams

Bendrovė moka išmokas darbuotojams už ilgalaikį darbo stažą. Ilgalaikis įsipareigojimas darbuotojų išmokoms yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje nustatytą išmokų įsipareigojimo dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Nustatytą išmokų įsipareigojimo dabartinę vertę nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą mokėjimų laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš karto pelne (nuostoliuose).

2.15 Nuomos įsipareigojimai

Apskaitos politika, taikoma nuo 2019 m. sausio 1 d. (remiantis 16 TFAS):

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 ta 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, 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 vertindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į bet kokią pakartotinį vertinimą ar nuomos pakeitimus, arba į peržiūrėtus mokesčius, prilygintus fiksuotiesiems nuomos mokesčiams.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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 balansinė vertė 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 priskaitytą 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 kokį 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.

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.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Nuomos apskaitos politika, taikoma iki 2019 m. sausio 1 d.

Nuoma yra pripažįstama finansine nuoma, kai pagal nuomos sąlygas yra perduodama iš esmės visa turto nuosavybės rizika ir nauda. Visos kitos nuomos yra klasifikuojamos kaip veiklos nuoma.

Bendrovė kaip nuomininkas

Veiklos nuomos mokėjimai yra apskaitomi sąnaudomis, tiesiogiai proporcingu metodu per nuomos laikotarpį, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti. Neapibrėžti veiklos nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

Tuo atveju, kai yra gaunami skatinamieji nuomos mokėjimai sudaryti veiklos nuomos sutartims, tokie skatinamieji mokėjimai yra pripažįstami įsipareigojimu. Nuomos sąnaudos yra mažinamos sukaupta skatinimo nauda tiesiniu-linijiniu metodu, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti.

Energija taupantys sprendimai - Finansinis lizingas - Bendrovė kaip nuomotojas (taikoma iki 2019 m. sausio 1 d. ir vėlesniais laikotarpiais)

Bendrovė teikia energijos taupymo paslaugas, parengiant energijos taupymo projektą, kurio įdiegimui kliento valdose instaliuojama specializuota įranga bei atliekami rangos darbai. Specializuotos įrangos įsigijimą pagal sutartį su klientu gali finansuoti klientas arba Bendrovė. Vykdydant sutartis, kuriose įrangos ir rangos darbų įsigijimą finansuoja Bendrovė, pripažintos sistemos pardavimo pajamos atitinka Bendrovės kaupiamų minimalių įmokų priskiriamų įrengtos sistemos vertės dengimui. Įrengtos sistemos įsigijimo savikaina, atėmus negarantuotos likvidacinės vertės dabartinę vertę, pripažįstama sąnaudomis. Išlaidos, patiriamos dėl derybų ir finansinės nuomos organizavimo nuomos laikotarpio pradžioje pripažįstamos sąnaudomis.

Pripažintos gautinos sumos apskaitomos amortizuotos savikainos vertinimo pagrindu. Pirminio pripažinimo momentu gautinos sumos įvertinamos diskontuojant visus būsimuosius kliento mokėjimus už įrengtą energijos taupymo sistemą. Po pirminio pripažinimo gautinos sumos vertinamos taikant metinę palūkanų normą, kurį buvo naudojama diskontuojant būsimuosius mokėjimus pirminio pripažinimo metu, bei pripažįstant finansavimo palūkanų pajamas.

Finansavimo palūkanų pajamos pripažįstamos per nuomos laikotarpį taikant efektyvią palūkanų normą, kurį buvo taikoma diskontuojant būsimuosius kliento mokėjimus pirminio pripažinimo momentu. Finansavimo palūkanų pajamos apskaitomos nepriklausomai nuo to, ar tokios palūkanos yra numatytos sutartyje su klientu.

Įrengtos sistemos nuosavybės teisė perduodama klientui be papildomų mokesčių po pilno atsiskaitymo pagal sutartį.

Veiklos nuoma – Bendrovė kaip nuomotojas

Turto nuoma, kai nuomotojui lieka iš esmės visa rizika ir nuosavybės teikiama nauda, laikoma veiklos nuoma. Veiklos nuomos įmokos pripažįstamos pajamomis pelno (nuostolių) dalyje, pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

Išlaidos (įskaitant nusidėvėjimą), patirtos uždirbant su nuoma susijusias pajamas, yra pripažįstamos sąnaudomis.

2.16 Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Skaičiuojant pelno mokestį yra naudojami mokesčių įstatymai ir mokesčio tarifai, kurie galioja finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2019 m. buvo 15 proc. (2018 m. –15 proc.).

Einamųjų metų mokestis

Einamųjų metų pelno mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną už metus. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, nes jis neapima pajamų ar sąnaudų straipsnių, kurie yra apmokestinami ar atskaitomi kitais metais ir, be to, jis neapima straipsnių, kurie niekada neapmokestinami ar atskaitomi. Pelno mokestis apskaičiuojamas naudojant finansinių metų pradžioje galiojusį pelno mokesčio tarifą.

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

Mokestinių nuostolių perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių.

Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliama tarp grupės įmonių, atitinkančių Lietuvos Respublikos pelno mokesčių įstatyme nustatytus reikalavimus. Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeltiniais mokestiniais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70 proc. einamųjų mokestinių metų apmokestinamųjų pajamų.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Atidėtas mokestis

Atidėtas mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar įsipareigojimai neįtakojama nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno.

Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinių ataskaitų sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Toks sumažinimas yra atstatomas, kai tampa tikėtina, kad ateityje bus pakankamai apmokestinamojo pelno.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinus skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokesčines pasekmes, kurių Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai yra teisiškai leidžiama sudengti einamųjų metų mokesčio turtą ir įsipareigojimus ir kai jie yra susiję su pelno mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų, ir Bendrovė ketina sudengti einamųjų metų mokesčio turtą ir įsipareigojimus grynąja verte.

Einamųjų metų ir atidėtas mokestis už laikotarpį

Einamųjų metų ir atidėtas mokestis yra apskaitomi sąnaudomis arba pajamomis pelne ar nuostoliuose, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelnu ar nuostoliais (kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju pelno mokestis taip pat pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje.

Sukauptų mokesčių nuostolių perleidimas

Perleidus sukauptus mokesčius nuostolius Grupės įmonėms Bendrovė nutraukia atidėtojo pelno mokesčio, tenkančio perleistiems mokesčiniams nuostoliams, pripažinimą o gautiną atlygį apskaito Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos atidėtojo pelno mokesčio sąnaudų straipsnyje.

Pinigių srautų ataskaitoje gautas atlygis rodomas straipsnyje „Realizuotas (sumokėtas) pelno mokestis“.

2.17 Pajamų pripažinimas ir susiję reikšmingi vadovybės sprendimai

Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad klientams pažadėtų prekių ar paslaugų perdavimas parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, teisę į kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Pripažįstant pajamas Bendrovė atsižvelgia 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.

a) *Gamtinių dujų tiekimo pajamos*

Pajamos iš gamtinių dujų tiekimo nebuitiniams vartotojams pripažįstamos kas mėnesį, remiantis jų pateiktais ir skirstymo sistemos operatoriaus patikrintais matavimo prietaisų parodymais (kaupimo principas). Pajamos iš gamtinių dujų tiekimo buitiniams vartotojams pripažįstamos kas mėnesį, remiantis jų pateiktais matavimo prietaisų parodymais ir atliktais įvertintų neatitikimų tarp deklaruotų ir suvartotų dujų kiekių koregavimais (kaupimo principas).

Bendrovė nepripažįsta pajamų iš SGDT mokesčio (nesusijusio su žemiau aprašyta SGDT tiekimo funkcija) ir dujų skirstymo, susijusio su sandoriais, kuriuose ji veikia kaip agentas, kadangi:

- Bendrovė nėra atsakinga už SGDT projektus ir (arba) iniciatyvas bei dujų skirstymo tinklų kūrimą ir priežiūrą, todėl neatsako, kad SGD ir dujų skirstymo paslaugų fondai būtų naudojami pagal paskirtį.
- Bendrovė nepatiria jokios atsargų rizikos.
- Bendrovė neturi teisinių įgaliojimų nustatyti SGDT saugumo dedamąją ir dujų skirstymo paslaugų kainodarą.

Dėl šių priežasčių Bendrovė apskaito surinktas ir sumokėtas SGDT lėšas ir dujų skirstymo komponentą (išskyrus žemiau aprašytą specialų SGDT tiekimo komponentą) sudengdama. Atitinkamai, šios sumos apskaitomos jas sudengiant.

b) *Gamtinių dujų subalansavimo paslaugų pajamos*

Gamtinių dujų subalansavimo paslaugų sandoris numato dvi dalis: suskystintų gamtinių dujų perdavimą pagal sutartyje numatytą fiksuotą gamtinių dujų vertę su prievole jį atpirti ir subalansavimo paslaugą – patiektą/priimtą gamtinių dujų kiekį pagal sutartyje numatytą įkainį. Taip pat paslaugos gavėjas prisiima dujų kainos svyravimo riziką.

Paslaugų pardavimo pajamos už patiektą/priimtą gamtinių dujų kiekį t.y. subalansavimo paslaugas, pripažįstama pardavimo pajamomis Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje kiekvieną mėnesį pagal kas mėnesį aktuose pateikiamus duomenis apie priimtą/pateiktą gamtinių dujų kiekį per mėnesį.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

c) *SGDT saugumo dedamosios pajamos*

Nuo 2019 m. UAB „Ignitis“ vykdo paskirtą SGD tiekimo funkciją. Šią veiklą įmonė perėmė po to, kai su ja buvo sujungta UAB „Ignitis Grupė“ grupės įmonė LITGAS. Paskirtos tiekimo veiklos pelningumą reglamentuoja Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau - Komisija). Dalį pajamų Bendrovė gauna už paskirtojo tiekėjo veikloje numatytų SGD kiekių pardavimą komercinėje rinkoje, o likusią dalį padengia per SGD terminalo saugumo dedamąją. SGD terminalo saugumo dedamoji priklauso nuo prognozuojamų ateinančių metų dujų kainų ir kitų išlaidų, prognozuojamų dujų tiekimo apimčių, ankstesniais laikotarpiais uždirbto pelno nuokrypio nuo reguliuojamos sumos ir kitų dalykų. Faktinės bendrovės per metus patirtos išlaidos gali skirtis nuo tų, kurios buvo apskaičiuotos tvirtinant kainas, o realus tiekimo kiekis gali skirtis nuo prognozuojamų. Dėl to tikrasis Bendrovės pelnas gali nukrypti nuo reguliuojamo lygio, o skirtumas turės įtakos būsimam SGD terminalo saugumo komponentui, taigi ir būsimoms pajamoms. Bendrovė nepripažįsta reguliuojamo turto ar įsipareigojimų, skirtų išlyginti einamųjų metų pelną iki reguliuojamo lygio, jei skirtumas daro įtaką ateities tiekimo kainoms ir yra susigrąžintas / grąžintas už paslaugas ateityje.

Saugumo dedamosios (paskirtajai SGD tiekimo funkcijai) pajamos pripažįstamos pagal gautas pažymas iš gamtinių dujų perdavimo sistemos operatoriaus (toliau - PSO), kuris administruoja šių įmokų surinkimą ir paskirstymą. Pagal gautas pažymas Bendrovė išrašo PVM sąskaitas-faktūras PSO.

Saugumo dedamosios pajamos yra paskirtojo tiekimo reguliuojamos veiklos pajamų dalis. Remiantis SGD terminalo įstatymo 5.2 straipsniu, visi gamtinių dujų perdavimo sistemos vartotojai, įskaitant ir galutinius vartotojus, turi mokėti papildomą saugumo dedamąją kartu su kitais mokėjimais už gamtinių dujų perdavimo paslaugas. Mokėjimai yra surenkami Perdavimo sistemos operatoriaus (toliau – PSO) tiesiogiai iš vartotojų arba iš gamtinių dujų tiekėjų, jei vartotojai neturi tiesioginių sutarčių su PSO. Komisija kas metus nustato Saugumo dedamosios dydį proporcingai pagal gamtinių dujų kiekius, kuriuos sunaudojo vartotojai (tiesioginis vartojimas arba perpardavimas). Pagal Komisijos nutarimą, dalis surinktų PSO lėšų yra pervedamos Bendrovei.

d) *Perkrovos ir saugojimo paslaugos*

Bendrovė, atsižvelgdama į tai, kad teikdama SGD perkrovos ir saugojimo paslaugas, veikia kaip tarpininkas ir nepatiria atsargų kainos svyravimo rizikos, neregistruoja perkrovos tikslais įsigytas SGD dujas kaip savo atsargas, o įvykdžiusi perkrovos paslaugą pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje apskaito (grynąja verte) paslaugos teikimo pajamas.

e) *Elektros energijos tiekimo pajamos*

Pajamos už elektros tiekimą gyventojams ir ūkio subjektams pripažįstamos kiekvienu atskaitiniu laikotarpiu pateiktose sąskaitose faktūrose, kuriose apskaičiuojamas suvartotos elektros energijos kiekis. Suvartotos elektros energijos kiekis apskaičiuojamas remiantis deklaruotais kiekiais arba faktiniais skaitiklio rodmenimis. Bendrovė nepripažįsta pajamų ir išlaidų, susijusių su prekyba elektros energija biržoje, iš tų sandorių, kuriuose ji veikia kaip tarpininkė. Bendrovė veikia kaip agentas dėl VIAP ir elektros energijos skirstymo (įskaitant perdavimo) paslaugų ir nepripažįsta pajamų iš to, nes:

a) Bendrovė neatsako už VIAP projektus / iniciatyvas ir elektros skirstymo bei perdavimo tinklų plėtrą ir priežiūrą, todėl neatsako už tai, kad VIAP ir elektros energijos skirstymo (įskaitant perdavimo) paslaugų lėšos būtų naudojamos pagal paskirtį.

b) Bendrovei nekyla jokia atsargų rizika.

c) Bendrovė neturi teisinės galios nustatyti VIAP komponento ir elektros skirstymo paslaugų įkainių.

Dėl šios priežasties Bendrovė apskaito surinktas VIAP ir elektros skirstymo (įskaitant perdavimo) lėšas grynąja verte.

f) *Elektros balansavimo pajamos*

Pajamos iš elektros energijos balansavimo paslaugų yra pripažįstamos tada, kai paslaugos suteikiamos.

Užtikrinant elektros energijos tiekimo grafiko subalansavimą, Bendrovė parduoda elektros energijos balansavimo paslaugą. Elektros energijos balansavimo paslauga – trūkstamos elektros energijos pateikimas arba perteklinės priėmimas, taip užtikrinant optimalų elektros energijos kiekį skirstymo sistemose.

Paslauga už patiektą/priimtą elektros energijos kiekį t. y. balansavimo paslaugas, pripažįstama pajamomis Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje kiekvieną mėnesį pagal kas mėnesį aktuose pateikiamus duomenis apie priimtą/pateiktą elektros energijos kiekį per mėnesį.

g) *Energijos taupymo garantijų pajamos*

Tiekiant klientams energijos taupymo garantijos paslaugą Bendrovė prisiima įsipareigojimą savo jėgomis, rizika, atsakomybe ir medžiagomis Klientui užtikrinti kliento suvartojamos energijos sumažėjimą naudojant Bendrovės parengtą energijos taupymo sprendimą. Veiklos įsipareigojimai, kylantys iš energijos taupymo sprendimų sutarčių su klientais (pavyzdžiui, modernizuoti esamą gatvį apšvietimą) yra įvykdomi per laikotarpį ir atitinkamai jų pajamos yra pripažįstamos per laikotarpį, jeigu yra tenkinamas bent vienas iš šių kriterijų: a) klientas vienu metu gauna naudą, kurią suteikia Bendrovė vykdydama sutartį, ir ja pasinaudoja; b) Bendrovė sukuria arba pagerina turą, kurį klientas kontroliuoja, kol turtas yra kuriamas ar gerinamas, arba c) Bendrovė vykdydama sutartį nesukuria turto, kuris galėtų būti naudojamas alternatyviai, ir turi įgyvendintą teisę gauti mokėjimą už iki tam tikros datos baigtą vykdyti veiklą. Kai baigiamasis tokio pobūdžio sutarties rezultatas gali būti patikimai įvertintas, kiekvienos sutarties pajamos ir sąnaudos apskaitoje pripažįstamos pagal sutarties darbų įvykdymo lygio metodą. Bendrovė naudoja sąnaudų metodą vertindama darbų įvykdymo lygį, kadangi yra tiesioginis ryšys tarp Bendrovės pastangų (t. y. remiantis sugaištomis valandomis ir sunaudotomis medžiagomis) ir padaryto rezultato, kas suteikia teisingą vaizdą. Darbų įvykdymo lygis yra įvertinamas kaip faktiškai patirtų išlaidų ir planuotų sutarties išlaidų proporcija. Kai sutarties rezultatas negali būti patikimai įvertintas (pavyzdžiui, ankstyvais sutarties vykdymo etapais), pajamomis pripažįstama tik ta patirtų sutarties sąnaudų dalis, kurią tikimasi atgauti. Kai tikėtina, kad sutarties sąnaudos viršys sutarties pajamas, nuostoliai nedelsiant pripažįstami kaip pelnas arba nuostoliai.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

h) Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos finansinio turto, apskaitomo amortizuotos savikainos metodu, faktinių palūkanų normos metodu. Gautos palūkanos (be PVM) yra apskaitomos pinigų srautų ataskaitoje kaip investicinės veiklos pinigų srautai.

2.18 Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai patiriamos ir 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.

Skolinimosi kaštai yra pripažįstami sąnaudomis to laikotarpio pelno (nuostolio) straipsnyje, kai patiriami, kadangi Bendrovė neturi turto, kuris atitiktų skolinimosi išlaidų kapitalizacijos reikalavimus.

2.19 Užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomi tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai TFAS reikalauja būtent tokio užskaitymo ir tai aprašyta šioje apskaitos politikoje.

2.20 Neapibrėžtumai

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

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

2.21 Susijusios šalys

Susijusiomis šalimis pripažįstami akcininkai, Valdybos nariai, jų artimi giminės, valstybės valdomos įmonės (atskleidimo tikslais tik reikšmingų sandorių ar likučių turinčios Lietuvos Respublikos finansų ministerijai pavaldžios 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.

Bendrovė taiko 24 TAS „Susijusios šalys“ numatytą išimti dėl informacijos atskleidimo apie sandorius sudarytus su valdžios institucijomis, arba yra valdžios institucijų kontroliuojamos. Bendrovė atskleidžia visus reikšmingus sandorius sudarytus su Lietuvos Respublika, atstovaujama LR finansų ministerijos arba ūkio subjektais, kuriuos kontroliuoja Lietuvos Respublika.

2.22 Tikroji vertė

Tikroji vertė apibrėžiama kaip kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių. Tikrosios vertės nustatymas grindžiamas prielaida, kad sandoris parduoti turtą arba pervesti įsipareigojimą vykdomas pagrindinės turto ar įsipareigojimo rinkos, o nesant pagrindinės rinkos, jis vykdomas naudingiausioje turto ar įsipareigojimo rinkoje. Bendrovė turi turėti prieinamą pagrindinę, arba palankiausią rinką. Turto arba įsipareigojimo tikroji vertė matuojama taikant prielaidas, kuriomis rinkos dalyviai įsigytų tokį turtą ar įsipareigojimus, veikdami pagal savo ekonominius interesus. Išskiriami trys tikrosios vertės hierarchijos lygiai. Bendrovė naudoja tokius vertinimo metodus, kurie yra tinkami esamoms sąlygoms ir kuriems yra pakankamai informacijos reikalingos įvertinti tikrajai vertei, maksimizuojant atitinkamų stebimų duomenų naudojimą ir minimizuojant nestebimų duomenų naudojimą.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kuriems yra pritaikyta tikroji vertė, yra įvertinti ir atskleisti pagal tikrosios vertės hierarchiją, pateiktą žemiau. Hierarchija yra sudaryta remiantis žemiausio lygmens indėliu, kuris yra svarbus tikrosios vertės nustatymui.

Pirmam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis identiško turto kotiruojamomis (nekoreguotomis) kainomis aktyviose rinkose.

Antram lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis kitais tiesiogiai ar netiesiogiai stebimais rodikliais.

Trečiam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis nestebimais rodikliais.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2.23 Verslo jungimai

Verslo jungimas, taikant 3-ąjį TFAS (ne bendro pavaldumo įmonių jungimas)

Ne bendro pavaldumo dukterinių įmonių įsigijimas apskaitomas įsigijimo metodu. Taikant įsigijimo metodą, verslo jungimo metu perduotas atlygis yra įvertinamas kaip buvusiems įsigyjamo ūkio subjekto savininkams perduoto grynojo turto tikroji vertė. Su įsigijimu susijusios išlaidos yra pripažįstamos pelne arba nuostoliuose, kai patiriamos.

Įsigijimo dieną įsigytas identifikuojamas turtas ir prisiimti įsipareigojimai pripažįstami tikrąja verte įsigijimo dieną, išskyrus:

- atidėtas mokesčių turtas ar įsipareigojimai, taip pat turtas ar įsipareigojimai, susiję su išmokų darbuotojams susitarimais, yra pripažįstami ir vertinami atitinkamai pagal 12 TAS ir 19 TAS;
- įsipareigojimai ar nuosavybės priemonės, susijusios su mokėjimais įsigyjamo asmens akcijomis arba mokėjimais akcijomis, sudarytais siekiant pakeisti įsigyjamo asmens mokėjimus akcijomis, yra vertinami įsigijimo dieną pagal 2-ąjį TFAS (žr. Toliau); ir
- turtas (arba perleidimo grupės), klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui pagal 5 TFAS, vertinamas pagal tą standartą.

Jei pradinė verslo jungimo apskaita iki ataskaitinio laikotarpio, kurį įvyksta jungimas, pabaigos yra neišbaigta Bendrovė pateikia preliminarias sumas straipsniams, kurių apskaita yra neišsami. Šios preliminarios sumos koreguojamos vertinimo laikotarpiu (ne ilgesniu kaip vieneri metai nuo įsigijimo datos) arba pripažįstamas papildomas turtas ar įsipareigojimai, kad atspindėtų naują informaciją, gautą apie faktus ir aplinkybes, egzistavusias įsigijimo dieną, kuri, jei būtų žinoma, būtų paveikusi sumas, pripažintas kaip tos datos.

Prestižas

Prestižas yra įvertinamas kaip perduoto atlygio tikrosios vertės, nekontroliuojamos kapitalo dalies įsigyjamame ūkio subjekte ir įsigyjančiojo asmens anksčiau turėtos nuosavybės dalies (jei tokia yra) tikrosios vertės skirtumas su grynąja įsigyto identifikuojamo turto ir prisiimtų įsipareigojimų (nustatytą tikrąja) verte. Jei po pakartotinio įvertinimo identifikuojamo grynojo turto, gauto įsigijimo dieną, suma viršija perduoto atlygio, įsigyjamame ūkio subjekte esančios nekontroliuojamos dalies ir įsigyjančiojo anksčiau turėto kapitalo (jei toks yra) dalį, perteklius iš karto pripažįstamas pelnu arba nuostoliais kaip sandorio rezultatas.

Neapibrėžtasis atlygis

Kai atlygis, kurį Bendrovė perleido verslo jungime, apima neapibrėžtojo atlygio susitarimą, neapibrėžtasis atlygis įvertinamas jo įsigijimo datos tikrąja verte ir įtraukiamas kaip atlygis, perduotas verslo jungimui.

Neapibrėžtojo atlygio, kuris gali būti laikomas įvertinimo laikotarpio koregavimu, tikrosios vertės pokyčiai yra koreguojami retrospektyviai, atitinkamai koreguojant prestižą. Matavimo laikotarpio patikslinimai yra tokie patikslinimai, kurie atsiranda dėl papildomos informacijos, gautos per matavimo laikotarpį apie faktus ir aplinkybes, kurios egzistavo įsigijimo dieną.

Tolesnis neapibrėžtojo atlygio tikrosios vertės pokyčių, kurie nėra laikomi įvertinimo laikotarpio koregavimais, apskaita priklauso nuo to, kaip neapibrėžtasis atlygis yra klasifikuojamas. Neapibrėžtasis atlygis, klasifikuojamas kaip nuosavas kapitalas, nėra įvertinamas vėlesnėmis ataskaitų sudarymo dienomis, o vėlesnis jo atsiskaitymas apskaitomas nuosavybėje. Kitas neapibrėžtasis atlygis yra perkainojamas tikrąja verte vėlesnėmis finansinės atskaitomybės datomis, tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelne arba nuostoliuose.

Etapais vykdomas verslo jungimas

Kai verslo jungimas vykdomas etapais, anksčiau Bendrovės valdytos įsigyjamosios įmonės dalys (įskaitant jungtines operacijas) yra perskaiciuojamos iki įsigijimo datos tikrosios vertės, o gautas pelnas ar nuostoliai, jei tokių yra, pripažįstami pelnu arba nuostoliais. Sumos, atsirandančios dėl įsigyjamo ūkio subjekto akcijų iki įsigijimo datos, kurios anksčiau buvo pripažintos kitose bendrosiose pajamose, yra perklasifikuojamos į pelną arba nuostolius, kai toks traktavimas būtų tinkamas, jei tos dalys būtų perleistos.

Bendro pavaldumo įmonių jungimas

Bendro pavaldumo įmonių jungimui taikomi šie metodai:

- a) įsigijimo metodas, nustatytas 3-ajame TFAS; arba
- b) balansinių verčių sujungimo (angl. pooling of interests) metodas.

Pasirinkdama, kurį metodą taikyti bendro pavaldumo įmonių jungimų apskaitai, Bendrovė įvertina, ar egzistuoja „komercinė reikšmė“ (angl. business substance), atitinkanti tokius kriterijus:

- sandorio tikslas;
- trečiųjų šalių įtraukimas į sandorį;
- ar sandoris vykdomas tikrąja verte, ar ne;
- įvertina esamą su sandoriu susijusių subjektų veiklą; ir
- ar tai sujungia subjektus į „atskaitomybės subjektą“, kurio anksčiau nebuvo.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Atitinkamai, jei tokių kriterijų analizė neparodo, kad sandoris turi komercinę reikšmę besijungiančioms šalims, Bendrovė nuosekliai taiko balansinių verčių sujungimo metodą tokia sandoryje. Taikant balansinių verčių sujungimo metodą, bendro pavaldumo įmonių jungimas apskaitomas pagal šias procedūras:

- jungimo metu įmonių turtas ir įsipareigojimai yra apskaitomi jų balansinėmis vertėmis, lygiomis toms, kurios pateikiamos bendrai valdančios įmonės konsoliduotose finansinėse ataskaitose;
- verslo jungimo metu naujai atsirandantis prestižas nepripažįstamas;
- bet kokie skirtumai tarp sumokėto atlygio ir įsigyto grynojo turto apskaitinės vertės įsigijimo dieną pripažįstami tiesiogiai nuosavybėje kaip nepaskirstytasis pelnas.

Bendrovės vadovybės atlikti svarstymai ir vertinimai, siekiant nustatyti, ar bendro pavaldumo subjektų verslo jungimas turi komercinę prasmę, yra pateikti 34 pastaboje.

2.24 Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso sudarymo datą (koreguojantys įvykiai), apskaitomi finansinėse ataskaitose. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka yra reikšminga.

3 Finansinis turtas, finansiniai įsipareigojimai bei finansinės rizikos valdymas

2019 ir 2018 metų gruodžio 31 d. Bendrovės finansinį turtą sudarė investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones, nuomos gautinos sumos, išvestinių finansinių priemonių turtas, prekybos gautinos sumos, kitos gautinos sumos ir pinigai bei pinigų ekvivalentai, o finansinius įsipareigojimus – prekybos mokėtinos sumos už įsigytas gamtines dujas bei su gamtinių dujų tiekimu susijusias paslaugas bei kitas prekes ir paslaugas, išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimai, gautos paskolos ir kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Kredito rizika

Didžiausias Bendrovės debitorius sudaro 11 proc. (2018 m. gruodžio 31 d. – 4 proc.) Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų. Penki didžiausi Bendrovės debitoriai sudaro 25 proc. (2018 m. gruodžio 31 d. – 12 proc.) visų Bendrovės pirkėjų įsiskolinimų. Didžiausi Bendrovės vartotojai yra stambūs reguliuojami energijos gamintojai arba didelės pramonės įmonės. Bendrovės debitoriai yra stiprios ir stabilios bendrovės.

Siekiant įvertinti potencialių klientų rizikingumą remiantis turima informacija ir specialistų išvadomis bei priimti optimalų sprendimą dėl galimybių sudaryti elektros energijos ar dujų pirkimo-pardavimo sutartį, Bendrovėje sudarytas Rizikų valdymo komitetas. Komitetas nustato klientų mokumo vertinimo kriterijus ir organizuoja finansinį/ekspertinį patikrinimą per kompetentingas institucijas bei remiantis gauta informacija priima sprendimą dėl kliento rizikingumo. Priklausomai nuo klientų mokumo rizikos įvertinimo su klientais sudaromos elektros energijos ar dujų pirkimo-pardavimo sutartys, taikant individualias atsiskaitymo sąlygas: mažesnės rizikos klientams taikomi ilgesni atsiskaitymo terminai, didesnės rizikos – griežtesnės atsiskaitymo sąlygos ir / arba papildomos užtikrinimo priemonės, tame tarpe deponuotos lėšos Bendrovės sąskaitoje, laidavimai, vekseliai ir t.t. Pasirašiusių sutartis klientų atsiskaitymo rizikai valdyti Bendrovėje patvirtinta Klientų mokumo rizikos vertinimo ir valdymo tvarka.

Bendrovė vertina gautinas sumas iš grupės įmonių taikant individualųjį vertinimą, kai kiekvieno skolininko finansinė būklė ir kredito rizika įvertinami individualiai analizuojant skolininko finansines ataskaitas, atsiskaitymų drausmingumą ir kitą viešai prieinamą informaciją apie skolininką, kurį gali įtakoti skolininko kredito rizikos vertinimą. Susijusių įmonių gautinoms sumoms dėl nereikšmingos kredito rizikos Bendrovė taiko 0 proc. tikėtinų kredito nuostolių koeficientą.

Bendrovė diversifikuoja laisvas pinigines lėšas bankuose, sandorius sudaro tik su finansinėmis institucijomis, kurios pačios, ar jas kontroliuojantys bankai, turi ilgalaikio skolinimosi užsienio valiuta kredito reitingą ne žemesnį nei A- pagal Fitch Ratings agentūrą arba kitų reitingo agentūrų atitiktmenį.

Laikydamosi protingumo kriterijaus, Bendrovė siekia, kad ilgesniu nei 90 dienų laikotarpiu ne didesnė nei 1/3 dalis turimų piniginių lėšų būtų laikoma vienos finansinės institucijos sąskaitose. Trumpuoju laikotarpiu, ne ilgiau nei 90 kalendorinių dienų, Bendrovė dėl objektyvių priežasčių gali nukrypti nuo pastarojo limito, tačiau siekia, kad bet kuriuo laikotarpiu ne didesnė nei 1/2 dalis turimų piniginių išteklių būtų laikoma vienos finansinės institucijos sąskaitose.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

3 Finansinis turtas, finansiniai įsipareigojimai bei finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika didžiaja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui, ir leidžiamomis garantijoms prekybinės veiklos įsipareigojimų užtikrinimui. Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 d. moka palūkanas už OP Corporate Bank plc kredito linijos dalį, kuria yra užtikrintas garantijų ir akredityvų išleidimas, AB „SEB bankas“ ir Luminor Bank AS pagal garantijų limito sutartis, UAB „Ignitis grupė“ už ilgalaikio finansavimo sutartis bei už kredito limitą apyvartinių lėšų subalansavimui pagal Grupės tarpusavio skolinimosi platformą. Palūkanų svyravimo rizikai valdyti išvestinės finansinės priemonės nėra naudojamos.

2019 m. gruodžio 31 dienai paskolos, už kurias mokamos fiksuotos palūkanos, sudarė 3.916 tūkst. EUR (2018 m. gruodžio 31 d. tokių paskolų nebuvo), o visos likusios paskolos (20 pastaba) – su kintama palūkanų norma, susijusia su EURIBOR.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Bendrovės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems palūkanų normų pokyčiams, visus kintamuosius laikant pastoviais (keičiant palūkanų normą). Bendrovės nuosavybei įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

	Padidėjimas/sumažėjimas procentiniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius
2019 m.		
EUR	0,15	(146)
EUR	-0,15	146
2018 m.		
EUR	0,15	(34)
EUR	-0,15	34

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo įsipareigojimus. Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2019 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,07 ir 0,80 (2018 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 0,83 ir 0,67).

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Pareikalavus	Nuo 1 iki 30 dienų	Nuo 31 iki 90 dienų	Po 90 dienų	Iš viso
Nuomos įsipareigojimai	-	13	26	447	486
Mokėtinos paskolos ir palūkanos	-	6.758	13.514	94.386	114.658
Išvestinės finansinės priemonės	-	-	2.528	-	2.528
Prekybos mokėtinos sumos	-	-	40.055	-	40.055
2019 m. gruodžio 31 d. likutis		6.771	56.123	94.833	157.727
Nuomos įsipareigojimai	-	-	-	-	-
Mokėtinos paskolos ir palūkanos	-	-	22.497	-	22.497
Išvestinės finansinės priemonės	-	-	-	17	17
Prekybos mokėtinos sumos	-	-	75.301	-	75.301
2018 m. gruodžio 31 d. likutis			97.798	17	97.815

Išvestinės finansinės priemonės yra realizuojamos grynąja verte, todėl aukščiau esančioje lentelėje pateiktos išvestinės priemonės yra atvaizduotos grynąja verte.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

3 Finansinis turtas, finansiniai įsipareigojimai bei finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Užsienio valiutos rizika

Siekdama išvengti užsienio valiutos rizikos, Bendrovė stengiasi sudaryti gamtinių dujų pirkimo ir tiekimo sutartis ta pačia valiuta.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra išreikšti EUR.

Gamtinių dujų ir elektros įsigijimo kainos svyravimo rizika

Gamtinių dujų ir elektros įsigijimo kainos priklauso nuo šių išteklių kainų tarptautinėje rinkoje. Bendrovės vadovybė mano, kad ši rizika yra efektyviai valdoma tokiu būdu: nebutiniams vartotojams gamtinių dujų kainą nustatant priklausomai nuo tų pačių kintamų dedamųjų reikšmių, buitiniams vartotojams - elektros ir dujų kainų pokyčius įtraukiant į reguliuojamų kainų nustatymo mechanizmą. Daliai nebutinių vartotojų nustatoma fiksuota elektros ir dujų kaina. Šiuo atveju gamtinių dujų ir elektros energijos kainos svyravimo rizika valdoma naudojant išvestines finansines priemones.

Finansinių priemonės, vėliau vertinamos tikrąja verte

Bendrovė apskaito išvestines finansines priemones tikrąja verte. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaitė 5.269 tūkst. Eur išvestinių finansinių priemonių turtą Išvestinių finansinių priemonių turto straipsnyje ir 2.528 tūkst. Eur išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimus Išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimų straipsnyje. 2019 m. gruodžio 31 d. išvestinių finansinių priemonių turto ir įsipareigojimų pasiskirstymas pagal tikrosios vertės hierarchijos lygius buvo:

Bendrovė	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
	Aktyviose rinkose kotiruojamos kainos	Kiti tiesiogiai arba netiesiogiai skelbiami rodikliai	Neskelbiami rodikliai	
Išvestinių finansinių priemonių turtas	-	5.269	-	5.269
Išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimai	-	2.528	-	2.528

2018 m. gruodžio 31 d. išvestinių finansinių priemonių turto ir įsipareigojimų pasiskirstymas pagal tikrosios vertės hierarchijos lygius buvo:

Bendrovė	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso
	Aktyviose rinkose kotiruojamos kainos	Kiti tiesiogiai arba netiesiogiai skelbiami rodikliai	Neskelbiami rodikliai	
Išvestinių finansinių priemonių turtas	-	412	-	412
Išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimai	-	17	-	17

Finansinių priemonių, kurios vėliau nėra įvertintos tikrąja verte, tikrosios vertės atskleidimas

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neįvertinti tikrąja verte, yra išperkamosios nuomos gautinos sumos, išduotos paskolos, prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, ilgalaikės paskolos. Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią turtą ar paslaugą būtų galima apsiukeisti arba padengti įsipareigojimą tarp žinančių ir norinčių sudaryti nesusijusių šalių tarpusavio sandorį. Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tikroji vertė yra pagrįsta atitinkamai kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais ar pasirinkimo sandorių kainodaros modeliais.

Kiekvienai finansinio turto ir įsipareigojimų rūšiai įvertinti naudojami šie metodai ir prielaidos:

- Grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų, trumpalaikių pirkėjų ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių skolų, trumpalaikių mokėtinų pirkėjų skolų ir kitų mokėtinų sumų bei trumpalaikių skolų suma atitinka jų tikrąją vertę, todėl priskiriama pirmajam hierarchijos lygiui. .

- Ilgalaikių gautinų sumų (finansinės nuomos ir išduotų paskolų bei mokėtinų sumų) tikroji vertė nustatoma remiantis tų pačių ar panašių paskolų rinkos kaina arba tą pačią grąžinimo dieną galiojančia palūkanų norma. Jų tikroji vertė apytiksliai lygi jų balansinei vertei, kai šių mokėtinų sumų diskonto normos atitinka dabartines rinkos normas ir todėl priskiriamos antrajam hierarchijos lygiui.

Laikoma, kad bendrovės finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai atitinka jų tikrąją vertę.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

3 Finansinis turtas, finansiniai įsipareigojimai bei finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Kapitalo valdymas

Kapitalo valdymo tikslais kapitalą sudaro Bendrovės įstatinis kapitalas, privalomasis rezervas ir nepaskirstytasis pelnas. Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant išlaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą.

Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naują akcijų emisiją.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad uždarnosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas būtų ne mažesnis, kaip 2,5 tūkst. Eur ir Bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos įstatinio kapitalo. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė šiuos reikalavimus vykdė.

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 Vadovybės sprendimo dėl apskaitos principų pasikeitimo ir turto, įsigyto per ankstesnį laikotarpį atliktą verslo jungimą, tikrosios vertės pripažinimo pakeitimas

VIAP ir elektros skirstymas (įskaitant perdavimą)

Viešuosius interesus atitinkančių paslaugų (VIAP) ir elektros skirstymo (įskaitant perdavimą) (toliau - perdavimas) lėšos yra neatsiejamos elektros energijos tarifo vartotojui dalys. Bendrovė surenka VIAP ir elektros perdavimo lėšas iš elektros energijos pirkėjų. Surinktos VIAP ir elektros perdavimo lėšos perduamos AB Energijos skirstymo operatorius (toliau - ESO), kuris jas perveda VIAP lėšų administratoriui. VIAP lėšos skirtos remti ir skatinti energijos gamybą iš atsinaujinančių energijos šaltinių, rezervinėms elektrinėms, kurios užtikrina šalies rezervus ir valstybės energetinį saugumą bei kitoms su viešaisiais interesais susijusioms paslaugoms. VIAP remiamų paslaugų sąrašą nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė. ESO yra atsakinga už elektros energijos skirstymo sistemos veikimą, taigi ir už elektros energijos perdavimo paslaugą.

VIAP ir elektros perdavimo lėšos, kaip neatsiejamos elektros energijos tiekimo tarifo dalys, nebuvo nustatyti kaip atskiri veiklos įsipareigojimai. Elektros energijos tiekimas kaip visuma, įskaitant perdavimą ir VIAP, buvo laikomas vienu veiklos įsipareigojimu (nei VIAP nei perdavimo komponentai negali būti atskirti), manant kad vartotojas negali gauti naudos iš elektros energijos be perdavimo ar VIAP komponento ir vice versa. Atsižvelgdama į tai, kas išdėstyta aukščiau, vadovybė laikė Bendrovę VIAP ir elektros perdavimo paslaugos pagrindine sandorio šalimi.

2019 metais Bendrovė nusprendė pakeisti VIAP ir elektros perdavimo apskaitos metodą, laikydama Bendrovę veikiančią kaip agentu. Toks sprendimas buvo priimtas išsamiai išanalizavus atitinkamą rinkos praktiką ir atsižvelgiant į faktus, kad Bendrovė nėra atsakinga už VIAP projektus / iniciatyvas bei elektros perdavimo ir skirstymo tinklų vystymą bei priežiūrą, todėl neatsako už tai, kad VIAP ir elektros perdavimo lėšos būtų naudojamos pagal paskirtį. Be to Bendrovei nekyla jokia atsargų rizika, taip pat Bendrovė neturi teisinės galios nustatyti VIAP ir elektros perdavimo tarifų dydžių.

Pakeitus apskaitos tvarką galima geriau palyginti Bendrovės rezultatus su panašia veikla vykdančiomis įmonėmis (ypač tais atvejais, kai VIAP ir elektros perdavimo lėšos nėra įtraukiamos į tarifą). Šis apskaitos metodo pokytis buvo pritaikytas retrospektyviai koreguojant palyginamąją informaciją kaip pateikiama žemiau lentelėje.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

4 Vadovybės sprendimo dėl apskaitos principų pasikeitimo ir turto, įsigyto per ankstesnį laikotarpį atliktą verslo jungimą, tikrosios vertės pripažinimo pakeitimas (tęsinys)

SGDT ir dujų skirstymas

Remiantis SGD terminalo įstatymo 5.2 straipsniu, visi gamtinių dujų perdavimo sistemos vartotojai, įskaitant ir galutinius vartotojus, turi mokėti papildomą saugumo dedamąją kartu su kitais mokėjimais už gamtines dujas. Mokėjimai yra surenkami Perdavimo sistemos operatoriaus (toliau – PSO) tiesiogiai iš pirkėjų arba gamtinių dujų tiekėjų, jei pirkėjai neturi tiesioginių sutarčių su PSO. UAB „Ignitis“ veikia kaip gamtinių dujų tiekėjas, kuris surenka SGDT saugumo dedamąją iš pirkėjų.

SGDT saugumo dedamosios įplaukas, gautas iš šių pirkėjų, Bendrovė atvaizduodavo Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pajamų, o perdavus jas PSO, sąnaudų straipsnyje.

Bendrovė, vykdydama dujų prekybos veiklą taip pat surenka ir lėšas iš pirkėjų už dujų skirstymo paslaugą ir perveda jas dujų skirstomojo tinklo operatoriui. Bendrovė šias lėšas atvaizduodavo Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pajamų, o perdavus jas operatoriui, sąnaudų straipsnyje.

2019 metais Bendrovė nusprendė pakeisti SGDT ir dujų skirstymo paslaugų apskaitos metodą, laikydama Bendrovę agentu teikiant šias paslaugas. Toks sprendimas buvo priimtas išsamiai išanalizavus atitinkamą rinkos praktiką ir atsižvelgiant į faktus, kad Bendrovė nėra atsakinga už SGDT projektus / iniciatyvas bei už skirstymo tinklų priežiūrą ir plėtrą, todėl neatsako už tai, kad SGDT ir dujų skirstymo paslaugų lėšos būtų naudojamos pagal paskirtį. Bendrovei nepatiria atsargų rizikos, taip pat Bendrovė neturi teisinės galios nustatyti SGDT saugumo dedamosios ir dujų paskirstymo paslaugų kainos dydžio.

Pakeitus apskaitos metodą galima geriau palyginti Bendrovės rezultatus su panašią veiklą vykdančiomis įmonėmis. Šis apskaitos metodo keitimas buvo pritaikytas retrospektyviai koreguojant palyginamąją informaciją kaip pateikiama žemiau lentelėje.

	2018 (iki koregavimų)	VIAP sudengimas	Elektros energijos perdavimo sudengimas	Dujų skirstymo sudengimas	SGDT sudengi- mas	2018 (pertvarkyta)
Pajamos ir kitos pajamos						
Pajamos pagal sutartis su klientais	311.659	(11.799)	(36.345)	(34.858)	(19.903)	208.754
Kitos pajamos	-	-	-	-	-	-
	311.659	(11.799)	(36.345)	(34.858)	(19.903)	208.754
Pardavimų savikaina	(315.058)	11.799	36.345	34.858	19.903	(212.153)
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	(3.399)	-	-	-	-	(3.399)

Apskaitos metodo pakeitimas neturėjo įtakos Bendrovės finansinės padėties ataskaitai, pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoms 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metams.

Verslo jungimo tikrosios vertės nustatymo užbaigimas

2019 m., pasibaigus verslo jungimo įvertinimo laikotarpiui, vadovybė baigė viešojo elektros energijos tiekimo verslo, įsigyto iš ESO 2018 m. spalio 1 d. pagal 3-ojo TFAS 45 straipsnį, tikrosios vertės nustatymą. Baigus vertinimą bei įsigijimo kainos paskirstymą buvo pripažintos šios prisiimto turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės korekcijos:

	2018-10-01 įsigytos verslo dalies preliminarus vertinimas	Vertinimo užbaigimas	Galutinis verslo dalies, įsigytos 2018-10-01 vertinimas
Įsigijimo kainos tikroji vertė	27.441	-	27.441
Atimti - įsigyto grynojo turto (išskyrus nematerialųjį turta) tikroji vertė, iš kurio:			
Prekybos ir kitos gautinis sumos	(2.337)	(858)	(3.195)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(11.712)	-	(11.712)
Gauti avansai ir ateinančio laikotarpio pajamos	1.499	-	1.499
Atimti: tikroji klientų sutarčių ir santykių* nematerialiojo turto vertė, nustatyta verslo jungimo metu	7.876	(858)	7.018
Atimti: nereikšmingo prestižo, pripažinto jungimo metu, nurašymas	-	(24.185)	(24.185)
Laikininis prestižas, pripažintas verslo jungimo metu	-	(61)	(61)
	25.104	(25.104)	-

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

4 Vadovybės sprendimo dėl apskaitos principų pasikeitimo ir turto, įsigyto per ankstesnį laikotarpį atliktą verslo jungimą, tikrosios vertės pripažinimo pakeitimas (tęsinys)

*Užbaigus pirminį pripažinimo vertinimą, buvo nustatyti sutarčių ir ryšių su klientais nematerialusis turtas, kuris pripažintas verslo jungimo dieną. Identifikuotą nematerialųjį turtą sudaro du komponentai, kuriems Bendrovės vadovybė nustatė skirtingą naudingo tarnavimo laiką, kaip nurodyta toliau esančioje lentelėje:

	Įsigijimo savikaina	Amortizacijos laikotarpis, metais
Sutartys ir ryšiai su klientais (klientų sutarčių viršpelniai)	21.045	5
Sutartys ir ryšiai su klientais	3.140	15
Iš viso	24.185	

Dėl to kas nurodyta aukščiau, Bendrovė pataisė 2018 m. pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, padidindama amortizacijos sąnaudas 736 tūkst. Eur ir pripažindama 61 tūkst. Eur prestižo vertės sumažėjimą jungimo dieną. Dėl minėto verslo jungimo sandorio kainos paskirstymo užbaigimo taip pat 70 tūkst. Eurų sumažėjo 2018 m. gruodžio 31 dienai atidėtojo pelno mokesčio turto suma; atitinkamas įrašas įtrauktas į pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą. Bendras nurodytų pakeitimų poveikis 2018 metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitai yra 867 tūkst. EUR.

Pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais įsigytai verslo daliai Bendrovė pripažino 26.246 tūkstančių Eur mokestinį prestižą, kuris bus amortizuojamas 15 metų.

5 Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Rengiant finansinę informaciją pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turėjo įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Būsiami įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Elektros energijos ir dujų pajamų ir sąnaudų perdeklaravimas

Remiantis istoriniais Bendrovės duomenimis, buvo nustatyta, kad augant elektros energijos pardavimo kainoms, buitiniai vartotojai paskutiniaisiais metų mėnesiais yra linkę deklaruoti didesnę elektros energijos suvartojimą, negu buvo suvartota iš tikrųjų. Kadangi Bendrovės elektros energijos pardavimo pajamos priklauso nuo vartotojų suvartotos elektros energijos deklaracijų, dėl per didelio deklaravimo išauga Bendrovės pajamos, todėl, norint įvertinti atidėtų pajamų dydį, Bendrovei reikia įvertinti perdeklaruojamo suvartojimo kiekį. Įvertinimas grindžiamas istoriniu vartotojų suvartojimu. Visos prielaidos yra peržiūrimos finansinių ataskaitų sudarymo dieną. Daugiau informacijos yra 24 pastaboje.

Remiantis dujų skirstymo operatoriaus pateiktomis ataskaitomis, Bendrovė kiekvieną mėnesį apskaito skirtumą tarp operatorių pateikto paskirstyto ir buitinių vartotojų deklaruoto sunaudoto dujų kiekio. Daugiau informacijos yra 24 pastaboje

Atidėtojo mokesčio turtas

Atidėtasis pelno mokesčio turtas yra apskaitomas finansinės padėties ataskaitoje už visus nepanaudotus perkeliamus mokesčių nuostolius, kai tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurį galima panaudoti laikiniams skirtumams padengti. Norint nustatyti atidėtojo pelno mokesčio turto, kuris gali būti apskaitytas, sumą, reikalingą reikšmingam vadovybės vertinimas atsižvelgiant į tikėtiną būsimo apmokestinamojo pelno laiką ir lygį kartu su būsimo mokesčių planavimo strategijomis (32 pastaba).

Investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimo vertinimas

Pagal vadovybės vertinimą ir atliktą analizę, pagrindo investicijų vertės sumažėjimui bendrovėje Ignitis Polska Sp. Zo.o nėra. Faktinis 2019 metų rezultatas yra 421 tūkst. Eur pelnas prieš mokesčius. Vadovybė nustatė, kad dukterinė įmonė neturi vertės sumažėjimo požymių, todėl investicijai į šią dukterinę įmonę nebuvo atliktas atsiperkamosios vertės vertinimas ir nebuvo pripažintas vertės sumažėjimas (9 pastaba).

Atsižvelgiant į "Ignitis Latvija SIA" veiklos rezultatus (nuostolinga veikla), investicija buvo patikrinta dėl vertės sumažėjimo. Vadovybė įvertino atsiperkamąją vertę apskaičiuodama minėtos dukterinės įmonės naudojimo vertę (NV) diskontuotų pinigų srautų metodu. NV vertinimas buvo grindžiamas reikšmingomis Vadovybės prielaidomis:

- Diskontuotų pinigų srautų (DPS) prognozė paruošta 10 metų laikotarpiui už 2020–2029 metus.
- Skaiciuojama, kad vidutinis pajamų augimas bus 11,6 proc. kasmet nuo 2020 m. biudžeto lygio, o vidutinė EBITDA marža – 1,1 proc., o apyvartinis kapitalas – 3,6 mln. Eur.
- Modelyje naudojami svertiniai kapitalo kaštai (diskonto norma prieš pelno mokesčio įtaką) 17,6 proc., o ilgalaikio augimo norma 2 proc.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

5 Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Remiantis prielaidomis ir vadovybės atliktais skaičiavimais, buvo įvertinta, kad „Ignitis Latvija SIA“ atsiperkamoji vertė yra mažesnė 2,5 mln. EUR, lyginant su apskaitine investicijų verte, ir tai buvo apskaityta kaip investicijų į dukterinę įmonę vertės sumažėjimas. Bendra investicija į „Ignitis Latvija SIA“ prieš vertės sumažėjimą buvo 5,5 mln. EUR, o apskaitinė vertė po 2,5 mln. EUR vertės sumažėjimo yra 3 mln. EUR (9 pastaba).

Kadangi vadovybės įvertinime dėl investicijos į dukterinę įmonę atsiperkamosios vertės yra naudojamos reikšmingos prielaidos, žemiau pateikta jautrumo analizė pagrindiniams modelio kintamiesiems :

- EBITDA maržas 10 proc. sumažėjimas iki 1proc. papildomai sumažintų atsiperkamąją vertę dar 0,9 mln. Eur.
- Padidinus apyvartinį kapitalą 70 proc. atsiperkamoji vertė papildomai sumažėtų dar 3 mln. Eur.
- Svertiniai kapitalo kaštų padidėjimas iki 23,5 proc. atsiperkamąją vertę sumažintų dar 2,3 mln. Eur.

Tikėtini kredito nuostoliai už gautinas ir finansinės nuomos gautinas sumas

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai buvo paskaičiuoti remiantis vadovybės vertinimais dėl lėšų susigrąžinimo tikimybės bei vėlavimo nuo pirminių atsiskaitymo sąlygų. Atsižvelgiama į skolininko finansinę padėtį, bei tikimybę, kad skolininkas bankrutuos ar įvyks restruktūrizacija, bankrotas, ar mokėjimų vėlavimas (14 pastaba).

.Išvestinių finansinių priemonių tikrosios vertės nustatymas

Tikrosios vertės hierarchijos lygiui 2 Bendrovė priskiria tas išvestines finansines priemones įsigytas Nasdaq Commodities biržoje, kurios yra vertinamos pagal vadovybės atliktus skaičiavimus, paremtus skelbiamomis Nasdaq Commodities biržos atitinkamų produktų kainomis.

Bendrovės vadovybė tikrosios vertės hierarchijos lygiui 2 priskiria išvestines finansines priemones, susietas su Lietuvos/Latvijos ir Estijos/Suomijos kainų zona. Išvestinės finansinės priemonės įsigytos tiesiogiai iš kitų rinkos dalyvių (angl. Over-The-Counter kontraktai) ir įsigyti PTR (angl. Physical Transmission Rights) yra vertinami remiantis Nasdaq Commodities biržos kainomis, papildomai pridedant ekspertiškai vertinamus kainų zonų skirtumus (galimą riziką). Taip pat, Bendrovės vadovybė tikrosios vertės hierarchijos lygiui 2 priskiria išvestines finansines priemones, susijusias su dujų kainų indeksais. Išvestinės finansinės priemonės įsigyjamoms tiesiogiai iš geriausių kainą pasiūliusių brokerių, kurie atitinka Bendrovės lždo valdymo tvarkos apraše numatytus kredito reitingų reikalavimus.

3-iojo TFAS taikymas 2018-2019 m. Bendrovės vykdytiems susijungimams bei įsigijimams

2018–2019 m. buvo baigta vykdyti keletas įmonių susijungimų ir įsigijimų. UAB „Ignitis Group“ apskaitos politikoje teigiama, kad verslo jungimai turi būti apskaitomi pagal 3-ajame TFAS numatytą įsigijimo metodą, kai įsigytas turtas yra įvertinamas tikrąja verte įsigijimo dieną.

2018 m. spalio 1 d. iš ESO buvo įsigyta visuomeninio elektros tiekimo veikla. Vadovybė padarė išvadą, kad šis sandoris atitinka 3-ojo TFAS įsigijimo apibrėžimą, kadangi Bendrovė įgijo visišką įsigyto turto kontrolę ir gauna visą naudą, bei apmokėjimas buvo atliktas pinigais. Kaip aprašyta 34 pastaboje, įsigijimo metu bendrovė pripažino vieną nematerialaus turto vienetą. Nustatydama įsigyto turto tikrąją vertę, Vadovybė padarė šias prielaidas:

1) 21.045.000 EUR suma, kylanti iš sutarčių su klientais, yra lygi sukauptam skirtumui tarp elektros energijos įsigijimo kainos numatytos visuomeninio tiekimo elektros energijos tarife, ir faktinės elektros energijos įsigijimo kainos biržoje, susidariusios įsigijimo metu (34 pastaba). Taip pat buvo laikomasi prielaidos, kad ši suma bus surinkta per kitą reguliavimo laikotarpį po įsigijimo datos, todėl diskontuojama nebuvo.

2) Santykiai su klientais vertinami 3.140.000 Eur (34 pastaba), remiantis šiomis prielaidomis:

- a) diskontuotų pinigų srautų modeliu 2019–2033 m. periodui;
- b) visuomeninis elektros tiekimas dereguliuojamas nuo 2021 m., darant prielaidą, kad visi visuomeninio elektros tiekimo vartotojai galės pasirinkti savo elektros energijos tiekėją. Ši prielaida galiojo įsigijimo dieną ir buvo taikoma verslo vertinimui ir diskontuotų pinigų srautų modeliavimui. Dereguliacijos vėlinimas galėtų teigiamai atsiliepti turto vertei, nes išliktų mažesnė konkurencija bei didesnis klientų išlaikymas.
- c) dviženklis klientų skaičiaus mažėjimas 2021 m. ir vienaženklis klientų skaičiaus mažėjimas vėlesniais laikotarpiais dėl konkurencijos ir demografinių pokyčių;
- d) svertiniai kapitalo kaštai skaičiuoti (diskonto norma prieš mokesčių įtaką) 13,6 proc., darant prielaidą, kad nuosavo kapitalo kaštai yra 14,6 proc. su 91 proc. svoriu, o skolinto kapitalo kaštai atitinkamai yra 3,15 proc. su 9 proc. svoriu.
- e) stabilus tiekimo marža, prilyginama regulatoriaus nustatytajai 2019 m.;
- f) apyvartinis kapitalas išlaikomas 1,1 proc. nuo pajamų lygyje.

Šio modelio jautrumas yra toks (darant prielaidą, kad kitos modelio prielaidos išlieka tos pačios):

- a) jei tiekimo marža sumažėtų 30 proc., turto tikroji vertė sumažėtų iki 0 (nulio) Eur.
- b) pardavimo kiekių sumažėjimas 10 proc. kiekvienais metais sumažintų tikrąją vertę 1,6 mln. Eur;
- c) svertinių kapitalo kaštų padidėjimas iki 17,6 proc. sumažintų tikrąją vertę dar 0,8 mln. EUR.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

5 Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Išankstinis apmokėjimas už gamtines dujas

Remiantis sutarties, pasirašytos 2018 m. su dujų tiekėju „Gazprom“, nuostatomis, Bendrovė neišėmė viso sutarto gamtinių dujų kiekio pagal sutarties punkto „imk arba mokėk“ (*angl. Take or Pay*, toliau - TOP) sąlygą. Laikydamosi TOP sąlygos reikalavimų, 2019 m. pradžioje Bendrovė iš anksto sumokėjo „Gazprom“ avansą, kuris buvo apskaičiuotas kaip 75 proc. nuo 2018 m. neišimto dujų kiekio, padauginus iš vidutinės 2018 m. dujų kainos, iš viso sumokėta - 7 576 tūkst. Eur. Išankstinis apmokėjimas buvo apskaitytas Bendrovės finansinės būklės ataskaitos „Išankstiniai mokėjimai“ straipsnyje. Likusi 25 proc. TOP sąlygos dalis bus sumokėta pristatymo laikotarpiu rinkos kaina. Bendrovė privalo išimti TOP kiekį per 3 metus - iki 2021 m. pabaigos.

Kadangi 75 proc. TOP kiekio yra veikiami kintančios kainos rizikos, Bendrovės vadovybė naudoja išvestines finansines priemones, siekdama apdrausti sutartį rinkos verte. Bendrovė pritaikė apdraudimo sandorių tikrąją vertę apskaitą ir pripažino nerealizuotą tvirtą įsipareigojimą, sudengdama 2 465 tūkst. Eur išankstinį apmokėjimą su perkainojimo nuostoliais, apskaitytais bendrųjų pajamų ataskaitos dalyje „Pardavimo išlaidos“, o 2 465 Eur pelnas iš išvestinių finansinių priemonių, kurios buvo priskirtos apsidraudimui, buvo apskaitomos ta pačia eilute. Bendrovė planuoja 2018 m. TOP kiekį išimti iki 2020 m. gruodžio mėn.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

6 Ilgalaikis nematerialusis turtas

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

	Verslo jungimų metu identifiкуotas nematerialusis turtas (pertvarkyta *)	Programinė įranga	Patentai ir licencijos	Neužbaigti programinės įrangos projektai	Iš viso *(pertvarkyta)
2018 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo vertė	24.185	580	13	-	24.778
Suakaupta amortizacija	(736)	(206)	(4)	-	(946)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)	23.449	374	9	-	23.832
2018 m. gruodžio 31 d.					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	148	1	-	149
Įsigijimai	-	311	10	-	321
Padidėjimas įsigijus verslo dalį (4 pastaba) *(pertvarkyta)	24.185	-	-	-	24.185
Amortizacija *(pertvarkyta)	(736)	(85)	(2)	-	(823)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta*)	23.449	374	9	-	23.832
2019 m. gruodžio 31 d.					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	23.449	374	9	-	23.832
Įsigijimai	-	131	-	365	496
Padidėjimas dėl bendro pavaldumo verslo jungimų (34 pastaba)	16.395	187	-	167	16.749
Perklasifikavimas tarp grupių	-	532	-	(532)	-
Amortizacija	(4.996)	(173)	(3)	-	(5.172)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	34.848	1.051	6	-	35.905
2019 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo vertė	24.185	1.243	14	-	25.442
Bendro pavaldumo verslo jungimų metu perimto turto įsigijimo vertė (34 pastaba)	19.773	430	-	-	20.203
Suakaupta amortizacija	(5.732)	(379)	(8)	-	(6.119)
Bendro pavaldumo verslo jungimų metu perimto turto suakaupta amortizacija (34 pastaba)	(3.378)	(243)	-	-	(3.621)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	34.848	1.051	6	-	35.905
2019 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo vertė iš viso	43.958	1.673	14	-	45.645
Suakaupta amortizacija iš viso	(9.110)	(622)	(8)	-	(9.740)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	34.848	1.051	6	-	35.905

* Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2018 m. finansinių ataskaitų rinkiniu ir atspindi nematerialiojo turto, įsigyto įvertinus verslo jungimą, koregavimus, atskleistus 4 pastaboje.

2015 metais, tuometinis UAB „Energijos tiekimas“ (ET) iš AB „Lietuvos Energijos Gamyba“(dabar – Ignitis gamyba) įsigijo dvi veiklas: balansavimo veiklą bei prekybos išvestinėmis finansinėmis priemonėmis (IFP) veiklą. Nematerialusis turtas, susijęs su šiomis veiklomis atsirado Ignitis balanse 2019.06.01 prijungus ET. Turtas dėvimas 1/20 per metus. Balansavimo nematerialaus turto vertė 2019.12.31 yra 9,2 mln. EUR (vertė įsigijimo metu 11,5 mln. Eur). 2018 metais iš balansavimo veiklos uždirbta 5,4 mln. EUR veiklos pelno (tuometiniame ET), o 2019 metais – 2,9 mln. EUR. Prekybos IFP nematerialaus turto vertė 2019 m. gruodžio 31 d. yra 6,6 mln. EUR (vertė įsigijimo metu 8,3 mln. Eur).

Nuo 2019 metų, spekuliacinė prekyba IFP vykdoma tik per Ignitis Polska Sp.z.o.o. dukterinę bendrovę. Prekyba IFP su tikslu apsidrausti toliau vykdoma, siekiant užtikrinti elektros bei dujų savikainą fiksuotos kainos kontraktams mažmeninėje rinkoje. IFP prekybos su tikslu apsidrausti rezultatas finansinėse ataskaitose agreguojamas su mažmeninės prekybos rezultatu. Elektros energijos bei dujų mažmeninės prekybos veikla su fiksuota kaina uždirbo 4,6 mln. EUR per 2019 metus. Įvertinusi visas išvardintas aplinkybes, Bendrovė nenustatė jokių galimų nematerialaus turto vertės sumažėjimo požymių, todėl vertės sumažėjimo vertinimai nebuvo atliekami.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įsipareigojimų įsigyti nematerialų turtą.

Bendrovė veikloje naudoja pilnai amortizuotą nematerialųjį turtą, kurio įsigijimo savikaina sudaro:

Turto grupė	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Patentai ir licencijos	5	3
Programinė įranga	27	27
Amortizuoto turto įsigijimo savikaina iš viso	32	30

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

7 Ilgalaikis materialusis turtas

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

	Saulės elektrinės, elektros įkrovimo stotelės	Nebaigta statyba	Kompiuterinė įranga	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2018 m. sausio 1 d.			3	1	4
Nusidėvėjimas	-	-	(3)	(1)	(4)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-
Įsigijimo savikaina	-	-	19	5	24
Sukauptas nusidėvėjimas	-	-	(19)	(5)	(24)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-
Likutinė vertė 2019 m. sausio 1 d.	-	-	-	-	-
Įsigijimai	-	1.847	-	1	1.848
Perrašymai tarp straipsnių	499	(499)	-	-	-
Padidėjimas dėl bendro pavaldumo verslo jungimų (34 pastaba)	156	423	-	41	620
Nurašymai	-	(2)	-	-	(2)
Nusidėvėjimas per metus	(14)	-	-	(6)	(20)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	641	1.769	-	36	2.446
2019 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo vertė	499	1.346	-	6	1.851
Bendro pavaldumo verslo jungimų metu perimto turto įsigijimo vertė (34 pastaba)	160	423	-	53	636
Sukauptas nusidėvėjimas	(14)	-	-	(11)	(25)
Bendro pavaldumo verslo jungimo metu perimto turto sukauptas nusidėvėjimas (34 pastaba)	(4)	-	-	(12)	(16)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	641	1.769	-	36	2.446
Įsigijimo savikaina iš viso	659	1.769	4	59	2.491
Sukauptas nusidėvėjimas iš viso	(18)	-	(4)	(23)	(45)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	641	1.769	-	36	2.446

Bendrovė veikloje naudoja pilnai nudėvėtą materialųjį turtą, kurio įsigijimo savikaina sudaro:

Turto grupė	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Kompiuterinė, ryšių ir kita org. Technika	4	18
Kitas materialusis turtas	5	4
Nudėvėto turto įsigijimo savikaina iš viso	9	22

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įsipareigojimų įsigyti ilgalaikį materialųjį turtą.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

8 Naudojimo teise valdomas turtas

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

	Pastatai	Transporto priemonės	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d.			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-
Įsigijimai :			
Iš jų pripažinimas naudojimo teise valdomu turtu 2019.01.01 (2.2 pastaba)	290	-	290
Iš jų pasirašytos nuomos sutartys 2019.01.02-2019.12.31	512	-	512
Gautas turtas bendro pavaldumo verslo jungimo metu	241	34	275
Nurašymai ir perleidimai	(440)	(32)	(472)
Nusidėvėjimas	(118)	(2)	(120)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	485	-	485
2019 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo vertė	603	-	603
Sukauptas nusidėvėjimas	(118)	-	(118)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	485	-	485

9 Dukterinės įmonės

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės investicijas į dukterines įmones sudarė:

	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė	Dalyvavimas (akcijų proc.)
Ignitis Latvija SIA	5.500	(2.500)	3.000	100
Ignitis Polska Sp. z o.o.	2.339	-	2.339	100
Ignitis Eesti OÜ	35	-	35	100
Iš viso	7.874	(2.500)	5.374	

Bendrovės apskaitytas investicijų į dukterines įmones vertės sumažėjimas nustatytas atlikus vertės sumažėjimo testą, aprašytą 5 pastaboje.

2019 m. dukterinių įmonių rezultatai buvo:

	Nuosavas kapitalas	Turtas iš viso	Pelnas prieš apmokestinimą
Ignitis Polska Sp. z o.o.	1.738	3.810	427
Ignitis Latvija SIA	535	11.998	(734)
Ignitis Eesti OÜ	42	78	(5)

Per 2019 m. Bendrovė iš dukterinių įmonių dividendų negavo.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturi reikšmingų neapibrėžtųjų įsipareigojimų susijusių su dukterinėmis įmonėmis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

10 Investicijos į kitas įmones ir kitos investicijos

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės kitą finansinį turtą sudarė investicijos į kitas įmones:

	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė	Dalyvavimas (akcijų proc.)
UAB Verslo aptarnavimo centras	43	-	43	7,50
UAB Ignitis grupės paslaugų centras*	60	-	60	0,84
Iš viso	103	-	103	

*Iki pavadinimo pakeitimo 2019 m. rugsėjo 6 d. UAB Technologijų ir inovacijų centras.

2018 m. gruodžio 31 d. kitą finansinį turtą sudarė:

	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė	Dalyvavimas (akcijų proc.)
UAB Verslo aptarnavimo centras	22	-	22	3,75
UAB Ignitis grupės paslaugų centras	60	-	60	0,91
Iš viso	82	-	82	

2014 m. gruodžio 16 d. Bendrovė pasirašė akcijų pirkimo sutartis dėl dalyvavimo UAB Verslo aptarnavimo centras ir UAB Technologijų ir inovacijų centras įstatiniame kapitale. Pagal pasirašytas akcininkų sutartis Bendrovė deleguoja savo atstovus į UAB Verslo aptarnavimo centras ir UAB Technologijų ir inovacijų centras valdymo organus – valdybas.

Investicijas į minėtąsias įmones Bendrovė apskaitė kaip investicijas į kitas įmones. Minėtųjų įmonių akcijos buvo įsigytos koncentruojant UAB „Ignitis grupė“ grupės įmonių tam tikras kompetencijas specialiose aptarnavimo įmonėse.

Informacija apie dividendus, gautus per 2019 ir 2018 metus iš UAB Verslo aptarnavimo centras ir UAB Ignitis grupės paslaugų centras, pateikiama 30 pastaboje.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturi reikšmingų neapibrėžtųjų įsipareigojimų susijusių su UAB Verslo aptarnavimo centras ir UAB Ignitis grupės paslaugų centras.

11 Suteiktos paskolos

	2019-12-31	2018-12-31
Suteiktos paskolos dukterinėms įmonėms	9.200	-
Likutis gruodžio 31 d.	9.200	-

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo išdavusi 7,7 mln. Eur kreditą. Kreditas skirtas apyvartinio kapitalo finansavimui ir turi būti gražinamas pareikalavus, tačiau Bendrovės vadovybė neplanuoja pareikalauti paskolos gražinimo per 2020 m., todėl 2019 m. gruodžio 31 d. suteikta paskola buvo apskaityta kaip ilgalaikė suteikta paskola. Bendrovė mano, kad jokių indikacijų nėra, kad esant poreikiui paskolos nebūtų gražintos. Remdamasi planuojamu geresniu Ignitis Latvija SIA pelningumu ir ateities pinigų srautų planavimu, vadovybė nusprendė nepripažinti paskolų vertės sumažėjimo. Paskolai yra taikoma kintama palūkanų norma, kuri 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 0,8% metinių palūkanų.

2017 m. birželio 27 d. Energijos tiekimas UAB, kuri buvo prijungta prie Bendrovės 2019 m., kaip nurodyta 34 pastaboje, pasirašė kredito linijos sutartį su savo dukterine įmone „Geton Energy Sp“. z o.o. 5,750 tūkst. eurų sumai. 2017 m. liepos 17 d. kredito linijos limitas buvo sumažintas iki 3 600 tūkst. EUR. 2019 m. gruodžio 31 d. bendrovė buvo išdavusi 1.500 tūkst. EUR kreditą. Kreditas skirtas apyvartinio kapitalo finansavimui ir turi būti gražintas iki 2021 m. birželio 27 d. Atsižvelgdama į gerus "Ignitis Polska Sp. z o.o." finansinius rezultatus, vadovybė nusprendė nepripažinti paskolų vertės sumažėjimo. Paskolai yra taikoma kintama palūkanų norma, kuri 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 0,63% metinių palūkanų.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

11 Suteiktos paskolos (tęsinys)

2019 m. suteiktų paskolų judėjimas ir suderinimas su pinigų srautų ataskaita:

	2019
Likutis Sausio 1 d.	-
Suteiktos paskolos	3.700
Verslo jungimų metu perimtos suteiktos paskolos (34 pastaba)	12.498
Susigrąžintos paskolos	(6.998)
Likutis Gruodžio 31 d.	9.200

12 Atsargos

	2019-12-31	2018-12-31
Gamtinės dujos	40.797	19.835
Kitos atsargos	2.575	-
Apskaitinė vertė	43.372	19.835

Pagal LR teisės aktus Bendrovė privalo laikyti gamtinių dujų kiekį požeminėje saugykloje kaip rezervą mažiausiems (jautriausiems) Bendrovės vartotojams. Minėtasis kiekis 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 394 GWh arba 6.906 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. - 421 GWh arba 10.409 tūkst. Eur). Bendrovės vadovybė, palyginusi turimų gamtinių dujų ir kitų atsargų, susijusių su energijos taupymo sprendimų įgyvendinimu (įtrauktos į aukščiau esančią lentelę kaip "Kitos atsargos"), balansinę vertę su rinkos vertėmis, nenustatė nuvertėjimo požymių ir jų neapskaitė.

13 Išankstiniai apmokėjimai

	2019-12-31	2018-12-31
Išankstiniai apmokėjimai už gamtines dujas	8.880	5.806
Išankstiniai apmokėjimai už elektros energiją dėl vartotojų perdeklaravimo	5.194	4.439
Depozitai elektros biržoje*	15.973	-
Kita	1.986	1.039
Iš viso	32.033	11.284

*Po 2019 m. birželio 1 d. įvykusio Energijos tiekimas UAB prijungimo (34 pastaba), tęsdama didmeninę ir mažmeninę elektros energijos pardavimo veiklą, Bendrovė tęsė prekybą elektros energija elektros biržoje NordPool. Pagal biržos nuostatus, sudaromų elektros energijos pirkimo sandorių užtikrinimui reikalinga deponuoti sandorių dydžio sumas, kurias bendrovė apskaitė išankstinių mokėjimų straipsnyje.

Pagal gamtinių dujų tiekimo sutarties su OAO „Gazprom“ nuostatus, Bendrovė per 2018 m. nesuvaržė 46,9 mln. m³ iš 400 mln. m³ minimalaus suvartotino gamtinių dujų kiekio, kurį pagal minėtosios sutarties nuostatus Bendrovė turi galimybę „išimti“ per 3 ateinančius metus, įvykdžius sutartyje numatytus avansinio apmokėjimo bei gamtinių dujų vartojimo įsipareigojimus. Nesuvaržytas gamtinių dujų kiekis neturėjo įtakos Bendrovės 2018 m. finansinei būklei, tačiau 2019 m. Bendrovė sumokėjo 7,6 mln. EUR, t.y. atliko avansinį mokėjimą už dalį 2018 m. nesuvaržyto gamtinių dujų kiekį, kuris yra apskaitytas išankstinių apmokėjimų už dujas straipsnyje. Daugiau informacijos apie šį sandorį pateikiama 5 ir 34 pastabose.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

14 Gautinos sumos pagal sutartis su klientais

	2019-12-31	2018-12-31
Iš nebutinių vartotojų gautinos sumos už gamtines dujas	31.586	30.676
Iš buitinių vartotojų gautinos sumos už gamtines dujas	3.479	4.287
Iš nebutinių elektros energijos vartotojų gautinos sumos	14.612	-
Iš buitinių elektros energijos vartotojų gautinos sumos	16.748	16.096
Kita	387	10.908
	<hr/>	<hr/>
	66.812	61.967
Tikėtini kredito nuostoliai	(5.826)	(4.953)
Iš viso	60.986	57.014

Rengdama 2018 m. Finansinę atskaitomybę, Bendrovė apskaitė pirminio TFAS taikymo įtaką nuo 2018 m. sausio 1 d. naudodama modifikuotą retrospektyvinį metodą. Bendrovė pirmą kartą pritaikė 9-ąjį TFAS „Finansinės priemonės“ už finansinius metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d. Šis standartas neturėjo reikšmingos įtakos bendrovės finansinėms ataskaitoms. Bendrovė įvertino, kad šio standarto pritaikymo poveikis yra lygus 117 tūkst. EUR, bei apskaitė tai per nepaskirstytą pelną (nuostolį) 2018 m. finansinėse ataskaitose. Ataskaitiniais finansiniais metais pirkėjų skolos buvo vertinamos bendrai. 9 TFAS nuostatų pritaikymas reikšmingai neįtakoja pirkėjų skolų likučių ir vertinimo metodo buvusio iki standarto įsigaliojimo.

Gautinų sumų pagal sutartis su klientais standartinis apmokėjimo terminas yra 15-30 dienų.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas - tikėtini kredito nuostoliai - pripažįstami bendrai. Jiems apskaičiuoti Bendrovė naudoja nuostolių koeficientų matricą. Nuostolių koeficientų matrica pagrįsta istoriniais duomenimis apie pirkėjų atsiskaitymus už skolas per prekybos gautinų sumų galiojimo laikotarpį ir yra koreguojama atsižvelgiant į ateities prognozes. Sudarant metines finansines ataskaitas, nuostolių koeficientai yra atnaujinami įvertinant ateities veiklos prognozių įtaką, kai šios prognozės rodo ekonominių sąlygų pablogėjimą per ateinančius metus.

Po 2019 m. birželio 1 d. įvykusios reorganizacijos, kurios metu prie Bendrovės buvo prijungtas Energijos tiekimas UAB, Bendrovės vadovybė nebutiniams gamtinių dujų ir elektros energijos pirkėjams nusprendė taikyti vienodą nuostolių koeficientų matricą. Buvo pereita prie iki tol įmonėje Energijos tiekimas UAB taikomos skaičiavimo metodologijos, t. y. gautinų sumų vertės sumažėjimas skaičiuojamas pagal skolininkui priskirtus vidinius reitingus.

Vertinimas atliekamas atsižvelgiant į išorinę ir vidinę informaciją apie skolininką, kuri gali būti reikšminga siekiant nustatyti skolininko pajėgumą atsiskaityti su Bendrove. Tarp išorinės informacijos šaltinių panaudojama finansinės būklės, dalyvavimo teismuose, skolų kitiems ūkio subjektams, darbuotojų skaičiaus kitimo tendencijos, areštų ir kita informacija, kuri yra panaudojama, kaip pagrindas sudarant bankroto reitingą (bankroto tikimybės modelį) arba rizikos klasę. Ši išorinė informacija yra gaunama pagal sudarytas paslaugų teikimo sutartis su trečiosiomis šalimis (kreditų biurais). Vidinė informacija – tai skolininko faktinio atsiskaitymo su Bendrove profilis, kuris yra pagrindas sudarant atsiskaitymo reitingą. Bankroto reitingų arba rizikos klasių ir atsiskaitymo reitingų santykio pagrindu yra sudaromas skolininko vidinis reitingas skalėje nuo A iki E, kur A – žemiausios rizikos, o E – aukščiausios rizikos klasės vidinis reitingas. Tokiu būdu nuostolių lygis yra pagrįstas skolininkų vidiniais reitingais.

Pirmai, žemiausios rizikos grupei priskiriamų klientų, kuriems yra nustatytas vidinis reitingas A, gautinoms sumoms diskonto norma nėra taikoma. Antrai, trečiai, ketvirtai ir penktai rizikos klasėms priskiriamos klientų, kuriems yra atitinkamai nustatyti B, C, D ir E vidiniai reitingai, gautinos sumos ir joms atitinkamai taikomos 1,1%, 4,5%, 17% ir 100% dydžio diskonto normos.

Bendrovės vertinimu nebutinių klientų tikėtinų kredito nuostolių apskaitos principų pakeitimo įtaka yra nereikšminga.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

14 Gautinos sumos pagal sutartis su klientais (tęsinys)

Buitiniams elektros energijos ir dujų klientų skolų galimiems kredito nuostoliams įvertinti Bendrovė 2019 m. ir toliau taikė bendrą vertinimą pagal žemiau pateiktą nuostolių matricą:

	Nuostolių koeficientai	
	Buitiniai klientai GD (Gamtinės Dujos)	Buitiniai klientai EE (Elektros energija)
Nepradelstos skolos	1,00%	0,60%
Pradelsta iki 1 mėn.	1,80%	3,60%
Pradelsta nuo 1 iki 2 mėn.	4,50%	8,70%
Pradelsta nuo 2 iki 3 mėn.	8,90%	19,60%
Pradelsta nuo 3 iki 4 mėn.	14,10%	29,30%
Pradelsta nuo 4 iki 5 mėn.	19,90%	37,20%
Pradelsta nuo 5 iki 6 mėn.	26,10%	44,50%
Pradelsta nuo 6 iki 7 mėn.	32,30%	50,80%
Pradelsta nuo 7 iki 8 mėn.	38,40%	56,70%
Pradelsta nuo 8 iki 9 mėn.	44,30%	62,20%
Pradelsta nuo 9 iki 10 mėn.	50,50%	66,40%
Pradelsta nuo 10 iki 11 mėn.	55,90%	70,20%
Pradelsta nuo 11 iki 12 mėn.	61,30%	73,70%
Pradelsta virš 1 metų	78,30%	85,90%

2018 gruodžio 31 d. Bendrovė visiems elektros energijos ir dujų klientams taikė tokią nuostolių koeficientų matricą:

	Nuostolių koeficientai		
	Buitiniai klientai GD (Gamtinės Dujos)	Buitiniai klientai EE (Elektros energija)	Nebuitiniai klientai GD (Gamtinės dujos)
Nepradelstos skolos	1,60%	0,50%	0,13%
Pradelsta iki 1 mėn.	2,60%	3,00%	2,94%
Pradelsta nuo 1 iki 2 mėn.	6,30%	6,90%	16,00%
Pradelsta nuo 2 iki 3 mėn.	12,30%	13,80%	31,05%
Pradelsta nuo 3 iki 4 mėn.	19,40%	19,60%	45,50%
Pradelsta nuo 4 iki 5 mėn.	27,10%	23,80%	52,10%
Pradelsta nuo 5 iki 6 mėn.	35,20%	27,90%	61,10%
Pradelsta nuo 6 iki 7 mėn.	43,30%	31,30%	67,05%
Pradelsta nuo 7 iki 8 mėn.	51,30%	34,80%	76,10%
Pradelsta nuo 8 iki 9 mėn.	59,20%	37,50%	83,80%
Pradelsta nuo 9 iki 10 mėn.	67,50%	40,00%	90,90%
Pradelsta nuo 10 iki 11 mėn.	74,50%	42,20%	92,00%
Pradelsta nuo 11 iki 12 mėn.	81,60%	44,30%	98,25%
Pradelsta virš 1 metų	100,00%	69,00%	99,81%

Bendrovės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su buitinais klientais 2019 m. gruodžio 31 d. įvertinamos taikant nuostolių koeficientų matricą:

	Balansinė vertė prieš kredito nuostolius	Vertės sumažėjimas
Nepradelstos skolos	12.763	(86)
Pradelsta iki 1 mėn.	1.721	(56)
Pradelsta nuo 1 iki 2 mėn.	531	(43)
Pradelsta nuo 2 iki 3 mėn.	253	(44)
Pradelsta nuo 3 iki 4 mėn.	121	(31)
Pradelsta nuo 4 iki 5 mėn.	131	(43)
Pradelsta nuo 5 iki 6 mėn.	100	(41)
Pradelsta nuo 6 iki 7 mėn.	98	(46)
Pradelsta nuo 7 iki 8 mėn.	91	(49)
Pradelsta nuo 8 iki 9 mėn.	105	(61)
Pradelsta nuo 9 iki 10 mėn.	67	(42)
Pradelsta nuo 10 iki 11 mėn.	95	(65)
Pradelsta nuo 11 iki 12 mėn.	107	(73)
Pradelsta virš 1 metų	4.044	(3.530)
Gautinos sumos pagal sutartis su buitinais klientais, iš viso	20.227	(4.210)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

14 Gautinos sumos pagal sutartis su klientais (tęsinys)

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su buitinais ir nebutiniais gamtinių dujų ir buitinais elektros energijos vartotojais buvo įvertintos naudojant nuostolių santykio matricą:

	Balansinė vertė prieš kredito nuostolius	Vertės sumažėjimas
Nepradelstos skolos	46.095	(131)
Pradelsta iki 1 mėn.	3.906	(115)
Pradelsta nuo 1 iki 2 mėn.	1.149	(128)
Pradelsta nuo 2 iki 3 mėn.	260	(38)
Pradelsta nuo 3 iki 4 mėn.	171	(35)
Pradelsta nuo 4 iki 5 mėn.	106	(27)
Pradelsta nuo 5 iki 6 mėn.	137	(41)
Pradelsta nuo 6 iki 7 mėn.	247	(131)
Pradelsta nuo 7 iki 8 mėn.	190	(111)
Pradelsta nuo 8 iki 9 mėn.	107	(51)
Pradelsta nuo 9 iki 10 mėn.	86	(42)
Pradelsta nuo 10 iki 11 mėn.	41	(26)
Pradelsta nuo 11 iki 12 mėn.	67	(38)
Pradelsta virš 1 metų	4.966	(4.039)
Gautinos sumos pagal sutartis su buitinais klientais, iš viso	57.528	(4.953)

Bendrovės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su nebutiniais klientais 2019 m. gruodžio 31 d. įvertinamos taikant vidinio reitingavimo sistemą:

Vidiniai reitingai	Balansinė vertė prieš kredito nuostolius	Vertės sumažėjimas
A	35.341	-
B	4.258	(47)
C	4.892	(220)
D	898	(153)
E	1.196	(1.196)
Gautinos sumos pagal sutartis su nebutiniais klientais, iš viso	46.585	(1.616)

Gautinų sumų pagal sutartis su klientais tikėtinų kredito nuostolių judėjimas 2019 ir 2018 metais:

	2019	2018
Ataskaitinio laikotarpio pradžioje	4.953	2.083
Vertės sumažėjimo pokytis nepaskirstytame pelne, dėl 9 TFAS taikymo pirmą kartą	-	117
Perskaičiuotas likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	4.953	2.200
Per metus pripažintas vertės sumažėjimo padidėjimas	694	663
Visuomeninio tiekimo gautinų sumų vertės sumažėjimas, perimtas iš ESO	179	2.607
Atstatytas nepanaudotas vertės sumažėjimas	-	(517)
Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	5.826	4.953

Gautinų sumų pagal sutartis su klientais vertės sumažėjimo pasikeitimas 2019 m. yra apskaitomi Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pagal sutartis su klientais dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės gautinų sumų balansinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. sudaro 5.826 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 4.953 tūkst. Eur).

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

15 Išvestinės finansinės priemonės

Bendrovės išvestinių finansinių priemonių likučiai 2019 ir 2018 metų gruodžio 31 d. buvo:

	2019-12-31	2018-12-31
Išvestinių finansinių priemonių turtas		
Dujų sandoriai	5.036	412
Elektros energijos sandoriai	233	-
Išvestinių finansinių priemonių turtas iš viso	5.269	412
Išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimai		
Dujų sandoriai	1.120	17
Elektros energijos sandoriai	1.408	-
Išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimai iš viso	2.528	17

16 Kitos gautinos sumos

	2019-12-31	2018-12-31
Kitos trumpalaikės gautinos sumos		
Finansinio lizingo gautinos sumos	520	-
Kitos gautinos sumos	6.311	198
Kitos trumpalaikės gautinos sumos iš viso	6.831	198
Kitos ilgalaikės gautinos sumos		
Finansinio lizingo gautinos sumos	3.043	-
Kitos ilgalaikės gautinos sumos iš viso	3.043	-
Likutis gruodžio 31 d.	9.874	198

Viena iš trumpalaikių gautinų sumų padidėjimo priežasčių, tai iš Energijos tiekimas UAB perimta elektros energijos balansavimo paslauga, kur kitų gautinų sumų straipsnyje yra apskaitomos ateinančiais laikotarpiais iš šias paslaugas perkančių įmonių gautinos sumos. Kitų gautinų sumų padidėjimą lėmė ir iš Energijos tiekimas UAB perimtos energijos taupymo sprendimų veikla. Bendrovė, pagal sutartis, suteikia pirkėjams teisę įsigyti įrangą finansinio lizingo būdu, o pasibaigus sutarties vykdymo laikotarpiui ir pirkėjui per numatytą laiką sumokėjus visą sutartyje nurodytą sumą, sumontuota įranga pereina pirkėjo nuosavybėn.

Mokėjimų terminai pagal finansinio lizingo sutartis:

	2019-12-31	2018-12-31
Per 2020 metus	595	-
Per 2021-2024 metus	1.919	-
Per 2025 metus ir vėliau	1.388	-
Mokėjimai iš viso	3.902	-
Ateinančių laikotarpių palūkanos		
Per 2020 metus	(75)	-
Per 2021-2024 metus	(192)	-
Per 2025 metus ir vėliau	(72)	-
Iš viso	(339)	-
Dabartinė finansinio lizingo mokėjimų vertė	3.563	-

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

17 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2019-12-31	2018-12-31
Pinigai banko sąskaitose	22.267	11.438
Pinigai kelyje	1.142	-
KITOS trumpalaikės gautinos sumos iš viso	23.409	11.438

Bendrovė turimas pinigines lėšas laiko tik aukščiausius reitingus turinčiose kredito įstaigose. Vadovybė nenustatė piniginių lėšų vertės sumažėjimo požymių ir jų neapskaitė Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo įkeitusi bankams 6 tūkst. Eur lėšų, kaip užtikrinimo priemonės pagal bankų suteiktas pasiūlymų ir įsipareigojimų įvykdymų garantijas (2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė lėšų įkeitusi nebuvo).

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo pasirašiusi kortelės sąskaitos kredito limito sutartį su banku, kurios limitas – 10 tūkst. EUR. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo panaudojusi minėtojo limito.

2019 m. gruodžio mėn. 31 d. Bendrovė buvo pasirašiusi su OP Corporate Bank plc banko garantijų limito sutartį 55 mln. EUR sumai. 2019 m. gruodžio mėn. 31 d. garantijų limitas buvo panaudotas 42.755 tūkst. EUR sumai (2018 m. gruodžio 31 d. panaudoto limitto suma sudarė 1.924 tūkst. EUR).

Prie Bendrovės prijungus Energijos tiekimas, UAB ir UAB „Litgas“ (34 pastaba) bendrovė perėmė finansavimo paslaugų (garantijų limito) sutartis su AB „SEB bankas“, kurių sumos 15.000 tūkst. Eur ir 84.700 tūkst. Eur. 2019 m. gruodžio 31 d. panaudoto AB „SEB bankas“ garantijų limitto suma sudarė atitinkamai 10.963 tūkst. Eur ir 44.100 tūkst. Eur.

Prie Bendrovės prijungus Energijos tiekimas UAB taip pat buvo perimtos Luminor Bank AS garantijų limito sutartis 450 tūkst. Eur ir 735 tūkst. Eur ilgalaikio kredito sutartis. 2019 m. gruodžio 31 d. panaudoto Luminor Bank AS garantijų limitto suma sudarė 77 tūkst. Eur.

Apyvartinėms lėšoms subalansuoti Bendrovė yra sudariusi Cash-pool sutartis su Ignitis grupės įmonėmis.

18 Įstatinis kapitalas

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo lygus 40.140.000 eurams ir buvo padalintas į 138.413.794 vienetų 0,29 EUR vertės paprastųjų akcijų. 2018 m. gruodžio 31 d. Įmonės įstatinį kapitalą sudarė 28.862.070 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 0,29 EUR. 2019 m. sausio 1 d. prijungus UAB Litgas padidintas įstatinis kapitalas – 45 000 000 vienetų paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 0,29 Eur, iš viso 13 050 000 tūkst. Eur. 2019 m. birželio 1 d. prijungus UAB Energijos tiekimas, padidintas įstatinis kapitalas – 18 720 000 vienetų paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 Eur, iš viso 18 720 000 Eur. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2019 metais Bendrovė dividendų nemokėjo (2018 metais buvo išmokėta 4,6 mln. dividendų). Bendrovės išmokami dividendai nėra apmokestinami pelno mokesčiais.

19 Rezervai

Įstatymų numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Lietuvoje bendrovės iš paskirstytino pelno privalo kasmet pervesti į privalomąjį rezervą 5 proc. grynojo pelno, kol bendra šio rezervo suma pasiekia 10 proc. įmonės įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti naudojamas dividendams išmokėti ir sudaromas tik būsimiems nuostoliams padengti. Privalomas rezervas 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. nebuvo pilnai suformuotas ir pervedimai į privalomąjį rezervą bus atliekami akcininkų sprendimu per artimiausią eilinį akcininkų susirinkimą.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės privalomasis rezervas sudarė 468 tūkst. EUR (2018 m. gruodžio 31 d. - 468 tūkst. EUR).

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

20 Gautos paskolos

Siekdama sumažinti patiriamas apyvartinio kapitalo finansavimo sąnaudas 2016 m. gegužės 18 d. Bendrovė sudarė neterminuoto galiojimo UAB „Ignitis grupė“ Grupės įmonių tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartį, pagal kurią gali gauti trumpalaikes paskolas iš kitų Grupės įmonių. 2019 m. gruodžio 31 d. nustatytas vidaus skolinimosi limitas iki 2020 m. kovo 1 d. yra 130.000 tūkst. Eur. Grupės skolinimosi sandoriai privalo būti sudaromi tik rinkos sąlygomis, ir tik tokiais palūkanų normomis, kurios šiems sandoriams būtų taikomos rinkoje. Rinkos palūkanų norma nustatoma vienerių kalendorinių metų laikotarpiui, todėl paskolų balansinė vertė atitinka jų tikrąją vertę pagal II-ąją tikrosios vertės nustatymo hierarchijos lygį 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo pasiskolinusi 79.272 tūkst. EUR. Už gautą paskolą nebuvo suteikta jokių įkeitimų ar kitų gražinimo užtikrinimo priemonių.

Visuomeninio tiekimo veiklos įsigijimui iš AB „Energijos skirstymo operatorius“ finansuoti (34 pastaba) bendrovė sudarė paskolos sutartį su UAB „Ignitis grupė“, kurios suma yra 27.000 tūkst. Eur, gražinimo terminas – 2024 m. kovo 29 d., metinė palūkanų norma skaičiuojama pagal formulę EURIBOR 3M+2,5%.

Po reorganizacijos Bendrovė perėmė 2018 m. gruodžio 5 d. „Ignitis grupė“ UAB sudarytą Žaliųjų obligacijų įsipareigojimų (proporcinio) perkėlimo sutartį, kurios paskirtis – finansuoti investicijas į energijos išteklių vartojimo mažinimą ir efektyvumo didinimą bei vystyti atsinaujinančių energijos išteklių (saulės fotovoltinių elektrinių) projektus. Kredito suma 3.500 tūkst. Eur, terminas – 2028 m. liepos 10 d., metinė palūkanų norma – 2,41 proc., kuri skaičiuojama nuo negražintos paskolos sumos.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės gautos trumpalaikės paskolos yra 79.577 tūkst. Eur, ilgalaikės paskolos 30.737 tūkst. Eur. Bendrovės gautos paskolos yra iš susijusių šalių (33 pastaba.)

Bendrovė neturi paskolų, kurias reikės gražinti užsienio valiutomis.

Bendrovės mokėtinų paskolų vidutinės svartinės palūkanų normos (procentais) yra 1,28 (2018 m. – 0,45).

Ilgalaikių paskolų gražinimo terminai:

	2019-12-31	2018-12-31
Tarp 1 ir 2 metų	237	-
Nuo 2 iki 5 metų	27.000	-
Po 5 metų	3.500	-
Iš viso	30.737	-

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

21 Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas:

	2019-12-31	2018-12-31
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-
Nuomos įsipareigojimų pripažinimas taikant 16 TFAS	290	-
Sudarytos nuomos sutartys	512	-
Perimta bendro pavaldumo verslų jungimo metu (34 pastaba)	276	-
Nuomos nutraukimai (skolos ir sukauptų palūkanų nurašymas)	(442)	-
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	7	-
Nuomos mokėjimai (pagrindinė suma ir palūkanos)	(142)	-
Perklasifikuota į kitas mokėtinas sumas	(15)	-
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	486	-
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	326	-
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	160	-

Bendra mokėjimų suma pagal nuomos ir išperkamosios nuomos sutartis per 2019 metus sudarė 142 tūkst. Eur (2018 – 7 tūkst. Eur). Mokėjimai, susiję su trumpesne nei 12 mėn. nuoma ir mažos vertės turto nuoma pinigų srautų ataskaitoje klasifikuojami, kaip pagrindinės veiklos pinigų srautai ir 2019 m. sudarė 72 tūkst. Eur.

Bendrovės būsimi mokėjimai pagal nuomos sutartis sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Minimalios įmokos		
Per pirmus metus	167	-
Per antrus – penktus metus	331	-
Po penkerių metų	-	-
Iš viso	498	-
Būsimų laikotarpių finansinės sąnaudos		
Per pirmus metus	(7)	-
Per antrus – penktus metus	(5)	-
Po penkerių metų	-	-
Iš viso	(12)	-
Apskaitinė vertė	486	-

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

22 Atidėjiniai

Bendrovė atidėjinius skirsto į ilgalaikius ir trumpalaikius. 2019 m. ir 2018 m. atidėjinių įsipareigojimų sumos pateikiamos žemiau:

	2019	2018
Ilgalaikiai	93	4
Trumpalaikiai	21	-
Likutis gruodžio 31 d.	114	4

2019 m. ir 2018 m. atidėjinių judėjimas pateikiamas žemiau:

	2019	2018
Likutis sausio 1 d.	4	4
Atidėjiniai garantiniam aptarnavimui	106	-
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	4	-
Likutis gruodžio 31 d.	114	4

Atidėjiniai išmokoms darbuotojams apima įstatymu numatytą išėtinę pensijinę išmoką Bendrovės darbuotojams. Siekiant tiksliau nustatyti įsipareigojimus darbuotojams bei įvertinti atidėjinių likutį, finansinių ataskaitų sudarymo datai atliekami aktuariniai skaičiavimai. Įsipareigojimai apskaitomi diskontuota verte, taikant 3,2 proc. rinkos palūkanų normą.

23 Prekybos mokėtinos sumos

Bendrovės prekybos mokėtinos sumos:

	2019	2018
Elektros sistemų operatoriui	26.934	25.198
Elektros energijos tiekėjams	4.863	12.123
Gamtinių dujų sistemos operatoriams	4.189	9.406
Gamtinių dujų tiekėjams	3.428	62
Už elektros energijos viešojo tiekimo verslo dalies įsigijimą (34 pastaba)	-	27.441
Kitos	641	1.071
Iš viso	40.055	75.301

Trumpalaikių prekybos skolų sąlygos:

- Skolos tiekėjams yra beprocentės ir paprastai joms yra nustatomas 10-45 dienų apmokėjimo laikotarpis;
- Mokėtinų sumų sąlygos su susijusiomis šalimis pateiktos 33 pastaboje.

Mokėtinų sumų balansinė vertė atitinką jų tikrąją vertę pagal 3-įjį tikrosios vertės nustatymo hierarchijos lygį.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

24 Sutarčių įsipareigojimai

Bendrovės sutarčių įsipareigojimus 2019 ir 2018 metų gruodžio 31 d. sudarė:

	2019	2018
Pagal kitas sutartis	15	-
Pagal sutartis su klientais (15 TFAS)	20.082	18.517
Iš viso	20.097	18.517

2019 m. rugsėjo mėn. Bendrovė startavo su nutolusių saulės jėgainių parkų internetine platforma, skirta suvesti saulės parkų vystytojus su potencialiais pirkėjais. Bendrovė atlieka tarpininko vaidmenį ir pagal pasirašytas su vystytojais sutartis, atstovauja juos sudarydama sutartis su pirkėjais, administruodama pardavimo sąskaitų išrašymą, ir surinkdama jų vardu sumokėtas pirkėjų įmokas, kurias perveda sutartyse numatytais terminais į vystytojų atsiskaitomąsias sąskaitas. 2019 m. gruodžio 31 d. buvo surinkta 15 tūkst. Eur vystytojų vardu pirkėjų sumokėtų įmokų, kurias Bendrovė apskaitė kitų sutarčių įsipareigojimų straipsnyje.

Bendrovės sutarčių įsipareigojimų judėjimas 2019 ir 2018 metais:

	2019	2018
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje	18.517	7.579
Pripažinta pajamomis	(18.517)	(7.579)
Perimta verslo jungimų metu	273	-
Gauti klientų mokėjimai	19.824	18.517
Iš viso	20.097	18.517

25 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Bendrovės kitas trumpalaikes mokėtinas sumas ir įsipareigojimus sudarė:

	2019	2018
Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos už elektros energiją ir dujas bei susijusias paslaugas	6.496	-
Į biudžetą mokėtini mokesčiai	10.173	2.641
Kitos mokėtinos sumos	1.644	610
Iš viso	18.313	3.251

Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų už elektros energiją ir dujas bei susijusias paslaugas suma padidėjo dėl perimtų iš Energijos tiekimas UAB (34 pastaba) elektros energijos pardavimo ir balansavimo paslaugų bei pavėluotai gautų tiekėjų sąskaitų už elektros energijos ir dujų įsigijimą.

Į biudžetą mokėtinų mokesčių įsipareigojimas padidėjo dėl išsiplėtusios Bendrovės veiklos ir padidėjusių pardavimų 2019 m. pabaigoje.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

26 Pajamos pagal sutartis su klientais

Pripažintos pajamos pagal sutartis su klientais:

	Nebuitiniams vartotojams	Buitiniams vartotojams	Iš viso
Gamtinių dujų pardavimo pajamos	155.336	59.517	214.853
Visuomeninio elektros energijos tiekimo pajamos	-	137.190	137.190
Elektros energijos pardavimas	50.568	-	50.568
SGDT pajamos	29.371	-	29.371
Projektinės veiklos pajamos	612	764	1.376
Iš viso 2019 m.	235.887	197.471	433.358

	Nebuitiniams vartotojams	Buitiniams vartotojams	Iš viso
Gamtinių dujų pardavimo pajamos	135.633	51.524	187.157
Visuomeninio elektros energijos tiekimo pajamos	-	21.254	21.254
Projektinės veiklos pajamos	-	343	343
Iš viso 2018 m. (pertvarkyta)*	135.633	73.121	208.754

Visos pajamos pagal sutartis su klientais skaičiuojamos įvertinant sandorio kainą, nustatytą sutartyje. Dažniausiai Bendrovė gauna apmokėjimus per 15 – 30 dienų po prekių pateikimo ar paslaugų suteikimo. Retais atvejais gali būti susitarta dėl atidėto mokėjimo sąlygų, tačiau mokėjimų atidėjimas niekada neviršija dvylikos mėnesių, todėl sandorio kaina nėra koreguojama įvertinant finansavimo įtaką pajamų pripažinimui. Pagrindinės Bendrovės veiklos įsipareigojimų pajamos yra pripažįstamos per laikotarpį.

Žemiau apibendrinama informacija apie Bendrovės veiklos įsipareigojimus:

Elektros energijos pardavimo atveju, pasirašiusi sutartį su klientu Bendrovė prisiima veiklos įsipareigojimą parduoti klientui elektros energiją už kainą, nurodytą sutartyje, arba, gyventojų atveju, skelbiamą Bendrovės internetiniame puslapyje. Šis veiklos įsipareigojimas įvykdomas per laikotarpį, o klientas gauna naudą priklausomai nuo jo poreikio. Klientams sąskaitos už sunaudotą elektros energiją pateikiamos kas mėnesį, remiantis jų deklaruotais elektros energijos suvartojimo rodmenimis. Sąskaitų apmokėjimo terminas yra nuo 15 iki 30 dienų. Klientai neturi galimybės susigrąžinti sumokėtas lėšas už anksčiau jiems suteiktas prekes. Atskirais atvejais, atsižvelgiant į kliento kredito reitingą, Bendrovė gali reikalauti sumokėti depozitą prieš pradėdant teikti elektros energiją.

Gamtinių dujų pardavimo atveju, pasirašiusi sutartį su klientu Bendrovė prisiima veiklos įsipareigojimą parduoti klientui gamtines dujas už kainą, nurodytą sutartyje, arba, gyventojų atveju, skelbiamą Bendrovės internetiniame puslapyje. Šis veiklos įsipareigojimas įvykdomas per laikotarpį, o klientas gauna naudą priklausomai nuo jo poreikio. Klientams sąskaitos už sunaudotas gamtines dujas pateikiamos kas mėnesį, remiantis jų deklaruotais gamtinių dujų suvartojimo rodmenimis. Sąskaitų apmokėjimo terminas yra nuo 15 iki 30 dienų. Klientai neturi galimybės susigrąžinti sumokėtas lėšas už anksčiau jiems suteiktas prekes.

Sutarčių kainos paskirstymas likusiems veiklos įsipareigojimams

Visi Bendrovės veiklos įsipareigojimai klientams suteikia Bendrovei teisę gauti tokios sumos atlygį iš kliento, kuris tiesiogiai klientui atitinka iki tam tikros datos Bendrovės baigtos vykdyti veiklos vertę todėl Bendrovė taiko 15 TFAS 121 straipsnyje numatytą praktinę priemonę ir neatskleidžia sutarčių kainos paskirstymą likusiems veiklos įsipareigojimams.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

27 Kitos pajamos

Kitos pajamos per 2019 ir 2018 metus sudarė:

	2019	2018
Pelnas iš išvestinių finansinių priemonių realizavimo (28 pastaba)	3.948	-
Kitos pajamos	54	-
Kitos pajamos iš viso	4.002	-

Išsiplėtus Bendrovės veiklos sričiai ir pradėjus klientams teikti naujas paslaugas, 2019 metais jos buvo priskirtos kitoms pajamoms. Jas sudarė saulės jėginių įrengimo paslauga.

28 Prekybos išvestinėmis finansinėmis priemonėmis rezultatas

Per 2019 m. realizuotų ir nerealizuotų išvestinių finansinių priemonių rezultatas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje buvo atvaizduotas sekančiai:

	2019	2018
<i>Kitos pajamos</i>		
Pelnas iš išvestinių finansinių priemonių realizavimo	3.653	-
<i>Pardavimų savikaina</i>		
Nuostolis iš išvestinių finansinių priemonių realizavimo	(6.287)	862
Realizuotų išvestinių finansinių priemonių rezultatas	(2.634)	862
<i>Kitos pajamos</i>		
Nerealizuotų išvestinių finansinių priemonių pajamos	295	-
<i>Pardavimų savikaina</i>		
Nerealizuotų išvestinių finansinių priemonių sąnaudos	(2.583)	185
Nerealizuotų išvestinių finansinių priemonių rezultatas	(2.288)	185
Iš viso apskaityta kitose pajamose	3.948	-
Iš viso apskaityta pardavimų savikainoje	(8.870)	1.047
Išvestinių finansinių priemonių rezultatas iš viso	(4.922)	1.047

29 Pardavimų savikaina

Pardavimų savikainą 2019 ir 2018 metais sudarė:

	2019	2018
Elektros energijos pirkimas tiekimui	199.005	38.267
Gamtinių dujų įsigijimo kaštai	198.669	159.718
Gamtinių dujų perdavimo sąnaudos	16.055	13.780
Gamtinių dujų saugojimo sąnaudos	2.315	388
Iš viso	416.044	212.153

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

30 Finansinės pajamos

Bendrovės finansines pajamas 2019 ir 2018 metais sudarė:

	2019	2018
Palūkanų pajamos	426	206
Gauti dividendai	12	11
Iš viso	438	217

Dividendus Bendrovė gavo iš:

	2019	2018
UAB Verslo aptarnavimo centras	9	10
UAB Ignitis grupės paslaugų centras	3	1
Iš viso	12	11

31 Finansinės sąnaudos

Finansines sąnaudas 2019 ir 2018 metais sudarė:

	2019	2018
Mokėtinų paskolų palūkanų sąnaudos	1.337	143
Garantijų ir laidavimo mokesčių sąnaudos	69	-
Nuomos įsipareigojimų palūkanų ir diskonto sąnaudos	5	-
Kitos finansinės sąnaudos	28	-
Iš viso	1.439	143

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

32 Pelno mokesčiai

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

	2019-12-31	2018-12-31 *(pertvarkyta)
Ataskaitinių metų pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	(373)	(28)
Mokestinių nuostolių perkėlimas „Ignitis“ grupės įmonėms už atlygį	1.554	790
Atidėtojo pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	(1.728)	4.179
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	(547)	4.941

* Pateiktos sumos neatitinka 2018 m. Finansinės atskaitomybės, o susijusios korekcijos yra aprašytos 4 pastaboje.

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

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

	2019-12-31	2018-12-31
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	(4.788)	(10.862)
Pelno mokesčiai, apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą	718	1.629
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos – pastovieji skirtumai	(402)	(9)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios pajamos	24	38
Panaudoti mokesčiai nuostoliai	729	
Parduotas mokesčiai nuostolis	(1.554)	(790)
Latvijos nuolatinės buveinės pelno mokesčiai	(62)	(31)
Realizacinės vertės pasikeitimo įtaka	-	4.104
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(547)	4.941

* Pateiktos sumos neatitinka 2018 m. Finansinės atskaitomybės, o susijusios korekcijos yra aprašytos 4 pastaboje.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kuomet egzistuoja teisiškai pagrindžiama teisė sudengti einamojo laikotarpio mokesčio turtą su einamojo laikotarpio mokesčio įsipareigojimais ir kai atidėtasis pelno mokesčiai susijęs su ta pačia fiskaline institucija. Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiami žemiau:

	2017-12-31	Pripažinta pelne nuostoliuose)	Mokestinių nuostolių perleidimas	2018-12-31 (pertvarkyta*)	Pripažinta pelne nuostoliuose)	Mokestinių nuostolių perleidimas	Perimta bendro pavaldumo įmonių verslo ungimu metu (34 pastaba)	2019-12-31
Abejotinų skolų atidėjiniai	312	429	-	741	108	-	50	899
Išmokų darbuotojams (įskaitant išeitines kompensacijas) kaupimai	20	16	-	36	34	-	18	88
Atostogų rezervas	3	(2)	-	1	-	-	-	1
Sukauptos sąnaudos	-	-	-	-	745	-	-	745
TFAS 16 taikymo įtaka	-	-	-	-	4	-	-	4
Perkeliami mokesčiai nuostoliai	4.638	1.454	(887)	5.205	(729)	(1.554)	1.187	4.109
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	4.973	1.897	(887)	5.983	162	(1.554)	1.255	5.846
Realizacinės vertės sumažėjimo atstatymas (sumažėjimas)	(3.169)	3.169	-	-	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	1.804	5.066	(887)	5.983	162	(1.554)	1.255	5.846
Nusidėvėjimo normų skirtumai	-	-	-	-	(166)	-	(152)	(318)
Išvestinių finansinių priemonių nerealizuota vertė	-	-	-	-	(19)	-	(2.113)	(2.132)
Atidėtojo pelno mokesčio (įsipareigojimai)	-	-	-	-	(185)	-	(2.265)	(2.450)
Atidėtasis pelno mokesčiai, grynąja verte	1.804	5.066	(887)	5.983	(23)	(1.554)	(1.010)	3.396

* Pateiktos sumos neatitinka 2018 m. Finansinės atskaitomybės, o susijusios korekcijos yra aprašytos 4 pastaboje.

Per 2019 m. Bendrovė perleido 1.554 tūkstančių Eur mokesčių nuostolių ir nutraukė 233 tūkstančių Eur atidėtojo pelno mokesčio turto pripažinimą už 1.536 tūkstančių Eur. Bendrovė apskaitė atidėtojo mokesčio turto nutraukimą bei gautą atlygį Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje „Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)“.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

33 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 nebuvo 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.

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

Susijusios šalys	Suteiktos paskolos	Gautinos sumos	Gautos paskolos	Mokėtinos sumos	Pirkimai	Pardavimai
Bendrovės dukterinės įmonės	9.200	209	-	1	871	625
Bendrovės asocijuotos įmonės	-	567	511	963	9.772	-
„Ignitis grupės“ grupės įmonės	-	4.717	18.517	28.550	58.230	59.245
Patrunuojanti bendrovė „Ignitis grupė“, UAB	-	-	90.755	51	1.343	-
Valstybės kontroliuojamos EPSO-G grupės įmonės	-	5.036	-	4.205	44.714	58.442
Iš viso	9.200	10.529	109.783	33.770	114.930	118.312

Iš susijusių šalių Bendrovė perka elektros energiją, elektros energijos ir dujų perdavimo bei skirstymo, apskaitos, viešųjų pirkimų, klientų aptarnavimo, transporto nuomos ir kitas paslaugas.

Informacija apie dividendus, gautus iš susijusių šalių ir išmokėtus susijusioms šalims, pateikiama 30 pastaboje.

Sandorių su susijusiomis šalimis sąlygos

Atsiskaitymo terminai nustatomi per 30-90 dienų. Skolų likučiai metų pabaigoje nėra užtikrinami įkeitimais, nėra skaičiuojamos palūkanos, o atsiskaitoma pinigais. Nebuvo suteikta ar gauta jokių susijusių šalių gautinų ar mokėtinos sumų dengimo garantijų. 2019 m. gruodžio 31 dienai, Bendrovė neapskaitė blogų skolų atidėjinio tikėtiniems kredito nuostoliams dengti dėl susijusių šalių keliamos kredito rizikos.

Susijusių šalių garantijos

Bendrovės AB „Swedbank“ išduotos garantijos užtikrinimui patrunuojanti bendrovė yra pasirašiusi laidavimo sutartį.

Abejotinos gautinos sumos

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje nebuvo abejotinų gautinų sumų iš susijusių šalių.

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

Susijusios šalys	Gautinos sumos	Gautos paskolos	Mokėtinos sumos	Pirkimai	Pardavimai
Bendrovės asocijuotos įmonės	17	-	891	3.960	-
„Ignitis grupės“ grupės įmonės	1.574	2.778	76.142	161.403	26.834
Patrunuojanti bendrovė „Ignitis grupė“, UAB	-	-	14.130	209	-
Valstybės kontroliuojamos EPSO-G grupės įmonės	1.386	-	3.611	34.022	7.201
Iš viso	2.977	2.778	94.774	199.594	34.035

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

33 Sandoriai tarp susijusių šalių (tęsinys)

Išmokos vadovybei:

	2019-12-31	2018-12-31
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	583	176
Iš jų: Išieitinės kompensacijos ir atlygis valdybos nariams	91	-
Vadovų skaičius	5	3

Vadovybe yra laikomi Bendrovės generalinis direktorius, aukščiausio lygmens vadovai ir valdybos nariai.

34 Verslo jungimai

Elektrės energijos visuomeninio tiekimo verslo įsigijimas 2018 m

Įgyvendinant Europos Sąjungos III energetikos paketo nuostatas pagal 2018 m. rugsėjo 21 d. verslo dalies pirkimo ir pardavimo sutartį Bendrovei nuo 2018 m. spalio 1 d. „Energijos skirstymo operatorius“ AB perleido elektrės energijos visuomeninio tiekimo veiklos verslo dalį, kurią sudaro visuomeninio elektrės energijos tiekimo paslauga. Nustatant pardavimo kainą buvo atliktas nepriklausomas visuomeninio tiekimo verslo dalies vertinimas.

Pagal 3 TFAS nuostatas, šio verslo jungimo apskaitai Bendrovė pritaikė įsigijimo metodą. Taikant įsigijimo metodą, įsigijimo savikaina yra vertinama bendra tikrosios vertės suma, kurią sudaro mainais už įsigyjamą verslo dalies kontrolę suteikto turto, priimtų įsipareigojimų bei Bendrovės išleistų nuosavybės priemonių tikroji vertė mainų dieną.

Verslo dalies įsigijimo kaina pagal sutartį (27.441 tūkst. Eur) buvo sumokėta pinigais 2019 m. kovo 29 d.

Verslo jungimo metu Bendrovė perėmė turtą – gautinas sumas už elektrės energiją ir įsipareigojimus – mokėtinas sumas tiekėjams bei avansu gautas sumas, susijusias su įsigyta veiklos dalimi, kurias apskaitė savo finansinėse ataskaitose (4 pastaba).

Šiame verslo jungime Bendrovė taip pat nustatė įsigytą nematerialųjį turtą. Nematerialusis turtas buvo apskaitomas Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje įsigijimo savikaina, kuri buvo tikroji jo vertė įsigijimo metu. Verslo jungimo metu atsirandanti nematerialiojo turto tikroji vertė buvo nustatyta remiantis vadovybės vertinimu, atliktu 2019 m., kaip atskleista 5 pastaboje.

2018 m. gruodžio 31 d. vadovybė dar nebuvo baigusi pirminio verslo jungimo apskaitinio vertinimo, nes dar nebuvo pasibaigęs 3 TFAS 45 punkte nurodytas verslo jungimo vertinimui skirtas laikotarpis, bei nematerialaus turto vertinimas užtruko ilgiau nei tikėtasi.

Per 2019 m. Bendrovė įvertino planuojamo valstybės dereguliavimo elektrės energijos tiekimo buitiniams vartotojams srityje eigą, bei atliko reikiamą analizę ir užbaigė įsigyto nematerialaus turto pirminį pripažinimą jį identifikuodama ir alokuodama, bei nustatydama jam amortizacijos terminus. To pasekoje baigiant pirminio pripažinimo apskaitą, Bendrovė peržiūrėjo ankstesnių laikotarpių lyginamąją informaciją, pateiktą finansinėse ataskaitose ir atliko amortizacijos perskaičiavimą, kurie pateikti 4 pastaboje. Buvo identifikuotas nematerialus turtas, susidedantis iš dviejų skirtingą naudingo tarnavimo laiką turinčių komponentų:

- 1) Sutartys ir ryšiai su klientais (klientų sutarčių viršpelniai), kurių vertė yra 21 045 000 EUR, amortizacijos norma yra 5 metai. Šio turto vertė yra lygi sukauptam reguliuojamos elektrės energijos įsigijimo kainos, kaip elektrės energijos tarifo dalies, ir faktinės kainos, sumokėtos elektrės energijos biržoje, skirtumui, apskaičiuotam įsigijimo metu. Amortizacijos laikotarpis – tai vadovybės vertinimas dėl laikotarpio, per kurį šį skirtumą galima pagrįstai surinkti koreguojant elektrės energijos tarifus ateityje.
- 2) Sutartys ir ryšiai su klientais, vertinami 3 140 000 EUR, amortizacijos norma yra 15 metų. Turtas vertinimas buvo atliktas taikant DPS ir MEEM metodus. Vertinimas grindžiamas prielaida, kad visuomeninio tiekimo dereguliavimas pradedamas 2021 m. Turto naudingo tarnavimo laikas grindžiamas vadovybės vertinimu. DPS modeliavimas patvirtina vadovybės prielaidą, nes tęstinis pinigų srautas po 15-tų metų yra nereikšmingas.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

34 Verslo jungimai (tęsinys)

2018 m. rugsėjo 21 d. visuomeninio tiekimo veiklos įsigijimo sutarties su ESO nuostatos numato, jog ESO kompensuos Bendrovei pusę iki 2018 m. spalio 1 d. susidariusio skirtumo tarp Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – VERT) nustatytų ir patirtų faktinių (reguliuojamų) pajamų, kuris susidarė dėl VERT nustatytos ir faktiškai patirtos elektros energijos įsigijimo kainos skirtumo, jei VERT šio skirtumo tarp nustatytų ir patirtų faktinių (reguliuojamų) pajamų Bendrovei nekompensuos nustatydamą 2019-2021 metų elektros įsigijimo kainas.

Sudarant visuomeninio tiekimo veiklos perleidimo sutartį buvo suskaičiuotas 23.927 tūkst. Eur skirtumas tarp VERT nustatytų ir patirtų faktinių (reguliuojamų) pajamų. Dalis minėtojo skirtumo, sudaranti 2.500 tūkst. Eur, buvo gražinta Bendrovei nustatant 2020 m. visuomeninio tiekimo paslaugos kainą, o likusi pajamų skirtumo dalis, vadovybės nuomone, bus surinkta/grąžinta per 2021 m. Tiksli gražinimo data ir suma paaiškės 2020 m. spalio mėn., kai VERT patvirtins UAB „Ignitis“ viešojo elektros tiekimo viršutinę kainos ribą 2021 metams.

Vadovybės vertinimu rizika, kad dalis susidariusio pajamų skirtumo nebus kompensuota visuomeniniam tiekėjui yra minimali, kadangi net jei dalies susidariusio skirtumo Bendrovė nesurinks ar nebus kompensuota per 2020-2021 m., šiuo metu LR Elektros energetikos įstatymo projekto 22 straipsnio 9 d. yra suformuluotas pajamų skirtumo kompensavimo mechanizmas liberalizavus elektros rinką, atitinkamai Bendrovė atgaus visas sumas, įgytas pagal 2018 m. rugsėjo 21 d. visuomeninio tiekimo veiklos perleidimo sutartį.

Bendro pavaldumo įmonių jungimai 2019 metais.

UAB „Ignitis grupė“, įgyvendindama naują strategiją ir palaipsniui konsoliduodama elektros energijos ir gamtinių dujų prekybos bei tiekimo veiklas, 2019 metais įgyvendino dvi reorganizacijas: 2019 m. sausio 1 d. prie UAB „Ignitis“ buvo prijungta UAB „LITGAS“, o 2019 m. birželio 1 d. buvo prijungta UAB „Enerģijos tiekimas“.

Nors Ignitis grupė verslo jungimams taiko įsigijimo metodą pagal 3 TFAS nuostatas, Bendrovės vadovybė, įvertinusi visas su abiem reorganizacijomis susijusias aplinkybes, t.y.:

1. 3 TFAS 2.c nurodoma, kad standarto reikalavimai netaikomi jungiant bendrai valdomus ūkio subjektus arba verslo vienetus. Standarto B1 pastraipoje paaiškinama, kad standartas netaikomas bendro pavaldumo ūkio subjektams arba verslams jungti. Bendro pavaldumo ūkio subjektų arba verslų jungimas – tai verslo jungimas, kai visus besijungiančius ūkio subjektus arba verslo vienetus prieš verslo jungimą ir po jo kontroliuoja ta pati šalis arba šalys, ir ta kontrolė nėra laikina. Prieš prijungimą LITGAS ir ET pagrindinis ir vienintelis akcininkas buvo Ignitis grupė, todėl šių įmonių prijungimas atitinka „Bendro pavaldumo ūkio subjektų arba verslų jungimas“ kaip tai apibrėžta 3 TFAS B1 straipsnyje.
2. Prijungimo sandoryje nebuvo mokami gryniesi pinigai ir jam įgyvendinti nebuvo skolinamasi iš trečiųjų šalių.
 - a. Po pirmojo prijungimo Ignitis įstatinis kapitalas padidėjo suma, lygia LITGAS įstatinio kapitalo sumai, t.y. 13 050 000 (trylika milijonų penkiasdešimt tūkstančių) EUR iki 21 420 000,30 (dvidešimt vieno milijono keturių šimtų dvidešimt tūkstančių eurų ir trisdešimt centų) EUR. Reorganizavimo metu keičiamų akcijų kainų skirtumas nesusidarė ir akcininkui išmokamas nebuvo, nes akcijos buvo keičiamos nominalia verte. Akcininkų struktūra po reorganizavimo nepasikeitė, reorganizuotos įmonės 100 procentų akcijų paketą ir toliau kontroliuoja Ignitis grupė.
 - b. Po antrojo prijungimo Ignitis įstatinis kapitalas padidėjo suma, lygia ET įstatinio kapitalo sumai, t.y. 18 720 000 EUR (aštuoniolika milijonų septyni šimtai dvidešimt tūkstančių eurų) iki 40 140 000,26 EUR (keturiasdešimt milijonų vienas šimtas keturiasdešimt tūkstančių eurų, dvidešimt šeši centai). Reorganizavimo metu susidarė 0,04 EUR keičiamų akcijų kainų skirtumas, kuris buvo išmokėtas po reorganizavimo pasibaigiančios bendrovės akcininkui - Ignitis grupei LR ABĮ numatyta tvarka. Akcininkų struktūra po reorganizavimo nepasikeitė, reorganizuotos įmonės 100 procentų akcijų paketą ir toliau kontroliuoja Ignitis grupė.
 - c. Abiem atvejais akcijų, kuriomis keičiamasi santykis buvo nustatytas 2018 m. gruodžio 31 d. finansinėmis ataskaitomis, t.y. ne tikrosiomis vertėmis. Potencialus reikšmingas akcijų, kuriomis keičiamasi, tikrosios vertės skirtumas dar labiau patvirtina valdymo sprendimą netaikyti įsigijimo metodo.
 - d. Iš Ignitis grupės perspektyvos jungimo sandoris neturi komercinio pagrindo, nes nesukuria naujo turto, akcininkų struktūra po reorganizavimo (tiek UAB LITGAS, tiek ir UAB „Enerģijos tiekimas“ atveju) nesikeičia, reorganizuotų įmonių 100 procentų akcijų paketas ir toliau kontroliuojamas Ignitis grupės.

Remiantis aukščiau pateiktais argumentais, verslo prijungimų apskaitai Bendrovė nusprendė pritaikyti 3 TFAS išimtį, numatytą 2.c pastraipoje: UAB LITGAS ir Bendrovės (2019 m. sausio 1 d. reorganizavimas) bei Bendrovės ir UAB „Enerģijos tiekimas“ (2019 m. birželio 1d. reorganizavimas) ir jungimus apskaityti pritaikant balansinių verčių sujungimo metodą, kurio metu prijungiamų įmonių turtai ir įsipareigojimai Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitomi balansinėmis vertėmis jungimo dieną. Bet koks skirtumas tarp acinio kapitalo, suteikto akcininkui už įsigytą verslą, ir grynojo turto, įsigyto vykdant verslo jungimą, apskaitomas kaip koregavimas kapitalo pokyčių ataskaitoje nepaskirstytame pelne.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

34 Verslo jungimai (tęsinys)

Reorganizavimo būdu prijungus UAB LITGAS, Bendrovė perėmė jos vykdomą paskirtojo tiekėjo veiklą, kuri apima SGD terminalo aprūpinimą suskystintomis gamtinėmis dujomis. Toliau pateikiamas 2019 m. sausio 1 d. prijungtos įmonės turtas ir įsipareigojimai.

UAB LITGAS	
Ilgalaikis turtas	
Investicijos į asocijuotas įmones ir kitos investicijos	22
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	628
Ilgalaikio turto iš viso	650
Trumpalaikis turtas	
Atsargos	17.564
Išankstiniai apmokėjimai	81
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	778
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	18.917
Gautinos paskolos ir palūkanos	6.998
Kitos gautinos sumos	4
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	287
Trumpalaikio turto iš viso	44.629
Turto iš viso	45.279
Įsipareigojimai	
Trumpalaikiai įsipareigojimai	
Prekybos mokėtinos sumos	30.045
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	4.033
Įsipareigojimų iš viso	34.078
Prijungtas identifikuojamas grynasis turtas	11.201
Įstatinio kapitalo didinimas dėl reorganizavimo	13.050
Skirtumas tarp prijungto identifikuojamo grynojo turto ir įstatinio kapitalo didinimo, apskaitytas nepaskirstytame pelne	(1.849)
Nuosavo kapitalo pokyčiai prijungimo momentu	
Įstatinis kapitalas	13.050
Nepaskirstytasis pelnas	(1.849)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

34 Verslo jungimai (tęsinys)

Reorganizavimo būdu prie Bendrovės prijungus Energijos tiekimas, UAB, Bendrovė perėmė jos vykdomas veiklas: elektros energijos tiekimą verslo klientams, elektros energijos balansavimo paslaugos teikimą, kilmės garantijų išdavimą, didmeninę prekybą elektros ateities sandoriais bei saulės jėgainių projektavimo ir statybos, energetinio efektyvumo sprendimų diegimo, elektromobilių krovimo stotelių vystymo projektų vykdymą. Toliau pateikiamas 2019 m. birželio 1 d. prijungtos įmonės turtas ir įsipareigojimai.

Energijos tiekimas, UAB	
Ilgalaikis turtas	
Ilgalaikis nematerialusis turtas	16.749
Ilgalaikis materialusis turtas	620
Naudojimo teise valdomas turtas	276
Dukterinės įmonės	7.874
Kitos gautinos sumos	1.744
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	141
Ilgalaikio turto iš viso	27.404
Trumpalaikis turtas	
Atsargos	389
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	487
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	6.377
Gautinos paskolos ir palūkanos	5.500
Išvestinės finansinės priemonės	175
Kitos gautinos sumos	13.958
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5.037
Trumpalaikio turto iš viso	31.923
Turto iš viso	59.327
Įsipareigojimai	
Ilgalaikės paskolos	3.838
Atidėjiniai	34
Nuomos įsipareigojimai	200
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	1.621
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso	5.693
Trumpalaikiai įsipareigojimai	
Trumpalaikės paskolos	23.324
Nuomos įsipareigojimai	76
Prekybos mokėtinos sumos	2.041
Sutarčių įsipareigojimai	273
Pelno mokesčio įsipareigojimai	359
Atidėjiniai	7
Išvestinės finansinės priemonės	117
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	3.598
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	29.795
Įsipareigojimų iš viso	35.488
Prijungtas identifikuojamas grynas turtas	23.839
Įstatinio kapitalo didinimas dėl reorganizavimo	18.720
Skirtumas tarp prijungto identifikuojamo grynojo turto ir įstatinio kapitalo didinimo, apskaitytas nepaskirstytame pelne	5.119
Nuosavo kapitalo pokyčiai prijungimo momentu	
Įstatinis kapitalas	18.720
Nepaskirstytasis pelnas	5.119

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

35 Grynosios skolos suderinimas

Šioje pastaboje pateikiama grynosios skolos analizė ir grynosios skolos pokyčiai pateiktam laikotarpiui.

Grynosios skolos likučiai 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d.:

	2019-12-31	2018-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	23.409	11.438
Trumpalaikės investicijos, terminuoti indėliai ir kitas finansinis turtas	6	-
Finansinės skolos mokėtinos po vienerių metų	(30.737)	-
Finansinės skolos* mokėtinos per vienerius metus (įskaitant sąskaitos perviršį)	(79.577)	(22.451)
Grynoji skola	(86.899)	(11.013)

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

Grynosios skolos rodiklis nėra apibrėžiamas apskaitos standartuose, nes svarstant 7 TAS pakeitimą standartų leidėjas nepriėjo vieningos nuomonės dėl šio termino apibrėžimo ir to, kas turėtų, arba neturėtų būti įtraukta į grynosios skolos apskaičiavimą.

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

Finansinės veiklos įsipareigojimai	Kitas turtas		Finansinės veiklos įsipareigojimai	Iš viso
	Pinigai/Sąskaitos likučio perviršis	Trumpalaikės investicijos, terminuoti indėliai ir kitas finansinis turtas	Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos	
Grynoji skola 2018 m. sausio 1 d.	5.599	-	(31.338)	(25.739)
Pinigų srautai	5.839	-	8.887	14.726
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	-	-	-
Grynoji skola 2018 m. gruodžio 31 d.	11.438	-	(22.451)	(11.013)
Pinigų srautai	11.971	-	-	11.971
Gautos paskolos	-	-	(83.821)	(83.821)
Grąžintos paskolos	-	-	23.296	23.296
Palūkanų sąnaudos	-	-	1.237	1.237
Verslo jungimo metu perimtos paskolos ir palūkanos	-	-	(27.162)	(27.162)
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	6	(1.413)	(1.407)
Grynoji skola 2019 m. gruodžio 31 d.	23.409	6	(110.314)	(86.899)

36 Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

Suteiktos ir gautos garantijos

2019 m. sausio – gruodžio mėn. Bendrovė nebuvo sudariusi naujų susitarimų dėl garantijų.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo gavusi kitų įmonių garantijų.

Teisminiai ginčai

Bendrovė 2018 m. gruodžio 17 d. kreipėsi į Vilniaus komercinio arbitražo teismą dėl 1.676.989,06 Eur nuostolių, susidariusių atsakovui neįsigijus viso 2015 metais priskirto suskystintų gamtinių dujų būtinojo kiekio, atlyginimo ir 122.755,60 Eur delspinigių priteisimo. 2019 m. liepos 04 d. įvyko preliminarus Vilniaus komercinio arbitražo posėdis. Bylos nagrinėjimas dar nėra baigtas.

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.

Sumokėtas avansas „Gazprom“

2019 m. gruodžio mėn. Bendrovė susitarė dėl gamtinių dujų tiekimo 2020 metams su PAO „Gazprom“. Pagal šį susitarimą yra numatyta „imk arba mokėk“ (angl. take-or-pay) sąlyga pagal kurią, Bendrovė įsipareigojo nupirkti nustatytą minimalų gamtinių dujų kiekį. Pagal esamas vartojimo prognozes, Bendrovė planuoja visą numatytą kiekį nupirkti per 2020 m.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

37 Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Covid 19 pandemija

Nekoreguojančio įvykio aprašymas

2020 m. sausio 30 d. Pasaulio sveikatos organizacija (PSO) dėl COVID-19 protrūkio paskelbė pasaulinę ekstremalią situaciją, o 2020 m. kovo 11 d. ligos plitimą įvardijo kaip pandemiją. 2020 m. kovo 18 d. 152 šalių ir teritorijų buvo patvirtinta daugiau nei 215 000 Covid 19 infekcijos atvejų. Covid 19 pandemija prasidėjo 2019 m. gruodžio pradžioje Kinijos Hubėjaus provincijoje, tačiau iki pat 2019 m. gruodžio 27 d. ligos atvejai buvo nepastebėti ir tik gruodžio 27 d. buvo pastebėta ligos kilmė, 2019 m. gruodžio 31 d. nustatytas ligos protrūkio židinys, o 2020 m. sausio 8 d. ligos priežastimi pripažintas Covid 19. Europos sąjungoje apie Covid 19 protrūkį buvo pranešta 2020 m. sausio 31 d. Italijoje. 2020 m. vasario 26 d. dėl koronaviruso grėsmės Lietuvos Respublikos vyriausybė šalyje paskelbė ekstremalią situaciją, o 2020 kovo 14 d. priėmė nutarimą Nr. 152 Dėl valstybės lygio ekstremalios situacijos paskelbimo, kurio pagrindu visoje Lietuvos Respublikos (toliau – LR) teritorijoje buvo paskelbtas karantinas nuo 2020 m. kovo 16 d. iki balandžio 27 d. su galimybe jį pratęsti. Karantino metu šalyje yra:

- Apribotas gyventojų judėjimas per sieną ir šalies viduje (prekių judėjimas neribojamas)
- Apribotos viešojo ir privataus sektoriaus veiklos – Valstybės ir savivaldybių institucijose, įstaigose, valstybės ir savivaldybių valdomose įmonėse darbas organizuojamas ir klientai aptarnaujami nuotoliniu būdu, draudžiamas tam tikros privataus sektoriaus veiklos (parduotuvių, prekybos ir (arba) pramogų centrų veiklos, išskyrus maisto ir vaistinių, draudžiami kultūros, sporto renginiai ir kt.).
- Stabdomi ugdymo ir vaikų priežiūros procesas bei švietimo veikla visose švietimo įstaigose
- Nustatytas sveikatos priežiūros įstaigų darbo organizavimas ir kt.

Valstybei paskelbus ekstremalią situaciją ir karantiną, LR Seimas ypatingos skubos tvarka priėmė pakeitimus, skirtus išsaugoti darbo vietas ir padėti gyventojams. Taip pat, 2020 kovo mėn. 16 d. LR Vyriausybės pasitarimo sprendimu (protokolas Nr. 14) buvo priimtas Ekonomikos skatinimo ir Covid 19 plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių įgyvendinimo planą, kuriame numatytos priemonės dėl tiek gyventojų tiek verslo pajamų bei likvidumo išsaugojimo ir ekonomikos skatinimo, kurių viena yra sudaryti galimybę atidėti arba dalimis išdėstyti įmokų už sunaudotą elektros energiją ir gamtines dujas mokėjimą UAB „Ignitis“, toliau Bendrovė.

Įmonės vadovybė laiko šį įvykį nekoreguojančiu, nes įvykis įvyko po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

Finansinis poveikis

Bendrovė yra viena iš Ignitis grupė, UAB įmonių grupės (toliau – Grupė) įmonė. Finansinis poveikis Bendrovei dėl aukščiau aprašytos situacijos, susiklosčiusios tiek pasaulyje tiek Lietuvoje bei tiesiogiai ir netiesiogiai palietusios Bendrovės veiklą, yra pateikiamas žemiau:

Veikla	Po ataskaitinis įvykis, atsiradęs dėl Covid 19 situacijos	Numatomas finansinis poveikis po ataskaitų išleidimo datos (neauditauta)
Visuomeninis tiekimas	Mokėjimo atidėjimai pg. LRV pagalbos planą	2,5 mEUR atidėtų mokėjimų (nustatytas limitas)
B2B elektros tiekimas	Mokėjimo atidėjimai pg. LRV pagalbos planą	7 mEUR atidėtų mokėjimų (nustatytas limitas)
Buitinis tiekimas (dujos)	Mokėjimo atidėjimai pg. LRV pagalbos planą	2,5 mEUR atidėtų mokėjimų (nustatytas limitas)
B2B dujų tiekimas	Mokėjimo atidėjimai pg. LRV pagalbos planą	8 mEUR atidėtų mokėjimų (nustatytas limitas)
Paskirtasis tiekimas	Nėra	Nėra pagrįstų prielaidų atlikti vertinimui
Didmeninė veikla	Nėra	Nėra pagrįstų prielaidų atlikti vertinimui
Eksportas	Nėra	Nėra pagrįstų prielaidų atlikti vertinimui
B2B ir B2C projektai	Nėra	Nėra pagrįstų prielaidų atlikti vertinimui

B2B – pardavimai verslo klientams;

B2C – pardavimai individualiems pirkėjams.

Veiklos tęstinumas

Reikšmingos rizikos bendrovės veiklos tęstinumui nėra. Elektros bei dujų tiekimas dėl COVID-19 neturėtų sutrikti, tam nėra jokių prielaidų. Vartojimo neigiama įtaka pasireikš galimai verslo segmente, tačiau tai neturėtų kelti grėsmės veiklos tęstinumui.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

37 Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui (tęsinys)

Tikrosios vertės nustatymas

Ataskaitų sudarymo datai tikroji vertė buvo nustatoma pagal tą datą esančios rinkos duomenis, ją nustatant buvo remiamasi prielaidomis, kurias rinkos dalyviai darytų dabartinėmis rinkos sąlygomis įkainodami turtą arba įsipareigojimą, įskaitant prielaidas dėl rizikos. Bendrovė prielaidas padarė naudodamasi visa turima informacija, įskaitant informaciją, kuri gali būti gaunama atliekant deramo patikrinimo veiksmus, kurie yra įprasti. Nestebimi duomenys yra naudojami tikrajai vertei įvertinti tiek, kiek nėra tinkamų stebimų duomenų.

Tikrosios vertės nustatymo tikslas yra pateikti tikrąją turto vertę, atspindinčią sąlygas vertinimo datą, o ne būsimą datą. Nors įvykiai, įvykę po vertinimo datos, gali suteikti informacijos apie prielaidas, naudojamas vertinimo datą tikrosios vertės nustatymui (ypač tas, kurios nepastebimos), jos yra koreguojamos tik tiek, kiek ta informacija suteikia papildomų įrodymų apie sąlygas, kurios egzistavo vertinimo dieną, ir buvo Bendrovei žinomos arba jas žinojo rinkos dalyviai. Bendrovė, atlikdama vertinimus tikrosios vertės nustatymui, atsižvelgė į tai, kokios rinkos sąlygos bei atitinkamos prielaidos buvo žinomos arba buvo žinomos rinkos dalyvių vertinimo datą, t.y. 2019 m. gruodžio 31 d. Vertinimo datą nustatant tikrąją vertę į „Covid 19“ protrūkį ir į su juo susijusią riziką nebuvo atsižvelgiama, kadangi 2019 m. gruodžio 31 d. tokių stebimų bei nestebimų duomenų apie egzistusias sąlygas „Covid 19“ rizikos įvertinimui nebuvo.

Tikėtinų kredito nuostolių įvertinimas

Įvertindama numatomus kredito nuostolius, vadovybė turi atsižvelgti į pagrįstą informaciją ataskaitos sudarymo dieną (t.y. 2019 m. gruodžio 31 d.). Kadangi Covid 19 buvo nustatytas tik 2020 m. sausį, o pasaulinė ekstremalioji situacija paskelbta 2020 m. sausio 20 d., Bendrovė į savo tikėtinų kredito nuostolių vertinimą neįtraukė šio Covid 19 faktoriaus. Vadovybė, atlikdama tikėtinų kredito nuostolių vertinimą ataskaitų sudarymo dieną, pagrįstai atsižvelgė į praeities įvykius, dabartines sąlygas ir būsimų ekonominių sąlygų, buvusių ir žinomų 2019 m. gruodžio 31., prognozę.

2020 kovo mėn. 16 d. LR Vyriausybės pasitarimo sprendimu (protokolas Nr. 14) buvo priimtas Ekonomikos skatinimo ir Covid 19 plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių įgyvendinimo planas, kuriame rekomenduojama Bendrovei paremti gyventojus bei įmones atidedant mokėjimus už elektrą bei dujas.

Bendrovė peržiūrėjo vidines kreditų valdymo tvarkas bei nusistatė vidines procedūras, pagal kurias administruos mokėjimo atidėjimus.

Vertindama įtaką pinigų srautams, bendrovė vadovaujasi šiomis prielaidomis (neaudituota):

- Atidėjimai bus suteikiami tik karantino laikotarpiui ir daroma prielaida, kad karantinas tęsis tris mėnesius.
- Bendrai gautinos sumos išaugs 35 mln. EUR, skaičiuojant atidėjimus su pradelstais mokėjimais.
- Iki 15 mln. Eur vadovybė tikisi kompensuoti ilginama atsiskaitymo terminus su Valstybine mokesčių inspekcija ir skirstymo bei perdavimo operatoriais už gautas paslaugas.
- Reikiamos lėšos atidėjimų finansavimui bus imamos iš Bendrovės vidinio skolinimosi limitu (Cashpool).

Turto vertės sumažėjimas

Bendrovė nefinansinio turto vertės sumažėjimą įvertino atsižvelgdama į visus vertės sumažėjimo požymius, buvusius finansinės atskaitomybės sudarymo datą. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio ir informacija, gauta po ataskaitinio laikotarpio, vertinant vertės sumažėjimo rodiklį, yra atsižvelgiama tik tuo atveju, jei jie pateikia papildomų įrodymų apie tas sąlygas, kurios egzistavo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Panašiai, nustatant turto atsiperkamašias sumas, yra atsižvelgiama tik į tą informaciją, jei tokios sąlygos egzistavo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Kadangi Covid 19 buvo nustatytas tik 2020 m. sausio mėn., o pasaulinė ekstremalioji situacija paskelbta 2020 m. sausio 20 d., Bendrovė į savo turto vertės sumažėjimo vertinimą neįtraukė Covid 19 faktoriaus. Vadovybė, atlikdama turto vertės sumažėjimo požymių vertinimą ataskaitų sudarymo dieną, pagrįstai atsižvelgė į visus požymius, buvusius ir žinomus 2019 m. gruodžio 31.

Kiti finansinės atskaitomybės atskleidimo reikalavimai

COVID 19 poveikis IFP (Išvestinių finansinių priemonių) portfelio vertei

Bendrovė prekiauja IFP Nasdaq biržoje su tikslu apdrausti savo B2B elektros portfelį. Dėl nesusijusių su COVID-19 priežasčių, elektros kainos Nordpool zonoje ženkliai pamažėjo. Tai susiję su šilta žiema bei pertekliniu vandens kiekiu Skandinavijoje. Šiuo metu negalime įvertinti tiksliai kokį papildomą poveikį padarys COVID 19, bet labai tikėtina, kad ši krizė laikinai sumažins elektros energijos poreikį verslui, kas kartu su pertekline generacija greičiausiai gali išlaikyti žemas kainas gana ilgai.

Kadangi Bendrovė nespekuliuoja IFP, tik draudžiasi, rizika kyla dėl to, kad IFP vertė yra sumažėjusi, ir nuostolis iš IFP dengiasi tiekimo metu, perkant rinkos kainą ir parduodant klientui už anksčiau sutartą kainą (fiksotos kainos kontraktai). Jeigu krizė užsitęstų, klientai suvartotų mažiau ir nuostolis iš IFP pilnai nepasidengtų. Ataskaitos pateikimo metu nebuvo pagrįstų prielaidų galimam nuostoliui vertinti.

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

UAB IGNITIS 2019 M. METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2019 FINANSINIŲ METŲ UAB „IGNITIS“ METINIS PRANEŠIMAS

UAB „Ignitis“ 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. Pranešime UAB „Ignitis“ vadinama „Ignitis“ arba Bendrove.

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

Bendrovės pavadinimas:	UAB „Ignitis“*
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	40 140 000,26 eurų **
Įregistravimo data:	2014 m. rugsėjo 2 d.
Įregistravimo vieta:	Juridinių asmenų registras
Bendrovė kodas:	303383884
Buveinės adresas:	Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius
Bendrovės registras:	Juridinių asmenų registras
Telefono numeris:	+370 611 21802
Fakso numeris:	+370 5 232 7706
Elektroninio pašto adresas:	info@ignitis.lt
Interneto svetainės puslapis:	www.ignitis.lt

* Nuo 2019 m. rugsėjo 6 d. UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ pavadinimas buvo pakeistas į UAB „Ignitis“.

** 2019 m. sausio 1 d. Bendrovė baigė reorganizavimą prijungimo būdu - prie veiklą tęsiančios UAB „Ignitis“ prijungta UAB LITGAS, kuri po reorganizavimo baigė veiklą. Visas UAB LITGAS turtas, teisės ir pareigos perėjo veiklą tęsiančiai UAB „Ignitis“, įskaitant ir įstatinį kapitalą. 2019 m. birželio 1 d. Bendrovė baigė reorganizavimą prijungimo būdu - prie veiklą tęsiančios UAB „Ignitis“ prijungta UAB „Energijos tiekimas“, kuri po reorganizavimo baigė veiklą. Visas UAB „Energijos tiekimas“ (ET) turtas, teisės ir pareigos perėjo veiklą tęsiančiai UAB „Ignitis“, įskaitant ir įstatinį kapitalą.

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Pagrindinė Bendrovės veikla yra elektros energijos ir gamtinių dujų tiekimas. Bendrovė taip pat plėtoja išmanių paslaugų asortimentą, siūlo rinkai inovatyvius energijos taupymo, elektromobilių įkrovimo, saulės elektrinių gaminamos elektros energijos sprendimus bei kitus technologinėmis naujovėmis grįstus pasiūlymus. Kitos Bendrovės vykdomos veiklos – elektros vartojimo planavimas ir/ar balansavimas, prekyba kilmės garantijomis bei prekyba išvestinėmis finansinėmis priemonėmis.

Bendrovė elektros energiją ir gamtines dujas tiekia energetikos, pramonės, smulkią komercinio sektoriaus įmonėms ir gyventojams. Iš viso Bendrovė turi apie 594 tūkst. gamtinių dujų vartotojų. Bendrovė elektros energiją tiekia daugiau kaip 1,6 mln. gyventojų ir apie 7,5 tūkst. verslo klientų. Ignitis yra gavusi gamtinių dujų tiekimo leidimą, nepriklausomo tiekėjo bei Visuomeninio elektros energijos tiekimo licenciją, išduotą Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – VERT). Bendrovė taip pat vykdo paskirtojo tiekėjo veiklą Klaipėdos suskystintų gamtinių dujų terminale.

UAB „Ignitis“ yra valstybės valdomos energetikos įmonių grupės „Ignitis grupė“ dalis.

2019 m. Bendrovė toliau plėtojo mažos apimties suskystintų gamtinių dujų (SGD) verslą, vykdydama perkrovą iš SGD terminalo laivo-saugyklos „Independence“ į mažos apimties dujovežius.

2019 m. Bendrovė toliau sėkmingai tiekė dujas Latvijos vartotojams.

2019 m. Bendrovė toliau didino prekybos kondensaciniais dujiniais katilais, šilumos siurbliais, reikalingais jiems komponentais bei montavimo darbais apimtį.

UAB IGNITIS 2019 M. METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

Svarbūs ataskaitinio laikotarpio įvykiai

- **2019 m. sausio 1 d.** prie UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ prijungtas UAB „LITGAS“.
- **2019 m. birželio 1 d.** prie Bendrovės prijungtas UAB „Energijos tiekimas“ ir įsigaliojo nauja Bendrovės organizacinė struktūra.
- **2019 m. rugsėjo 2 d.** VERT patvirtino reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį, kuria remiantis turi būti atliekamos energetikos įmonių 2019 m. ataskaitinio laikotarpio (finansinių metų) reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros, patvirtinta Tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386.
- **2019 m. rugsėjo 6 d.** keitėsi UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ juridinio asmens pavadinimas į UAB „Ignitis“.
- **2019 m. spalio 10 d.** Vilniuje atidaryta 50 „Ignitis ON“ elektromobilių greitos įkrovos stotelių, kurios priklausys didžiausiam greito įkrovimo elektromobilių tinklui Lietuvoje. 2019 m. įrengtos 59 stotelės.
- **2019 m. spalio 10 d.** pasikeitė Elektros energijos perdavimo, skirstymo ir visuomeninio tiekimo paslaugų bei visuomeninės kainos viršutinės ribos nustatymo metodika, kuri įsigaliojo nuo 2020 m. sausio 1 d. Joje numatyta didesnė veiklos grąža iš visuomeninio tiekimo veiklos.
- **2019 m. spalio 17 d.** Nustatyta elektros energijos visuomeninio tiekimo paslaugos kainos viršutinė riba 2020 metams. VERT nustatė 0,370 ct/kWh elektros energijos visuomeninio tiekimo paslaugos kainos viršutinę ribą 2020-iems metams. Palyginus su galiojančia 2019-ais metais (0,281 ct/kWh be PVM), visuomeninio tiekimo paslaugos kainos viršutinė riba didėja 31,7 proc.
- **2019 m. spalio 22 d.** startavo internetinė platforma „Ignitis saulės parkai“. Tai pirmoji pasaulyje nacionalinės reikšmės platforma, kuri leis elektros energiją iš saulės gaminti visiems – ne tik individualių namų, bet ir daugiabučių gyventojams. Tuo pačiu ši platforma yra atvira visiems saulės elektrinių vystytojams, kurie gali pateikti savo projektus pardavimui. Planuojama, kad pirmoji „Ignitis saulės parkų“ platformoje siūloma elektrinė pradės gaminti elektrą jau 2020 metų gegužės mėnesį.
- **2019 m. lapkričio 28 d.** Su VERT suderintos 2020 m. pirmojo pusmečio dujų kainos gyventojams.
- **2019 m. lapkričio 28 d.** VERT patvirtino 2020 m. elektros energijos tarifus buitiniams vartotojams, kurie bus taikomi nuo 2020 m. sausio 1 d. Vidutiniškai elektros energijos tarifai buitiniams vartotojams auga apie 14,7 proc.
- **2019 m. gruodžio 2 d.** platformoje „Ignitis saulės parkai“ gyventojams pasiūlytas antrasis nutolusių saulės elektrinių projektas. Elektrą gamins 4.774 saulės moduliai, kurių bendra galia sieks 1.599,2 kW.
- **2019 m. gruodžio 30 d.** VERT patvirtino 38,55 proc. mažesnę gamtinių dujų saugumo dedamąją, kuri įsigaliojo nuo 2020 m. sausio 1 d.

Verslo aplinka

Gamtinės dujos į Lietuvą 2019 m. buvo importuojamos iš Rusijos bendrovės PAO „Gazprom“, taip pat dalis dujų Lietuvą pasiekė SGD laivais iš įvairių pasaulio šalių.

Trečiaji šių metų ketvirtį buvo tęsiamas aktyvus investavimas į atsinaujinančios energetikos projektus bei inovatyvių idėjų įgyvendinimas laikantis Bendrovės strategijoje 2030 įtvirtintų tikslų. Tačiau bene svarbiausias šio laikotarpio grupės įvykis – skirtingų grupės įmonių prekės ženklų konsolidacija po vienu, tarptautiniu prekės ženklu „Ignitis“, kuris prisidės prie dar spartesnės bendrovės transformacijos į šiuolaikišką energetikos bendrovę.

Bendrovė aktyviai veikė didmeninėje rinkoje, pirkė ir pardavė dujas biržoje bei prekiaavo su kitais didmeninės rinkos dalyviais - teikė dujų srautų balansavimo paslaugas.

Iki 2016 m. mažėjo Lietuvoje parduodamų gamtinių dujų kiekiai, t.y. rinka traukėsi. Gamtinių dujų vartojimo mažėjimui didžiausią įtaką turėjo iki 2014 metų taikytos nekonkurencingos dujų kainos bei alternatyvaus dujų tiekimo nebuvimas. Didelės gamtinių dujų kainos atvėrė kelius naujoms investicijoms į kitus alternatyvius energijos šaltinius (biokuro naudojimas šilumos ir elektros energijos gamybai). Tik atsiradus alternatyviam suskystintų gamtinių dujų tiekimui ir pasiekus susitarimą su PAO „Gazprom“ dėl importuojamų gamtinių dujų iš Rusijos ženklams kainų sumažinimo, gamtinių dujų vartojimo mažėjimas Lietuvoje sustojo. Dujų kainoms tapus vėl konkurencingoms, 2017 metais gamtinių dujų rinka tapo aktyvesnė ir tai pirmieji metai, kai gamtinių dujų vartojimas išaugo beveik 4 procentais. 2018 m., nevertinant AB Achema kiekio, gamtinių dujų vartojimas Lietuvoje toliau augo. Per 2019 metus 1,2 teravatvalandės (TWh) arba 5 proc. padidėjo dujų vartojimas Lietuvoje, iš viso pernai Lietuvoje buvo suvartota 23,5 TWh dujų. Dėl didėjančios SGD pasiūlos, 2019 m. SGD kainos pasiekė istorines žemas. Tai lėmė ir didėjančių dujų vartojimą Lietuvoje. 2019 m. Lietuvos gamtinių dujų rinkoje buvo didesnis SGD importas nei 2018 m., kuomet žemos SGD kainos paskatino didesnę šalies gamtinių dujų tiekėjų aktyvumą tarptautinėje SGD rinkoje.

2019 m. Bendrovė po ET prijungimo tęsė didmeninės ir mažmeninės prekybos elektros energija veiklą Lietuvoje, elektros portfelį įsigydama Šiaurės Europos šalių elektros biržoje „Nord Pool“ (toliau – NP) arba dvišaliais kontraktais. Taip pat nuo 2019 m. birželio 1 d. Bendrovė perėmė ir tęsė prekybą elektros išvestinėmis finansinėmis priemonėmis biržoje „NASDAQ Commodities“. Prekyba finansinėmis priemonėmis leidžia sumažinti elektros energijos kainos svyravimų riziką.

UAB IGNITIS 2019 M. METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Bendrovė, siekdama patenkinti keliamus reikalavimus teikiamų paslaugų kokybei, nuolat tobulina pardavimų bei paslaugų atitikimą klientų poreikiams, gerina klientų aptarnavimą, vykdo nuoseklų veiklos procesų optimizavimą bei paslaugų tobulinimą.

2020 m. svarbiausi prognozuojami įvykiai ir tendencijos, galinčios daryti įtaką Lietuvos gamtinių dujų ir elektros energijos rinkoms:

- Prognozuojama, kad SGD kainos su tam tikromis išimtimis turėtų išlikti konkurencingos, todėl tikėtina tolimesnė SGD ir gamtinių dujų konkurencija regione;
- 2020 metais LR Energetikos ministerija planuoja paskelbti elektros rinkos buitiniams vartotojams (arba jų daliai) dereguliacinio nuostatais nuo 2021 m. planą

Pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduria Bendrovė, apibūdinimas. Informacija apie finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas apsidraudimo priemones, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastą, kai įmonė naudoja finansines priemones ir kai tai yra svarbu vertinant įmonės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas

Finansinės rizikos

Bendrovė vykdydama veiklą patiria kredito riziką, likvidumo riziką, palūkanų normų riziką, užsienio valiutos riziką, gamtinių dujų ir elektros kainų svyravimo riziką. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksnių, galinčių neigiamai paveikti Bendrovės finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Kredito rizika

Bendrovė diversifikuoja laisvas pinigines lėšas bankuose, sandorius sudaro tik su finansinėmis institucijomis, kurios pačios, ar jas kontroliuojantys bankai, turi ilgalaikio skolinimosi užsienio valiuta kredito reitingą ne žemesnį nei A- pagal Fitch Ratings agentūrą arba kitų reitingo agentūrų atitikmenį.

Bendrovė patiria kredito riziką dėl vartotojų neatsiskaitymų. Šios rizikos valdymo principai, kontrolės procesai, atsakingi asmenys ir stebėsenos procedūros yra numatyti vidaus teisės aktuose. Bendrovė valdo šią riziką užtikrindama, jog elektros energija ir gamtinės dujos parduodamos verslo klientams su teigiama mokumo istorija ir neviršija priimtinos kredito rizikos limito. Pirkėjų įsiskolinimų lygis yra nuolat stebimas, įsiskolinimų pokyčiai yra analizuojami, o skolos limitai nuolat peržiūrimi.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Trumpalaikiams pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti naudojamas trumpalaikis finansavimas (kredito linijos, „Ignitis grupė“ cashpool) 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, ir leidžiamomis garantijomis, kurios reikalingos prekybinės veiklos įsipareigojimų užtikrinimui. Visos suteiktos paskolos sudarytos su kintama palūkanų norma, Bendrovė nenaudoja jokių priemonių kintamai palūkanų normos rizikai valdyti.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo/pardavimo sandoriai daugiausia sudaromi eurais, labai retai kita valiuta. Dėl šios priežasties užsienio valiutų kursų pasikeitimai reikšmingai neįtakoja Bendrovės nuosavo kapitalo.

Gamtinių dujų ir elektros kainos svyravimo rizika

Gamtinių dujų ir elektros įsigijimo kaina priklauso nuo šių išteklių kainų biržose. Bendrovės vertinimu ši rizika yra efektyviai valdoma verslo klientams gamtinių dujų kainą nustatant priklausomai nuo tų pačių kintamų dedamųjų reikšmių, o gyventojams - elektros ir dujų kainų pokyčius įtraukiant į reguliuojamų kainų nustatymo mechanizmą.

Dalis dujų ir elektros energijos verslo klientams yra tiekiami pagal ilgalaikes fiksuotos kainos sutartis. Elektros ir dujų kainos svyravimo rizika pagal šias sutartis draudžiama per išvestinių finansinių priemonių sandorius.

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

2019 m. sausio - gruodžio mėnesiais „Ignitis“ patiekė klientams 9.822 tūkst. MWh gamtinių dujų. Iš jų, verslo klientams Lietuvoje patiekta 4.636 tūkst. MWh, gyventojams – 2.077 tūkst. MWh ir Latvijos rinkai – 1.259 tūkst. MWh ir SGD perkrova – 542 tūkst. MWh gamtinių dujų. Bendras patiektas dujų kiekis sumažėjo 13 proc. lyginant su 2018 m. parduotais buvusio Lietuvos energijos tiekimo ir Litgas kiekiais bendrai, daugiausia dėl kritusių dujų pardavimų Lietuvos verslo klientams bei pasikeitusio paskirtojo tiekimo veiklos reguliavimo modelio. SGD perkrova padidėjo beveik 84 proc., o pardavimai Latvijoje išaugo 85 proc.

UAB IGNITIS 2019 M. METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Per 2019 m. Bendrovė visuomeninio tiekimo klientams patiekė 2.884,0 mln. kWh elektros energijos. Bendrovė šią veiklą pradėjo vykdyti nuo 2018 m. spalio 1 d. 4 proc. sumažėjimas 2019 m. buvo fiksuojamas ir elektros energijos tiekimo verslo klientams veikloje, kurią Bendrovė perėmė iš ET nuo 2019 m. birželio 1 d.

2019 m. bendrovės pajamos iš pagrindinės veiklos sudarė 433.358 mln. eurų ir buvo 108 proc. didesnės, lyginant su 2018 m. Pajamų padidėjimą lėmė naujų veiklų prijungimas 2019 m. 2019 m. buvo pakeisti apskaitos principai ir pakoreguotos 2018 m. pardavimo pajamos (-103 mln. Eur), nes dalis pagrindinės Bendrovės veiklos buvo įvardinta kaip agento veikla VIAP ir elektros persiuntimo, dujų skirstymo ir SGDT elektros ir dujų kainų dedamosiose atitinkamai, kaip detaliau aprašyta aiškinamojo rašto 4 pastaboje.

.Per 2019 m. Bendrovė patyrė -5,3 mln. eurų nuostolį (2018 m. buvo patirtas 5,9 mln. EUR grynasis nuostolis). Bendrovės veikla buvo nuostolinga dėl aukštesnių elektros įsigijimo kainų, nei buvo nustatytos elektros energijos visuomeninio tiekimo paslaugos ainoje. Šie nuostoliai už 2019 m. sudaro apie 9,2 mln. EUR ir per reguliavimo mechanizmą turėtų būti kompensuoti ateinančiais reguliavimo laikotarpiais.

2019 m. Bendrovė nemokėjo dividendų.

Lentelėse žemiau pateikiami Bendrovės finansiniai rezultatai:

Finansiniai tūkst. Eur.	rodikliai,	2019 m.	2018 m.* (pertvarkyta)	Pokytis
Pardavimo pajamos		437.360	208.754	228.606
Grynasis (nuostoliai)	pelnas	-5.335	-5.921	586
Turtas		232.337	130222	102.115
Nuosavybė		40.354	10.649	29.705
Įsipareigojimai		191.983	119.573	72.410
Finansinės skolos		110.314	22.451	87.863

* Nurodytos sumos neatitinka 2018 m. finansinių ataskaitų dėl apskaitos principų pakeitimo.

EBITDA, tūkst. Eur.	2019 m.	2018 m.	Pokytis
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	-4.788	-10.862	6.074
Finansinės veiklos pajamos	426	205	221
Finansinės veiklos sąnaudos	-1.439	-142	-1.297
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (įskaitant ir nusidėvėjimą pagal 16 TFAS)	-5.312	-825	-4.486
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimų ir nurašymų sąnaudos	-2.500	-	-2.500
EBITDA	4.037	-10.100	15.137

EBITDA = Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą + finansinės veiklos sąnaudos - finansinės veiklos pajamos + nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (įskaitant ir nusidėvėjimą pagal 16 TFAS) + ilgalaikio turto vertės sumažėjimų ir nurašymų sąnaudos

Bendrovės 2019 m. koreguota EBITDA (pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą, amortizaciją), t.y. EBITDA eliminavus neatitikimus tarp į dujų bei elektros energijos kainas buitiniams vartotojams įtrauktų ir realiai patirtų sąnaudų ir pajamų, faktinių ir prognozuotų SGD įsigijimo ir realizavimo kainų bei kiekių ir atvirų finansinių išvestinių instrumentų rinkos vertės pokytį sudaro 7,3 mln. eurų. Veiklos pelno mažėjimą įtakoję 2018 m. spalio 1 d. visuomeninio tiekimo veiklos įsigijimas ir įsigijimo metu susiformavęs nematerialus ilgalaikis turtas ir jam paskaičiuotos amortizacijos sąnaudos bei su ta veikla susijusios didesnės gautinų sumų nurašymų ir vertės sumažėjimo sąnaudos.

Finansinių rezultatų koregavimas:

	Už laikotarpį nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d.	Už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d.

UAB IGNITIS 2019 M. METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

EBITDA	4.037	-10.100
Neatitikimai tarp į dujų kainas buitiniams vartotojams įtrauktų ir realiai patirtų sąnaudų bei pajamų	-10.526	4.372
Neatitikimai tarp faktinių ir prognozuotų SGD įsigijimo ir realizavimo kainų bei kiekių	939	-
Neatitikimai tarp į elektros energijos kainas buitiniams vartotojams įtrauktų ir realiai patirtų sąnaudų bei pajamų	9.209	22.287
Elektros energijos tiekimo pajamų bei sąnaudų koregavimas dėl perdeklaravimo ir sukaupimo	943	-3.312
Atvirų finansinių išvestinių instrumentų rinkos vertės pokytis	2.219	-167
Viso koregavimo įtaka	2.784	23.181
Koreguota EBITDA	6.821	13.081

Daugiau informacijos apie Bendrovės finansinius rezultatus pateikiama UAB Ignitis“ 2019 m. audituotų metinių finansinių ataskaitų pastabose.

Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

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

2019 m. Bendrovėje veikė kintamo atlygio ir darbuotojų veiklos valdymo sistema. Bendrovės darbuotojų atlygis susideda iš pastovios bei kintamos dalies. Pastovi atlygio dalis nustatoma remiantis pareigybės lygmeniu, kuris priskiriamas įvertinus pareigybei reikalingas kompetencijas, išsilavinimą, priskiriamas atsakomybes bei priimamų sprendimų svarbą Bendrovei. Kintamo atlygio dalis mokama už pamatuojamos veiklos rezultatus – kiekvienai pareigybei už nustatytų tikslų įgyvendinimą.

Bendrovėje 2019 m. gruodžio 31 d. dirbo 104 darbuotojai, iš jų 11 darbuotojų buvo vaiko priežiūros atostogose (2018 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 38 darbuotojai, iš kurių 6 darbuotojai buvo vaiko priežiūros atostogose).

Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

Visi šiame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka audituotas Bendrovės finansinės ataskaitas.

Informacija apie Bendrovės įgytas ar turimas savas akcijas, per atskaitinį 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.

Bendrovė atskaitinio laikotarpio pradžioje savų akcijų neturėjo ir per atskaitinį laikotarpį savų akcijų neįsigijo.

Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

Bendrovė turi tris dukterines įmones:

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Bendrovės valdomų akcijų dalis 2019 m. gruodžio 31 d.	Įstatinis kapitalas	Pagrindinė veikla
Ignitis Eesti OÜ	Narva g. 5, 10117 Talinas, Estija	100 proc.	35 000 EUR	Mažmeninė prekyba elektros energija

UAB IGNITIS 2019 M. METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Ignitis Latvia SIA	Darziema g. 60, LV-1048 Ryga, Latvija	100 proc.	5 500 000 EUR	Mažmeninė prekyba elektros energija
Ignitis Polska s.p. z o.o.	Pulawska g. 2B, Varšuva, 02-566, Lenkija	100 proc.	2 339 216,23 EUR (10 000 000 PLN)	Didmeninė prekyba elektros energija

Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos

- 2020 m. sausio 1 d. Bendrovė pradeda tiekti dujas Suomijos rinkai per „Balticconnector“ dujotiekio jungtį. Sutartis dėl dujų tiekimo Bendrovė jau yra sudariusi su eile stambiausių Suomijos verslo klientų.
- 2020 m. sausio 1 d. keičiama Bendrovės struktūra. Klientų aptarnavimo funkcija iš išorės paslaugų teikėjo pereina į Bendrovę.
- 2020 m. sausio 30 d. Pasaulio sveikatos organizacija (PSO) dėl COVID-19 protrūkio paskelbė pasaulinę ekstremalią situaciją, o 2020 m. kovo 11 d. ligos plitimą įvardijo kaip pandemiją. 2020 m. vasario 26 d. dėl koronaviruso grėsmės Lietuvos Respublikos vyriausybė šalyje paskelbė ekstremalią situaciją, o 2020 kovo 14 d. priėmė nutarimą Nr. 207 Dėl karantino Lietuvos Respublikoje paskelbimo, kurio pagrindu visoje Lietuvos Respublikos teritorijoje buvo paskelbtas karantinas nuo 2020 m. kovo 16 d. iki balandžio 27 d. su galimybe jį pratęsti. Reikšmingos rizikos bendrovės veiklos tęstinumui nėra. Elektros bei dujų tiekimas dėl COVID-19 neturėtų sutrikti, tam nėra jokių prielaidų. Vartojimo neigiama įtaka pasireikš galimai verslo segmente, tačiau tai neturėtų kelti grėsmės veiklos tęstinumui.

Bendrovės veiklos planai ir prognozės

Atsižvelgiant į besikeičiančią verslo aplinką Bendrovė siekia diversifikuoti savo veiklą tiek geografiniu mastu, tiek produktų ir paslaugų plėtros srityje siekiant būti arčiau kliento ir pasiūlyti jam geresnius sprendimus.

Informacija apie Bendrovės tyrimų ir plėtros veiklą

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

Naudojamos finansinės priemonės

Bendrovė naudoja finansinės ir apsidraudimo priemones, kurios finansinėje apskaitoje visos įvertintos tikrąja verte (eng. fair value).

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

Pagal 2019 m. gruodžio 31 d. galiojusius Bendrovės įstatus, Bendrovės valdymo organai buvo šie:

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

Visuotinis akcininkų susirinkimas

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

UAB IGNITIS 2019 M. METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Stebėtojų taryba

Bendrovės stebėtojų taryba – kolegialus priežiūros organas. Stebėtojų tarybos kompetenciją, sprendimų priėmimo bei narių rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai. Bendrovės stebėtojų tarybą sudaro trys nariai, kurie yra renkami visuotiniame akcininkų susirinkime ketverių metų kadencijai. Ne mažiau kaip vieną trečdalį stebėtojų tarybos sudaro nepriklausomi nariai. Stebėtojų taryba iš savo narių renka stebėtojų tarybos pirmininką.

Stebėtojų tarybos nariai (per ataskaitinį laikotarpį)

Vardas, pavardė	Valdybos narių dalyvavimas kitoje veikloje	Kadencijos pradžios data	Kadencijos pabaigos data
Vidmantas Salielis Stebėtojų tarybos pirmininkas	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis grupė“ (į. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys, Komercijos ir paslaugų direktorius.</p> <p>UAB „Gamybos optimizavimas“ (į. k. 304972024, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys.</p> <p>UAB Elektroninių mokėjimų agentūra (į. k. 136031358, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys.</p> <p>NT Valdos, UAB (į. k. 300634954, adresas: Smolensko g. 5, LT-03202 Vilnius) valdybos pirmininkas.</p> <p>AS „Nord Pool“ (į. k. , adresas: P.O. Box 121, 1325 Lysaker, Norvegija) Patariamąsios klientų tarybos narys.</p>	2019 m. birželio 1 d.	2023 m. gegužės 31 d.

UAB IGNITIS 2019 M. METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

<p>Dominykas Tučkus</p> <p>Stebėtojų tarybos narys</p>	<p>Pagrindinė darbovietė – „UAB „Ignitis grupė“ (j. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys, Infrastruktūros ir plėtros direktorius.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos:</p> <p>AB „Ignitis gamyba“ (j. k. 302648707, adresas: Elektrinės g. 21, LT-26108 Elektrėnai) stebėtojų tarybos pirmininkas.</p> <p>UAB „Ignitis renewables“ (j. k. 304988904, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys.</p> <p>UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė (j. k. 303782367, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos pirmininkas.</p>	<p>2019 m. birželio 1 d.</p>	<p>2023 m. gegužės 31 d.</p>
<p>Paulius Dambrauskas,</p> <p>Nepriklausomas narys</p>	<p>"Girteka Logistics" UAB (j.k. 300569015, adresas: Račių g. 1, LT-03154 Vilnius) vykdantysis direktorius</p>	<p>2019 m. birželio 1 d.</p>	<p>2023 m. gegužės 31 d.</p>

Valdyba

Valdyba yra Bendrovės įstatuose numatytas kolegialus valdymo organas. Valdybos narius ketverių metų kadencijai renka ir atšaukia stebėtojų taryba. Valdyba, kurią sudaro 5 nariai, iš savo narių renka valdybos pirmininką – Bendrovės generalinį direktorių. Valdybos nariai pagal kompetenciją turi užtikrinti tinkamą Bendrovės veiklos vykdymą.

Valdybos nariai (per ataskaitinį laikotarpį)

Vardas,pavardė	Valdybos narių dalyvavimas kitoje veikloje	Kadencijos pradžios data	Kadencijos pabaigos data
<p>Darius Montvila</p> <p>Valdybos pirmininkas</p>	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis“ (j. k. 303383884, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) generalinis direktorius, valdybos pirmininkas.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ (j. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, Vilnius) valdybos narys.</p>	<p>2019 m. birželio 1 d.</p>	<p>2023 m. gegužės 31 d.</p>

UAB IGNITIS 2019 M. METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	<p>Ignitis Latvija SIA (j. k. 40103642991, adresas: Cēsu iela 31, LV-1012, Ryga, Latvija) stebėtojų tarybos pirmininkas.</p> <p>Ignitis Polska Sp. z o.o. (j. k. 0000681577, adresas: Puławska 2, Building B, Warsaw, 02-566, Poland) stebėtojų tarybos narys.</p> <p>Vilniaus Perkūno Rotary Klubas (j.k. 125078659, adresas Jogailos g. 4, LT-01116 Vilnius) valdybos narys, prezidentas.</p> <p>Nepalo Federacinės Demokratinės Respublikos garbės konsulas Vilniuje</p>		
Haroldas Nausėda	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis“ (j. k. 303383884, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Verslo klientų ir plėtros tarnybos direktorius, valdybos narys.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: Ignitis Eesti OÜ (j. k. 12433862, adresas: Narva mnt. 5, 10117 Tallinn, Estonia) valdybos narys.</p>	2019 m. birželio 1 d.	2023 m. gegužės 31 d.
Andrius Kavaliauskas	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis“ (j. k. 303383884, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Privačių klientų tarnybos direktorius, valdybos narys.</p>	2019 m. birželio 1 d.	2023 m. gegužės 31 d.
Artūras Bortkevičius	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis“ (j. k. 303383884, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Finansų ir veiklos palaikymo tarnybos direktorius, valdybos narys.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: Ignitis Latvija SIA (j. k. 40103642991, adresas: Cēsu iela 31, LV-1012, Ryga, Latvija) stebėtojų tarybos narys.</p> <p>Ignitis Polska Sp. z o.o. (j. k. 0000681577, adresas: Puławska 2, Building B, Warsaw, 02-566, Poland) stebėtojų tarybos narys.</p>	2019 m. birželio 1 d.	2023 m. gegužės 31 d.
Tadas Adomaitis	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis“ (j. k. 303383884, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Didmeninės prekybos tarnybos direktorius, valdybos narys.</p>	2019 m. birželio 1 d.	2023 m. gegužės 31 d.

Valdybos sudėties pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį: 2018 m. I-V mėn. veikė vienintelio akcininko sprendimu suformuota Bendrovės valdyba, kurios kadencija buvo nuo 2018 m. lapkričio 1 d. iki 2019 m. gegužės 31 d. Nurodytu laikotarpiu valdybos sudėtį sudarė: Vidmantas Saliotis (valdybos pirmininkas, UAB „Ignitis grupė“ valdybos narys, Komercijos ir paslaugų direktorius), Dominykas Tučkus (valdybos narys, UAB „Ignitis grupė“ valdybos narys, Infrastruktūros ir plėtros direktorius), Paulius Dambrauskas (nepriklausomas valdybos narys, "Girteka Logistics" UAB vykdančiasis direktorius).

UAB IGNITIS 2019 M. METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Generalinis direktorius

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

Vardas, pavardė	Pareigų pradžios data	Pareigų pabaigos data	Turimų Bendrovės akcijų skaičius
Darius Montvila	2019 m. balandžio 2 d.	2024 m. balandžio 1 d.	-
Mantas Mikalajūnas	2014 m. lapkričio 4 d.	2019 m. balandžio 1 d.	-

Generalinis direktorius

Darius Montvila