

2020

UAB VILNIAUS KOGENERACINĖ JĖGAINĖ

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

2020 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS
TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE, METINIS PRANEŠIMAS BEI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA



**Vilniaus
kogeneracinė
jėgainė**

www.vkj.lt

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



TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3-4
METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS	
Finansinės padėties ataskaita	5
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	6
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	7
Pinigų srautų ataskaita	8
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	9-31
METINIS PRANEŠIMAS	32-36

Metinės finansinės ataskaitas UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė Generalinis direktorius, Finansų ir administravimo direktorius, UAB "Ignitis grupės paslaugų centras" Įmonių apskaitos ir konsultacijų skyriaus vadovė, veikianti pagal 2020-12-18 įsakymą Nr. IS-185-20, parengė ir pasirašė 2021 m. kovo 09 d.:

Mantas Burokas
Generalinis direktorius

Arūnas Žilys
Finansų ir administravimo direktorius

Dalia Motiejūnienė
UAB "Ignitis grupės paslaugų centras"
Apskaitos konsultacijų skyriaus
vadovė, veikianti pagal
2020-12-18 įsakymą Nr. IS-185-20



UAB „Ernst & Young Baltic“
Aukštaičių g. 7
LT-11341 Vilnius
Lietuva
Tel.: (8 5) 274 2200
Faks.: (8 5) 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Ernst & Young Baltic UAB
Aukštaičių St. 7
LT-11341 Vilnius
Lithuania
Tel.: +370 5 274 2200
Fax: +370 5 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“ akcininkui

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Vilniaus kogeneracinės jėgainės“ (toliau – Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Bendrovės 2020 m. metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

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

Inga Gudinitė
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000366

2021 m. kovo 9 d.

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

Visos sumos tūkstančiai eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2020-12-31	2019-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	5	934	247
Materialusis turtas	6	268.304	237.978
Naudojimo teise valdomas turtas	7	357	382
Po vienerių metų gautinos sumos		100	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	20	695	333
Ilgalaikio turto iš viso		270.390	238.940
Trumpalaikis turtas			
Atsargos		-	1
Išankstiniai apmokėjimai		71	104
Suteiktos paskolos	8	2.922	5
Prekybos gautinos sumos	9	1.162	12
Kitos gautinos sumos		484	149
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	27.023	267
Trumpalaikio turto iš viso		31.662	538
TURTO IŠ VISO		302.052	239.478
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	11	52.300	52.300
Neapmokėtas įstatinis kapitalas	11	-	(11.314)
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	11	(5.362)	(2.559)
Nuosavo kapitalo iš viso		46.938	38.427
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikės paskolos*	13	139.633	99.881
Dotacijos ir subsidijos	12	107.774	89.245
Nuomos įsipareigojimai	15	324	255
Atidėjiniai		2	-
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	292
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		247.733	189.673
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos*	13	543	4.443
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	14, 15	41	126
Prekybos mokėtinos sumos	16	387	80
Gauti išankstiniai apmokėjimai	16	1.300	-
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai*	17	5.110	6.729
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		7.381	11.378
Įsipareigojimų iš viso		255.114	201.051
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO		302.052	239.478

* Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2019 m. finansinių ataskaitų rinkiniu ir atspindi koregavimus, atskleistus 4 pastaboje.

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2020-12-31	2019-12-31
Kitos pajamos		119	-
Kitos pajamos iš viso		119	-
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	18	(1.760)	(608)
Kitos sąnaudos	19	(1.629)	(699)
Finansinės pajamos		113	41
<i>iš jų palūkanų pajamos</i>		113	41
Finansinės sąnaudos		(8)	(9)
<i>iš jų palūkanų sąnaudos</i>		(8)	(9)
Sąnaudų iš viso		(3.284)	(1.275)
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(3.165)	(1.275)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)		-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	20	362	193
GRYNASIS LAIKOTARPIO PELNAS (NUOSTOLIAI)		(2.803)	(1.082)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
BENDROSIOS LAIKOTARPIO PAJAMOS IŠ VISO		(2.803)	(1.082)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	Išstatinis kapitalas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Nuosavo kapitalo iš viso
Likutis 2019 m. sausio 1 d.		36.600	(1.478)	35.122
Išstatinio kapitalo didinimas	11	15.700	-	15.700
Neapmokėtas išstatinis kapitalas	11	(11.314)	-	(11.314)
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)		-	(1.082)	(1.082)
Laikotarpio bendrosios pajamos iš viso		4.386	(1.082)	3.304
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		40.986	(2.559)	38.427
Likutis 2020 m. sausio 1 d.		40.986	(2.559)	38.427
Išstatinio kapitalo apmokėjimas	11	11.314	-	11.314
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)		-	(2.803)	(2.803)
Laikotarpio bendrosios pajamos iš viso		11.314	(2.803)	8.511
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		52.300	(5.362)	46.938

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2020-01-01 – 2020-12-31	2019-01-01 – 2019-12-31
Grynasis laikotarpio pelnas (nuostoliai)		(2.803)	(1.082)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	5,6,7	174	92
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)		(362)	(193)
Atidėjinių (sumažėjimas) padidėjimas		2	(19)
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas			
-Palūkanų pajamos		(113)	(39)
-Palūkanų sąnaudos		8	9
-Kitos finansinės veiklos pajamos (sąnaudos)			(1)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas:			
Prekybos gautinų sumų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		(1.580)	(58)
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)		34	(101)
Mokėtinų sumų, ateinančių laikotarpių pajamų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		(192)	1.029
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(4.832)	(364)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (išsigijimas)	5,6	(28.040)	(155.303)
Sąskaitos likučio (cashpool) judėjimas	14	(2.918)	7.477
Gautos palūkanos		109	40
Gautos dotacijos	12	18.529	60.853
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(12.320)	(86.933)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Išstatinio kapitalo formavimas ir didinimas piniginiiais įnašais	11	11.314	4.000
Gautos paskolos	14	40.000	84.306
Sugrąžintos paskolos		(4.421)	-
Nuomos mokėjimai		(114)	(78)
Sumokėtos palūkanos		(2.871)	(1.220)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		43.908	87.008
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		26.756	(289)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		267	556
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		27.023	267

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

1. Bendroji informacija

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

Bendrovės patrunuojanti įmonė yra AB „Ignitis grupė“. Patrunuojančios įmonės pavadinimas iki 2019 m. rugsėjo 6 d. buvo UAB „Lietuvos energija“, vėliau pakeistas į UAB „Ignitis grupė“. Nuo 2020 m. liepos 28 d. UAB „Ignitis grupė“ pertvarkyta į akcinę bendrovę. AB „Ignitis grupė“ visos akcijos 2019 m. gruodžio 31 d. priklausė Lietuvos Respublikos valstybei, atstovaujama LR finansų ministerijos. 2020 m. spalio 7 d. AB „Ignitis grupė“ padidino savo įstatinį kapitalą, o spalio 7 d. išplatino naujas akcijas per pirminį viešą akcijų siūlymą (IPO). AB „Ignitis grupė“ akcininkai 2020 m. gruodžio 31 d. yra LR finansų ministerija (valdo 73,08 proc.) ir mažmeniniai bei instituciniai investuotojai (valdo 26,92 proc.).

Bendrovės akcininkas	2020-12-31		2019-12-31	
	Akcinis kapitalas, EUR	%	Akcinis kapitalas, EUR	%
UAB „Ignitis grupė“	52.300	100	52.300	100

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Plačiau apie įstatinį kapitalą aprašyta 11 pastaboje.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 87 darbuotojai (2019 m. gruodžio 31 d. – 44).

Bendrovės veikla – pastatyti ir paruošti eksploatuoti kogeneracinę jėgainę Vilniuje, kuri energijos gamybai naudos po rūšiavimo likusias buitines ar buityje susidarančias ir kitokias atliekas, kurios savo pobūdžiu ar sudėtimi yra panašios į buitines atliekas ir biokurą.

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė dukterinių įmonių neturėjo.

Šios finansinės ataskaitos buvo parengtos UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė vadovybės 2021 m. kovo 9 d. Akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti metinių finansinių ataskaitų ir reikalauti, kad vadovybė parengtų naujas finansines ataskaitas.

2. Apskaitos principai

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

2.1 Finansinių ataskaitų rengimo pagrindai

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. galiojusius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir atitinka juos.

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

Bendrovės finansinės ataskaitos yra pateiktos eurais (Eur), kurie yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta, ir visos sumos yra suapvalintos iki artimiausio tūkstančio (000 eurų), jei nenurodyta kitaip.

2.1.1 Nauji ir (arba) pakeisti tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai ir Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (toliau – TFAAK) aiškinimai, kurie įsigaliojo nuo 2020 m. sausio 1 d. ir buvo patvirtinti taikymui Europos Sąjungoje

Pasikeitimai apskaitos politikoje ir atskleidimuose

Bendrovės apskaitos principai nesikeitė, išskyrus šias TFAS pataisas, kurias Bendrovė pradėjo taikyti nuo 2020 m. sausio 1 d.:

- TFAS standartų konceptuali sistema.

2018 m. kovo 29 d. TASV paskelbė persvarstytą Konceptualią finansinės atskaitomybės sistemą. Konceptualioje sistemoje pateikiamas išsamus rinkinys sąvokų, kurios taikomos rengiant finansines ataskaitas, leidžiant standartus, rengėjams ruošiant nuosekliai taikomas apskaitos politikas. Jos taip pat gali padėti tiems, kas nori suprasti ir aiškinti standartus. TASV taip pat išleido atskirą pridedamąjį dokumentą „Nuorodų į TFAS standartų konceptualią sistemą pakeitimai“, kuriame pateikti susijusių standartų pakeitimai, siekiant atnaujinti nuorodas į persvarstytą Konceptualią sistemą. Jis taip pat skirtas palengvinti įmonėms perėjimą prie persvarstytos Konceptualios sistemos, kai tokios įmonės rengia apskaitos politiką remdamiesi Konceptualia sistema ir kai konkrečiam atvejui negali būti pritaikytas nė vienas TFAS. Jeigu rengėjai apskaitos politiką rengia remdamiesi Konceptualia sistema, jie turėtų jos laikytis nuo 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedančiais finansiniais laikotarpiais.

Bendrovės vadovybė įvertino, kad šie pakeitimai neturi jokios įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- 3-iasis TFAS „Verslo jungimai“ (pataisos)

TASV išleido „Verslo apibrėžimas“ pataisas (3-iojo TFAS pataisos), siekdama išspręsti sunkumus, kylančius tais atvejais, kai ūkio subjektas turi nustatyti, ar jis įsigijo verslą, ar turto grupę. Pataisos galioja verslo jungimams, kurie įvyko pirmame metiniame ataskaitiniame laikotarpyje, prasidedančiame nuo ar po 2020 m. sausio 1 d., ir turtui, kuris įsigyjamas nuo šio laikotarpio pradžios arba vėliau.

Bendrovės vadovybė įvertino, kad šios pataisos neturi įtakos šioms finansinėms ataskaitoms, tačiau gali turėti įtakos būsimiems laikotarpiams, jei Bendrovė turės verslo jungimų.

- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“: sąvokos „reikšminga“ apibrėžtis (pataisos)

Pataisos įsigalioja 2020 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisose paaiškinta sąvoka „reikšminga“ ir tai, kaip ji turi būti taikoma. Naujoje apibrėžtyje nurodoma, kad „<...>Reikšminga yra tokia informacija, kurios nepateikimas arba klaidingas ar neaiškus pateikimas pagrįstai tikėtina gali daryti įtaką sprendimams, kuriuos pagrindiniai bendrosios paskirties finansinių ataskaitų vartotojai priima remdamiesi tomis finansinėmis ataskaitomis, kuriose pateikiama finansinė informacija apie konkretų ataskaitas teikiantį ūkio subjektą. <...>“ Be to, buvo patobulinti kartu su apibrėžtimi pateikiami paaiškinimai. Pataisose taip pat nurodoma, kad reikšmingumo apibrėžtis nuosekliai vartojama visuose TFAS.

Bendrovės vadovybė įvertino, kad šie pakeitimai neturi įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

- Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma – 9-asis TFAS, 39-asis TAS ir 7-asis TFAS (pataisos)

2019 m. rugsėjį TASV paskelbė 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisas, kadangi tais pakeitimais siekiama numatyti bendrą lengvatą prieš vykdant tarpbankinės palūkanų normos (IBOR) pakeitimo „1 etapą“. Šiose paskelbtose pataisose nagrinėjamos problemos, kurios turi įtakos finansinei atskaitomybei laikotarpiu iki esamo palūkanų normos lyginamojo indekso pakeitimo alternatyvia palūkanų norma, ir analizuojamas poveikis, kurį gali sukelti konkretūs apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimai, nustatyti 9-ajame TFAS „Finansinės priemonės“ ir 39-ajame TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“, kai dėl tokio poveikio būtina atlikti į ateitį orientuotą analizę. Remiantis pataisomis, leidžiama naudotis laikinu atleidimu, taikytinu visiems apsidraudimo sandoriams, kuriems palūkanų normų lyginamojo indekso reforma turi tiesioginės įtakos, kai pagal tokią reformą apsidraudimo apskaita tęsiama neapibrėžtumo laikotarpiu, kol esamas palūkanų normos lyginamasis indeksas nekeičiamas į alternatyvią beveik nerizikingą palūkanų normą. Taip pat buvo atliktos pataisos ir 7-ajame TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ dėl papildomos informacijos apie neapibrėžtumą, kuris atsiranda dėl palūkanų normų lyginamojo indekso reformos, atskleidimo. Pataisos įsigalioja 2020 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais ir turi būti taikomos retrospektyviai. 2 etapas“ bus orientuotas į problemas, kurios gali turėti įtakos finansinei atskaitomybei, kai esamas palūkanų normos lyginamasis indeksas keičiamas į beveik nerizikingą palūkanų normą (RFR).

Bendrovės vadovybė įvertino, kad šie pakeitimai neturi įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

2.1.2 Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai

Nauji standartai, pataisos ir aiškinimai, kurie nėra privalomi ataskaitiniam laikotarpiui, prasidedančiam nuo 2020 m. sausio 1 d., ir, kurie nebuvo priimti taikyti anksčiau rengiant šias finansines ataskaitas, pateikiami žemiau:

- 10-ojo TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones. Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendros įmonės“ (pataisos)

Pataisose analizuojama pripažinta neatitiktis tarp 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendros įmonės. Pagrindinė pataisų pasekmė yra ta, kad visos pajamos ar nuostoliai pripažįstami tada, kai sandoris apima verslą (nepriklausomai nuo to, ar jis vykdomas patronuojamojoje įmonėje ar ne). Dalis pajamų ar nuostolių pripažįstama, kai sandoris apima turtą, kuris neatitinka verslo apibrėžties, net jei šis turtas priklauso patronuojamajai įmonei. 2015 m. gruodį TASV atidėjo įsigaliojimo datą neribotam laikui, laukdama nuosavybės apskaitos metodo tyrimo projekto rezultatų. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų.

Bendrovės vadovybė įvertino, kad šios pataisos neturės jokios įtakos finansinėms ataskaitoms.

- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas. Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams ir ilgalaikiams įsipareigojimams“ (pataisos)

Pataisos įsigalioja 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Dėl COVID-19 pandemijos, TASV atidėjo pataisų įsigaliojimą metams, t.y. iki 2023 m. sausio 1 d., siekdama skirti įmonėms daugiau laiko įgyvendinti klasifikavimo pokyčius susijusius su šiomis pataisomis. Pataisomis siekiama paskatinti nuosekliai taikyti reikalavimus ir padėti įmonėms nustatyti, ar skolos ir kiti įsipareigojimai finansinės būklės ataskaitoje turėtų būti priskiriami trumpalaikiams ar ilgalaikiams įsipareigojimams. Pataisos turi įtakos įsipareigojimų pateikimui finansinės būklės ataskaitoje, tačiau jos nekeičia galiojančių reikalavimų dėl turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų vertinimo ar pripažinimo laiko, taip pat ir nekeičia informacijos, kurią įmonės atskleidžia apie tokius straipsnius. Taip pat pataisose paaiškinamas skolų klasifikavimo reikalavimas, kai už tokias skolas įmonė gali atsiskaityti naudodama savo nuosavybės priemones. Šios pataisos dar nepriimtos ES.

Šiuo metu Bendrovės vadovybė vertina šių pataisų poveikį finansinėms ataskaitoms.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- 3-ojo TFAS „Verslo jungimai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisais ir 2018–2020 m. metiniai TFAS patobulinimai

Pataisais taikomos finansiniams metams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau. TASV paskelbė šias siauros taikymo srities TFAS standartų pataisais:

- 3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisomis atnaujinama 3-ajame TFAS pateikta nuoroda į Konceptualią finansinės atskaitomybės sistemą, nekeičiant verslo jungimų apskaitos reikalavimų.
- 16-ojo TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“ pataisose numatytas draudimas įmonei iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikainos atimti pajamas, kurios gautos iš turto vieneto, kuris ruošiamas numatytam naudojimui. Vietoj to, įmonė pripažins tokias pardavimo pajamas ir susijusias sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje.
- 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisose nurodoma, kurias išlaidas įmonė turėtų įtraukti nustatydamą sutarties vykdymo išlaidas, kad galėtų įvertinti ar sutartis yra nuostolinga.
- 2018–2020 m. metiniuose patobulinimuose pateikiamos nedidelės 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“, 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 41-ojo TAS „Žemės ūkis“ ir 16-ojo TFAS „Nuoma“ aiškinamųjų pavyzdžių pataisais.

ES dar nepatvirtino minėtų pataisų. Šiuo metu Bendrovės vadovybė vertina šių patobulinimų poveikį finansinėms ataskaitoms.

- 16-ojo TFAS „Nuoma“- „Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos“ (pataisa)

Pataisa taikoma retrospektyviai finansiniams metams, prasidedantiems 2020 m. birželio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau, taip pat ir finansinėse ataskaitose, kurios 2020 m. gegužės 28 d. dar nebuvo patvirtintos. TASV pakeitė standartą, siekdama suteikti išimtį nuomininkams, kurie gali netaikyti 16-ojo TFAS nuomos pasikeitimo apskaitos nuostatų nuomos nuolaidoms, kurios yra tiesioginė COVID-19 pandemijos pasekmė. Pataisa numato praktinę priemonę, pagal kurią nuomininkas gali bet kokią nuomos mokesčių pasikeitimą dėl su COVID-19 susijusių nuomos nuolaidų apskaityti taip pat, kaip jį apskaitytų taikydamas 16-ąjį TFAS jeigu pasikeitimas nebūtų laikomas nuomos pakeitimu, tik jei įvykdomos visos šios sąlygos:

- dėl nuomos mokesčių pasikeitimo patikslintas atlygis už nuomą yra iš esmės toks pats kaip atlygis už nuomą prieš pat pasikeitimą arba už jį mažesnis;
- bet koks nuomos mokesčių sumažinimas turi įtakos tik mokėjimams, kurie turėjo būti sumokėti 2021 m. birželio 30 d. arba anksčiau;
- kitos nuomos sąlygos iš esmės nekeičiamos.

Bendrovės vadovybės nuomone, šių pakeitimų taikymas neturi reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes per atskaitinį laikotarpį nebuvo gauta jokių reikšmingų nuolaidų ar koncesijų ir tikimasi, kad jų nebus gauta vėlesniais laikotarpiais.

- Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma. 2-as etapas. 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pataisais

2020 m. rugpjūčio 27 d. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba paskelbė dokumentą „Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma. 2-as etapas. 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pataisais“, taip užbaigdamą savo darbą, kuriuo siekiama reaguoti į IBOR reformą: pataisose numatyta laikina išimtis, kuria siekiama atsižvelgti į tarpbankinių palūkanų normas (angl. Interbank Offered Rates, IBOR) pakeitimo alternatyviaja beveik nerizikinga palūkanų norma (angl. risk-free interest rate, RFR) pasekmės finansinei atskaitomybei. Visų pirma, pataisose numatyta praktinė priemonė, pagal kurią apskaitant finansinio turto arba finansinio įsipareigojimo sutartyje numatytų pinigų srautų nustatymo pagrindo pasikeitimą būtina koreguoti faktinę palūkanų normą tiek, kiek pasikeitė rinkos palūkanų norma. Taip pat pataisose numatyta išimtis apsidraudimo santykių nutraukimo reikalavimui, įskaitant laikinąją išimtį atskiro identifikavimo reikalavimo laikymuisi, kai RFR priemonė naudojama kaip rizikos komponento apsidraudimo priemonė. Be to, 4-ojo TFAS pataisose numatyta, kad draudikai, kurie vis dar taiko 39-ąjį TAS, galėtų pasinaudoti tokiomis pačiomis išimtimis, kurios numatytos 9-ojo TFAS pataisose. Taip pat buvo atliktos pataisais ir 7-ajame TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimai“, kad finansinių ataskaitų vartotojai galėtų suprasti palūkanų normų lyginamojo indekso reformos įtaką įmonės finansinėms priemonėms ir rizikos valdymo strategijai. Pataisais taikomos finansiniams metams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. ar vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau. Nors pataisais taikomos retrospektyviai, įmonė neprivalo koreguoti ankstesnių laikotarpių informacijos.

Bendrovės vadovybė įvertino, jog šios pataisais neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Bendrovė ketina pritaikyti aukščiau aprašytus standartų pasikeitimus jų įsigaliojimo datą, juos patvirtinus taikyti ES.

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 pelno (nuostolio) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal atskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2.3 Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo savikaina. 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 savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Licencijos

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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
Kitas nematerialus turtas	4

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

2.4 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 apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.

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

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

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

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

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

2.5 Finansinės priemonės

2.5.1 Finansinis turtas

Bendrovė pripažįsta finansinį turtą finansinės padėties ataskaitoje tik tada, kai tampa finansinės priemonės sutarties nuostatų šalimi. Finansinio turto pirkimas arba pardavimas apskaitomas taikant apskaitą pagal prekybos datą.

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

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

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

Bendrovė finansinį turtą skirsto į žemiau nurodytas 3 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.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

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

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 įplaukais.

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

Paskolos ir gautinos sumos pradžioje apskaitomos įsigijimo savikaina (gautino atlygio tikrąja verte), o vėliau - amortizuota savikaina, naudojant faktinių palūkanų 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 parduodant finansinį turtą.

Faktinių palūkanų metodas

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

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

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą kai:

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas - Tikėtini kredito nuostoliai

Bendrovės patiriami kredito nuostoliai apskaičiuojami, kaip visų sutartyje numatytų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė turi gauti pagal sutartį, ir visų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumas (t. y. visas pinigų trūkumas), diskontuotas taikant pirminę faktinių palūkanų normą.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Pinigių 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 neatskiriama nuo sutarties sąlygų, pinigų srautus.

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

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

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

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

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

Prekybos gautinų sumų viso galiojimo laikotarpio tikėtina kredito nuostolių suma pripažįstama gautinų sumų pripažinimo momentu.

Bendrovė taiko šias tikėtinų kredito nuostolių pripažinimo stadijas suteiktoms paskoloms:

1. Suteikus paskolą Bendrovė pripažįsta dvylikos mėnesio tikėtinus kredito nuostolius. Paskolos palūkanų pajamos apskaičiuojamos nuo finansinio turto balansinės vertės nekoreguojant ją tikėtinų kredito nuostolių suma.

2. Nustačius, kad kredito rizika susijusi su paskolos gavėju reikšmingai padidėjo, Bendrovė apskaito viso paskolos sutarties galiojimo tikėtinus kredito nuostolius. Visi finansinės priemonės galiojimo laikotarpio tikėtini kredito nuostoliai apskaičiuojami tik esant reikšmingam kredito rizikos, susijusios su paskolos gavėju, padidėjimui. Paskolos palūkanų pajamos apskaičiuojamos nuo finansinio turto balansinės vertės nekoreguojant ją tikėtinų kredito nuostolių suma. 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.

3. Jeigu Bendrovė nustato, kad paskolos atgavimas tampa abejotinas, tuomet šią paskolą Bendrovė priskiria prie finansinio turto, kurio vertė sumažėjo dėl kredito rizikos (abejotinos paskolos ir gautinos sumos). Paskolos palūkanų pajamos apskaičiuojamos nuo finansinio turto balansinės vertės, kuri sumažinama tikėtinų kredito nuostolių suma.

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

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

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

- gautinos sumos yra pradelstos daugiau nei 360 dienų;
- dideli skolininko finansiniai sunkumai;
- sutarties pažeidimai, pavyzdžiui, laiku neapmokėta skola arba eilinė įmoka;
- skolininkui suteikta nuolaida, kurios skolintojas kitu atveju nebūtų suteikęs dėl ekonominių ar sutartyje nurodytų priežasčių, siejamų su skolininko finansiniais sunkumais;
- išaugusi tikimybė, kad skolininkas bankrutuos arba bus atliktas kitoks finansinis reorganizavimas;
- dėl finansinių sunkumų išnyksta finansinio turto aktyvioji rinka;
- finansinis turtas perkamas arba suteikiamas su didele nuolaida, iš ko matyti patirti kredito nuostoliai.

Finansinio turto vertės sumažėjimą, kai yra objektyvių vertės sumažėjimo įrodymų, gali kartu lemti keli įvykiai, kurie gali įvykti vienu metu arba vienas po kito per finansinio turto sutarties galiojimo laikotarpį.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką; arba

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- Bendrovė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir/arba (a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę: jei Bendrovė neišlaikė kontrolės, ji nutraukia finansinio turto pripažinimą, o visos perduodant sukurtos arba išlaikytos teisės ir prievolės pripažįstamos atskirai turtu arba įsipareigojimais;
- jei Bendrovė išlaikė kontrolę, ji toliau pripažįsta finansinį turtą tiek, kiek toliau kontroliuoja finansinį turtą.

Vertinant ar Bendrovė išlaikė perduoto turto kontrolę, atsižvelgiama į gavėjo gebėjimą 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 laikoma, kad Bendrovė kontrolę išlaikė.

2.5.2 Finansiniai įsipareigojimai

Įsipareigojimai yra priskiriami finansiniams įsipareigojimams, vertinamiems tikrąja verte per pelną (nuostolį) arba kitiems finansiniams įsipareigojimams.

Prekybos mokėtinos sumos

Prekybos mokėtinos sumos yra pripažįstamos, kuomet kita šalis įvykdo savo įsipareigojimus pagal sutartį, ir pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, o vėliau apskaitomos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

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 apskaitomi 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.

Finansiniai įsipareigojimai priskiriami trumpalaikiams, nebent Bendrovė turi besąlyginę teisę atidėti įsipareigojimo padengimo terminą 12 mėnesių po finansinių ataskaitų sudarymo dienos.

Finansiniai įsipareigojimai priskiriami ilgalaikiams, jei iki balanso datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

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

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojamas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.5.3 Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

Finansinis turtas ir įsipareigojimai sudengiami ir grynąja verte parodomi finansinės padėties ataskaitoje, kai yra teisinė galimybė užskaityti pripažintą sumą ir yra ketinimas atsiskaityti grynąją verte 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.

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 pinigai ir indėliai einamosiose sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2.7 Naudojimo teise valdomas turtas

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

Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

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

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

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

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

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

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

2.8 Nuomos įsipareigojimai

Pradžios datą Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą ta data nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte.

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

Kintami nuomos mokesčiai, nepriklausantys nuo indekso ar palūkanų normos, pripažįstami sąnaudomis (nebent išlaidos patiriamos atsargoms gaminti) tuo laikotarpiu, kai įvyksta įvykis ar sąlyga, lemianti mokėjimą.

Skaičiuodama dabartinę nuomos mokesčių vertę, Bendrovė naudoja nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą nuomos pradžios datai, nes nuomos sutartyse numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti. Po pirminio pripažinimo Bendrovė nuomos įsipareigojimą vertina: padidindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į nuomos įsipareigojimo palūkanas; sumažindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į sumokėtus nuomos mokesčius. Papildomai nuomos įsipareigojimo balansinė vertė pakartotinai vertinama, jeigu yra nuomos pakeitimai, pakeistas nuomos terminas, pakeičiami nuomos mokesčiai (pvz., būsimų mokesčių pokyčiai, atsirandantys dėl indekso ar normos, naudojamų tokiems nuomos mokesčiams nustatyti), arba pasikeičia pasirinkimo teisės pirkti nuomojamą turtą vertinimas.

Trumpalaikė ir mažos vertės turto nuoma

Bendrovė taiko trumpalaikės nuomos pripažinimo išimtį (t.y. nuomai, kurios terminas baigiasi per 12 mėnesių nuo nuomos pradžios ir nėra pasirinkimo teisės pirkti). Taip pat mažos vertės turto pripažinimo išimtis taikoma nuomai, kuri laikoma mažaverte. Trumpalaikės nuomos ir mažos vertės turto nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

2.9 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.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2.10 Dotacijos

Dotacijos, susijusios su turtu

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

2.11 Išmokos darbuotojams

2.11.1 Socialinio draudimo sąnaudos

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

2.11.2 Išaitinės kompensacijos

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

Darbuotojams, įgijusiems teisę į senatvės pensiją arba ją gaunantiems, nutraukus neterminuotą darbo sutartį savo iniciatyva Bendrovė turi išmokėti 2 mėnesių vidutinio darbo užmokesčio dydžio išaitinę 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.

2.11.3 Premijų planai

Bendrovė pripažįsta įsipareigojimą ir premijų sąnaudas, kai turi sutartinį įsipareigojimą arba praeityje buvo taikoma praktika, sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą.

2.12 Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

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

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2020 ir 2019 metais yra 15 proc.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė pakeičia veiklą, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimais yra pripažįstami visiems laikiniems 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 nesujusios su verslo jungimu sandorio metu pripažįstamas turtas ar įsipareigojimai nedaro įtakos nei apmokestinamojo, nei finansinio pelnui ar nuostoliumi.

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

2.13 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 vykdo projekcinę veiklą (dalyje jėgainės vyksta bandomoji eksploatacija, kitoje jėgainės dalyje vykdomi statybos darbai), todėl neuždirba jokių reikšmingų pajamų.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos pristačius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą.

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 įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM.

2.16 Užskaitos

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

2.17 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.

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

2.18 Tikroji vertė

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

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

Lygis 1: turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis identiško turto kotiruojamomis (nekoreguotomis) kainomis, aktyviose rinkose.

Lygis 2: turto vienetų tikroji vertė, kai žemiausio lygio kintamieji, turintys reikšmingą įtaką tikrajai vertei, nustatyta remiantis kitais tiesiogiai arba netiesiogiai stebimais rodikliais.

Lygis 3: turto vienetų tikroji vertė, kai žemiausio lygio kintamieji turintys reikšmingą įtaką tikrajai vertei, nustatyta remiantis nestebimais rodikliais.

Turtui ir įsipareigojimams, kurie yra pripažįstami finansinėse ataskaitose pasikartojančiai, Bendrovė nustato ar įvyko pergrupavimų tarp hierarchijos lygių, iš naujo įvertindama tokio turto ar įsipareigojimo priskyrimą hierarchijos lygiui, kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

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

- Trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų ir trumpalaikių paskolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei, dėl trumpo laikotarpio;
- Pinigų balansinė vertė yra lygi jų tikrajai vertei;
- Ilgalaikių paskolų, bei po vienerių metų gautinų sumų tikroji vertė nustatoma remiantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Žemiau lentelėje yra pateikta Vadovybės vertinimu Bendrovės paskolų tikroji vertė remiantis panašiai paskolai tuo metu taikoma palūkanų norma:

:

	2020-12-31	2019-12-31
Finansinės priemonės, kurių tikroji vertė atskleidžiama		
Įsipareigojimai		
Ilgalaikių paskolų tikroji vertė (2 lygis)	81.701	40.980
Iš viso	81.701	40.980

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2.19 Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos datos

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

3. Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai

Rengdama finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, Bendrovės vadovybė daro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šioms prielaidoms ir vertinimams pasikeitus, ateityje galimai atsirastų reikšmingų skirtumų, dėl kurių būtų reikalingos turto ir įsipareigojimų korekcijos. Bendrovės vadovybės įvertinta galima COVID-19 ir kitų veiksnių įtaka pagrindiniams apskaitiniams vertinimams, prielaidoms ir įvertinimo neapibrėžtumams.

3.1 COVID-19 įtaka pagrindiniams apskaitiniams vertinimams, prielaidoms ir įvertinimo neapibrėžtumams

3.1.1 Veiklos tęstinumas

Bendrovės vadovybė įvertino pinigų srautus atsižvelgdama į blogų skolų išaugimo tikimybę, finansavimo šaltinių pritraukimo galimus sutrikimus, kritines funkcijas atliekančių darbuotojų užsikrėtimo COVID-19 riziką. Atliekant tokį vertinimą buvo pasitelkta visa šiuo metu prieinama informacija apie COVID-19 keliamas grėsmes. Bendrovės vadovybė, vertindama pagrindinių COVID-19 veiksnių galimą įtaką Bendrovės rezultatams, nenustatė grėsmių Bendrovės veiklos tęstinumui.

3.1.2 Tikėtinų kredito nuostolių įvertinimas

Bendrovės vadovybė įvertino praeities įvykius, dabartines ir būsimas ekonomines sąlygas, žinomas šių metų finansinių ataskaitų išleidimo dieną, nustatant tikėtinus kredito nuostolius dėl COVID-19 įtakos. Bendrovės vadovybė nustatė, kad būsima ekonominė padėtis dėl COVID-19 reikšmingai nekeičia modelio, kuris naudojamas apskaičiuojant tikėtinus kredito nuostolius 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansiniam turtui, palyginti su įprastai naudojamu modeliu. Taip pat Bendrovė peržiūrėjo finansinio turto tikėtinus kredito nuostolius, kuriems taikomas individualus vertinimas, ir nenustatė reikšmingų vertės sumažėjimo nuostolių dėl COVID-19.

3.1.3 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimo nustatymas

Peržiūrėjusi pagrindines prielaidas, vadovybė nenustatė jokių reikšmingų su COVID-19 susijusių aplinkybių, dėl kurių būtų reikėję atlikti vertės sumažėjimo (turtui, kuris apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą) testus.

3.1.4 Finansinių priemonių klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius

Vadovybė taip pat peržiūrėjo suteiktų paskolų ir kitų gautinų / mokėtinų sumų klasifikavimą į ilgalaikes ir trumpalaikes bei nenustatė jokių aplinkybių, dėl kurių reiktų reikšmingai koreguoti jų klasifikavimą.

3.1.5 Nuomos sutartys: peržiūrėti nuomos laikotarpiai ir diskonto norma (priskaitytina skolinimosi palūkanų norma)

Vadovybė įvertino visus svarbius faktus ir aplinkybes, kurie sukuria ekonominę paskatą Bendrovei, kuri yra nuomininkė, pasinaudoti arba nepasinaudoti sekančiomis pasirinkimo teisėmis:

- pasinaudoti pasirinkimo teise pratęsti nuomos laikotarpį;
- pasinaudoti pasirinkimo teise įsigyti nuomojamą turtą nuomos laikotarpio pabaigoje; arba
- nepasinaudoti pasirinkimo teise nutraukti nuomą nepasibaigus terminui.

Bendrovė nesusidūrė su reikšmingais veiklos sutrikimais dėl COVID-19. COVID-19 neturėjo jokios įtakos Bendrovės lūkesčiams pasinaudoti ar nepasinaudoti aukščiau paminėtomis pasirinkimo teisėmis. Taip pat Bendrovei nebuvo suteikta jokių nuomos nuolaidų dėl COVID-19. Vadovybė padarė išvadą, kad dėl COVID-19 nereikia iš naujo įvertinti nuomos įsipareigojimų.

3.1.6 Bendra informacija apie COVID-19 įtaką Bendrovės vykdomai veiklai

2020 m. sausio 30 d. Pasaulio sveikatos organizacija (PSO) dėl COVID-19 protrūkio paskelbė pasaulinę ekstremalią situaciją, o 2020 m. kovo 11 d. ligos plitimą įvardijo kaip pandemiją. 2020 m. vasario 26 d. dėl COVID 19 grėsmės Lietuvos Respublikos vyriausybė šalyje paskelbė ekstremalią situaciją, o 2020 kovo 14 d. priėmė nutarimą Nr. 207 Dėl karantino Lietuvos Respublikoje paskelbimo, kurio pagrindu visoje Lietuvos Respublikos teritorijoje buvo paskelbtas karantinas kuris galiojo nuo 2020 m. kovo 16 d. iki birželio 1 d. Nuo 2020 m. gruodžio 17 d. karantinas buvo atnaujintas ir galios iki 2021 kovo 31 d. Karantino metu šalyje yra:

- Atribotas gyventojų judėjimas per sieną ir šalies viduje (prekių judėjimas neribojamas)
- Atribotos viešojo ir privataus sektoriaus veiklos
- Stabdomi ar ribojami ugdymo ir vaikų priežiūros procesai bei švietimo veiklos švietimo įstaigose
- Nustatytas sveikatos priežiūros įstaigų darbo organizavimas ir kt.

Bendrovės vadovybė karantino laikotarpiais nurodė visiems Bendrovėje dirbantiems darbuotojams, kurie turi galimybę dirbti nuotoliniu būdu, nevykti į darbą, nerengti, nevykti į jokių susitikimus ir renginius, o susitikimus organizuoti telekonferencijos IT programų pagalba. Bendrovėje yra sudarytos visos sąlygos efektyviam darbui nuotoliniu būdu ir nėra patiriami jokie darbuotojų tiesioginių funkcijų atlikimo sutrikimai. Darbuotojams, kurie negali dirbti nuotoliniu būdu yra suteiktos visos darbo saugos priemonės. Bendrovė karantino laikotarpiu griežtai laikosi visų vyriausybės pateiktų rekomendacijų dėl COVID 19 galimos grėsmės.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

3.2 Kitų veiksmų įtaka pagrindiniams apskaitiniams vertinimams, prielaidoms ir įvertinimo neapibrėžtumams

Bendrovė 2020 m. (7 pastaba) nutraukusi sutartį su rangovu įvertino ar dėl to neatsirado galimo biokuro jėgainės nebaigtos statybos vertės sumažėjimo indikacijų. Remiantis atlikta analize, parengtu diskontuotų pinigų srautų modeliu bei nepriklausomų specialistų parengta techninės inventorizacijos ataskaita nustatyta, kad apskaityta biokuro jėgainės nebaigtos statybos likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d. nėra mažesnė nei atsiperkamoji vertė.

Bendrovė yra gavusi ieškinį iš UAB „AXIS Tech“, daugiau informacijos pateikta 24 pastaboje.

2020 m. gruodžio 31 dienai Bendrovė kaip atsakovas ar trečioji šalis dalyvavo teisiniuose ginčuose (plačiau aprašyta 24 pastaboje). Vadovybės vertinimu, pagal turimus faktus ir esančias aplinkybes, yra mažai tikėtina, kad ateityje Bendrovei kiltų su tuo susijusių įsipareigojimų, kylančių iš šių teisminių ginčų. Be to, Bendrovė yra įvertinusi teisę gauti delspinigius iš pagrindinių rangovų dėl tarpinių darbų atlikimo etapų vėlavimo. Tačiau jei delspinigiai bus taikomi, galutinė gautina suma bus aiški ir apskaityta tik įvykdžius visus sutartinius įsipareigojimus.

4. Bendrovės finansinės padėties ataskaitos pergrupuoti straipsniai

Siekiant finansinių ataskaitų skaitytojams suteikti daugiau aiškumo bendrovė nusprendė pergrupuoti finansinės padėties ataskaitą. 2019 m. ataskaitų pagrindu atlikti lyginamosios informacijos pergrupavimai turi būti atspindėti 2020 m. lyginamojoje finansinėje informacijoje.

Toliau Bendrovė pateikia informaciją apie finansinėse ataskaitose pateiktų skaičių pergrupavimus:

1. Suteiktų paskolų likučio perkėlimas iš kitų gautinų sumų į atskirą eilutę finansinės būklės ataskaitoje „suteiktos paskolos“
2. Gautinų sumų iš klientų likučio perkėlimas iš kitų gautinų sumų į atskirą eilutę finansinės būklės ataskaitoje „prekybos gautinos sumos“
3. Gautų ilgalaikių paskolų likučio perkėlimas iš kitų ilgalaikių įsipareigojimų į atskirą eilutę finansinės būklės ataskaitoje „ilgalaikės paskolos“
4. Mokėtinų palūkanų likučio perkėlimas iš prekybos mokėtinų sumų į atskirą eilutę finansinės būklės ataskaitoje „trumpalaikiai įsipareigojimai, ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos“
5. Mokėtinų sumų už ilgalaikį turtą perkėlimas iš prekybos mokėtinų sumų į atskirą eilutę finansinės būklės „kitos mokėtinas sumos ir įsipareigojimai“

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019-12-31 iki patikslinimo	1	2	3	4	5	2019-12-31 po patikslinimo
TURTAS								
Ilgalaikis turtas								
Nematerialusis turtas	5	247	-	-	-	-	-	247
Materialusis turtas	6	237.978	-	-	-	-	-	237.978
Naudojimo teise valdomas turtas	7	382	-	-	-	-	-	382
Po vienerių metų gautinos sumos		-	-	-	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	20	333	-	-	-	-	-	333
Ilgalaikio turto iš viso		238.940	-	-	-	-	-	238.940
Trumpalaikis turtas								
Atsargos		1	-	-	-	-	-	1
Išankstiniai apmokėjimai		104	-	-	-	-	-	104
Suteiktos paskolos	8	-	5	-	-	-	-	5
Prekybos gautinos sumos	9	-	-	12	-	-	-	12
Kitos gautinos sumos		166	(5)	(12)	-	-	-	149
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	267	-	-	-	-	-	267
Trumpalaikio turto iš viso		538	-	-	-	-	-	538
TURTO IŠ VISO		239.478	-	-	-	-	-	239.478
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI								
Nuosavas kapitalas								
Įstatinis kapitalas	11	52.300	-	-	-	-	-	52.300
Neapmokėtas įstatinis kapitalas	12	(11.314)	-	-	-	-	-	(11.314)
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		(2.559)	-	-	-	-	-	(2.559)
Nuosavo kapitalo iš viso		38.427	-	-	-	-	-	38.427
Ilgalaikiai įsipareigojimai								
Ilgalaikės paskolos	13	-	-	-	99.881	-	-	99.881
Dotacijos ir subsidijos	12	89.245	-	-	-	-	-	89.245
Nuomos įsipareigojimai	15	255	-	-	-	-	-	255
Atidėjiniai		-	-	-	-	-	-	-
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		100.173	-	-	(99.881)	-	-	292
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		189.673	-	-	-	-	-	189.673
Trumpalaikiai įsipareigojimai								
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos**	13	4.306	-	-	-	137	-	4.443
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	15	126	-	-	-	-	-	126
Prekybos mokėtinos sumos	16	6.529	-	-	-	(137)	(6.312)	80
Gauti išankstiniai apmokėjimai		-	-	-	-	-	-	-
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	17	417	-	-	-	-	6.312	6.729
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		11.378	-	-	-	-	-	11.378
Įsipareigojimų iš viso		201.051	-	-	-	-	-	201.051
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO		239.478	-	-	-	-	-	239.478

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

5. Finansinės rizikos valdymas

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

Kredito rizika

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

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

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

Maksimali kredito rizika lygi balansinei finansinio turto vertei:

Finansinis turtas	2020-12-31	2019-12-31
Ilgalaikės gautinos sumos	100	-
Kitos gautinos sumos	484	149
Suteiktos paskolos	2.922	5
Prekybos gautinos sumos	1.162	12
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	27.023	267
Iš viso	31.691	433

Bendrovės kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, yra ribota, kadangi pagrindiniai pirkėjai yra patikimi klientai. 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. pradelstų ir nuvertėjusių prekybos gautinų sumų Bendrovė neturėjo.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Trumpalaikiam pinigų srautų nesutapimui valdyti būtų naudojamas trumpalaikis finansavimas (kredito linijos) pasitelkiant tiek finansines institucijas, tiek akcininkus. Bendrovė yra sudariusi tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartį su UAB „Ignitis grupė“ ir jos dukterinėmis įmonėmis.

Pagal 2019 m. lapkričio 14 d. sutarties tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti, redakciją Bendrovė turi užtikrinti tam tikrų rodiklių reikalavimus, kuriuos 2020 m. gruodžio 31 dienai Bendrovė pilnai atitiko. Paskolos grąžinimas visai sumai užtikrintas UAB „Ignitis grupė“ pasirašyta garantijos sutartimi.

Žemiau lentelėje yra pateikta informacija apie Bendrovės finansinius įsipareigojimus, imant finansinių įsipareigojimų nediskontuotus pinigų srautus.

	Iki 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 metų	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
Ilgalaikės paskolos	361	1.082	31.850	118.993
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos	192	351	-	-
Nuomos įsipareigojimai	4	39	85	697
Prekybos mokėtinos sumos	387	-	-	-
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	5.110	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	6.054	1.472	31.935	119.690
Ilgalaikės paskolos	261	784	4.181	104.601
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės paskolos	4.443	-	-	-
Nuomos įsipareigojimai	40	101	93	536
Prekybos mokėtinos sumos	80	-	-	-
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	6.729	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	11.553	885	4.274	105.137

Rinkos rizika

Palūkanų normos rizika

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Bendrovė įvertino palūkanų normos riziką, ir nustatė, kad palūkanų normos rizika nėra reikšminga, nes:

- Palūkanos kylančios iš suteiktų paskolų nėra reikšmingos, kadangi šios paskolos yra greitai kintanti pozicija ir nedaro reikšmingos įtakos pinigų srautams. Jautrumo analizė joms neatskleidžiama.
- Palūkanos kylančios iš nuomos įsipareigojimų nėra reikšmingos, todėl nedaro reikšmingos įtakos pinigų srautams ir jautrumo analizė joms neatskleidžiama.
- Gautos trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos yra fiksuota palūkanų norma, todėl palūkanų normos rizika šiems įsipareigojimams neegzistuoja. 2020 m. pabaigai Bendrovė turėjo 139.633 tūkst. EUR EIB paskolą (2019 m. pabaigai – 99.881 tūkst. EUR).

Pagal 2016 m. gruodžio 5 d. pasirašytą sutartį tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti, paskola gali būti išmokama dalimis, kurioms gali būti nustatytos kintamos arba fiksuotos palūkanos. Siekdama valdyti palūkanų normos riziką ateityje, Bendrovė dalį sumos ateityje skolinsis fiksuotomis, o dalį kintamomis palūkanomis.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo sandoriai sudaromi eurais.

Kapitalo valdymas

Bendrovės nuosavas kapitalas, kartu su kitais finansavimo šaltiniais, yra skirtas investicijų ir veiklos finansavimui. Nuosavo kapitalo didinimas planuojamas atsižvelgiant į investicijų planą. Bendrovės vadovybė kartu su valdyba ir akcininkais pastoviai peržiūri nuosavo kapitalo poreikį ir veiklos biudžetą.

Kapitalo valdymo tikslais Bendrovės vadovybė kapitalu laiko Bendrovės nuosavą kapitalą. Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, uždarosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis nei 2.500 EUR, o nuosavas kapitalas – ne mažesnis nei 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šiuos reikalavimus. 2020 m. nebuvo pokyčių kapitalo valdymo tiksluose ir politikoje išskyrus aprašytus žemiau.

Pagal 2019 m. lapkričio 14 d. sutarties tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti, redakciją Bendrovė turi užtikrinti tam tikrus reikalavimus dėl Bendrovės bei visos UAB „Ignitis grupė“ įmonių grupės įsiskolinimo lygio. 2020 m. gruodžio 31 dienai reikalavimai tenkinami. Informacija apie Bendrovės grynąją skolą 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. pateikiama 15 pastaboje. Pagal minėtą sutartį su EIB, tam tikri papildomi finansiniai apribojimai taikomi UAB „Ignitis grupė“ įmonių grupės mastu. Šių apribojimų laikymasis užtikrinamas susitarimo dėl bendradarbiavimo vykdant ir įgyvendinant kredito sutartį pasirašyto tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir UAB „Ignitis grupė“ pagrindu.

UAB „Ignitis grupė“ įmonių grupės valdyba 2020 m. gruodžio 15 d. patvirtino dividendų politiką, kuria visoms grupės įmonėms nustatomi vienodi dividendų išmokėjimo principai. Dividendų politika yra vienas iš kapitalo rizikos valdymo įrankių. Vadovaujantis šia tvarka Bendrovė dividendų skyrimą planuoja atsižvelgiant į nuosavo kapitalo grąžos lygį bei uždirbtą grynąjį pelną. Dividendų politikoje numatyta, kad skirti pelno dalį dividendams, už finansinius metus ar trumpesnį negu finansiniai metai laikotarpį, reikia atsižvelgiant į nuosavo kapitalo grąžą, Bendrovės finansines galimybes mokėti dividendus, valstybei svarbių ekonominių projektų vykdymą bei kitas aplinkybes. Dividendams turėtų būti skiriama nuo 60 iki 85 proc. grynojo pelno, priklausomai nuo nuosavo kapitalo grąžos dydžio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

- Dividendų įmonė neprivalės skirti tuo atveju, jeigu bus patyrusi grynąjį nuostolį. Įmonė dividendų nemokės, jei jos finansinės skolos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra lygios arba didesnės nei keturių tos įmonės paskutinių dvylikos mėnesių, skaičiuojant nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos, EBITDA suma.
- Dividendai nebus mokami, jei Bendrovės nuosavas kapitalas, išmokėjus dividendus, taptų mažesnis už jos įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo, perkainojimo rezervo ir rezervo savoms akcijoms įsigyti sumą, o taip pat ir tuo atveju, jei įmonė yra nemoki arba išmokėjusi dividendus tokia taptų. Įmonės dividendų galės nemokėti ir tuo atveju, jei jos finansinės skolos ir nuosavo kapitalo santykis yra lygus arba didesnis nei 1,0.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

6. Ilgalaikis nematerialusis turtas

	Įsigytos teisės, patentai ir licencijos	Kitas nematerialus turtas	Neužbaigti vykdyti programinės įrangos projektai	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d.				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-	-
Įsigijimo savikaina	84	-	167	251
Amortizacija	(4)	-	-	(4)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	80	-	167	247
2019 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo savikaina	84	-	167	251
Sukaupta amortizacija	(4)	-	-	(4)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	80	-	167	247
2020 m. gruodžio 31 d.				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	80	-	167	247
Įsigijimo savikaina	-	328	407	735
Amortizacija	(21)	(27)	-	(48)
Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	59	301	574	934
2020 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo savikaina	84	328	574	986
Sukaupta amortizacija	(25)	(27)	-	(52)
Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	59	301	574	934

7. Ilgalaikis materialusis turtas

	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turą	Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d.			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	76.884	4	76.888
Įsigijimo savikaina	160.891	202	161.093
Nusidėvėjimas	-	(3)	(3)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	237.775	203	237.978
2019 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	237.775	210	237.985
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(7)	(7)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	237.775	203	237.978
2020 m. gruodžio 31 d.			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	237.775	203	237.978
Įsigijimo savikaina	30.323	15	30.338
Nusidėvėjimas	-	(12)	(12)
Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	268.098	206	268.304
2020 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	268.098	225	268.323
Sukauptas Nusidėvėjimas	-	(19)	(19)
Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	268.098	206	268.304

Bendrovė 2020 m. gruodžio 31 dienai yra įsipareigojusi pagal sutartis iš pagrindinių rangovų įsigyti 17.761 tūkst. EUR (2019 gruodžio 31 dienai 98 839 tūkst. EUR) vertės ilgalaikio materialaus turto.

Bendrovė įvertinus vieno iš pagrindinių rangovų Rafako S.A finansinį ir techninį organizacinį nepajėgumą vykdyti darbus ir užbaigti laiku statyti biokuro jėgainę, 2020 m. spalio 6 d. priėmė sprendimą nutraukti sutartį su šiuo rangovu, 2020 m. spalio mėn. Bendrovės pareikalavimu buvo išmokėta pašaukta 14.965 tūkst. EUR. garantija, kuria buvo sumažinta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina (plačiau 24 pastaboje).

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

8. Naudojimo teise valdomas turtas

Bendrovės naudojimo teise valdomo turto judėjimas pateikiamas žemiau:

	Žemė	Pastatai	Transporto priemonės	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-	-
Išsigijimai	200	174	92	466
Nusidėvėjimas	(3)	(65)	(16)	(84)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	197	109	76	382
2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	197	109	76	382
Išsigijimai	92	-	-	92
Nurašymai	-	(3)	-	(3)
Nusidėvėjimas	(4)	(91)	(19)	(114)
Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	285	15	57	357

9. Suteiktos paskolos

	2020-12-31	2019-12-31
Suteiktos paskolos (cash pool)	2.922	5
Iš viso	2.922	5

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo paskolinusi 2.922 tūkst. Eur (2019 m. - 5 tūkst. EUR) trumpalaikių paskolų (cashpool) AB „Ignitis grupė“ Grupės įmonėms. Šioms paskoloms taikoma rinkos palūkanų norma ir visos paskolos yra trumpalaikės (iki vienerių metų). Paskolų (cashpool) tikslas yra efektyviai valdyti įmonių pinigų likučius grupės lygiu.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė paskolų suteikusi nebuvo.

10. Prekybos gautinos sumos

	2020-12-31	2019-12-31
Gautinos sumos už šilumos energiją	382	-
Gautinos sumos už atliekų tvarkymą	395	-
Kitos gautinos sumos	385	12
Iš viso	1.162	12

Prekybos gautinų sumų apmokėjimo terminai yra nuo 5 iki 60 dienų. Bendrovė nėra įkeitusi reikalavimo teisių į prekybos gautinas sumas. Gautinų sumų vertinimo modelis – individualus, vertės sumažėjimas nenustatytas.

Toliau pateikiamos Bendrovės gautinos sumos, kurioms taikomas individualusis vertinimas (2019 m. gruodžio 31 d. tokių sumų nebuvo):

2020 m. gruodžio 31 d.	Likutinė vertė prieš kredito nuostolius	Vertės sumažėjimas
Nepradelstos skolos	1.143	-
Vėluojama nuo 1 iki 30 dienų	19	-
Vėluojama nuo 31 iki 60 dienų	-	-
Vėluojama nuo 61 iki 90 dienų	-	-
Vėluojama daugiau negu 90 dienų	-	-
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais, iš viso	1.162	-

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai pinigų srautų ataskaitoje apima:

	2020-12-31	2019-12-31
Pinigai banko sąskaitose	27.023	267
Iš viso	27.023	267

Pinigų ir pinigų ekvivalentų tikroji vertė 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. apytikriai yra lygi jų likutinei vertei.

Pagal kreditavimo sutartį su Europos investicinio banku (EIB), Bendrovė buvo įkeitusi Swedbank, AB esamas bei būsimas lėšas. Įkeistų lėšų likutis 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 16.024 tūkst. EUR (2019 m. gruodžio 31 d. – buvo 256 tūkst. EUR).

12. Nuosavas kapitalas

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo lygus 52.300 tūkst. EUR ir buvo padalintas į 180.344.828 vienetų 0,29 EUR nominaliosios vertės paprastąsias vardines akcijas. 2020 gruodžio 31 d. visos akcijos yra pilnai apmokėtos. AB „Ignitis grupė“ akcininkai 2020 m. gruodžio 31 d. yra LR finansų ministerija (valdo 73,08 proc.) ir mažmeniniai bei instituciniai investuotojai (valdo 26,92 proc.):

	2020-12-31	2019-12-31
Pasirašytas įstatinis kapitalas	52.300	52.300
Neapmokėtas pasirašytas kapitalas	-	(11.314)
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	(5.362)	(2.559)
Iš viso	46.938	38.427

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

Pradinį įnašą, sudarantį 4.000 tūkst. EUR (daugiau, nei ¼ naujai pasirašytų akcijų vertės) UAB „Ignitis grupė“ pinigais apmokėjo 2019 m. sausio 23 d. UAB „Ignitis grupė“ taip pat atliko nepiniginį įnašą, kurio vertę nustatė nepriklausomas turto vertintojas UAB „Apus turtas“. Nepiniginio įnašo vertė 386.181,00 EUR (verslo konsultacijos Vilniaus kogeneracinės jėgainės projektavimo bei statybos paruošiamiesiems darbams).

2020 m. sausio 16 d. padengta likusi 11.314 tūkst. EUR įstatinio kapitalo dalis.

Privalomasis rezervas yra sudaromas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Kadangi Bendrovė neturi pelno, privalomasis rezervas nėra sudaromas.

13. Dotacijos ir subsidijos

Bendrovės dotacijų susijusių su turtu likučiai 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d.:

	2020-12-31	2019-12-31
Gautos dotacijos	107.774	89.245
Iš viso	107.774	89.245

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

Per 2020 m. bendrovei išmokėta 18.529 tūkst. EUR ES struktūrinių fondų (Sanglaudos fondo) lėšų (2019 m. - 60.853 tūkst. EUR). Iš viso iki 2020 gruodžio 31 d. gauta 107.774 tūkst. EUR.

2020 m. vasario 6 d. buvo pratęstas sutarties su APVA projekto įgyvendinimo terminas iki 2021 m. balandžio 20 d., 2020 m. kovo 12 d. buvo pratęstas sutarties su LVPA projekto veiklų įgyvendinimo terminas iki 2021 m. balandžio 20 d. Bendrovė ketina pratęsti projekto įgyvendinimo terminus su APVA pusei metų ir LVPA keletui metų.

Bendrovė 2020 m. gruodžio 31 d. buvo gavusi avansu 1.300 tūkst. dotacijos dalį iš ES struktūrinių fondų ir 2020 m. gruodžio 31 d. nebuvo tenkinti kriterijai avansą kvalifikuoti kaip gautą dotaciją.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

14. Paskolos

Bendrovės mokėtinos paskolos įsipareigojimus 2020 gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Ilgalaikės paskolos		
Gautos paskolos	139.633	99.881
Ilgalaikės paskolos iš viso	139.633	99.881
Trumpalaikės paskolos ir ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis		
Grupės tarpusavio skolinimosi platformoje pasiskolintos lėšos	192	4.443
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	351	-
Trumpalaikės paskolos ir ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	543	4.443

2016 m. gruodžio 5 d. pasirašyta sutartis tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti. EIB paskola šiam projektui skirta iš Europos strateginių investicijų fondo, dar vadinamo Europos Komisijos pirmininko Jeano Claude'o Junckerio planu. 2020 m. gruodžio 31 d. nepanaudotas paskolos likutis yra 50 mln. EUR (2019 m. gruodžio 31 d. – 90 mln. EUR), kuris nėra planuojamas panaudoti. Paskolos grąžinimo terminas – 2037 m. balandžio 7 d.

15. Grynosios skolos suderinimas

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

Grynosios skolos apskaičiavimo tikslais finansinės skolos apima pinigų ir pinigų ekvivalentus, suteiktas trumpalaikes paskolas ir skolas finansų įstaigoms ir kitas su finansavimu susijusias skolas.

Grynosios skolos likučių ir finansinės veiklos pinigų srautų 2020 ir 2019 metais suderinimas:

	Kitas turtas		Nuomos įsipareigojimai		Finansinės veiklos įsipareigojimai		Iš viso
	Pinigai (-) / Sąskaitos likučio perviršis (+)	Likvidžios investicijos (-)	Ilgalaikiai	Trumpalaikiai	Trumpalaikės paskolos	Ilgalaikės paskolos, ilgalaikė dalis	
Grynoji skola 2019 m. sausio 1 d.	(556)	(7.477)	-	-	13	19.796	11.776
Pinigų srautai	289						289
Gautos paskolos					4.306	80.000	84.306
Sumokėtos palūkanos					(669)	(552)	(1.221)
Suteiktos paskolos		7.477					7.477
Nuomos mokėjimai				(94)			(94)
Palūkanų priskyrimas				9	656	625	1.290
Sudarytos nuomos sutartys			255	211			466
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	-			137	12	149
Grynoji skola 2019 m. gruodžio 31 d.	(267)	-	255	126	4.443	99.881	104.438
Pinigų srautai	(26.756)						(26.756)
Gautos paskolos						40.000	40.000
Sumokėtos palūkanos		(115)			(2.863)		(2.978)
Suteiktos paskolos		(2.918)			(4.421)		(7.339)
Nuomos mokėjimai				(126)			(126)
Palūkanų priskyrimas		111		8	3.033		3.152
Sudarytos nuomos sutartys			69	33			102
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	-			351	(248)	103
Grynoji skola 2020 m. gruodžio 31 d.	(27.023)	(2.922)	324	41	543	139.633	110.596

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

16. Nuomos įsipareigojimai

Bendrovės būsimieji nuomos mokėjimai pagal neatšaukiamas nuomos sutartis:

	2020-12-31	2019-12-31
Minimalios įmokos		
Per pirmus metus	52	135
Per antrus – penktus metus	85	93
Po penkerių metų	697	536
Iš viso	834	763
Būsimos finansinės sąnaudos		
Per pirmus metus	(11)	(9)
Per antrus – penktus metus	(40)	(33)
Po penkerių metų	(418)	(340)
Iš viso	(469)	(382)
Apskaitinė vertė	365	381

17. Prekybos mokėtinos sumos ir gauti išankstiniai apmokėjimai

Bendrovės prekybos mokėtinos sumos 2020 ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Prekybos mokėtinos sumos	387	80
Iš viso	387	80

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

Bendrovė 2020 m. gruodžio 31 d. buvo gavusi avansu 1.300 tūkst. dotacijos dalį iš ES struktūrinių fondų (plačiau 13 pastaboje).

18. Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Bendrovės kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai:

	2020-12-31	2019-12-31
Mokėtinos sumos už ilgalaikį turtą	4.435	6.312
Sukauptas atostogų rezervas	238	108
Sukaupta kintama atlygio dalis	191	245
Kitos sukauptos sąnaudos ir įsipareigojimai	246	64
Iš viso	5.110	6.729

19. Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos

	2020-12-31	2019-12-31
Darbo užmokestis	1.603	603
Socialinio draudimo sąnaudos	29	(46)
Atostogų rezervo sąnaudos	128	51
Iš viso	1.760	608

20. Kitos sąnaudos

Kitos sąnaudos per 2020 ir 2019 m. sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Teisinių paslaugų sąnaudos	274	(15)
IT sąnaudos	171	82
Pirkimų paslaugų sąnaudos	162	85
Konsultacinės paslaugos	144	125
Kitos sąnaudos	878	422
Iš viso	1.629	699

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

21. Pelno mokesčiai

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

	2020-12-31	2019-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	362	193
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	362	193

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

	2020-12-31	2019-12-31
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(3.165)	(1.275)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos) apskaičiuotos taikant galiojusį pelno mokesčio tarifą	475	191
Praėjusių laikotarpių korekcijos	(113)	-
Pelno mokesčio nemažinančios (sąnaudos)	-	2
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	362	193

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

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

	2019-01-01	Mokestinių nuostolių perleidimas/įsigijimas	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	2019-12-31	Mokestinių nuostolių perleidimas/įsigijimas	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	2020-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio turtas							
Nepanaudotų mokestinių nuostolių suma	99	8	189	296	-	769	1.065
Sukauptos darbo užmokesčio, atostogų rezervo ir susijusių mokesčių sąnaudos	33	-	4	37	-	(8)	29
Bandomosios eksploatacijos pajamos	-	-	-	-	-	150	150
Nuomojamas turtas	-	-	-	-	-	1	1
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas							
Kapitalizuotos palūkanos	-	-	-	-	-	(550)	(550)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	132	8	193	333	-	362	695
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	132	8	193	333	-	912	1.245
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-	-	-	-	(550)	(550)
Atidėtasis pelno mokesčiai, grynąja verte	132	8	193	333	-	362	695

22. Sandoriai tarp susijusių šalių

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. patronuojanti įmonė buvo AB „Ignitis grupė“, kurios 73,08 proc. akcijų priklausė Lietuvos Respublikos valstybei, atstovaujama LR finansų ministerijos. Susijusių šalių atskleidimo tikslams Lietuvos Respublika neapima centrinių ir vietinių valdžios institucijų. Atskleidimas apima sandorius ir likučius su patronuojančia įmone, jos dukterinėmis ir asocijuotomis įmonėmis, visomis valstybės kontroliuojamomis ar reikšmingai įtakojamomis įmonėmis (sandoriai su tokiomis įmonėmis atskleidžiami atskirai tik tada, kai yra reikšmingi) bei vadovybe.

Per 2020 ir 2019 metus Bendrovė nebuvo sudariusi reikšmingų sandorių su Lietuvos Respublika, atstovaujama LR finansų ministerijos arba ūkio subjektais, kuriuos kontroliuoja Lietuvos Respublika. Bendrovės kitos susijusios šalys yra Lietuvos Respublikos valdomos EPSO-G UAB grupės įmonės.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2020 m. Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė:

Susijusios šalys	Gautinos sumos ir pajamos, už kurias dar neišrašytos sąskaitos	Mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	Pardavimai	Pirkimai
	2020-12-31	2020-12-31	2020-01-01-2020-12-31	2020-01-01-2020-12-31
AB "Ignitis grupė"		215		1.872
AB Energijos skirstymo operatorius		76	39	182
UAB „Ignitis“	2.029	77	72	63
UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“	213	173		574
AB „Ignitis gamyba“	16	42		166
UAB "Transporto valdymas"		61		33
UAB „Ignitis renewables“	680		1	
Gamybos optimizavimas, UAB		5		4
Valstybės kontroliuojamos EPSO-G grupės įmonės	121	14		67
Iš viso	3.059	663	112	2.961

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

Susijusios šalys	Gautinos sumos ir pajamos, už kurias dar neišrašytos sąskaitos	Mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	Pardavimai	Pirkimai
	2019-12-31	2019-12-31	2019-01-01-2019-12-31	2019-01-01-2019-12-31
UAB "Ignitis grupė"	11.314	3.484	20	125
AB Energijos skirstymo operatorius	8	-	23	-
UAB „Ignitis“	2	-	15	-
UAB "Energetikos paslaugų ir rangos organizacija"	-	-	1	-
UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“	-	6	-	82
AB „Ignitis gamyba“	-	989	-	102
UAB "Verslo aptarnavimo centras"	-	17	-	194
UAB "Transporto valdymas"	-	3	-	35
NT valdos, UAB	-	-	-	17
Energijos tiekimas, UAB	-	-	1	-
Valstybės kontroliuojamos EPSO-G grupės įmonės	35	-	-	-
Iš viso	11.359	4.499	60	555

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

23. Išmokos pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams

2020 m. ir 2019 m. vadovybe yra laikomi generalinis direktorius ir aukščiausio lygmens vadovai. Išmokos vadovybei žemiau:

	2020-01-01-2020-12-31	2019-01-01-2019-12-31
Išmokos, susijusios su darbo santykiais (tūkst. Eur)	438	331
Vadovų skaičius gruodžio 31 d.	4	5

24. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Bendrovė yra įvertinusi galimus gautinus delspinigius iš pagrindinių rangovų dėl tarpinių darbų atlikimo etapų vėlavimo, tačiau galutinė rangovų mokėtina delspinigių (baudų) suma bus aiški ir apskaityta tik įvykdžius visus sutartinius įsipareigojimus. Finansinių ataskaitų datai tokie delspinigiai nėra apskaityti.

2020 m. gruodžio 31 dienai buvo vykdomas mediacijos procesas su vienu iš rangovų. Vadovybės vertinimu, pagal turimus faktus ir esamas aplinkybes, yra mažai tikėtina, kad ateityje Bendrovei kiltų su šiuo procesu susijusių įsipareigojimų ir atidėjimo tam apskaityti nereikia.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Teisminiai ginčai

2020 m. liepos 10 d. Rafako S.A. pateikė ieškinį Stokholmo prekybos rūmų Arbitražo institutui (toliau – Arbitražo teismas) dėl statybų sutarties vykdymo. 2021 m. sausio 22 d. Rafako S.A. ieškinį patikslino įvertinęs savo reikalavimų turinį po 2020 m. spalio 6 d. įvykusio sutarties nutraukimo. Arbitražo teismo posėdžiai vyks ir kiti procesiniai šalių veiksmai bus atliekami pagal Arbitražo teismo patvirtintą grafiką. Konkretios reikalavimų sumos pagal Arbitražo procedūrą finansinių ataskaitų datai dar nėra aiškios. Tačiau Rafako S.A. viename iš reikalavimų nurodė, kad reikalauja grąžinti Bendrovės pareikalavimu panaudotą 14.965 tūkst. EUR. sutarties įvykdymo garantiją. Visus ieškovo reikalavimus, įskaitant ir jau paminėtą, Bendrovė vertina kaip nepagrįstą, todėl vadovybės vertinimu, pagal turimus faktus ir esančias aplinkybes, yra mažai tikėtina, kad ateiityje Bendrovei kiltų su tuo susijusių įsipareigojimų ir atidėjinių tam apskaityti nereikia.

2020 m. gruodžio 31 dienai Bendrovė kaip atsakovas ar trečioji šalis dalyvavo teisminiuose ginčiuose su subrangovais (Ulava UAB, Dzūkijos statyba UAB, Zeeco Europe Ltd.) dėl galimų 1,6 mln. EUR įsipareigojimų, nors pagal sutartį su pagrindiniu rangovu ir jo atliktus darbus yra pilnai atsiskaičiusi. Teisminių ginčų rezultatas, vadovybės vertinimu, pagal turimus faktus ir esančias aplinkybes, neturėtų sukurti Bendrovei papildomų įsipareigojimų subrangovų atžvilgiu ir šiose finansinėse ataskaitose šiems ginčams atidėjinių nėra prisipažinta.

2021 m. sausio 26 d. UAB „AXIS Tech“ pateikė ieškinį Vilniaus apygardos teismui dėl 5,3 mln. EUR skolos / nepagrįsto praturtėjimo už atliktus statybos darbus / medžiagas priteisimo. Ieškovo reikalavimą Bendrovė vertina kaip nepagrįstą ir šiose finansinėse ataskaitose šiam ginčui atidėjinių nėra prisipažinusi.

Suteiktos ir gautos garantijos

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

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

2020 m. kovo 25 d. Bendrovė sudarė Garantijos sutartį su AB „Swedbank“ skirtą užtikrinti Bendrovės įsipareigojimų susijusių su LITGRID AB, vykdymą. 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nėra prisipažinusi jokių įsipareigojimų, pagal šią garantijos sutartį, nes tiki, kad tinkamai įvykdys įsipareigojimus LITGRID AB. 2020 m. gruodžio 31 d. garantijos suma 0,8 mln. EUR. Garantijos sutartis pratęsta iki 2022 kovo 25 d.

2020 m. kovo 26 d. Bendrovė sudarė Garantijos sutartį su AB „Swedbank“ 0,7 mln. EUR sumai, skirtą užtikrinti Bendrovės įsipareigojimų susijusių su Aplinkos apsaugos agentūra, vykdymą. 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nėra prisipažinusi jokių įsipareigojimų, pagal šią garantijos sutartį, nes tiki, kad tinkamai įvykdys įsipareigojimus Aplinkos apsaugos agentūrai. 2020 m. gruodžio 31 d. garantijos suma 0,7 mln. EUR.

25. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Reikšmingų įvykių po 2020 m. gruodžio 31 d. iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos neįvyko, išskyrus paminėtus 24 pastaboje.

METINIS PRANEŠIMAS

2020 FINANSINIŲ METŲ UAB VILNIAUS KOGENERACINĖ JĖGAINĖ METINIS PRANEŠIMAS

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

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

Bendrovės pavadinimas:	UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	52 300 tūkst. EUR
Įregistravimo data:	2015-02-26
Įregistravimo vieta:	VĮ „Registru centras“
Bendrovės kodas:	303782367
Buveinės adresas:	Žvejų g. 14, LT-09310, Vilnius
Bendrovės registras:	VĮ „Registru centras“
Telefono numeris:	+370 620 65856
Fakso numeris:	-
Elektroninio pašto adresas:	vkj@ignitis.lt
Interneto svetainės puslapis:	www.vkj.lt

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

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

Bendrovės numatomi būsimi pagrindiniai klientai – Vilniaus centralizuotos šilumos tiekėjas AB Vilniaus šilumos tinklai, atliekų tvarkymo centrai ir kiti atliekų tvarkytojai, elektros energija bus realizuojama elektros energijos biržoje Nord Pool AS.

Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtos apžvalga

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

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

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

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

2017 m. spalio 18 d. Bendrovė pasirašė sutartį su Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra (toliau – APVA). Projekto įgyvendinimui skirta 48 553 tūkst. EUR 2014-2020 m. ES struktūrinių fondų (Sanglaudos fondo) lėšų.

2017 m. spalio 31 d. buvo pasirašyta sutartis tarp Bendrovės ir VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūra (toliau – LVPA). Projekto įgyvendinimui skirta 90 859 tūkst. EUR ES 2014-2020 m. struktūrinių fondų (Sanglaudos fondo) lėšų.

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

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

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

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

METINIS PRANEŠIMAS

2020 m. vasario 6 d. buvo pratęstas sutarties su APVA projekto įgyvendinimo terminas iki 2021 m. balandžio 20 d., 2020 m. kovo 12 d. buvo pratęstas sutarties su LVPA projekto veiklų įgyvendinimo terminas iki 2021 m. balandžio 20 d. Bendrovė ketina pratęsti sutarčių su agentūromis projekto įgyvendinimo terminus.

2020 m. spalio 6 d. Bendrovė priėmė sprendimą nutraukti sutartį su vienu iš pagrindinių rangovų, įvertinus rangovo finansinį ir techninį organizacinį rangovo nepajėgumą vykdyti darbus. Bendrovei atlikus galimybių analizę, priimtas sprendimas tęsti biokuro jėgainės darbus atlikus naujus viešuosius pirkimus.

Iki 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovei jau išmokėta 107 774 tūkst. EUR ES struktūrinių fondų (Sanglaudos fondo) lėšų.

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

Ekonominės rizikos

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

Konkurencinės aplinkos rizika

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

Teisinė-politinė rizika

Bendrovė laikosi jos veiklą reglamentuojančių teisės aktų. Galima teisinė-politinė rizika yra susijusi su teisės aktų, reglamentuojančių mokesčių pasikeitimus ar Bendrovės pagrindinę veiklą, kaip leidžiamų deginti atliekų kiekio ar biokuro importo apribojimas, įtaka.

Aplinkosauginė rizika

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

Personalo valdymo rizika

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

Finansinės rizikos

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

Kredito rizika

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

Likvidumo rizika

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

Palūkanų normos rizika

Bendrovė vertina palūkanų normos riziką kylančią iš nuomos įsipareigojimų, suteiktų ir gautų trumpalaikių paskolų ir gautos ilgalaikės paskolos. Susidariusi palūkanų normos rizika Bendrovei nėra reikšminga.

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.

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

2020 m. Bendrovė tęsė Projekto įgyvendinimą ir pajamas gavo už perparduotas atsargas rangovui jėgainės testavimui (119 tūkst. EUR) ir už finansinę veiklą: iš lėšų skolinimo kitoms grupės įmonėms per tarpusavio skolinimo platformą (113 tūkst. EUR). Pajamos gautos iš kompensacijų už paankstintus sąskaitų apmokėjimo terminus (56 tūkst. EUR), jėgainės testavimo metu gautomis pajamomis iš atliekų tvarkymo (632 tūkst. EUR) ir šilumos energijos (406 tūkst. EUR) buvo mažinama nebaigtos statybos vertė.

METINIS PRANEŠIMAS

Veiklos sąnaudas 2020 m. sudarė 3 389 tūkst. EUR (2019 m. 1 306 tūkst. EUR), iš kurių 1 760 tūkst. EUR sudarė darbo užmokestis ir susiję mokesčiai, verslo aptarnavimo paslaugos (390 tūkst. EUR), teisinės paslaugos (274 tūkst. EUR), nusidėvėjimas ir amortizacija (174 tūkst. EUR), telekomunikacijų ir IT paslaugos (171 tūkst. EUR), konsultacinės paslaugos (165 tūkst. EUR), komunalinės paslaugos (111 tūkst. EUR), personalo vystymas ir kitos su personalu susijusios sąnaudos (101 tūkst. EUR), perparduotų atsargų sąnaudos (94 tūkst. EUR), viešieji ryšiai ir marketingas (34 tūkst. EUR), transporto sąnaudos (33 tūkst. EUR), mokesčiai (27 tūkst. EUR), mažaverčių atsargų sąnaudos (12 tūkst. EUR) ir kitos sąnaudos (43 tūkst. EUR). Bendrovei rangovo padengtos komunalinių paslaugų sąnaudos sudarė 403 tūkst. EUR, teisinės sąnaudos – 11 tūkst. EUR. Finansinės veiklos sąnaudas sudarė nuomos įsipareigojimų palūkanų ir diskonto sąnaudos (8 tūkst. EUR).

Bendrovės EBITDA, kuri apskaičiuojama iš pelno (nuostolio) prieš apmokestinimą eliminavus finansinės veiklos rezultatą, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas, 2020 metais siekė 3 096 tūkst. EUR (2019 m. 1 216 tūkst. EUR) nuostolio. Bendrovės 2020 metų grynas nuostolis siekė 2 803 tūkst. EUR (2019 m. 1 082 tūkst. EUR). Atidėtojo pelno mokesčio nauda 2020 m. – 362 tūkst. EUR (2019 m. 193 tūkst. EUR).

2020 m. gruodžio 31 dienai Bendrovė pateikė pretenzijas dėl rangovo sutartinių terminų nesilaikymo. FIDIC inžinieriaus sprendimas, kuris patvirtintų šio reikalavimo pagrįstumą, nėra priimtas. 2020 m. gruodžio 31 dienai su vienu iš rangovų buvo vykdomas mediacijos procesas.

Bendrovė 2020 m. gruodžio 31 dienai yra įsipareigojusi iš esminių rangovų įsigyti 17 761 tūkst. EUR (2019 gruodžio 31 dienai 98 839 tūkst. EUR) vertės ilgalaikio materialaus turto.

Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

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

2020 m. Bendrovėje dirbo 70 darbuotojų (vidutinis dirbančiųjų skaičius).

Bendrovės darbo užmokesčio fondas 2020 m. sudarė 2,53 mln. eurų (2019 m. – 1,30 mln. eurų).

	Darbuotojų skaičius pagal pareigybių lygį	Vidutinis darbo užmokestis*, eurų (Iki mokesčių) 2020 m. sausis–gruodis
Bendrovės vadovas	1	9 818
Aukščiausio lygmens vadovai	4	6 795
Vidurinio lygmens vadovai	6	4 668
Ekspertai, specialistai	76	2 753
Darbininkai	0	0
Iš viso	87**	3 257

* Vidutinis darbo užmokestis susideda iš Pastoviosios atlyginimo dalies (darbo užmokestis, atostoginiai, trumpalaikės ligos išmokos, už darbą poilsio ir švenčių dienomis, esant ekstremalioms situacijoms už viršvalandinį darbą ir kt.) ir Kintamos atlygio dalies (proporcingai išskaičiuotos už 1 mėn.).

**2020 m. gruodžio 31 dienai vienas darbuotojas užėmė 2 pareigybes.

Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

Visi šiame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka finansinę informaciją, pateiktą audituotose finansinėse ataskaitose, kurios buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (priimtus taikyti ES).

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 įsigyjamos arba perleidžiamos už užmokestį

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, užtikrinti veiklos tęstinumą ir gražos akcininkams sukūrimą. Numatoma, kad atliekų jėgainės eksploatacija bus pradėta 2021 m. pirmame ketvirtyje, biokuro jėgainės – 2022 m. ketvirtame ketvirtyje.

METINIS PRANEŠIMAS

Informacija apie Bendrovės tyrimų ir plėtros veiklą

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

Naudojamos finansinės priemonės

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

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

Vadovaujantis Bendrovės įstatais, Bendrovės organai yra šie:

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

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

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

Bendrovės valdybą sudaro 3 nariai. 2020 m. gruodžio 31 d. valdybą sudarė:

Vardas, pavardė	Valdybos narių dalyvavimas kitoje veikloje	Turimų Bendrovės akcijų skaičius
Domykas Tučkus	Pagrindinė darbovietė: <ul style="list-style-type: none">• AB „Ignitis grupė“ (j. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys, Infrastruktūros ir plėtros direktorius.	-
	Kitos vadovujančios pareigos: <ul style="list-style-type: none">• „Ignitis gamyba“, AB (j. k. 302648707, adresas: Elektrinės g. 21, LT-26108 Elektrėnai) stebėtojų tarybos pirmininkas;• UAB „Ignitis“ (j. k. 303383884, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Stebėtojų tarybos narys (nuo 2019-06-01);• UAB „Ignitis renewables“ (j. k. 304988904, adresas: P. Lukšio g. 5B, LT-08221 Vilnius) valdybos pirmininkas (nuo 2019-01-03);• KŪB Smart Energy Fund powered by Ignitis Group (j. k. 304596351, adresas: Antakalnio g. 17, LT-10312 Vilnius) Patariamąjį komiteto narys.	
Dr. Nerijus Rasburskis	Pagrindinė darbovietė: <ul style="list-style-type: none">• AB „Ignitis grupė“ (j. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Šilumos ir elektros sprendimų departamento vadovas.	-
	Kitos vadovujančios pareigos: <ul style="list-style-type: none">• UAB Kauno kogeneracinė (j. k. 303792888, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) jėgainė valdybos narys;• MB „Ekonavitas“ (j. k. 303375193, adresas: Prancūzų g. 105-17, Kaunas) – vienintelis steigėjas ir vadovas.	
Paul K. Dainora	Pagrindinė darbovietė: <ul style="list-style-type: none">• Atlantic, Gulf & Pacific Company (AG&P) (j. k. F01052, adresas: 28th Floor, Tower 2, Insular Life Corporate Center Insular Life Drive, Filinvest Corporate City, Alabang Muntinlupa City, 1781, Philippines) Verslo plėtros viceprezidentas EMEA regionui.	-

METINIS PRANEŠIMAS

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

Vardas, pavardė	Pareigų pradžios data	Pareigų pabaigos data	Turimų Bendrovės akcijų skaičius
Saulius Barauskas	2015 m. spalio 1 d.	2020 m. lapkričio 30 d.	-
Arūnas Žilys	2020 m. gruodžio 1 d.	2021 m. vasario 23 d.	-
Mantas Burokas	2021 m. vasario 24 d.	2026 m. vasario 23 d.	-