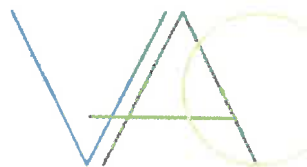


2018

UAB VERSLO APTARNAVIMO 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



VERSLO APTARNAVIMO CENTRAS



TURINYS

METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS	
Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 - 5
Finansinės būklės ataskaita	6
Bendrųjų pajamų ataskaita	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Pinigų srautų ataskaita	9
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	10 - 24
Metinis pranešimas	25 - 27

Finansines ataskaitas UAB „Verslo aptarnavimo centras“ Generalinė direktorė ir Apskaitos paslaugų centro vadovė, patvirtino 2019 m. balandžio 30 d.



Vaida Ruzgaitė Siautilienė

L.e. generalinės direktorės pareigas Klientų aptarnavimo paslaugų departamento direktorė veikianti pagal 2018 m. vasario 1 d. pavadavimo įsakymą Nr. IS 18-9



Giedrė Guobienė
Apskaitos paslaugų centro vadovė

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Verslo aptarnavimo centras“ akcininkams

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą UAB „Verslo aptarnavimo 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;
- 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), kurį gavome iki šios auditoriaus išvados išleidimo dienos.

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

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

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

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, kurių 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 vadovaujames 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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Radzevičienė', written in a cursive style.

Rasa Radzevičienė

Partnerė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

Vilnius, Lietuvos Respublika
2019 m. balandžio 30 d.

UAB Verslo aptarnavimo centras, Įmonės kodas 303359627, P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius, Lietuva
FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA
 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

	Pastabos	2018-12-31	2017-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas		3.213	284
Investicijos		1.477	1.477
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	12	129.865	89.959
Ilgalaikio turto iš viso		134.555	91.720
Trumpalaikis turtas			
Ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos	5	45.894	50.479
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	6	1.722.931	2.491.890
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	1.837.271	626.825
Trumpalaikio turto iš viso		3.606.096	3.169.194
TURTO IŠ VISO		3.740.651	3.260.914
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	1	580.000	580.000
Privalomas rezervas		35.424	13.120
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		361.603	446.080
Nuosavo kapitalo iš viso		977.027	1.039.200
Įsipareigojimai			
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos mokėtinos sumos		1.001.533	875.722
Pelno mokesčio įsipareigojimai	12	-	64.686
Sukauptos sąnaudos ir gauti išankstiniai apmokėjimai	8	1.445.889	897.175
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	9	316.202	384.131
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		2.763.624	2.221.714
Įsipareigojimų iš viso		2.763.624	2.221.714
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		3.740.651	3.260.914

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB Verslo aptarnavimo centras, Įmonės kodas 303359627, P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius, Lietuva
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
 Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2018	2017
Pajamos			
Pajamos pagal sutartis su klientais	10	11.323.202	11.210.410
Pajamos, iš viso		<u>11.323.202</u>	<u>11.210.410</u>
Veiklos sąnaudos			
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(920)	(561)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos		(8.410.890)	(8.253.399)
Kitos sąnaudos	11	(2.652.249)	(2.413.118)
Veiklos sąnaudos, iš viso		<u>(11.064.059)</u>	<u>(10.667.078)</u>
Veiklos pelnas		259.143	543.332
Finansinės veiklos sąnaudos		(1.140)	(111)
Finansinės veiklos pajamos		33	456
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		258.036	543.677
Pelno mokesčio (sąnaudos) pajamos	12	(52.561)	(97.597)
Grynasis pelnas		<u>205.475</u>	<u>446.080</u>
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Bendrosios pajamos (sąnaudos), iš viso		<u>205.475</u>	<u>446.080</u>

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB Verslo aptarnavimo centras, Įmonės kodas 303359627, P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius, Lietuva
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Pastabos	Kapitalas	Įstatymų numatytas rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2017 m. sausio 1 d.		580.000	-	(115.460)	464.540
Dividendai				(133.822)	(133.822)
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas		-	-	446.080	446.080
Pervesta į rezervus		-	13.120	(13.120)	-
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		580.000	13.120	446.080	1.039.200
Likutis 2018 m. sausio 1 d.		580.000	13.120	446.080	1.039.200
Dividendai				(267.648)	(267.648)
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas		-	-	205.475	205.475
Pervesta į rezervus		-	22.304	(22.304)	-
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		580.000	35.424	361.603	977.027

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	2018	2017
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas		205.475	446.080
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimo sąnaudos		920	561
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)		52.561	97.597
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		782.715	(583.276)
Mokėtinų sumų, ateinančių laikotarpių pajamų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		606.700	409.959
Sumokėtas pelno mokestis		(166.427)	(137.163)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		1.481.944	233.758
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		(3.850)	-
Investicijų (įsigijimas)		-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(3.850)	-
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Išmokėti dividendai		(267.648)	(133.822)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(267.648)	(133.822)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas)		1.210.446	99.936
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje	7	626.825	526.889
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje	7	1.837.271	626.825

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB Verslo aptarnavimo centras, Įmonės kodas 303359627, P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji informacija

UAB Verslo aptarnavimo centras (toliau - „Bendrovė“), pagal Lietuvos Respublikos įstatymus įsteigta ir veikianti uždaroji akcinė bendrovė, įmonės kodas 303359627, PVM mokėtojo kodas LT100008782016. Registruotas buveinės adresas P. Lukšio g. 5B, Vilnius, Lietuvos Respublika. Duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre VĮ „Registru centras“. Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, įregistruotas 2014 m. liepos 30 d. neribotam laikui.

Bendrovės patronuojanti įmonė yra „Lietuvos energija“, UAB. „Lietuvos energija“, UAB visos akcijos priklauso Lietuvos Respublikos Valstybei, 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	298.700	51,5%	295.800	51%
AB Energijos skirstymo operatorius	129.050	22,25%	129.050	22,25%
„Lietuvos energijos gamyba“, AB	87.000	15%	87.000	15%
UAB Technologijų ir inovacijų centras	21.750	3,75%	21.750	3,75%
UAB LITGAS	21.750	3,75%	21.750	3,75%
UAB „Lietuvos energijos tiekimas“	21.750	3,75%	21.750	3,75%
UAB „VAE SPB“	-	-	2.900	0,5%
Iš viso	580.000	100 %	580.000	100 %

Bendrovė teikia „Lietuvos energija“, UAB grupės įmonėms viešųjų pirkimų organizavimo paslaugas nuo 2014 m. spalio 1 d., buhalterinės apskaitos paslaugas nuo 2014 m. gruodžio 1 d., darbo santykių administravimo paslaugas nuo 2015 m. balandžio 1 d., teisinės paslaugas nuo 2015 m. spalio 15 d., klientų aptarnavimo paslaugas nuo 2016 m. sausio 1 d. ir mokymų organizavimo bei atrankų paslaugas nuo 2016 m. vasario 1 d.

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pasirašytas įstatinis kapitalas buvo lygus 580.000 Eur ir padalintas į 2.000.000 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 euro.

Pervedimai į privalomąjį rezervą per 2018 m. sudarė 22.304 Eur. Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus. Kasmetiniai pervedimai į šį rezervą turi sudaryti 5 proc. pagal Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus apskaičiuoto grynojo pelno ir yra privalomi tol, kol šio rezervo suma pasiekia 10 proc. akcinio kapitalo. Įstatymo numatytas rezervas negali būti išmokėtas dividendams ir gali būti naudojamas tik bendrovės nuostoliams padengti.

Bendrovėje 2018 m. gruodžio 31 d. dirbo darbuotojų 462 (2017 m. gruodžio 31 d. – 480).

Šias Bendrovės metines finansines ataskaitas UAB Verslo aptarnavimo centras vadovybė patvirtino 2019 m. balandžio 30 d. Akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti metinių finansinių ataskaitų ir reikalauti, kad vadovybė parengtų naujas finansines ataskaitas.

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 atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (ES), ir atitinka juos.

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

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

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

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

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

- pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis; ir finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.
- Skolos priemonių klasifikavimas priklauso nuo ūkio subjekto finansinio turto valdymo verslo modelio ir ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimus. Jeigu skolos priemonė laikoma sutartiniais pinigų srautams gauti, ji gali būti apskaitoma amortizuota savikaina, jeigu ji taip pat tenkina tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimą. Skolos priemonės, kurios tenkina tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimą ir kurios sudaro ūkio subjekto portfelio, kuriame pinigų srautams gauti skirtas turtas yra laikomas ir 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 neatiskiriamos 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-ajame 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, išskylančios dėl finansinių įsipareigojimų, klasifikuojamų kaip vertinamų tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, pakeičiant 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 pokyčiais 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.

Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais pirmą kartą pritaikė 9-ąjį TFAS „Finansinės priemonės“. Bendrovė 9-ąjį TFAS taikė modifikuotai retrospektyviai nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė atliko gautinų skolų vertės sumažėjimo skaičiavimus vadovaujantis 9-uoju TFAS. 9 TFAS nuostatų pritaikymas nereikšmingai įtakoją pirkėjų skolų likučių ir vertinimo metodą buvusį iki standarto įsigaliojimo, 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. Komplexinės 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 atstalytos, 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 (pasizadėjimas 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 išimties, 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 apimtims 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 mokestines prievoles, susijusias su mokėjimo akcijomis, įvykdymą. Visi tokie susitarimai į apskaitą bus traukiami kaip padengiami nuosavybės priemonėmis. Galiausiai, pataisomis taip pat pateikiami šie pinigais padengiamų mokėjimo akcijomis sandorių, kurie modifikuojami taip, kad taptų padengiamais nuosavybės priemonėmis, apskaitos patikslinimai: (a) mokėjimas akcijomis vertinamas remiantis modifikavimo dieną galiojančia nuosavybės priemonių, suteiktų atliekant modifikavimą, tikrąja verte; (b) įvykdžius modifikavimą įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas; (c) nuosavybės priemonėmis padengiamas mokėjimas akcijomis pripažįstamas tokia apimtimi, kokia paslaugos buvo suteiktos iki modifikavimo įvykdymo dienos; ir (d) skirtumas tarp modifikavimo dieną galiojančios įsipareigojimo balansinės vertės ir tą pačią dieną nuosavybėje pripažintos sumos nedelsiant pripažįstamas pelnu ar nuostoliais. Bendrovė per 2018 metus nevykdė sandorių, susijusių su atsiskaitymais atliekant mokėjimus akcijomis. Bendrovės vadovybės vertinimu pataisos taikymas pirmąjį 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 data). Patobulinimai apima tris standartus. Pataisomis patikslinama, kad 12-ajame TFAS aprašyti informacijos atskleidimo reikalavimai, išskyrus

UAB Verslo aptarnavimo centras, Įmonės kodas 303359627, P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

tuos, kurie numatyti B10–B16 straipsniuose, taikomi ūkio subjekto dalims kituose ūkio subjektuose, kurios priskiriamos skirtoms perduoti arba nutrauktai veiklai pagal 5-ąjį TFAS. 1-ojo TFAS pataisomis panaikinamos kai kurios trumpalaikės TFAS taikymo išimtys po to, kai šios trumpalaikės taikymo išimtys buvo panaudotos numatytai 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 patobulinimų 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 pirminį nepiniginio turto ar nepiniginio įsipareigojimo, atsiradusio dėl avansinio mokėjimo, pripažinimą. Tačiau ūkio subjektas turi priimti sprendimą tam, kad nustatytų, ar išankstinis mokėjimas yra piniginis ar nepiniginis turtas, ar įsipareigojimas pagal 21-ojo TAS, 32-ojo TAS gaires ir principų sistemą apskaitos standartams rengti. Bendrovė nevykdo atsiskaitymų užsienio valiuta todėl aiškinimo pataisa 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-uoju 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 pateikiamų 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 pasiaugos nėra telkiamos.

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

b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

Kiti nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 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-ajame TAS apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoti šias dvi nuomos rūšis. Bendrovė 16-ąjį TFAS „Nuoma“ taikys modifikuotai retrospektyviai nuo 2019 m. sausio 1 d. Pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė 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 3.175.100 Eur naudojimo teise valdomą turtą ir įsipareigojimus, kurie rodo 16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Naujų standartų taikymo pirmąjį kartą poveikis finansinės padėties ataskaitos straipsniams

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

UAB Verslo aptarnavimo centras, įmonės kodas 303359627, P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Pastaba	2018 m. gruodžio 31 d.	16 TFAS	2019 m. sausio 1 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis turtas valdomas nuomos pagrindais	-	2.068.846	2.068.846
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	-	(1.399.968)	(1.399.968)
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	-	(668.878)	(668.878)

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 turtą, kuris nėra verslas, net jei šis turtas priklauso patrunuojamai įmonei, o patrunuojamos 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 draudimų sutarčių grupės draudimo sutarčių 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 dabartine verte, 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 ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis, tačiau nenurodo, kaip atspindėti neaiškumo poveikį. Šiuo aiškiniu 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, 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 pasikeitimą ar naujos informacijos poveikį, kuris turi įtakos aiškiniame reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniams įvertinimams, kaip apskaitinio įvertinimo pasikeitimą. Faktų ir aplinkybių pasikeitimų ar naujos informacijos, dėl kurių gali būti iš naujo įvertinamas sprendimas ar apskaitinis įvertinimas, pavyzdžiai apima, tačiau tuo neapsiriboja, mokesčių administratoriaus patikrinimus ar veiksmus, mokesčių administratoriaus nustatytų taisyklių pakeitimus arba mokesčių administratoriaus 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, turinčiais įtakos aiškiniame reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniams įvertinimams. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos aiškinimo pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

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

UAB Verslo aptarnavimo centras, Įmonės kodas 303359627, P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

„Ilgalaikės dalys asocijuotosiose ir bendrosiose įmonėse“ – 28-ojo TAS pataisais (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 pataisais 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). Šiaurios apimties pataisais turės įtakos keturiems standartams. 3-jojo 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 turėtos dalies tuomet, kai jis įgyja bendros veiklos bendrą kontrolę, panašiai kaip numato galiojantys reikalavimai, kuomet asocijuotoji įmonė tampa bendraja įmone ir atvirkščiai. 12-ojo TAS pataisomis paaiškinama, kad ūkio subjektas pripažįsta visas su dividendais susijusias pelno mokesčio pasekmes, jeigu jis pripažino sandorius ar įvykius, dėl kurių buvo gautas susijęs paskirstytinas pelnas, pavyzdžiui, pelne ar nuostoliuose arba kitose bendrosiose 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 konkretus 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:

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 kylančiais 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. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, ir kurio įsigijimo vertę galima patikimai įvertinti. Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu per visą materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

2.4. Investicijos į asocijuotas įmones

Asocijuotoji įmonė – tai įmonė, kuriai Bendrovė daro reikšmingą įtaką ir kuri nėra nei Bendrovės dukterinė įmonė, nei bendro pavaldumo įmonė. Investicijos į asocijuotas įmones Bendrovės atskirose finansinėse ataskaitose yra apskaitomos įsigijimo savikaina atėmus vertės sumažėjimą.

2.5. Finansinis turtas

Bendrovė finansinį turtą skirsto į žemiau nurodytas 3 kategorijas:

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Finansinio turto skirstymas po pirminio pripažinimo į aukščiau aprašytas kategorijas remiasi verslo modeliu, kurį Bendrovė taiko valdant finansinį turtą. Finansinio turto grupei taikomas verslo modelis nustatomas lygmeniu, kuriuo matyti, kaip visos finansinio turto grupės kartu valdomos siekiant konkrečių Bendrovės verslo 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 tikslų. Nustatant finansiniam turtui valdyti taikomą verslo modelį, Bendrovė priima sprendimą įvertinant ne pavinius 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. Sandorio išlaidas 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)

Bendrovė apskaito finansinį turtą, 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 perduodant finansinį turtą.

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

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
 - Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; arba
 - Bendrovė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir/arba (a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę:
- jei Bendrovė neišlaikė kontrolės, ji nutraukia finansinio turto pripažinimą, o visas perduodant sukurtas arba išlaikytas teises ir prievoles pripažįstamos atskirai turtu arba įsipareigojimais;
 - jei Bendrovė išlaikė kontrolę, ji toliau pripažįsta finansinį turtą tiek, kiek toliau kontroliuoja finansinį turtą.

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

UAB Verslo aptarnavimo centras, Įmonės kodas 303359627, P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

2.6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. Išmokos darbuotojams

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 nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms.

Išeitinės kompensacijos

Išeitinės kompensacijos 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 detalių oficialių 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. Jei išeitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo balanso datos, jos yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

2.10. Pelno mokestis

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

Einamųjų metų mokestis

Ataskaitinių metų pelno mokestis 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 mokestis 2018 m. buvo 15 proc. (2017 m. – 15 proc.).

Atidėtasis mokestis

Atidėtasis 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 mokestis 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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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.

Einamųjų metų ir atidėtasis mokesčiai už laikotarpį

Ataskaitinio laikotarpio ir atidėtieji mokesčiai turi būti pripažinti pajamomis ar sąnaudomis ir įtraukti į laikotarpio grynąjį pelną ar nuostolį, išskyrus atvejus, kai mokesčiai atsiranda iš sandorio ar įvykio, kuris pripažįstamas tiesiogiai nuosavybėje tą patį ar kitą laikotarpį arba iš verslo jungimo.

2.11. 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.

2.12. Pajamų pripažinimas

Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad klientams pažadėtų prekių ar paslaugų perdavimas parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, teisę į kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas. Pripažįstant pajamas Bendrovė atsižvelgia į sutarčių su klientais sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes, įskaitant pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

Pajamomis nėra pripažįstami paslaugų perpardavimai grupės įmonėms iš kurių įmonė negauna ekonominės naudos, dėl to jos sudengiamos su sąnaudomis.

Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos pelne (nuostolyje) proporcingai, taikant apskaičiuotų palūkanų metodą. Gautos palūkanų pajamos pinigų srautų ataskaitose yra klasifikuojamos prie investicinės veiklos pinigų srautų.

2.13. 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.

2.14. 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, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti. Neapibrėžti veiklos nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

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

2.15. 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.

2.16. Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

Finansinis turtas ir įsipareigojimai sudengiami ir neto suma parodoma finansinės padėties ataskaitoje, kai yra teisinė galimybė užskaityti pripažintas sumas 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

2.17. 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.

2.18. Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos

Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, jeigu yra reikšmingi.

3. Finansinės rizikos valdymas

Valdydama veiklą Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant užsienio valiutos riziką, pinigų srautų palūkanų normos riziką), kredito rizika ir likvidumo rizika. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksnių, galinčių neigiamai paveikti Bendrovės finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Rinkos rizika

Užsienio valiutos rizika

Visas Bendrovės piniginis turtas ir įsipareigojimai yra išreikšti eurais, todėl užsienio valiutos rizikos iš esmės nėra. Eurais tapo Lietuvos nacionaline valiuta nuo 2015 m. sausio 1 d.

Palūkanų normos rizika

Bendrovės pajamos ir pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iš esmės yra nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Bendrovė neturi reikšmingo palūkanas uždirbančio turto ir įsipareigojimų, už kuriuos būtų mokamos palūkanos.

Kredito rizika

Bendrovė neturi reikšmingos kredito rizikos koncentracijos. Kredito rizika kyla iš pinigų ir pinigų ekvivalentų bei iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną. Kredito rizika ar rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, yra kontroliuojamos naudojant kreditavimo sąlygas ir priežiūros procedūras. Didžiąją dalį gautinų sumų sudaro gautinos sumos iš susijusių šalių, kurie kredito rizikos prasme nėra rizikingos, tai patikimos, aukštų skolinimosi reitingų bendrovės. Bendrovė nesitiki nuostolių, susijusių su pirkėjų skolinių įsipareigojimų neįvykdymu.

Finansinio turto apskaitinė vertė parodo didžiausią kredito riziką. Didžiausia kredito rizika 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. buvo tokia:

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	1.837.271	626.825
Prekybos gautinos sumos	1.722.931	2.491.890
Iš viso	3.560.202	3.118.715

Sandorio šalies kredito rizika valdoma sudarant sandorius tik su patikimomis finansinėmis institucijomis, turinčiomis ne žemesnį nei A- pagal Fitch Ratings agentūrą (arba Standard&Poor's ir Moody's reitingo agentūrų atitikmenį) ilgalaikio skolinimosi užsienio valiuta kredito reitingą.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynąjų pinigų ir grynąjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų iš viso) rodiklis 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 1,30 (2017 m. gruodžio 31 d. – 1,43). Visos mokėtinos sumos apskaitytos finansinės būklės ataskaitoje bus padengtos per 2019 metus.

Kapitalo valdymas

Vykdydama kapitalo valdymą, Bendrovė siekia užtikrinti galimybes tęsti veiklą bei uždirbti pelno savo akcininkams ir kitoms suinteresuotoms šalims.

Kapitalo valdymo tikslais Bendrovės vadovybė kapitalu laiko Bendrovės nuosavą kapitalą. Tam, kad išlaikytų ar pakeistų kapitalo struktūrą, Bendrovė gali koreguoti dividendų, išmokamų akcininkams, sumą, grąžinti akcininkų įnašus akcininkams, išleisti naujų akcijų emisiją ar parduoti turtą, kad sumažinti skolas.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, uždarosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis nei 2.896 Eur (2014 m. gruodžio 31 d. - 10 tūkst. litų), o nuosavas kapitalas – ne mažesnis nei 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šiuos reikalavimus.

4. Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai

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

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra apskaitomas visiems nepanaudotiems mokesčiniams nuostoliams balanse tada, kai yra tikėtina gauti tiek planuojamo mokesčio pelno ateityje, kad jo pakaktų laikiniams 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 mokesčių metų patikrinti buhalterinius įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

5. Ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos

Bendrovės išankstiniai apmokėjimai, ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sukauptos pajamos sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Sukauptos pajamos	-	-
Ateinančių laikotarpio sąnaudos	45.894	50.479
Iš viso	45.894	50.479

6. Gautinos sumos pagal sutartis su klientais ir kitos gautinos sumos

Bendrovės gautinas sumas pagal sutartis su klientais ir kitos gautinos sumos sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Gautinos sumos pagal sutartis už suteiktas paslaugas	1.722.148	2.491.540
Kitos gautinos sumos iš darbuotojų	784	350
Iš viso	1.722.931	2.491.890

Visos gautinos sumos už suteiktas paslaugas yra iš susijusių šalių.

Gautinų sumų pagal sutartis su klientais ir kitų gautinų sumų tikrosios vertės yra apytikriai lygios jų apskaitinėms vertėms. Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 dienų. Gautinų sumų vertės sumažėjimas – tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami gautinoms sumoms, kurių individualiai įvertinta kredito rizika, atsižvelgiant į visą pagrįstą ir patvirtinamą informaciją, įskaitant į atelį orientuotą informaciją, nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo. Nustatant gautinų sumų galiojimo laikotarpio kredito nuostolius individualiai, vertinama kredito rizika esant tokiems požymiams:

- reikšmingi pirkėjo finansiniai sunkumai,
- tikimybė, kad pirkėjas bankrutuos ar bus reorganizuotas,
- reikšmingas mokėjimų vėlavimas.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės gautinas sumas sudarė pirkėjų skolos, kurių apmokėjimo terminas dar neviršijo 60 d.

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Pinigai banke	1.837.271	626.825
Apskaitinė vertė	<u>1.837.271</u>	<u>626.825</u>

Tikrosios Bendrovės pinigų vertės lygios jų apskaitinėms vertėms.

8. Sukauptos sąnaudos ir gauti išankstiniai apmokėjimai

Bendrovės sukauptas sąnaudas bei gautus išankstinius apmokėjimus sudaro:

	2018-12-31	2017-12-31
Sukauptos premijos	768.046	512.841
Sukauptas atostogų rezervas	410.736	358.847
Ateinančių laikotarpių pajamos	256.506	22.435
Sukauptas išeitinės kompensacijos	-	1.513
Kitos sukauptos sąnaudos	10.601	1.540
Iš viso	<u>1.445.889</u>	<u>897.175</u>

9. Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Bendrovės mokėtinas sumas sudaro:

	2018-12-31	2017-12-31
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai, susiję su darbo užmokesčiu	210.513	197.730
Mokėtinas PVM	98.207	176.665
Kitos mokėtinos sumos	7.481	9.736
Iš viso	<u>316.202</u>	<u>384.131</u>

10. Pajamos pagal sutartis su klientais

Bendrovės pajamas pagal sutartis su klientais sudaro:

	2018	2017
Už suteiktas klientų aptarnavimo paslaugas	5.532.264	5.414.838
Už suteiktas apskaitos paslaugas	2.444.331	2.308.914
Už suteiktas viešųjų pirkimų paslaugas	1.607.646	1.762.990
Už suteiktas teisinės paslaugas	767.040	756.313
Už suteiktas darbo santykių administravimo paslaugas	622.524	551.575
Už suteiktas žmogiškųjų išteklių administravimo paslaugas	341.718	409.794
Veiklos, efektyvumo konsultacijų ir mokymų paslaugos	3.815	4.586
Kitos viešųjų pirkimų paslaugos	3.864	1.400
Iš viso	<u>11.323.202</u>	<u>11.210.410</u>

11. Kitos sąnaudos

Kitas sąnaudas sudarė:

	2018	2017
Telekomunikacijų ir IT paslaugos	1.033.062	902.183
Nuoma	663.132	655.812
Komunalinės paslaugos	276.506	242.522
Konsultacinės paslaugos	173.045	171.130
Transportas	69.752	73.406
Personalo vystymas	107.015	66.592
Renginiai	38.185	56.747
Reklamos paslaugos	43.218	37.852
Klientų aptarnavimo paslaugos	18.733	29.213
Mokesčiai	20.470	22.537
Kanceliarinės prekės	11.663	17.102
Komandiruotės	14.318	11.373
Pašto paslaugos	8.333	7.038
Vertimų paslaugos	655	4.941
Reprezentacinės sąnaudos	34	2.130
Maketavimo ir leidybos paslaugos	88	1.304
Skelbimai	533	223
Mažaverčių atsargų sąnaudos	225	-
Draudimo sąnaudos	12.678	2.947
Kitos sąnaudos	160.604	108.066
Iš viso	2.652.249	2.413.118

12. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

Bendrovės pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai 2018 ir 2017 m. gruodžio 31 d. buvo šie:

	2018	2017
Ataskaitinių metų pelno mokesčio (sąnaudos)	(92.466)	(117.385)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos	39.905	19.788
Pelno mokesčio (sąnaudos) pajamos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(52.561)	(97.597)

Per 2018 m. sumokėtas avansų pelno mokestis sudaro 102.878 Eur. Mokėtina pelno mokesčio suma 2018 m. gruodžio 31 d. sudaro 102.775 Eur.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai apskaitomi naudojant 15 proc. pelno mokesčio tarifą. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės sumokėtas avansinis pelno mokestis, apskaitytas finansinės padėties ataskaitos straipsnyje „Pelno mokesčio įsipareigojimai“ sudarė 93.603 Eur.

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

	2018	2017
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	258.036	543.677
Pelno mokesčio (sąnaudos) pajamos, apskaičiuotos taikant 15 proc. tarifą	(38.705)	(81.552)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	(13.856)	(16.045)
Pelno mokesčio sąnaudos	52.561	97.597

Atidėtojo pelno mokesčio komponentai 2018, 2017 ir 2016 m. gruodžio 31 d.:

UAB Verslo aptarnavimo centras, Įmonės kodas 303359627, P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	2016-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliu ose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2017-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliu ose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2018-12-31
Sukauptos sąnaudos	70.171	19.788	-	89.959	39.906	-	129.865
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	70.171	19.788	-	89.959	39.906	-	129.865
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas			-				
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	70.171	19.788	-	89.959	39.906	-	129.865
Atidėtojo pelno mokesčio išsipareigojimas			-				
Atidėtas pelno mokeskis, grynąja verte	70.171	19.788	-	89.959	39.906	-	129.865

Visą atidėtojo pelno mokesčio turtą planuojama realizuoti per 2019 metus.

13. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Su susijusiomis šalimis buvo įvykdyti tokie sandoriai:

Prekių ir paslaugų pardavimas

	2018	2017
Patronuojanti bendrovė:		
„Lietuvos energija“, UAB	653.102	308.111
Asocijuota įmonė:		
UAB Technologijų ir inovacijų centras (nuo 2015 m. gruodžio 18 d.)	199.966	139.790
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
AB Energijos skirstymo operatorius	9.306.485	10.872.725
„Lietuvos energijos gamyba“, AB	569.028	473.894
UAB „Lietuvos energijos tiekimas“	3.224.335	1.863.653
NT Valdos, UAB	247.438	289.424
Energijos tiekimas UAB	129.085	106.548
UAB LITGAS	100.552	66.858
UAB "Energetikos paslaugų ir rangos organizacija"	202.860	334.291
UAB „VAE SPB“	6.296	7.731
VšĮ Energetikų mokymų centras	-	21.144
UAB Duomenų logistikos centras	27.120	20.078
UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė	62.247	52.640
UAB Kauno kogeneracinė jėgainė	119.258	99.995
UAB Elektroninių mokėjimų agentūra	25.976	11.617
UAB Transporto valdymas	108.383	-
UAB Energijos sprendimų centras	33.374	26.413
Eurakras, UAB	15.069	10.391
Nacionalinė Lietuvos elektros asociacija	5.986	5.249
Lietuvos energijos paramos fondas	(207)	3.245
UAB Vėjo gūsis	1.469	-
UAB Vėjo vatas	1.454	-
Iš viso	15.039.276	14.713.797

Pardavimo pajamos sudaro 11.323.202 skirtumas 3.716.074 susidarė dėl sudengimo paslaugų perpardavimo sąnaudų.

UAB Verslo aptarnavimo centras, Įmonės kodas 303359627, P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos eurai, jei nurodyta kitaip

Prekių ir paslaugų pirkimas

	2018	2017
Patronuojanti bendrovė:		
„Lietuvos energija“, UAB	158.252	151.383
Asocijuota įmonė:		
UAB Technologijų ir inovacijų centras (nuo 2015 m. gruodžio 18 d.)	1.366.334	1.112.183
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
„Lietuvos energijos gamyba“, AB	3400	4.469
NT Valdos, UAB	751.160	759.354
UAB LITGAS	78	-
UAB Elektroninių mokėjimų agentūra	17.692	146.482
UAB Transporto valdymas	44.599	-
Eurakras, UAB	5	-
Iš viso	2.341.520	2.173.871

Gautinos sumos iš susijusių šalių

	2018-12-31	2017-12-31
Patronuojanti bendrovė:		
„Lietuvos energija“, UAB	108.595	19.612
Asocijuota įmonė:		
UAB Technologijų ir inovacijų centras (nuo 2015 m. gruodžio 18 d.)	24.288	17.111
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
AB Energijos skirstymo operatorius	700.496	2.030.108
„Lietuvos energijos gamyba“, AB	76.237	29.444
UAB „Lietuvos energijos tiekimas“	664.886	210.528
NT Valdos, UAB	21.219	30.255
Energijos tiekimas UAB	22.853	11.409
UAB LITGAS	10.185	3.527
UAB "Energetikos paslaugų ir rangos organizacija"	(4.157)	105.534
UAB „VAE SPB“	-	51
VšĮ Energetikų mokymų centras	-	5.104
UAB Duomenų logistikos centras	5.707	796
UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė	30.596	1.140
UAB Kauno kogeneracinė jėgainė	15.453	1.103
UAB Elektroninių mokėjimų agentūra	5.759	2.625
UAB Transporto valdymas	29.971	-
UAB Energijos sprendimų centras	-	3.262
Eurakras, UAB	3.304	490
Nacionalinė Lietuvos elektros asociacija	466	810
Lietuvos energijos paramos fondas	(293)	687
UAB Vėjo gūsis	1.777	-
UAB Vėjo vatas	1.760	-
Iš viso	1.719.102	2.473.596

UAB Verslo aptarnavimo centras, Įmonės kodas 303359627, P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Mokėtinos sumos susijusioms šalims

	2018-12-31	2017-12-31
Patronuojanti bendrovė:		
„Lietuvos energija“, UAB	28.888	14.407
Asocijuota įmonė:		
UAB Technologijų ir inovacijų centras (nuo 2015 m. gruodžio 18 d.)	224.559	123.307
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
AB Energijos skirstymo operatorius	131.054	-
„Lietuvos energijos gamyba“, AB	19.114	-
UAB „Lietuvos energijos tiekimas“	16.605	-
NT Valdos, UAB	96.061	80.258
Energijos tiekimas UAB	6.336	-
UAB LITGAS	2.654	-
UAB "Energetikos paslaugų ir rangos organizacija"	15.086	-
UAB Duomenų logistikos centras	1.237	-
UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė	1.178	-
UAB Elektroninių mokėjimų agentūra	1.077	18.278
UAB Transporto valdymas	16.895	-
Iš viso	560.745	236.250

Vadovybės darbo užmokestis

	2018	2017
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	172.629	139.125
Iš jų: Išaitinės kompensacijos	-	20.661
Vadovų skaičius (gruodžio mėn. 31 d.)	2	2

Vadovybe yra laikomi administracijos vadovai bei jų pavaduotojai.

14 Neapibrėžtieji bei nebalansiniai įsipareigojimai

Veiklos nuoma

Bendrovė yra sudariusi ilgalaikes automobilių ir patalpų nuomos sutartis su Grupės įmone NT valdos, UAB, patalpų nuomos sutartis su V34 SPV, UAB ir Lietuvos Energijos Gamyba, AB bei biuro įrangos nuomos sutartį su Technologijų ir inovacijų centras, UAB.

	2018
Per vienerius metus	722.666
Nuo dviejų iki penkerių metų	1.404.638
Po penkerių metų	-
Iš viso	2.127.304

15. Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos

Po metų pabaigos iki finansinių ataskaitų patvirtinimo dienos pobalansinių įvykių nebuvo.

UAB Verslo aptarnavimo centras, Įmonės kodas 303359627, P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius, Lietuva
METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2018 FINANSINIŲ METŲ UAB „VERSLO APTARNAVIMO 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 Verslo aptarnavimo centras
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	580 tūkst. EUR
Įregistravimo data:	2014 m. liepos 30 d.
Įregistravimo vieta:	P. Lukšio g. 5B, Vilnius, Lietuvos Respublika
Bendrovės kodas:	303359627
Buveinės adresas:	P. Lukšio g. 5B, Vilnius, Lietuvos Respublika
Bendrovės registras:	Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registras VĮ „Registru centras“
Telefono numeris:	(8 5) 259 4370
Fakso numeris:	(8 5) 259 4401
Elektroninio pašto adresas:	vac@le.lt
Interneto svetainės puslapis:	www.vac.le.lt

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovės pagrindinė veikla – Bendrovė teikia „Lietuvos energija“, UAB grupės įmonėms viešųjų pirkimų organizavimo paslaugas nuo 2014 m. spalio 1 d., buhalterinės apskaitos paslaugas nuo 2014 m. gruodžio 1 d., darbo santykių administravimo paslaugas nuo 2015 m. balandžio 1 d., teisinės paslaugas nuo 2015 m. spalio 15 d., klientų aptarnavimo paslaugas nuo 2016 m. sausio 1 d., mokymų organizavimo bei atrankų paslaugas nuo 2016 m. vasario 1 d., veiklos meistriškumo paslaugas nuo 2017 m. birželio 1 d. ir dokumentų valdymo paslaugas nuo 2018 m. lapkričio 2d.

Bendrovės pagrindiniai klientai - UAB „Lietuvos energija“ grupės įmonės.

Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

Bendrovė yra orientuota į paslaugų teikimą UAB „Lietuvos energija“ grupės įmonėms. Ataskaitiniais metais Bendrovė pradėjo teikti dokumentų valdymo paslaugą nuo 2018 m. lapkričio mėn. 2 d.

Įgyvendinti Bendrojo duomenų apsaugos reglamento reikalavimai.
Įgyvendintas klientų mokėjimų proceso tobulinimo projektas.

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

Ekonominės rizikos

Pagrindiniai Bendrovės klientai yra grupės įmonės, todėl Bendrovės pajamos ir reikalingų paslaugų apimtys tiesiogiai priklauso nuo grupės plėtros ir kitų sprendimų.

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 grynąjį pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Trumpalaikiam pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti esant poreikiui bus naudojamas trumpalaikis finansavimas (kredito linijos) pasitelkiant tiek finansines institucijas, tiek akcininkus.

Palūkanų normos rizika

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

Užsienio valiutos rizika

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

Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Všsos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

Finansiniai rezultatai	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Pajamos, tūkst. Eur		
EBITDA*, tūkst. Eur	11.323	11.210
EBITDA marža	257	544
(EBITDA/pardavimo pajamos), (proc.)	2,3%	4,9%
Grynasis pelnas (nuostolis) tūkst. Eur		
Grynojo pelno pelningumo koeficientas (%)	205	446
(grynasis pelnas/pardavimo pajamos), (proc.)	1,8%	3,9 %

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

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.

2018 m. Bendrovėje dirbo 457 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 ataskaitas.

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

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

Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos

Svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos neįvyko.

Bendrovės veiklos planai ir prognozės

Bendrovė planuoja toliau vykdyti esamą veiklą, siekdama didinti teikiamų paslaugų efektyvumą bei užtikrinti veiklos tęstinumą ir efektyvumą.

UAB Verslo aptarnavimo centras sieks šių GPC strateginių tikslų:

- Veiklos efektyvumo didinimas;
- Kokybiškų, klientų poreikius atitinkančių paslaugų teikimo užtikrinimas;
- Ekspertinių paslaugų įtvirtinimas GPC;
- Darbuotojų patirties gerinimas.

Informacija apie Bendrovės tyrimų ir plėtros veiklą

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

UAB Verslo aptarnavimo centras, įmonės kodas 303359627, P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius, Lietuva

METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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 Įmonė ir pareigos	Išorės įmonėse Įmonė ir pareigos
Kitos einamos vadovaujamos pareigos, svarbiausia informacija apie pagrindinę darbovietę		
Živilė Skibarkienė	<p>Pagrindinė darbovietė – „Lietuvos energija“, UAB (į. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narė, Organizacinio vystymo tarnybos direktorė.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: „Lietuvos energijos gamyba“, AB (į. k. 302648707, adresas: Elektrinės g. 21, LT-26108 Elektrėnai) stebėtojų tarybos narė;</p> <p>UAB Verslo aptarnavimo centras (į. k. 303359627, adresas: P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius) valdybos pirmininkė;</p> <p>UAB Elektroninių mokėjimų agentūra (į. k. 136031358, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narė.</p>	Nėra
Augustas Dragūnas	<p>Pagrindinė darbovietė – AB „Energijos skirstymo operatorius“ (į. 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“ (į. k. 303359627, adresas: P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius) valdybos narys;</p> <p>UAB „Technologijų ir inovacijų centras“ (į. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius) valdybos narys.</p>	Nėra
Mindaugas Kvekšas	<p>Pagrindinė darbovietė – „Lietuvos energijos gamyba“, AB (į. k. 302648707, adresas: Elektrinės g. 21, LT-26108 Elektrėnai) valdybos narys, Finansų ir administravimo direktorius.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: UAB Verslo aptarnavimo centras (į. k. 303359627, adresas: P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius) valdybos narys</p>	Nėra
Mantas Mikalajūnas	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB „Lietuvos energijos tiekimas“ (į. k. 303383884, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) generalinis direktorius.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: UAB Verslo aptarnavimo centras (į. k. 303359627, adresas: P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius) valdybos narys.</p>	Nėra
Irma Kaukienė	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB Technologijų ir inovacijų centras (į. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius) generalinis direktorius.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: UAB Verslo aptarnavimo centras (į. k. 303359627, adresas: P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius) valdybos narė.</p>	Nėra


Vaida Ruzgaitė-Slautilienė

L.e. generalinės direktorės pareigas Klientų aptarnavimo paslaugų departamento direktorė veikianti pagal 2018 m. vasario 1 d. pavadavimo įsakymą Nr. IS 18-9