

2018

UAB TECHNOLOGIJŲ IR INOVACIJŲ CENTRAS

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS
TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE, METINIS PRANEŠIMAS BEI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA



TECHNOLOGIJŲ IR INOVACIJŲ CENTRAS



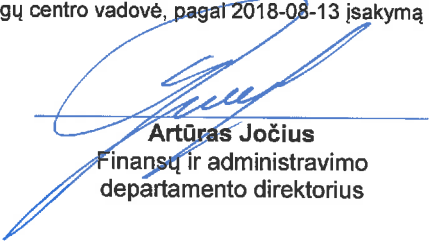
TURINYS

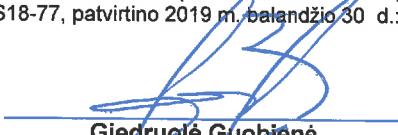
METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 - 5
Finansinės padėties ataskaita	6
Bendrųjų pajamų ataskaita	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Pinigų srautų ataskaita	9
Finansinės informacijos aiškinamasis raštas	10 – 28
Metinis pranešimas	29 - 32

Finansines ataskaitas UAB Technologijų ir inovacijų centras Generalinis direktorius, Finansų ir administravimo departamento direktorius, UAB Verslo aptarnavimo centras Apskaitos paslaugų centro vadovė, pagal 2018-08-13 įsakymą Nr. IS18-77, patvirtino 2019 m. balandžio 30 d.:


Irma Kaukienė
Generalinis direktorius


Artūras Jočius
Finansų ir administravimo
departamento direktorius


Giedruolė Guobienė
UAB Verslo aptarnavimo centras
Apskaitos paslaugų centro
vadovė, veikianti pagal 2018-08-
13 įsakymą Nr. IS18-77

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB Technologijų ir inovacijų centras akcininkams

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą UAB Technologijų ir inovacijų centras (toliau – Bendrovė) 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ir tuomet pasibaigusių metų jos finansinių veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

Mūsų audito apimtis

Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

- 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita; ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, apimantis reikšmingus apskaitos principus ir kitą aiškinamąją informaciją.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

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

Nepriklausomumas

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

Išvada apie kitą informaciją, įskaitant metinį pranešimą

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

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

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

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

UAB „PricewaterhouseCoopers“, J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
Tel. +370 (5) 239 2300, faks. +370 (5) 239 2301, el. p. vilnius@lt.pwc.com, www.pwc.com/lt



Remdamiesi audito metu atliktu darbu, mūsų nuomone:

- 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų, už kuriuos parengtos finansinės ataskaitos, metiniame pranešime pateikta informacija atitinka duomenis, pateiktus finansinėse ataskaitose; ir
- metinis pranešimas yra parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

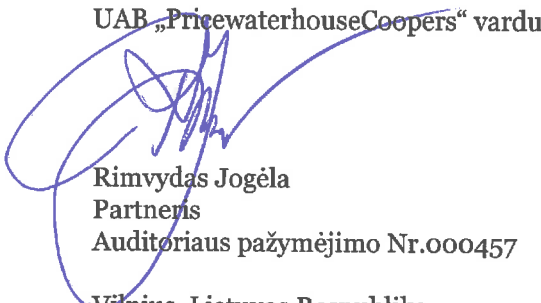


Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus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

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

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

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu



Rimvydas Jogėla
Partners
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2019 m. balandžio 30 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2018-12-31	2017-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	5	1.103.232	1.097.062
Ilgalaikis materialusis turtas	6	6.608.788	7.111.095
Galimas parduoti finansinis turtas	7	21.722	21.722
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	15	216.995	182.852
Ilgalaikio turto iš viso		7.950.737	8.412.731
Trumpalaikis turtas			
Atsargos		53.495	50.539
Išankstiniai apmokėjimai ir sukauptos pajamos	8	624.282	807.648
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		-	23.627
Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	9	3.460.373	2.905.535
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	1.155.581	105.941
Trumpalaikio turto iš viso		5.293.731	3.893.290
TURTO IŠ VISO		13.244.468	12.306.021
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	1	6.439.602	6.439.602
Rezervai	1	52.396	43.155
Akcijų priedai		12.773	12.773
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		606.128	296.242
Nuosavo kapitalo iš viso		7.110.899	6.791.772
Įsipareigojimai			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Atidėjiniai	11	61.344	56.781
Ilgalaikiai įsipareigojimai		95.979	95.979
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		157.323	152.760
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos	12	2.522.391	2.408.763
Prekybos mokėtinos sumos	13	1.232.457	1.902.313
Avansu gautos sumos iš projektinės veiklos		252.946	
Pelno mokesčio įsipareigojimai		104.342	
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	14	1.864.110	1.050.413
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		5.976.246	5.361.489
Įsipareigojimų iš viso		6.133.569	5.514.249
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		13.244.468	12.306.021

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB Technologijų ir inovacijų centras, įmonės kodas 303200016, A.Juozapavičiaus g.13, LT-09310 Vilnius, Lietuva
BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2018-12-31	2017-12-31
Pajamos			
Informacinių technologijų ir telekomunikacijų paslaugos		10.802.254	10.104.201
Perstatomos sąskaitos		384.692	608.618
Informacijų technologijų vystymas		4.925.279	3.582.394
Kitos veiklos pajamos		49.382	22.158
Dividendų pajamos		8.531	4.266
Pajamos, iš viso		16.170.138	14.321.637
Veiklos sąnaudos			
Konsultacinių paslaugų sąnaudos		(116.098)	(82.033)
Audito sąnaudos		(7.710)	(9.921)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		(2.805.382)	(2.500.546)
Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos	5, 6	(5.102.670)	(4.786.850)
Mokesčių sąnaudos		(26.219)	(31.090)
Informacinių technologijų sąnaudos		(5.890.272)	(4.776.789)
Transporto nuomos ir kuro sąnaudos	16	(148.288)	(159.933)
Patalpų, infrastruktūros nuomos ir su jomis susijusios sąnaudos	16	(1.086.888)	(1.299.901)
Komandiruočių sąnaudos		(13.222)	(4.644)
Personalo vystymo sąnaudos		(58.325)	(78.806)
Ilgalaikio turto nurašymas		(16.725)	(853)
Ilgalaikio turto perleidimo sąnaudos		(93)	(30)
Mažaverčių atsargų sąnaudos		(23.123)	(3.978)
Verslo aptarnavimo paslaugos		(207.708)	(145.333)
Asociacijų nario mokesčiai		(10.900)	(15.161)
Socialinių poreikių tenkinimo sąnaudos		(5.876)	(13.056)
Reklama		(3.646)	(1.181)
Kitos sąnaudos		(67.860)	(62.148)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(15.591.005)	(13.972.252)
Veiklos pelnas		579.133	349.385
Finansinės veiklos pajamos		11.705	327
Finansinės veiklos sąnaudos		(16.448)	(10.949)
Pelnas prieš apmokestinimą		574.390	338.763
Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	15	(141.546)	(42.156)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	15	34.143	(111.782)
Grynasis pelnas		466.987	184.825
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Laikotarpio bendrosios pajamos, iš viso		466.987	184.825

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB Technologijų ir inovacijų centras, įmonės kodas 303200016, A.Juozapavičiaus g.13, LT-09310 Vilnius, Lietuva
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
 Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Akcijų priedai	Pasirašytas, neapmokėtas kapitalas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
		6.439.602	22.847	12.773	-	416.043	6.891.265
	1	-	20.308	-	-	(20.308)	-
	1	-	-	-	-	(284.318)	(284.318)
		-	-	-	-	184.825	184.825
		6.439.602	43.155	12.773	-	296.242	6.791.772
		6.439.602	43.155	12.773	-	296.242	6.791.772
	1	-	9.241	-	-	(9.241)	-
	1	-	-	-	-	(147.860)	(147.860)
		-	-	-	-	466.987	466.987
		6.439.602	52.396	12.773	-	606.128	7.110.899

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2018	2017
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		466.987	184.825
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	5, 6	2.805.383	2.500.546
Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	5, 6	16.715	11.970
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	5, 6	-	(573)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)		107.404	153.938
Atidėtojo mokesčio turto pokytis	15	(34.143)	111.782
Atidėtinių padidėjimas (sumažėjimas)	11	4.563	10.123
Finansinės veiklos rezultatų eliminavimas		(28.154)	10.622
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Pirkėjų įsiskolinimo, išankstinių apmokėjimų ir sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas		(116.810)	(1.287.533)
Mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		325.873	198.143
(Sumokėtas) pelno mokestis		13.089	139.430
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		3.560.907	2.033.273
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	5,6,8	(2.490.703)	(4.340.910)
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimas		-	2.530
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(2.490.703)	(4.338.380)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Gautos paskolos	12	113.628	2.408.763
Išmokėti dividendai		(147.860)	(284.318)
Sumokėtos palūkanos		13.668	(10.949)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(20.564)	2.113.496
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas)		1.049.640	(191.611)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje	10	105.941	297.552
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje	10	1.155.581	105.941

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji informacija

UAB Technologijų ir inovacijų centras (toliau – „Bendrovė“) yra Lietuvos Respublikoje įregistruota uždaroji akcinė bendrovė. Buveinės adresas - Juozapavičiaus g. 13, LT-09310, Vilnius, Lietuva. Bendrovė - ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, 2013 m. gruodžio 4 d. įregistruotas Juridinių asmenų registre, kurio tvarkytojas yra VĮ „Registru centras“. Bendrovės kodas 303200016, PVM mokėtojo kodas LT100008194913. Bendrovė įsteigta neribotam laikui.

Bendrovės veikla – IT ir telekomunikacijų paslaugų teikimas „Lietuvos energija“ grupės įmonėms.

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas yra padalintas į 22.205.525 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 EUR. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijos buvo pilnai apmokėtos. 2017 m. gegužės 15 d. LITGRID, AB pardavė „Lietuvos energija“, UAB 1.000 Bendrovės akcijų, sudarančių 0,0045 proc., Bendrovės įstatinio kapitalo. „Lietuvos energija“, UAB įsigijo akcijas už 847 EUR.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė priklausė „Lietuvos energija“, UAB įmonių grupei, kurios pagrindinė kontroliuojanti šalis yra Lietuvos Respublika, atstovaujama LR finansų ministerijos.

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

Bendrovės akcininkas	2018-12-31		2017-12-31	
	Akcinis kapitalas, Eur	%	Akcinis kapitalas, Eur	%
„Lietuvos energija“, UAB	3.222.352	50,0397	3.222.352	50,0397
AB „Energijos skirstymo operatorius“	1.868.258	29,0120	1.868.258	29,0120
„Lietuvos energijos gamyba“, AB	1.288.824	20,0140	1.288.824	20,0140
UAB „Lietuvos energijos tiekimas“	58.718	0,9118	58.718	0,9118
UAB Verslo aptarnavimo centras	1.450	0,0225	1.450	0,0225
Iš viso	6.439.602	100	6.439.602	100

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 167 darbuotojai (2017 m. gruodžio 31 d. - 166).

2018 m. balandžio 11 d. įvykęs Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas paskyrė 147.860 EUR dividendų už 2017 m.

Privalomasis rezervas yra sudaromas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasiekis 10 proc. įstatinio kapitalo.

2018 m. Bendrovės pervedimai į privalomąjį rezervą sudarė 9.241 EUR. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės privalomojo rezervo dydis buvo 52.396 EUR (2017 m. gruodžio mėn. 31 d. – 43.155 EUR).

„Lietuvos energija“, UAB ir „Lietuvos energijos gamyba“, AB 2019 m. balandžio 1 d. nutarė padidinti bendrovės įstatinį kapitalą iki 6.690.000 EUR išleidžiant 1.794.475 akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 EUR. „Lietuvos energijos gamyba“, AB, įsigijo 897.326 akcijų, emisijos kaina yra lygi 260.224,54 EUR apmokant šias akcijas nepiniginiais įnašais, kurio nepriklausomo turto vertintojo UAB APUS TURTAS nustatyta 2019 m. sausio 31 d. vertė sudaro 260.224,54 EUR. „Lietuvos energija“, UAB, įsigijo 897.149 akcijų, emisijos kaina yra lygi 260.173,21 EUR, ją apmokėjo balandžio 2 d.

Šios finansinės ataskaitos buvo patvirtinta UAB Technologijų ir inovacijų centras vadovybės 2019 m. balandžio 30 d.

2. Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

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

2.1. Finansinių ataskaitų rengimo pagrindai

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. galiojusius Tarptautinius finansinės apskaitos standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Šios finansinės ataskaitos parengtos remiantis įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus finansinį turtą skirtą pardavimui, kuris apskaitomas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas.

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

2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS ir jų pakeitimus:

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

- Finansinį turtą reikalaujama suskirstyti į tris grupes pagal tai, kaip jis yra vertinamas: finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina; finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

- bendrosiomis pajamomis; ir finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.
- Skolos priemonių klasifikavimas priklauso nuo ūkio subjekto finansinio turto valdymo verslo modelio ir ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimus. Jeigu skolos priemonė laikoma sutartiniais pinigų srautams gauti, ji gali būti apskaitoma amortizuota savikaina, jeigu ji taip pat tenkina tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimą. Skolos priemonės, kurios tenkina tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimą ir kurios sudaro ūkio subjekto portfelio, kuriame pinigų srautams gauti skirtas turtas yra laikomas ir parduodamas, gali būti pripažįstamos finansiniu turto, vertinamu tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis. Finansinis turtas, kuris neapima pinigų srautų, tenkinančių tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimų reikalavimą, turi būti vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais (pavyzdžiui, išvestinės finansinės priemonės). Įterptosios išvestinės finansinės priemonės nuo šiol neatskiriamos nuo finansinio turto, tačiau į jas atsižvelgiama vertinant, ar vykdomas tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimas.
 - Investicijos į nuosavybės priemones visada vertinamos tikrąja verte. Tačiau vadovybė gali priimti neatšaukiamą sprendimą pripažinti tikrosios vertės pasikeitimą kitomis bendrosiomis pajamomis jeigu priemonė nėra skirta parduoti. Jeigu nuosavybės priemonė klasifikuojama kaip skirta parduoti, tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais.
 - Daugelis 39-jame TAS numatytų reikalavimų, susijusių su finansinių įsipareigojimų klasifikavimu ir vertinimu, buvo perkelti į 9-ąjį TFAS be pakeitimų. Pagrindinis pasikeitimas yra tas, kad ūkio subjektas kitų bendrųjų pajamų straipsnyje turės pateikti kredito rizikos, išylančios dėl finansinių įsipareigojimų, klasifikuojamų kaip vertinamų tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, pokyčių poveikį.
 - 9-ajame TFAS nustatytas naujas vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo modelis – tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modelis. Standarte numatytas trijų etapų metodas, grindžiamas finansinio turto kredito kokybės pokyčiu nuo pirminio pripažinimo momento. Praktikoje naujosios taisyklės reiškia, kad ūkio subjektai, apskaitoje pirmą kartą pripažindami finansinį turtą, kurio kredito kokybė nėra pablogėjusi, apskaitoje turės iš karto registruoti numatomus nuostolius, kurių suma lygi 12 mėnesių tikėtinų kredito nuostolių sumai (prekybos gautinų sumų atveju, tikėtinų kredito nuostolių sumai už visą terminą). Tuo atveju, jeigu kredito rizika yra labai išaugusi, vertės sumažėjimas vertinamas nustatant tikėtinų kredito nuostolių sumą už visą terminą, o ne už 12 mėnesių. Modelyje numatyti procedūriniai supaprastinimai, apimantys lizingo ir prekybos gautinas sumas.
 - Apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimai buvo pakeisti, siekiant juos labiau suderinti su rizikos valdymu. Standarte numatyta galimybė ūkio subjektams pasirinkti, ar taikyti 9-ajame TFAS numatytus apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimus, ar toliau taikyti 39-ąjį TAS visoms apsidraudimo nuo rizikos priemonėms, nes dabartinis standartas šiuo metu neapima makro apsidraudimo sandorių apskaitos.

Vertinimas, kai 9 TFAS neįtakoja finansines ataskaitas:

Vadovybės vertinimu, 9-asis TFAS įtakos Bendrovės Finansinės padėties ir Bendrųjų pajamų ataskaitai neturi, kadangi bendrovės finansinį turtą sudaro pinigai ir gautinos sumos už suteiktas paslaugas. Pinigai laikomi patikimų reitingų bankuose, bendrovė niekada nebuvo patyrusi nuostolių dėl pinigų iš bankų praradimų. Situacija stabiliai ir gera, taip pat nebuvo istoriškai nuostolių iš susijusių šalių gautinų sumų. Todėl šio standarto taikymo įtaka nebuvo apskaityta 2018 m. sausio 1 d. koreguojant nepaskirstyto rezultato straipsnį.

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

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

Bendrovė 15-ąjį TFAS taikė modifikuotai retrospektyviai nuo 2018 m. sausio 1 d. Vadovybė įvertino 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir jo pataisos taikymo įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms ir nenustatė poveikio informacinių technologijų ir telekomunikacijų paslaugų teikimo srityse. 15 TFAS ir jo pataisos taikymo įtaka Bendrovės pajamų pripažinimo laikui ir apimtimis įtakos neturi, apskaičiuojant pardavimo pajamas, pajamų pripažinimo momento ir apimčių buvusių iki standarto įsigaliojimo.

Mokėjimo akcijomis sandorių klasifikavimas ir vertinimas – 2-ojo TFAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. vasario 26 d. Europos Komisija patvirtino pataisos taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisos reiškia, kad ne rinkos veiklos rezultatų teisių suteikimo sąlygos turės tą patį poveikį mokėjimo akcijomis sandorių, kurie padengiami pinigais, vertinimui, kaip ir nuosavybės priemonėmis padengiamam atlygiui. Pataisomis taip pat patikslinamas sandorio su grynojo atsiskaitymo elementu klasifikavimas, kuomet ūkio subjektas atsisako išduoti tam tikrą nuosavybės priemonių dalį, kuri kitu atveju būtų išduota sandorio šaliai pasinaudojus teise (ar suteikus teisę) mainais už sandorio šalies mokestinės prievolės, susijusios su mokėjimu akcijomis, įvykdymą. Visi tokie susitarimai į apskaitą bus traukiami kaip padengiami nuosavybės priemonėmis. Galiausiai, pataisomis taip pat pateikiami šie pinigais padengiami mokėjimo akcijomis sandorių, kurie modifikuojami taip, kad taptų padengiamais nuosavybės priemonėmis, apskaitos patikslinimai: (a) mokėjimas akcijomis vertinamas remiantis modifikavimo dieną galiojančia nuosavybės priemonių, suteiktų atliekant modifikavimą, tikrąja verte; (b) įvykdžius modifikavimą įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas; (c) nuosavybės priemonėmis padengiamas mokėjimas akcijomis pripažįstamas tokia apimtimi, kokia paslaugos buvo suteiktos iki modifikavimo įvykdymo dienos; ir (d) skirtumas tarp modifikavimo dieną galiojančios įsipareigojimo balansinės vertės ir tą pačią dieną nuosavybėje pripažintos sumos nedelsiant pripažįstamas pelnu ar nuostoliais. Bendrovė per 2018 metus nevykdė sandorių, susijusių su atsiskaitymais atliekant mokėjimus akcijomis. Bendrovės vadovybės vertinimu pataisos taikymas pirmą kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

2014–2016 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau (12-ojo TFAS pakeitimai) arba 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau (1-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pakeitimai). 2018 m. vasario 7 d. Europos Komisija užtikrinant derėjimą su kitais apskaitos standartais patvirtino patobulinimų taikymą Europos Sąjungoje atgaline

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

data). Patobulinimai apima tris standartus. Pataisomis patikslinama, kad 12-ajame TFAS aprašyti informacijos atskleidimo reikalavimai, išskyrus tuos, kurie numatyti B10–B16 straipsniuose, taikomi ūkio subjekto dalims kituose ūkio subjektuose, kurios priskiriamos skirtoms parduoti arba nutraukti veiklai pagal 5-ąjį TFAS. 1-ojo TFAS pataisomis panaikinamos kai kurios trumpalaikės TFAS taikymo išimties po to, kai šios trumpalaikės taikymo išimties buvo panaudotos numatyti paskirčiai. 28-ojo TAS pataisomis patikslinama, kad rizikos kapitalo organizacijos ar panašūs ūkio subjektai kiekvienos investicijos atveju gali pasirinkti vertinti ūkio subjektus, į kuriuos investuoja, tikrąja verte. Pataisomis taip pat patikslinama, kad jeigu investuotojas, kuris nėra investicinis subjektas, turi asocijuotąją arba bendrą įmonę, kuri yra investicinis subjektas, investuotojas kiekvienos investicijos atveju atskirai gali pasirinkti toliau taikyti vertinimą tikrąja verte, kurį taiko investiciniu subjektu esanti asocijuotoji ar bendra įmonė, arba atstatyti vertinimą tikrąja verte tuomet, kai pradedamas taikyti nuosavybės metodas. Bendrovės vadovybės vertinimu patobulinių taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

„Investicinio turto perkėlimas“ – 40-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. kovo 14 d. Europos Komisija patvirtino pataisos taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisomis patikslinama, kad perkėlimas į investicinį turtą arba iš jo gali būti atliekamas tik tada, kai pasikeičia turto naudojimo paskirtis. Šis pasikeitimas turi būti pagrįstas įrodymais: ketinimo pasikeitimas, pats savaime, nėra pakankamas įrodymas perkėlimui pagrįsti. Bendrovės vadovybės vertinimu pataisos taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

TFAAK 22-asis aiškinimas „Sandoriai užsienio valiuta ir avansinis mokėjimas“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. kovo 28 d. Europos Komisija patvirtino aiškinimo taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Aiškinimas taikomas tuomet, kai ūkio subjektas sumoka arba gauna avansinį mokėjimą pagal sutartis, sudarytas užsienio valiuta. Aiškinimu patikslinama, kad sandorio data, t. y. data, kurią nustatomas valiutų kursas, yra data, kurią ūkio subjektas atlieka pirmąjį nepiniginio turto ar nepiniginio įsipareigojimo, atsiradusio dėl avansinio mokėjimo, pripažinimą. Tačiau ūkio subjektas turi priimti sprendimą tam, kad nustatyti, ar išankstinis mokėjimas yra piniginis ar nepiniginis turtas, ar įsipareigojimas pagal 21-ojo TAS, 32-ojo TAS gaires ir principų sistemą apskaitos standartams rengti. Bendrovė nevykdo atsiskaitymų užsienio valiuta todėl aiškinimo pataisa neįtakos Bendrovės finansinių ataskaitų. Bendrovės vadovybės vertinimu aiškinimo taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

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

Kiti standartai, pakeitimai ir išaiškinimai, įsigalioję finansiniams metams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d., nėra aktualūs Bendrovei.

a) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

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

16-asis TFAS „Nuoma“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau). Naujajame standarte numatyti nuomos pripažinimo, vertinimo, pateikimo, informacijos atskleidimo principai. Pagal visas nuomos rūšis nuomininkas įgyja teisę naudoti turtą nuomos pradžioje ir, jeigu nuomos mokėjimai atliekami per tam tikrą laikotarpį, taip pat gauna finansavimą. Dėl to, 16-uoju TFAS panaikinamas nuomos skirstymas į veiklos nuomą arba finansinę nuomą, kaip to reikalaujama 17-ajame TAS, o vietoj to pateikiamas bendras nuomininko apskaitos modelis. Nuomininkai turi pripažinti: (a) visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė; (b) nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) ataskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeliama 17-jame TAS apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoti šias dvi nuomos rūšis. Bendrovė 16-ąjį TFAS „Nuoma“ taikys modifikuotai retrospektyviai nuo 2019 m. sausio 1 d. Pagal nuomos sutartį perduodamo turto ir susiję nuomos įsipareigojimai bus apskaityti Bendrovės Finansinės padėties ataskaitoje. Bendrovė atliko pagal nuomos sutartį perduodamo turto ir susijusių įsipareigojimų skaičiavimus vadovaujantis 16-uoju TFAS. 2019 m. sausio 1 d. Bendrovė apskaitė 1.341.624 Eur naudojimo teise valdomą turtą ir įsipareigojimus, kurie rodo 16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Nauju standartų taikymo pirmąjį kartą poveikis finansinės padėties ataskaitos straipsniams

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

Pastaba	2018 m. gruodžio 31 d.	16 TFAS	2019 m. sausio 1 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis turtas valdomas nuomos pagrindais	-	1.341.624	1.341.624
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	-	(1.032.767)	(1.032.767)
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	-	(308.858)	(308.858)

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

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

TFAAK 23-asis aiškinimas „Neaiškumas dėl pelno mokesčio apskaitymo“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. spalio 23 d. Europos Komisija patvirtino aiškinimo taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau). 12-asis TAS nurodo, kaip turi būti apskaitomas atskaitinio laikotarpio pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis, tačiau nenurodo, kaip atspindėti neaiškumo poveikį. Šiuo aiškinimu patikslinama, kaip turi būti taikomi 12-ajame TAS numatyti pripažinimo ir vertinimo reikalavimai, jeigu egzistuoja neaiškumas dėl pelno mokesčio apskaitymo. Ūkio subjektas turi nustatyti, ar neaiškumai dėl mokesčio apskaitymo turi būti vertinami kiekvienas atskirai ar kartu su vienu arba daugiau kitų neaiškumų dėl mokesčio apskaitymo, atsižvelgiant į tai, kuris būdas padės ūkio subjektui geriau įvertinti neaiškumo išnykimo tikimybę. Ūkio subjektas turi vadovautis prielaida, kad mokesčių administratorius patikrins sumas, kurias jis turi teisę patikrinti ir, atlikdamas tokius patikrinimus, bus išsamiai susipažinęs su visa susijusia informacija. Jei ūkio subjektas nusprendžia, kad nėra tikėtina, jog mokesčių administratorius sutiks su neaiškumo dėl mokesčio apskaitymo, neaiškumo poveikis bus atspindimas nustatant susijusį apmokestinamąjį pelną arba nuostolį, mokesčių bazę, nepanaudotus mokesčių nuostolius, nepanaudotus mokesčių kreditus ar mokesčių tarifus, taikant labiausiai tikėtiną sumą arba numatomą vertę, atsižvelgiant į tai, kuris metodas padės ūkio subjektui geriau įvertinti neaiškumo išnykimo tikimybę. Ūkio subjektas atskleis faktų ir aplinkybių pasikeitimo ar naujos informacijos poveikį, kuris turi įtakos aiškime reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniams įvertinimams, kaip atskaitinio įvertinimo pasikeitimą. Faktų ir aplinkybių pasikeitimų ar naujos informacijos, dėl kurių gali būti iš naujo įvertinamas sprendimas ar apskaitinis įvertinimas, pavyzdžiai apima, tačiau tuo neapsiriboja, mokesčių administratoriaus patikrinimus ar veiksmus, mokesčių administratoriaus nustatytų taisyklių pakeitimus arba mokesčių administratoriaus teisės atlikti mokesčio apskaitymo patikrinimą ar pakartotinį patikrinimą galiojimo pasibaigimą. Mokesčių administratoriaus pritarimo ar nepritarimo dėl mokesčio apskaitymo nebuvimas pats savaime neturėtų būti laikomas faktų ir aplinkybių pasikeitimu ar nauja informacija, turinčia įtakos aiškime reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniams įvertinimams. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos aiškinimo pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

„Išankstinio mokėjimo savybės su neigiama kompensacija“ – 9-ojo TFAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. kovo 22 d. Europos Komisija patvirtino pataisos taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisomis leidžiama amortizuota savikaina vertinti tam tikras paskolas ir skolas vertybinius popierius, kurie gali būti iš anksto apmokami verte, mažesne už amortizuotą savikainą, pavyzdžiui, tikraja verte arba verte, kuri apima pagrįstą skolininkui mokėtiną kompensaciją, lygią rinkos palūkanų normos padidėjimo per likusį priemonės galiojimo laikotarpį poveikio dabartinei vertei. Be to, tekste, kuriuo papildytas standarto išvadų pagrindas, dar kartą patvirtinami 9-ajame TFAS pateikti galiojantys nurodymai, kad tam tikrų amortizuota savikaina vertinamų finansinių įsipareigojimų sąlygų pakeitimai ar mainai, dėl kurių pripažinimas nenutraukiamas, lems pelno ar nuostolio atsiradimą, kurie bus pripažįstami pelnu ar nuostoliu. Todėl ataskaitas teikiantys ūkio subjektai daugeliu atveju negalės patikslinti faktinių palūkanų normos už likusį paskolos galiojimo laikotarpį tam, kad išvengtų poveikio pelnui ar nuostoliams dėl paskolos sąlygų pakeitimo. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos standarto pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

„Ilgalaikės dalys asocijuotosiose ir bendrosiose įmonėse“ – 28-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Pataisomis patikslinama, kad ataskaitas teikiantys ūkio subjektai turi taikyti 9-ąjį TFAS ilgalaikėms paskoloms, privilegijuotosioms akcijoms ir panašioms priemonėms, kurios sudaro dalį grynosios investicijos į nuosavybės metodu vertinamą įmonę, į kurią investuojama, iki kol jie galės sumažinti tokią balansinę vertę įmonės, į kurią investuojama, nuostolio dalimi, kuri viršija investuotojo dalį įmonėje, į kurią investuojama. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos standarto pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

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

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų Pagrindai (paskelbti 2018 m. kovo 29 d., taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtinti Europos Sąjungos). Pagrinduose pateikiamos pagrindinės koncepcijos, susijusios su finansinių ataskaitų rengimu, kuriomis standartų leidėjas vadovaujasi rengiant tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus. Pagrindai taip pat padeda bendrovėms kurti apskaitos politiką, kai konkrečiam sandoriui nėra taikomas konkretus TFAS standartas bei padeda suinteresuotosioms šalims geriau suprasti TFAS standartus. Naujose Pagrinduose atnaujinti turto ir įsipareigojimų apibrėžimai bei turto ir įsipareigojimų pripažinimo finansinėse ataskaitose kriterijai. Pagrinduose atlikti šie pagrindiniai patobulinimai:

- Įvertinimas - atnaujintos sąvokos, susijusios su finansinių ataskaitų elementų įvertinimu, įskaitant veiksnius, į kuriuos reikia atsižvelgti parenkant įvertinimo pagrindą;
- Pateikimas ir atskleidimas – atnaujintos pateikimo ir atskleidimo sąvokos, įskaitant tai, kada pajamas ir išlaidas priskirti kitoms bendroms pajamoms;
- Pripažinimo nutraukimas – atnaujintos nuostatos dėl to, kada turtas ir įsipareigojimai pašalinami iš finansinės atskaitomybės; Naujose Pagrinduose pateikiami papildomi paaiškinimai susiję su atsargumo, turinio viršenybės prieš formą principais, neapibrėžtumais ylančiais atliekant įvertinimus ir vadovybės vaidmeniu vertinant įmonės ekonominių išteklių naudojimo efektyvumą (angl. stewardship).

Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos naujieji standartai turės jos finansinėms ataskaitoms.

2.2. 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 bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal atskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2.3. Nematerialusis turtas

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

Licencijos

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

Programinė įranga

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

Bendrovė taiko šiuos amortizacijos normatyvus nematerialiajam turtui:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Įsigytos teisės, patentai ir licencijos	3
Programinė įranga	3
Kitas nematerialusis turtas	3
įskaitant:	
- Interneto, intraneto svetainės	3

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

2.4. Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

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

Bendrovė taiko šiuos nusidėvėjimo normatyvus:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Statiniai ir įrenginiai	10 – 17
Mašinos ir įrenginiai	3 – 15
Kiti įrenginiai, įranga ir įrankiai	2 – 15
įskaitant:	
- Elektros įranga ir įrenginiai	4 – 15
- Kompiuterinė ir biuro technika, ryšio priemonės, IT įranga	3 – 10

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metai)
- Inventorius ir ūkio reikmenys	5 – 10
- Ryšių įranga	2 – 10

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

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

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto, kuris nėra apskaitomas tikrąja verte ir kurio parengimas naudojimui arba pardavimui ilgai trunka, įsigijimu, statyba ar gamyba, kapitalizuojamos kaip to turto savikainos dalis.

Skolinimosi išlaidos kapitalizuojamos prie ilgalaikio turto tol, kol ilgalaikis turtas yra pilnai paruoštas naudojimui ar pardavimui.

Bendrovė kapitalizuoja skolinimosi išlaidas, kurių būtų galima išvengti, jeigu nebūtų įsigijamas kriterijus tenkinantis turtas (tas, kurio parengimas naudojimui ar pardavimui užtrunka reikšmingą dalį laiko). Skaiciuojant kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas naudojama Bendrovės vidutinė skolinimosi norma (su kriterijus tenkinančiu turtu susijusioms išlaidoms taikoma vidutinė svertinė palūkanų norma), išskyrus lėšas, kurias skolinamosi būtent kriterijus tenkinančiam turtui įsigyti. Pastaruoju atveju kapitalizuojamos tik faktinės skolinimosi išlaidos, atėmus investicines pajamas iš laikino šių pasiskolintų lėšų investavimo.

2.5. Investicijos į asocijuotąsias ir dukterines įmones

Investicijos į dukterines ir asocijuotąsias Bendrovės finansinės padėties ataskaitoje apskaitomos taikant įsigijimo savikainos metodą. Investicijos pirminio pripažinimo metu Bendrovė įsigytą identifikuojamą kitos įmonės turtą ir įsipareigojimus įvertina tikrąja verte.

2.6. Finansinis turtas

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

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

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

Finansiniam turtui valdyti taikomas verslo modelis grindžiamas ne vien tvirtinimu, bet faktais, kuriuos galima matyti iš veiklos, kurią Bendrovė vykdo siekdamas verslo modelio tikslo. 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 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, Bendrovė pirminis finansinio turto įvertinimas 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 verte

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

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

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

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius)

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Bendrovė apskaito finansinį turta, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, taikant verslo modelį, kurio tikslas pasiekiamas renkant sutartyje numatytus pinigų srautus ir parduodant finansinį turta.

Bendrovė neturi finansinio turto, laikomo prekybai, kuris įsigyjamas siekiant artimiausiu laiku jį parduoti, ir šiai kategorijai priskiria tik finansinį turta, kuris atsiranda iš verslo ar investicijų perleidimo ir yra ne nuosavybės neapibrėžtasis atlygis.

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 turto susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę:
- jei Bendrovė neišlaikė kontrolės, ji nutraukia finansinio turto pripažinimą, o visas perduodant sukurtas arba išlaikytas teises ir prievoles pripažįstamos atskirai turto arba įsipareigojimais;
 - jei Bendrovė išlaikė kontrolę, ji toliau pripažįsta finansinį turta tiek, kiek toliau kontroliuoja finansinį turta.

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

2.7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.8. 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, nustatytas 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 paminio 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 dėslos veiksmų (pvz., pakeitimas arba restruktūrizacija). Todėl, jei ne per didelėmis išlaidomis ar pastangomis galima gauti pagrįstos ir patvirtinamos informacijos, kuri yra labiau orientuota į ateitį nei apie 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 visą pagrįstą bei patvirtinamą informaciją, 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 primamas atsižvelgiant į galimybę gauti informaciją apie konkretaus skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, kuri leistų laikui 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 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. Paskesniai ataskaitiniais laikotarpiais, nesant reikšmingo kredito rizikos padidėjimo, susijusio su paskolos davėju, Bendrovė koreguoja 12 mėnesių tikėtinių kredito nuostolių likutį atsižvelgiant į vertinimo datai likusią nepadengtą paskolos sumą. Nustačius, kad paskolos davėjo finansinė būklė reikšmingai pablogėjo, lyginant su būklė, 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.

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 sutartyje numatytus finansinio turto pinigų srautus.

Kitas turta

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

2.9. Finansiniai įsipareigojimai

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

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 efektyvios palūkanų normos metodą.

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

2.10. Atidėjiniai

Atidėjiniai yra pripažįstami, kai Bendrovė dėl praėjusių įvykių turi galiojančius teisinius įsipareigojimus, ir yra tikėtina, kad bus išleistos lėšos šiems įsipareigojimams padengti, bei galima patikimai įvertinti šių įsipareigojimų sumą. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

2.11. 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. Nustatytų įmokų planas – tai planas, pagal kurį Bendrovė moka nustatytą 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.

Išeitines kompensacijas

Išeitines kompensacijas darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išeitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalią oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išeitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru.

Bendrovė pripažįsta įsipareigojimą ir premijų sąnaudas, kuomet turi sutartinį įsipareigojimą.

Darbuotojams, įgijusiems teisę į senatvės pensiją arba ją gaunantiems, nutraukus neteminuotą darbo sutartį savo iniciatyva Bendrovė turi išmokėti 2 mėnesių vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinę išmoką. Bendrovė, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, vadovaudamasi parengta metodika, įvertina įsipareigojimo dydį atsižvelgiant į darbuotojų skaičių, amžių bei darbo stažą bei kitus kriterijus bei apskaito šį įsipareigojimą finansinėse ataskaitose diskontuota dabartine verte.

2.12. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

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

Einamųjų metų mokestis

Ataskaitinių metų pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaityti suma, kuri, tikimasi, bus atgauta arba sumokėta mokesčius administruojančiai institucijai. Skaičiuojant pelno mokestį yra naudojami mokesčių įstatymai ir mokesčio tarifai, kurie galioja finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną.

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2018 m. buvo 15 proc. (2017 m. –15 proc.).

Atidėtas mokestis

Atidėtas pelno mokestis apskaitomas balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra pripažįstami būsimų mokesčių tikslais, pažymint skirtumus tarp turimo turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtųjų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu (arba neigiamu prestižu), arba jei nesusijusio su verslo jungimu sandorio metu pripažintas turtas ar įsipareigojimai neįtakoja nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno ar nuostolio.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinės padėties ataskaitos sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti. Sumažinama iki sumos, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant mokesčio tarifą, kuris taikomas metų, kuriais šiuos laikinus skirtumus numatoma padengti arba apmokėti, pelno mokesčiui apskaičiuoti.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami tarpusavyje, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų ir kuomet egzistuoja teisė padengti einamojo laikotarpio mokėtinus mokesčius grynąja verte.

2.13. 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.

2.14. Pajamų pripažinimas

Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad klientams pažadėtų prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytą 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

Paslaugų pardavimas

Paslaugų pardavimo pajamos yra pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį kai paslauga yra suteikiama, atsižvelgiant į kiekvieno sandorio įvykdymo lygį, kuris nustatomas remiantis santykiu tarp faktiškai suteiktų ir sutartų suteikti paslaugų apimties.

Pajamos pagal fiksuotų kainų sutartis pripažįstamos remiantis faktiškai per ataskaitinį laikotarpį atliktomis paslaugomis, kaip visų teikiamų paslaugų dalimi, nes klientas gauna ir naudojasi paslaugomis tuo pačiu metu. Tai nustatoma remiantis faktinėmis darbo valandomis, kurios palyginamos su visomis numatomomis darbo valandomis. Fiksuotų kainų sutarčių atveju klientas moka fiksuotą sumą pagal mokėjimo grafiką. Jei teikiamos paslaugos viršija mokėjimą, pripažįstamas sutarties turtas, jei mokėjimas viršija suteiktas paslaugas – pripažįstamas sutarties įsipareigojimas. Jei sutartyje numatytas valandinis mokestis, pajamos pripažįstamos suma, kuriai Bendrovė turi teisę išrašyti sąskaitą.

Pajamas iš ilgalaikių projektų (pvz. projektavimo, kompiuterinės įrangos tiekimo, diegimo ir palaikymo projektai pagal specifinius kliento poreikius) Bendrovė pripažįsta pagal atliktų darbų apimtį, kuri įvertinama lyginant faktiškai patirtas sąnaudas su projekto sąmatoje apskaičiuotomis išlaidomis. Numatomo pelningumo pasikeitimo įtaka yra apskaitoma bendrųjų pajamų ataskaitoje, kuomet toks pasikeitimas yra nustatomas. Sutarčių išlaidos įprastai yra apskaitomos kaip sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje tuo apskaitiniu laikotarpiu, kai buvo atlikti su jomis susiję darbai. Tačiau bet kokios tikėtinos sutarties išlaidos, viršijančios bendrąsias sutarties pajamas, iš karto yra pripažįstamos sąnaudomis ir joms sudaromi nuostolingų sutarčių atidėjiniai.

Palūkanų pajamos

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

2.15. Sąnaudų pripažinimas

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

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

2.16. Nuoma

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. Neapibrėžti veiklos nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

2.17. Susijusios šalys

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

2.18. Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

Finansinis turtas ir įsipareigojimai sudengiami ir neto suma parodoma finansinės padėties ataskaitoje, kai yra teisinė galimybė užskaityti pripažintą sumą ir yra ketinimas atsiskaityti neto suma arba realizuoti turtą ir įsipareigojimus vienu metu. Įgyvendinama teisė nepriklauso nuo ateities įvykių ir teisiškai įgyvendinama ūkio subjekto ir visų sandorio šalių tiek įprastomis veiklos sąlygomis, tiek įsipareigojimų nevykdymo, nemokumo ar bankroto atveju.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.19. Tikroji vertė

Tikroji vertė apibrėžiama kaip kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal realų sandorį tarp rinkos dalyvių. Išskiriami trys tikrosios vertės hierarchijos lygiai.

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.

2.20. Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo datos

Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo datos, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo datos, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.21. Grynosios skolos suderinimas

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

Grynosios skolos likučiai 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d.:

	2018	2017
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(1.155.581)	(105.941)
Finansinės skolos* mokėtinos per vienerius metus (įskaitant sąskaitas perviršį)	2.522.391	2.408.763
Grynoji skola	1.366.810	2.302.822
Pinigai ir likvidžios investicijos	(1.155.581)	(105.941)
Finansinės skolos - kintama palūkanų norma	2.522.391	2.408.763
Grynoji skola	1.366.810	2.302.822

Grynosios skolos apskaičiavimo tikslais finansinės skolos apima tik skolas finansų įstaigoms ir kitas su finansavimų 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 įtrakta į grynosios skolos apskaičiavimą.

Grynosios skolos likučių ir finansinės veiklos pinigų srautų 2018 ir 2017 metais suderinimas:

	Kitas turtas		Finansinės veiklos įsipareigojimai					Iš viso
	Pinigai / Sąskaitos likučio perviršis	Likvidžios investicijos *	Finansinis lizingas, einamųjų metų dalis	Finansinis lizingas ilgalaikė dalis	Trumpalaikės paskolos	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	Ilgalaikės paskolos, ilgalaikė dalis	
Grynoji skola 2017 m. sausio 1 d.	(297.552)	-	-	-	-	-	-	(297.552)
Pinigų srautai	191.611	-	-	-	2.408.763	-	-	2.600.374
Įsigijimai – finansinis lizingas ir nuomos skatinimas	-	-	-	-	-	-	-	-
Užsienio valiutos kurso pokyčiai	-	-	-	-	-	-	-	-
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	-	-	-	-	-	-	-
Grynoji skola 2017 m. gruodžio 31 d.	(105.941)	-	-	-	2.408.763	-	-	2.302.822
Pinigų srautai	1.049.640	-	-	-	(113.628)	-	-	936.012
Užsienio valiutos kurso pokyčiai	-	-	-	-	-	-	-	-
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	-	-	-	-	-	-	-
Grynoji skola 2018 m. gruodžio 31 d.	(1.155.581)	-	-	-	2.522.391	-	-	3.238.835

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

3. Finansinės rizikos valdymas

Bendrovė, vykdydama veiklą, gali patirti finansinę riziką, t.y. likvidumo riziką, rinkos riziką (užsienio valiutos riziką, palūkanų normų riziką tikrosios vertės bei pinigų srautų atžvilgiu), kredito riziką. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksmų, galinčių neigiamai paveikti jos finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 682.516 EUR bet trumpalaikiam pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti yra naudojama UAB „Lietuvos energijos“ Grupės įmonių tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartis, pagal kurią galima gauti trumpalaikes paskolas iš kitų Grupės įmonių.

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

	Pareikalavus	Nuo 1 iki 30 dienų	Nuo 30 iki 90 dienų	Po 90 dienų	Iš viso
Prekybos mokėtinos sumos	-	1.232.457	-	-	1.232.457
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.232.457	-	-	1.232.457
Prekybos mokėtinos sumos	-	1.894.415	7.898	-	1.902.313
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.894.415	7.898	-	1.920.313

Kredito rizika

Dėl Bendrovės veiklos specifikos užstatas iš pirkėjų nėra reikalaujamas.

Pagal nuostatas Bendrovė laisvas lėšas gali investuoti tik į mažai rizikingas pinigų rinkos ir skolos vertybinių popierių priemones, t. y. terminuotus indėlius, patikimų finansinių institucijų obligacijas, vyriausybės vertybinius popierius. Prioritetinis investavimo tikslas yra lėšų saugumo užtikrinimas ir, laikantis šio tikslo, investicijų grąžos maksimizavimas. Lėšas galima investuoti tik į finansinių institucijų ir valstybių, turinčių ne žemesnę nei A- pagal Fitch Ratings agentūrą (arba kitų reitingo agentūrų atitikmenį) ilgalaikio skolinimosi kredito reitingą, skolos finansines priemones.

Bendrovės kredito rizika susijusi tiek su pagrindine Bendrovės veikla (gautinos sumos), tiek su finansavimo veikla (pinigai ir pinigų ekvivalentai). Bendrovė nevertino finansinio turto pagal kredito kokybę. Žemiau pateikta informacija apie Bendrovės gautinas sumas ir jų vertės sumažėjimą pagal pradelimo laikotarpius:

	Nepradelstos	Mažiau 60 dienų	Nuo 60 iki 90 dienų	Nuo 90 iki 180 dienų	Nuo 180 iki 360 dienų	Po 360 dienų	Iš viso
Gautinos sumos	3.460.373	-	-	-	-	-	3.460.373
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	-	-	-	-	-	-
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	3.460.373	-	-	-	-	-	3.460.373
Gautinos sumos	1.618.775	1.279.992	186	6.582	-	-	2.905.535
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	-	-	-	-	-	-
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	1.618.775	1.279.992	186	6.582	-	-	2.905.535

Maksimali kredito rizika lygi balansinei finansinio turto vertei:

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Galimas parduoti finansinis turtas	21.722	21.722
Gautinos sumos	3.460.373	2.905.535
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.155.581	105.941
Iš viso	4.637.676	3.033.198

Rinkos rizika

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika didžiaja dalimi yra susijusi su paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui. Palūkanų normos rizika Bendrovės pinigų srautams atsiranda dėl gautų paskolų su kintama palūkanų norma. Bendrovės pajamų bei pinigų srautų rinkos palūkanų normų svyravimai neįtakoja. Bendrovė metų eigoje pasinaudojo turimomis skolinimosi galimybėmis, tačiau iš to nepatyrė reikšmingų palūkanų sąnaudų.

2018 metais Bendrovė neturėjo finansinio turto su fiksuotomis palūkanų normomis, apskaitomo tikraja verte, todėl nepatyrė tikrosios vertės pokyčio dėl palūkanų normos rizikos.

2018 m. gruodžio 31 d. bendrovė gautų paskolų neturi.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo/pardavimo sandoriai sudaromi eurais.

Finansinių instrumentų tikrosios vertės

Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei.

Kapitalo valdymas

Bendrovės nuosavas kapitalas yra valdomas siekiant atitikti įstatymų reikalavimus, užtikrinti galimybes tęsti veiklą bei uždirbti pelno savo akcininkams ir kitoms suinteresuotoms šalims.

Kapitalo valdymo tikslais Bendrovės vadovybė kapitalu laiko Bendrovės nuosavą kapitalą. Kapitalas suformuotas įmonių įnašais, kurioms TIC teikia paslaugas. Kapitalo didis nustatytas tokio dydžio, kad būtų pakankamas finansuoti paslaugų teikimui būtina turtinę bazę ir apyvartines lėšas.

„Lietuvos energija“, UAB ir „Lietuvos energijos gamyba“, AB 2019 m. balandžio 1 d. nutarė padidinti bendrovės įstatinį kapitalą iki 6.690.000 EUR išleidžiant 1.794.475 akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 EUR. „Lietuvos energijos gamyba“, AB, įsigijo 897.326 akcijų, emisijos kaina yra lygi 260.224,54 EUR apmokant šias akcijas nepiniginiu įnašu, kurio nepriklausomo turto vertintojo UAB APUS TURTAS nustatyta 2019 m. sausio 31 d. vertė sudaro 260 224,54 EUR. „Lietuvos energija“, UAB, įsigijo 897.149 akcijų, emisijos kaina yra lygi 260 173,21 EUR, ją apmokėjo balandžio 2 d.

4. Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai

Rengiant finansines ataskaitas, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Procentinis pajamų pripažinimas

Bendrovė taiko procentinį sutarties įvykdymo įvertinimo metodą pajamų pagal ilgalaikes sutartis apskaitai. Pagal šį metodą Bendrovė turi įvertinti darbų, atliktų iki finansinių ataskaitų sudarymo datos, dalį visų pagal sutartį numatytų atlikti darbų atžvilgiu. Skirtingas pagrindinių ilgalaikių sutarčių baigtumo procento įvertinimas galėtų turėti reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

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

Mokesčių patikrinimai

Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 iš eilės einančius metus po ataskaitinių mokestinių metų patikrinti buhalterinius įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų išskirti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir likvidacinės vertės

Turto vieneto nustatyta metinė nusidėvėjimo norma, naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrimi kasmet Bendrovėje nustatyta tvarka. Jei pastebėtas ar numatomas reikšmingas to turto ekonominės naudos pasikeitimas, turto naudingo tarnavimo laikas turi būti pakeistas taip, kad atspindėtų pasikeitusią situaciją.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė peržiūrėjo ilgalaikio turto likvidacines vertes bei naudingo tarnavimo laikotarpius ir nenustatė jokių reikšmingų pasikeitimų nuo paskutinio įvertinimo.

5. Nematerialusis turtas

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikį nematerialųjį turtą sudarė:

Bendrovė	Įsigytos teisės, patentai ir licencijos	Programinė įranga	Neužbaigti vykdyti programinės įrangos projektai	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2017 m. sausio 1 d.	245.648	424.889	39.929	-	710.466
Įsigijimai	552.899	137.983	223.493	-	914.374
Amortizacija	(326.096)	(201.662)	-	-	(527.779)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	472.451	361.189	263.422	-	1.097.062
2017 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo vertė	2.262.227	1.573.619	263.422	1.650	4.100.918
Sukaupta amortizacija	(1.789.776)	(1.212.430)	-	(1.650)	(3.003.856)
Likutinė vertė	472.451	361.189	263.422	-	1.097.062
Likutinė vertė 2018 m. sausio 1 d.	472.451	361.189	263.422	-	1.097.062
Įsigijimai	36.486	778.531	(231.139)	-	583.878
Amortizacija	(218.968)	(358.740)	-	-	(577.708)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	289.969	780.980	32.283	-	1.103.232
2018 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo vertė	2.296.703	2.352.150	32.283	1.650	4.682.786
Sukaupta amortizacija	(2.006.734)	(1.571.170)	-	(1.650)	(3.579.554)
Likutinė vertė	289.969	780.980	32.283	-	1.103.232

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės viduje sukurto nematerialiojo turto vertė sudaro 508.631 EUR (2017 m. gruodžio 31 d. – 96.914 EUR).

6. Materialusis turtas

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikį materialųjį turą sudarė:

Bendrovė	Statiniai ir įrenginiai	Mašinos ir įrengimai	Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai	Iš viso
Likutinė vertė 2017 m. sausio 1 d.	67.847	166.863	5.918.247	6.152.957
Įsigijimai	6.266	101.250	2.842.756	2.950.272
Perklasifikavimas į atsargas	(20)	(120)	(5.395)	(5.535)
Nurašymai	-	-	(11.970)	(11.970)
Pardavimai	-	-	(1.862)	(1.862)
Nusidėvėjimas	(25.755)	(37.989)	(1.909.023)	(1.972.767)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	48.338	230.004	6.832.753	7.111.095
2017 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo vertė	452.189	406.080	13.499.158	14.357.427
Sukauptas nusidėvėjimas	(403.851)	(176.076)	(6.666.405)	(7.246.332)
Likutinė vertė	48.338	230.004	6.832.753	7.111.095
Likutinė vertė 2018 m. sausio 1 d.	48.338	230.004	6.832.753	7.111.095
Įsigijimai	-	9.593	1.737.163	1.746.756
Perklasifikavimas į atsargas	(4)	(51)	(4.618)	(4.673)
Nurašymai	-	-	(16.715)	(16.715)
Pardavimai	-	-	-	-
Nusidėvėjimas	(17.260)	(36.457)	(2.173.958)	(2.227.675)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	31.074	203.089	6.374.625	6.608.788
2018 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo vertė	425.425	356.400	14.387.538	15.169.363
Sukauptas nusidėvėjimas	(394.351)	(153.311)	(8.012.913)	(8.560.575)
Likutinė vertė	31.074	203.089	6.374.625	6.608.788

Pagal 2018 m. gruodžio 31 d. sudarytas sutartis Bendrovė nenumato įsigyti ilgalaikio materialiojo turto, nebent atsiras poreikis.

7. Galimas parduoti finansinis turtas

Finansinis turtas galimas parduoti:

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Investicija į UAB Verslo aptarnavimo centras	21.722	21.722
Iš viso	21.722	21.722

Bendrovė turi 3,75 % UAB Verslo aptarnavimo centras akcijų.

8. Išankstiniai apmokėjimai ir sukauptos pajamos

Išankstiniai apmokėjimai apima:

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Išankstiniai apmokėjimai už draudimo ir kitas paslaugas	10.943	2.543
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos už IT sistemas	416.052	472.579
Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą	4.037	1.388
Sukauptos pajamos iš kitų IT paslaugų	193.250	331.138
Iš viso	624.282	807.648

9. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Gautinos sumos iš IT veiklos	3.460.373	2.869.973
Iš biudžeto gautinas PVM	-	35.197
Gautinos sumos iš darbuotojų, susijusių darbo santykiais	-	365
Iš viso	3.460.373	2.905.535

10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apima:

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.155.581	105.941
Iš viso	1.155.581	105.941

11. Atidėjiniai

Ilgalaikės mokėtinas sumas ir įsipareigojimus sudarė:

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	61.344	56.781
Iš viso	61.344	56.781

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

12. Paskolos

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Paimtos paskolos (cash pool) 18 pastaba	2.522.391	2.408.763
Iš viso	2.522.391	2.408.763

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pagal tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartis turėjo 2.522.391 EUR finansinių įsiskolinimų su grupės įmonėmis.

13. Prekybos mokėtinos sumos

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Mokėtinos sumos už paslaugas	1.019.768	1.495.941
Mokėtinos sumos už materialines vertybes	212.689	406.372
Iš viso	1.232.457	1.902.313

14. Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Kitas trumpalaikės mokėtinas sumas ir įsipareigojimus sudarė:

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Su darbo santykiais susijusios sukauptos sąnaudos	1.123.383	876.814
Su darbo santykiais susiję mokesčių įsipareigojimai	120.250	114.285
Į biudžetą mokėtinas PVM	343.361	-
Sukauptos sąnaudos	276.806	59.285
Kitos mokėtinos sumos	310	29
Iš viso	1.864.110	1.050.413

15. Pelno mokestis

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

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(141.546)	(42.156)
Grupės įmonių perduotų mokesčių nuostolių panaudojimas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	34.143	(111.782)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(107.403)	(153.938)

UAB Technologijų ir inovacijų centras, įmonės kodas 303200016, A.Juozapavičiaus g.13, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

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

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	574.390	338.763
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą	(86.158)	(50.814)
Teigiamo prestižo amortizacijos sąnaudos	7.270	7.270
Apmokestinamojo pelno (nemažinančios sąnaudos)/ neapmokestinamos pajamos	<u>(28.515)</u>	<u>(110.394)</u>
Pelno mokesčio sąnaudos	<u>(107.403)</u>	<u>(153.938)</u>

Atidėtas pelno mokestis:

	2016-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2017-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2018-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaičiuotas nuo ilgalaikio turto finansinės ir mokesstinės vertių skirtumo	168.104	(118.566)	-	49.538	(6.602)	-	42.936
Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaičiuotas nuo avansų iš projektinės veiklos	-	-	-	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaičiuotas nuo sukauptų sąnaudų	126.530	6.784	-	133.314	40.745	-	174.059
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	294.634	(111.782)	-	182.852	34.143	-	216.995
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	294.634	(111.782)	-	182.852	34.143	-	216.995
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-	-	-	-	-	-
Atidėtas pelno mokestis, grynąja verte	294.634	(111.782)	-	182.852	34.143	-	216.995

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

16. Turto nuoma

Bendrovė nuomininkė:

Bendrovės sudarytos sutartys dėl transporto nuomos suteikia teisę keisti teikiamų paslaugų apimtį arba nutraukti sutartį, informuojant nuomotoją ne anksčiau nei prieš 14 dienų, be papildomų finansinių įsipareigojimų, o dėl administracinių patalpų ir infrastruktūros nuomos - ne anksčiau nei prieš 6 mėn., be papildomų finansinių įsipareigojimų. ITT paslaugų teikimui reikalingas infrastruktūrinis turtas (duomenų centrai, technologiniai plotai, infrastruktūros ir ryšio kanalai) yra nuomojamas tiek iš susijusių, tiek ir trečių šalių.

Turto nuomos sąnaudas sudarė:

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Transporto nuomos ir kuro sąnaudos	148.288	159.933
Patalpų nuomos ir su jomis susijusios sąnaudos	503.728	507.211
Infrastruktūros nuomos ir su jomis susijusios sąnaudos	583.159	792.690
Iš viso	1.235.176	1.459.834

Didžiąją dalį infrastruktūros nuomos sąnaudų sudaro iš AB „Litgrid“ išsinuomoto šviesolaidžio ir iš UAB Duomenų logistikos centras nuomjami techninių plotai. Nutraukus su AB „Litgrid“ šviesolaidžio nuomos sutartį 2018 metais, reiktų sumokėti 23.940 EUR.

17. Ilgalaikės sutartys

Projektinės veiklos (ilgalaikių sutarčių) pajamos per 2018 metus sudarė 4.925.279 EUR.

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Gruodžio 31 d. neužbaigtų sutarčių duomenys pateikti žemiau:		
Apskaitytos pajamos iš projektinės veiklos	1.491.176	37.449
Patirtos projektinės veiklos sąnaudos	(1.218.579)	(503.909)
Pripažintas pelnas iš projektinės veiklos	272.597	139.553

Sutarčių įvykdymo lygis nustatomas atsižvelgiant į iki gruodžio 31 d. patirtų išlaidų santykį su bendromis sutarties išlaidomis.

18. Sandoriai su susijusiomis šalimis

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. patrunuojanti įmonė buvo „Lietuvos energija“, UAB. Atskleidimas apima sandorius ir likučius su patrunuojančia įmone, jos dukterinėmis įmonėmis (tiesiogiai ir netiesiogiai valdomomis), valstybės kontroliuojamomis ar reikšmingai įtakojamomis įmonėmis (sandoriai su tokiais įmonėmis atskleidžiami atskirai tik tada, kai yra reikšmingi) bei vadovybe.

Bendrovės kitos susijusios šalys yra Lietuvos Respublikos valdomos EPSO-G UAB grupės įmonės.

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

	Bendrovė			
	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Pardavimai	Pirkimas
Patrunuojanti bendrovė „Lietuvos energija“, UAB	107.254	1.683.858	401.454	120.118
Patrunuojančios bendrovės dukterinės įmonės	3.344.382	928.212	16.031.132	2.476.247
Kitos susijusios šalys	13.957	-	133.567	22
Iš viso	3.465.595	2.612.070	16.566.154	2.596.387

Iš susijusių šalių Bendrovė perka apskaitos, viešųjų pirkimų, valdymo, transporto nuomos ir kitas paslaugas.

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

	Bendrovė			
	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Pardavimai	Pirkimai
Patrunuojanti bendrovė „Lietuvos energija“, UAB	46.690	1.938.410	285.514	115.439
Patrunuojančios bendrovės dukterinės įmonės	2.764.655	678.055	13.516.385	1.494.040
Kitos susijusios šalys	34.366	56.849	254.855	136.304

UAB Technologijų ir inovacijų centras, įmonės kodas 303200016, A.Juozapavičiaus g.13, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Bendrovė			
	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Pardavimai	Pirkimai
Sukauptų pajamų įtaka, neskirstant pagal įmones	-	-	205.501	-
Iš viso	2.845.711	2.673.314	14.262.255	1.745.783

Išmokos vadovybei:

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	273.049	361.268
Iš jų: Išėitinės kompensacijos ir atlygis valdybos nariams	-	74.045
Vadovų skaičius	4	5

Vadovybė yra laikomi Bendrovės generalinis direktorius ir aukščiausio lygmens vadovai.

19. Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo dienos

„Lietuvos energija“, UAB ir „Lietuvos energijos gamyba“, AB 2019 m. balandžio 1 d. nutarė padidinti bendrovės įstatinį kapitalą iki 6.690.000 EUR išleidžiant 1.794.475 akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 EUR. „Lietuvos energijos gamyba“, AB, įsigijo 897.326 akcijų, emisijos kaina yra lygi 260.224,54 EUR apmokant šias akcijas nepiniginiu įnašu, kurio nepriklausomo turto vertintojo UAB APUS TURTAS nustatyta 2019 m. sausio 31 d. vertė sudaro 260 224,54 EUR. „Lietuvos energija“, UAB, įsigijo 897.149 akcijų, emisijos kaina yra lygi 260 173,21 EUR, ją apmokėjo balandžio 2 d.

2018 FINANSINIŲ METŲ UAB „TECHNOLOGIJŲ IR INOVACIJŲ CENTRAS“ METINIS PRANEŠIMAS

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

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

Bendrovės pavadinimas:	UAB „Technologijų ir inovacijų centras“
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	6 440 tūkst.EUR
Įregistravimo data:	2013-12-04
Įregistravimo vieta:	Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registras
Bendrovė kodas:	3032000016
Buveinės adresas:	A.Juozapavičiaus g. 13, Vilnius, Lietuva
Bendrovės registras:	VĮ „Registrų centras“
Telefono numeris:	85 278 2272
Fakso numeris:	85 278 2299
Elektroninio pašto adresas:	info@etic.lt
Interneto svetainės puslapis:	www.etic.lt

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovės pagrindinė veikla – IT ir telekomunikacijų paslaugų teikimas „Lietuvos energijos“ grupės įmonėms.
Bendrovės pagrindiniai klientai – „Lietuvos energijos“ grupės įmonės.

Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

2018 m. Bendrovė nuosekliai įgyvendino išskeltus tikslus. Bendrovės veiklos plane 2018-2020 m. buvo numatytos 23 priemonės, iš kurių per 2018 m. įgyvendinta 20 priemonių, 3 priemonės tęstinės bei numatytos įgyvendinti 2019-2020 m.

Per 2018 metus Bendrovė įgyvendino 34 projektus ir projektinius keitimus, kuriuos valdė IT projektų valdymo grupė, kurių bendra vertė daugiau nei 3,2 mln. eurų.

Bendrovė veiklą organizuoja taikydama geriausias pasaulio vadybos praktikas, o visą su veikla susijusią informaciją valdo pagal pasaulyje pripažintus standartus: ISO 9001 ir ISO 27001. Bendrovės atitiktį šiems standartams patvirtinantys sertifikatai galioja iki 2020 m. 2018 metais Bendrovei taip pat prateštas Darbuotojų saugos ir sveikatos valdymo sertifikatas - OHSAS 18001. Bendrovė taip pat taiko LEAN praktikas veiklai tobulinti ir efektyvinti – Bendrovėje vykdoma Veiklos meistriškumo programa.

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

Ekonominės rizikos

Pagrindiniai Bendrovės klientai yra grupės įmonės, todėl Bendrovės pajamos ir reikalingų ITT paslaugų apimtis tiesiogiai priklauso nuo grupės plėtros ir kitų sprendimų. Grupė 2018 m. toliau vykdė veiklų išgryninimo planą, pagal kurį įvykdytas „Lietuvos dujų tiekimas“ UAB ir UAB „Litgas“ susijungimas, prie UAB „Energijos tiekimas“ prijungtas UAB „Energijos sprendimų centras“, taip pat nuo UAB „Energijos tiekimas“ į naują įmonę UAB Gamybos optimizavimas“ atskirta elektros energijos, kurią pagamina LE grupės įmonės, prekybos veikla. 2018 metais veiklą pabaigė UAB „VAE SPB“. 2018 metais iš įmonės NT valdos išgryninta transporto veikla, kuri perkelta į naują įmonę UAB „Transporto valdymas“. 2019 planuojamų įmonių pardavimas tiesiogiai mažins Bendrovės teikiamų ITT paslaugų apimtį ir atitinkamai pajamas. Bendrovės pagrindinių paslaugų pirkėjų, kurie sugeneruoja didžiąją dalį Bendrovės pajamų, sąnaudos bei investicijos yra reguliuojamos Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos. Dėl šios priežasties Bendrovės veiklos rezultatai glaudžiai susiję su paslaugų gavėjų galimybe pirkti ITT paslaugas.

Finansinės rizikos

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

Kredito rizika

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

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Trumpalaikiams pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti yra naudojama „Lietuvos energijos“ grupės įmonių tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartis, pagal kurią galima gauti trumpalaikes paskolas iš kitų Grupės įmonių.

UAB Technologijų ir inovacijų centras, įmonės kodas 303200016, A.Juozapavičiaus g.13, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

Palūkanų normos rizika

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

Užsienio valiutos rizika

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

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

Finansiniai rezultatai	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Pajamos, Eur	16.170.138	14.321.637
EBITDA*, Eur	3.384.515	2.849.931
EBITDA marža (EBITDA/pardavimo pajamos), (proc.)	20,93%	19,9%
Veiklos pelnas, Eur	579.133	349.385
Veiklos pelningumo koeficientas (%) (veiklos pelnas/pardavimo pajamos), (proc.)	3,584%	2,4%
Grynasis pelnas, Eur	466.987	184.825
Pelnas (nuostolis) vienai akcijai, Eur	0,0	0,01
Akcijų skaičius	22.205.525	22.205.525
Investicijos, Eur	2.330.634	3.864.646
Ilgalaikis turtas metų pabaigoje, Eur*	7.712.020	8.208.157

* (pelnas prieš apmokestinimą + palūkanų sąnaudos – palūkanų pajamos + nusidėvėjimas ir amortizacija + ilgalaikio ir trumpalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos)

* Ilgalaikis turtas metų pabaigoje, neįtrauktas finansinis ilgalaikis turtas.

Bendrovė teikia paslaugas susijusioms įmonėms, remiantis LR pelno mokesčių įstatymu, paslaugų kainos tarp grupės įmonių turi būti tokios, kokios būtų tuo atveju, jei panašūs sandoriai vyktų tarp nesusijusių asmenų, kurie nustato „ištiesiosios rankos principą“ atitinkančias kainas. Bendrovės pasirinktas teikiamų paslaugų kainos nustatymo metodas „kaštai plus“ užtikrina tam tikro dydžio pelną, atitinkantį atliktas funkcijas.

Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

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

Savo veikloje įmonė naudoja pažangias priemones ir technologijas, padedančias mažinti poveikį aplinkai.

2018 metais „Lietuvos energijos“ grupės įmonių duomenų saugojimo poreikiams duomenų centruose (DATA INN ir J13) buvo naudojama tik atsinaujinančių šaltinių elektros energija.

Atsakingoje veikloje įmonė vadovaujasi grupės Socialinės atsakomybės politika, kurioje apibrėžtos atsakingos veiklos kryptys ir nuostatos, kuriomis vadovaujantis kuriama socialiai atsakingo ir darniai vystomo įmonių grupės verslo kultūra bei praktika.

Bendrovė nuosekliai vykdo darbuotojų nuomonės tyrimus ir pagal jų rezultatus planuoja ir įgyvendina darbuotojų įsitraukimą ir produktyvumą didinančias veiklas.

2018 m. Bendrovėje dirbo 162 darbuotojai (vidutinis dirbančiųjų skaičius).

Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

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

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

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

Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos

Svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos neįvyko.

Įmonės veiklos planai ir prognozės

2019 m. veiklos planams, prognozėms daromos kelios prielaidos:

- Bendrovė koncentruosis į nekomercinę veiklą t.y. teikti ITT paslaugas energetikos sektoriaus įmonėms;
- Siekiama Bendrovės apyvartą išlaikyti 2018 m. lygyje ir toliau efektyvinant veiklą mažinti ITT paslaugų teikimo kaštus.

Bendrovė planuoja toliau vykdyti esamą veiklą, užtikrinti veiklos tęstinumą, jos efektyvumo ir gražos akcininkams augimą.

Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

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

Naudojamos finansinės priemonės

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

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

Vardas, pavardė	Grupės įmonių viduje	Išorės įmonėse
	Įmonė ir pareigos	Įmonė ir pareigos
Kitos einamos vadovaujamos pareigos, svarbiausia informacija apie pagrindinę darbovietę		
Laurynas Barauskas	<p>Pagrindinės darbovietės – „Lietuvos energija“, UAB (j. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Informacinių technologijų tarnybos direktorius</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: UAB Technologijų ir inovacijų centras (j. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius) valdybos pirmininkas.</p>	Nėra
Augustas Dragūnas	<p>Pagrindinė darbovietė – AB „Energijos skirstymo operatorius“ (j. k. 304151376, adresas: Aguonų g. 24, LT-03212 Vilnius) Finansų ir administravimo tarnybos direktorius ir valdybos narys.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: UAB „Verslo aptarnavimo centras“ (j. k. 303359627, adresas: P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius) valdybos narys;</p> <p>UAB „Technologijų ir inovacijų centras“ (j. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius) valdybos narys.</p>	Nėra

UAB Technologijų ir inovacijų centras, įmonės kodas 303200016, A. Juozapavičiaus g.13, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Eglė Šatkovskienė	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB Verslo aptarnavimo centras (j. k. 303359627, adresas: P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius) generalinis direktorius</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: UAB Technologijų ir inovacijų centras (j. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius) valdybos narė.</p>	Nėra
Haroldas Nausėda	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ (j. k. 302449388, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Verslo klientų ir plėtros departamento direktorius.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: UAB Technologijų ir inovacijų centras (j. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius) valdybos narys.</p>	Nėra
Irma Kaukienė	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB Technologijų ir inovacijų centras (j. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius) generalinis direktorius.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: UAB Verslo aptarnavimo centras (j. k. 303359627, adresas: P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius) valdybos narė.</p>	Nėra