

2020

UAB „GAMYBOS OPTIMIZAVIMAS“

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.



www.ignitisgrupe.lt

UAB „Gamybos optimizavimas“
Žvejų g. 14, 09310 Vilnius
El. p. grupe@ignitis.lt
Juridinio asmens kodas 304972024

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3-4
FINANSINĖS ATASKAITOS	5-21
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- 21
METINIS PRANEŠIMAS	22-24

Finansines ataskaitas UAB „Gamybos optimizavimas“ Generalinis direktorius, UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ Apskaitos departamento Integruotos apskaitos skyriaus vadovė, veikianti pagal 2020-12-18 įsakymą Nr.IS-185-20, parengė ir pasirašė 2021 m. kovo 1 d.:

Tomas Tumonis
Generalinis direktorius

Gintarė Dindienė
UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ Apskaitos
departamento Integruotos apskaitos skyriaus vadovė,
veikianti pagal 2020-12-18 įsakymą Nr.IS-185-20



UAB „Ernst & Young Baltic“
Aukštaičių g. 7
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 „Gamybos optimizavimas“ akcininkui

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Gamybos optimizavimas“ (toliau – Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita ir tą dieną pasibaigusių 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 pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau - TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (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.



**Building a better
working world**

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

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

Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

2021 m. kovo 1 d.

UAB „Gamybos optimizavimas“, įmonės kodas 304972024, Žvejų g. 14, LT- 09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA
2020 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2020-12-31	2019-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Naudojimo teise valdomas turtas	6	38	53
Išankstiniai apmokėjimai		25	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	13	13	11
Ilgalaikio turto iš viso		76	64
Trumpalaikis turtas			
Išankstiniai apmokėjimai		29	5
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	7	120	107
Kitos gautinos sumos	7	30	34
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		6	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	309	371
Trumpalaikio turto iš viso		494	517
TURTO IŠ VISO		570	581
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	9	350	350
Privalomasis rezervas		35	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		15	63
Nuosavo kapitalo iš viso		400	413
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	10	22	37
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		22	37
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	10	17	16
Prekybos mokėtinos sumos		12	7
Pelno mokesčio įsipareigojimas	12	-	21
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	11	119	87
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		148	131
Įsipareigojimų iš viso		170	168
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		570	581

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

**UAB „Gamybos optimizavimas“, įmonės kodas 304972024, Žvejų g. 14, LT- 09310 Vilnius, Lietuva
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
Už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2020	2019
Pajamos			
Pajamos pagal sutartis su klientais	14	593	533
		593	533
Veiklos sąnaudos			
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos		(338)	(285)
Verslo aptarnavimo sąnaudos		(101)	(84)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6	(16)	(11)
Kitos sąnaudos	15	(130)	(75)
Veiklos sąnaudų iš viso		(585)	(455)
Veiklos pelnas (nuostolis)		8	78
Finansinė veikla:			
Finansinės sąnaudos		(19)	(1)
		(19)	(1)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(11)	77
Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	12	(5)	(21)
Atidėtojo pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos	12	3	11
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(13)	67
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso		(13)	67

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB „Gamybos optimizavimas“, įmonės kodas 304972024, Žvejų g. 14, LT- 09310 Vilnius, Lietuva
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
Už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	Įstatinis Kapitalas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2019 m. sausio 1 d.		350	-	(4)	346
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-	67	67
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		350	-	63	413
Likutis 2020 m. sausio 1 d.		350	-	63	413
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-	(13)	(13)
Pervedimai į privalomąjį rezervą		-	35	(35)	-
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		350	35	15	400

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB „Gamybos optimizavimas“, įmonės kodas 304972024, Žvejų g. 14, LT- 09310 Vilnius, Lietuva
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
Už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2020-01-01 - 2020-12-31	2019-01-01- 2019-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai:			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(13)	67
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas ir kiti koregavimai			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	6	16	11
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	12	2	10
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas:			
Garantijos palūkanos		19	(1)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Gautinų sumų pagal sutartis su klientais (padidėjimas) sumažėjimas		(9)	(111)
Išankstinių apmokėjimų ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(48)	(5)
Prekybos mokėtinų sumų, kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		39	73
Sumokėtas pelno mokestis		(32)	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(26)	44
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Nuomos mokėjimai	10	(17)	(11)
Garantijos palūkanos		(19)	(1)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(36)	(12)
Pinigų ir piniginių ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(62)	32
Pinigai ir piniginių ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje	8	371	339
Pinigai ir piniginių ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	8	309	371

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

1. Bendroji informacija

UAB „Gamybos optimizavimas“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Pagrindinė Bendrovės buveinė yra Vilniuje, Žvejų g. 14. Bendrovė - ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, 2018 m. gruodžio 14 d. įregistruotas Juridinių asmenų registre, kurio tvarkytojas yra VĮ „Registru centras“. Bendrovės kodas 304972024, PVM mokėtojo kodas LT100012083415.

Bendrovei yra suteiktas ūkinis, komercinis bei finansinis savarankiškumas, veikia pagal Lietuvos Respublikos civilinį kodeksą, Lietuvos Respublikos įmonių įstatymą, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą ir kitus Lietuvos Respublikoje galiojančius norminius aktus ir Bendrovės įstatus.

Pagrindinė Bendrovės veikla – elektros energijos ar kitų energijos išteklių gamybos režimų planavimas, optimizavimas, prognozavimas, prekyba, prekybos tarpininkavimas.

Bendrovės patronuojanti įmonė yra AB „Ignitis grupė“. Patronuojančios 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, atstovaujamai LR finansų ministerijai. 2020 m. spalio 5 d. AB „Ignitis grupė“ padidino savo įstatinį kapitalą, o spalio 7 d. išplatino naujas akcijas per pirmąją viešą akcijų siūlymą (IPO). AB „Ignitis grupė“ akcininkai 2020 m. gruodžio 31 d. yra LR finansų ministerija (valdo 73,1 proc.) ir mažmeniniai bei instituciniai investuotojai (valdo 26,9 proc.). 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkais buvo :

Bendrovės akcininkas	2020-12-31		2019-12-31	
	Akcinis kapitalas, tūkst. Eur	Akcijų skaičius, %	Akcinis kapitalas, tūkst. Eur	Akcijų skaičius, %
AB „Ignitis grupė“	350	100%	350	100%
	350	100%	350	100%

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 7 darbuotojai (2019 m. gruodžio 31 d. – 7 darbuotojai).

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Šias Bendrovės metines finansines ataskaitas UAB „Gamybos optimizavimas“ vadovybė parengė ir pasirašė 2021 m. kovo 1 d. Akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti metinių finansinių ataskaitų ir reikalauti, kad vadovybė parengtų naujas finansines ataskaitas.

2. Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

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

2.1 Finansinių ataskaitų rengimo pagrindai ir TFAS taikymas

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. galiojusius Tarptautinius finansinės apskaitos standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Šios finansinės ataskaitos parengtos remiantis įsigijimo savikainos pagrindu.

Šios finansinės ataskaitos pateikiamos eurais ir visos vertės yra suapvalintos iki artimiausio tūkstančio skaičiaus (tūkst. Eur), išskyrus atvejus, kai nurodyta kitaip. Bendrovės finansinėse ataskaitose pateikiama palyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2.1.1 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 remdamosi 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.

- 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 įsigijamas nuo šio laikotarpio pradžios arba vėliau.

Bendrovės vadovybė įvertino, kad šios pataisos neturi įtakos šioms finansinėms ataskaitoms, tačiau gali turėti įtakos būsimiems laikotarpiais, 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

UAB „Gamybos optimizavimas“, įmonės kodas 304972024, Žvejų g. 14, LT- 09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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. Atskleidimas“. 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 atskaitiniam 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.

- 3-ojo TFAS „Verslo jungimai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisos ir 2018–2020 m. metiniai TFAS patobulinimai
Pataisos taikomos finansiniams metams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau. TASV paskelbė šias siauros taikymo srities TFAS standartų pataisas:
 - 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 įrenginiai“ 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 nustatydama 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 pataisos.

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 kokį 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;

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- 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 ataskaitinį 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 pataisos 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 pataisos“, taip užbaigdama savo darbą, kuriuo siekiama reaguoti į IBOR reformą: pataisose numatyta laikina išimtis, kuria siekiama atsižvelgti į tarpbankinių palūkanų normos (angl. Interbank Offered Rates, IBOR) pakeitimo alternatyviaja beveik nerizikinga palūkanų norma (angl. risk-free interest rate, RFR) pasekmes 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 pataisos 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. Pataisos taikomos finansiniams metams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. ar vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau. Nors pataisos taikomos retrospektyviai, įmonė neprivalo koreguoti ankstesnių laikotarpių informacijos.

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

2.2 Užsienio valiuta

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

2.3 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

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 „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai“ nusidėvėjimo reikalavimus.

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

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

2.4 Finansinės priemonės

2.4.1 Finansinis turtas

Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas įvertinamas tikrąja verte. Finansinio turto apskaita po pirminio pripažinimo priklauso nuo to, kuriai grupei finansinis turtas yra priskirtas.

Bendrovė finansinį turtą skirsto į žemiau nurodytas 3 naujas kategorijas:

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

UAB „Gamybos optimizavimas“, įmonės kodas 304972024, Žvejų g. 14, LT- 09310 Vilnius, Lietuva
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 turą. Finansinio turto grupei taikomas verslo modelis nustatomas lygmeniu, kuriuo matyti, kaip visos finansinio turto grupės kartu valdomos siekiant konkrečių Bendrovės verslo tikslų. Taikomam verslo modeliui neturi įtakos Bendrovės vadovybės ketinimai pavienių priemonių atžvilgiu. Bendrovė gali taikyti daugiau nei vieną verslo modelį savo finansiniam turtui valdyti.

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

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

Pirminio pripažinimo metu Bendrovė finansinį turą vertina tikrąja verte. Išskyrus gautinas prekybos sumas, kurios neturi reikšmingo finansavimo komponento, Bendrovė pirminio pripažinimo metu finansinį turą įvertina tikrąja verte, pridėjus, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąja verte per pelną (nuostolius), sandorio išlaidas. Sandorio išlaidos apima visus mokesčius ir komisinius, kurių Bendrovė nebūtų mokėjusi, jei nebūtų sudariusi finansinės priemonės sutarties. Prekybos gautinos sumos, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, yra vertinamos pagal 15-ojo TFAS nustatytą sandorio kainą.

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

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

Finansinis turtas, vertinamas amortizuota verte

Bendrovės išduotos paskolos, gautinos sumos bei pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi atsižvelgiant į verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus, kuriuos gali sudaryti pinigų srautai susiję su pagrindinės skolos dengimu bei palūkanų įplaukais. Šis turtas įvertinamas amortizuota savikaina, taikant faktinių palūkanų metodą. Amortizuota savikaina yra suma, kuria finansinė priemonė buvo pradžioje pripažinta, atėmus pagrindinės sumos grąžinimus, pridėjus sukauptas palūkanas ir, finansiniam turtui – atėmus bet kokius nurašymus dėl tikėtinų kredito nuostolių. Faktinių palūkanų metodas – tai metodas, taikomas palūkanų pajamoms paskirstyti per atitinkamą laikotarpį taip, kad sudarytų pastovią periodinę palūkanų normą (faktinių palūkanų normą) likutinei vertei. Faktinių palūkanų norma – tai palūkanų norma, tiksliai diskontuojanti numatomas būsimas grynąjų pinigų išmokas ar įplaukas (neskaitant ateityje numatomų kredito nuostolių) iki finansinės priemonės bendros likutinės vertės per numatytą finansinės priemonės galiojimo laikotarpį ar, jeigu būtina, per trumpesnį laikotarpį.

Finansinis turtas pripažįstamas trumpalaikiu turtu, išskyrus tuos atvejus, kuomet jo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių, tokiu atveju jis pripažįstamas ilgalaikiu turtu. Turtas, kuris yra laikomas surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai vertinami amortizuota savikaina. Nuo šio finansinio turto apskaičiuotos palūkanų pajamos yra pripažįstamos finansinės veiklos pajamomis amortizuojant faktinių palūkanų metodu. Visas pelnas arba nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo, pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Vertės sumažėjimo nuostoliai yra apskaitomi kaip vertės sumažėjimo ir nurašymų sąnaudos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius)

Bendrovė tokių finansinių priemonių neturėjo.

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 likutinės vertės, kuri rodo finansinio turto amortizuotą savikainą prieš koregavimą dėl bet kokių atidėjinį 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 visas perduodant sukurtas arba išlaikytas teises ir prievoles pripažįstamos atskirai turtu arba įsipareigojimais;

UAB „Gamybos optimizavimas“, įmonės kodas 304972024, Žvejų g. 14, LT- 09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- jei Bendrovė išlaikė kontrolę, ji toliau pripažįsta finansinį turtą tiek, kiek toliau kontroliuoja finansinį turtą.

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovė pripažįsta tikėtinus kredito nuostolius (ECL visoms skolos finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikrąja verte per pelną (nuostolius). ELC yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytikslių pradinę efektyvią palūkanų normą. Tikėtini pinigų srautai apima pinigų srautus iš laikomų užstatų pardavimo ar kitus kredito pagerinimus, kurie yra neatskiriama sutarčių dalis.

Prekybos ir kitoms gautinoms sumoms Bendrovė taiko supaprastintą metodą (ECL) skaičiuoti. Bendrovė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų datai pripažįsta vertės sumažėjimą remiantis galiojimo laikotarpiu ECL. Bendrovė sudarė tikėtinių nuostolių normų matricą, kuri paremta istorine kredito nuostolių analize, ir pakoreguota, kad atspindėtų ateities veiksnius, būdingus skolininkams ir ekonominei aplinkai. Taip pat Bendrovė atskirai peržiūri reikšmingas prekybos ir kitas gautinas sumas ir, jeigu reikia, pripažįsta individualius nuostolius dėl vertės sumažėjimo.

Gautinų sumų pagal sutartis su klientais ir kitų gautinų sumų tikrosios vertės yra apytikriai lygios jų likutinėms vertėms. Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 dienų. Gautinų sumų vertės sumažėjimas - tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami gautinoms sumoms, kurių individualiai įvertinta kredito rizika, atsižvelgiant į visą pagrįstą ir patvirtinamą informaciją, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo. Nustatant gautinų sumų galiojimo laikotarpio kredito nuostolius individualiai, vertinama kredito rizika esant tokiems požymiams: reikšmingi pirkėjo finansiniai sunkumai, tikimybė, kad pirkėjas bankrutuos ar bus reorganizuotas, reikšmingas mokėjimų vėlavimas.

2.4.2 Finansiniai įsipareigojimai

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

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant prekybos mokėtinas sumas ir paskolas, iš pradžių yra pripažįstami 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.

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam 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 likutinių verčių pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas

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

2.5 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 pinigai ir jų ekvivalentus sudaro indėliai einamosiose sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2.6 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvienų finansinių ataskaitų datai Bendrovė peržiūri likutinę ilgalaikio materialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Esant tokiems požymiams, yra įvertinama šio turto atsiperkamoji vertė, kad būtų galima apskaičiuoti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, yra paskaičiuojama pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamoji vertė. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas

UAB „Gamybos optimizavimas“, įmonės kodas 304972024, Žvejų g. 14, LT- 09310 Vilnius, Lietuva FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

generuojančio turto vienetams, priešingu atveju turtas yra paskirstomas mažesnėmis pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

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

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto likutinė vertė, likutinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo pripažįstami iš karto Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų straipsnyje. Jei po nuostolių dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė vėliau padidėja, tai likutinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai paskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet tiek, kad padidėjimas neviršytų likutinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas per Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų straipsnį iš karto.

2.7 Nuomos įsipareigojimai

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 datą, nes nuomos sutartyse numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti. Po pirminio pripažinimo Bendrovė nuomos įsipareigojimą vertina: padidindama likutinę vertę, kad būtų atsižvelgta į nuomos įsipareigojimo palūkanas; sumažindama likutinę vertę, kad būtų atsižvelgta į sumokėtus nuomos mokesčius. Papildomai nuomos įsipareigojimo likutinė 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.

2.8 Išmokos darbuotojams

Išeitinės kompensacijos

Išeitinės 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 išeitines 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 išeitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru.

Socialinio draudimo sąnaudos

Bendrovė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau - Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytą įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytų įmokų planas – tai planas, pagal kurį Bendrovė moka nustatytą dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms.

2.9 Pelno mokesčiai

Einamųjų metų mokesčiai

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

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2020 m. bei 2019 m. buvo 15 proc.

Atidėtas mokesčiai

Lietuvoje mokesčiai nuostoliai gali būti keliama neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir / arba išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir / arba išvestinių finansinių

UAB „Gamybos optimizavimas“, įmonės kodas 304972024, Žvejų g. 14, LT- 09310 Vilnius, Lietuva FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno. Perkeliamų mokesčių nuostolių suma negali viršyti 70% mokesčių mokėtojo finansinių metų apmokestinamojo pelno.

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

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

Atidėtas pelno mokestis apskaičiuojamas taikant mokesčio tarifus, kuriuos numatoma taikyti, kai bus realizuojamas susijęs atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

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

2.10 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.

2.11 Pajamų pripažinimas

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

Elektrinių darbo planavimo ir optimizavimo paslaugų pajamos

Bendrovė teikia paslaugas prekybos biržoje, gamybos planavimo bei prekybos papildomomis paslaugomis susijusiai įmonei AB „Ignitis gamyba“. Prekyba biržoje ir gamybos planavimas apima: AB „Ignitis gamyba“ valdomų elektrinių pagamintos elektros energijos pardavimas Einamosios paros ir Kitos paros prekybos rinkose, siekiant maksimalaus elektrinių elektros energijos generacijos pajėgumų išnaudojimo ir jų gaminamos elektros energijos pardavimų pelningumo. Prekyba papildomomis paslaugomis apima: elektrinių teikiamų antrinio avarinio aktyviosios galios ir tretinio aktyviosios galios rezervų reaktyviosios galios ir įtampos valdymo paslaugas bei sistemos atnaujinimo po totalios avarijos paslaugą, Balansavimo energijos pasiūlymų teikimą ir kitas papildomas paslaugas. Bendrovė veikia kaip tarpininkas ir gauna fiksuotas pajamas tik už savo atliekamas paslaugas, nustatytas sutartyje.

Elektros pardavimo ir balansavimo paslaugų pajamos

Nuo 2020 m. Bendrovė teikia elektros prekybos atstovavimo paslaugas susijusioms įmonėms UAB „Kauno Kogeneracinė jėgainė“ ir UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“. Paslaugos apima: klientų valdomų jėgainių gamybos planavimas ir balansavimas, pagamintos elektros energijos prekyba Diena-prieš, Valanda-prieš biržose ir dvišaliais kontraktais bei prekyba sisteminėmis paslaugomis su perdavimo sistemos operatoriumi, siekiant maksimalaus klientų elektros energijos generacijos pajėgumų išnaudojimo ir jų gaminamos elektros energijos pardavimo pelningumo. Sutartys buvo pasirašytos trejiems metams ir Bendrovė veikia kaip tarpininkas, gaunant fiksuotas pajamas tik už savo atliekamas paslaugas, nustatytas sutartyje.

2.12 Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo atskaitiniu laikotarpiu, kai patiriamos ir neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per atskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

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

2.13 Susijusios šalys

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

2.14 Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomi tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras TFAS reikalauja būtent tokio užskaitymo arba tai leidžia.

2.15 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 pervedti 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, maksimuojant 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. Išskiriami trys tikrosios vertės hierarchijos lygiai:

- Pirmam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis identiško turto kotiruojamomis (nekoreguotomis) kainomis aktyviose rinkose. Antram lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis kitais tiesiogiai ar netiesiogiai stebimais rodikliais. Trečiam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis nestebimais rodikliais.

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.

2.16 Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos dienos

Visi po finansinės padėties ataskaitos dienos įvykį įvykiai (koreguojantys įvykiai) yra apskaitomi finansinėse ataskaitose, jei jie susiję su ataskaitiniu laikotarpiu ir turi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms. Visi įvykiai, kurie yra reikšmingi, tačiau nėra koreguojantys įvykiai, yra atskleidžiami finansinių ataskaitų pastabose.

3 Finansinės rizikos valdymas

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

Užsienio valiutos rizika

Visas Bendrovės piniginis turtas ir įsipareigojimai yra išreikšti Eur, todėl užsienio valiutos rizikos iš esmės nėra.

Kredito rizika

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra minimali, nes Bendrovė sąskaitas turi bankuose (arba tokių bankų dukterinėse įmonėse), kuriems užsienio reitingavimo agentūros yra suteikusios aukštus kredito reitingus.

Bendrovė neturi reikšmingos kredito rizikos, susijusios su prekybos gautinomis sumomis, kadangi beveik visos gautinos prekybos sumos yra iš kitos Ignitis grupės įmonės – AB „Ignitis gamyba“.

Finansinio turto apskaitinė vertė parodo didžiausią kredito riziką. Didžiausia kredito rizika 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. buvo tokia:

	2020-12-31	2019-12-31
Pinigai ir jų ekvivalentai	309	371
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	120	107
Kitos gautinos sumos	30	34
Iš viso	459	512

Maksimali kredito rizika yra lygi finansinio turto likutinei vertei.

Likvidumo rizika

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

Lentelėje pateikiama Bendrovės finansinių įsipareigojimų analizė. Finansiniai įsipareigojimai suskirstyti pagal grąžinimo terminus, atsižvelgiant į finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną likusį laikotarpį iki sutartyje numatyto grąžinimo termino pabaigos. Žemiau lentelėje pateiktos sumos apima sutartyje numatytus nediskontuotus pinigų srautus.

	Mažiau nei 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 metų	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
2020 m. gruodžio 31 d.				
Nuomos įsipareigojimai	4	14	24	42
Prekybos mokėtinos sumos	12	-	-	12
	16	14	24	54

UAB „Gamybos optimizavimas“, įmonės kodas 304972024, Žvejų g. 14, LT- 09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Mažiau nei 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 metų	Nuo 1 iki 5 metų	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d.				
Nuomos įsipareigojimai	4	13	39	56
Prekybos mokėtinos sumos	7	-	-	7
	11	13	39	63

Bendrovės finansinės padėties ataskaitoje apskaitytos prekybos mokėtinos sumos turi būti apmokėtos per trumpesnį negu trijų mėnesių laikotarpį, todėl laikoma, kad jų tikroji vertė atitinka likutinę vertę.

Kapitalo valdymas

Valdydama kapitalą, Bendrovė siekia užtikrinti galimybes tęsti veiklą bei uždirbti pelno savo akcininkams ir kitoms suinteresuotoms šalims.

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

4. Tikroji vertė

Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų 2020 ir 2019 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė yra artima jų likutinei vertei.

Tikroji vertė yra vertė, už kurią vertinimo dieną dabartinėmis rinkos sąlygomis būtų parduodamas turtas arba perleidžiamas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį pagrindinėje (arba palankiausioje) rinkoje, nepriklausomai nuo to, ar ši kaina tiesiogiai stebima, ar nustatoma taikant vertinimo metodiką.

	Likutinė vertė		Tikroji vertė	
	Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis
Tikroji vertė 2020 m. gruodžio 31 d.				
Finansinis turtas				
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	120	-	-	120
Kitos gautinos sumos	30	-	-	30
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	309	309	-	-
Finansinis turtas iš viso	459	309	-	150
Finansiniai įsipareigojimai				
Prekybos mokėtinos sumos	12	-	-	12
Finansinių įsipareigojimų iš viso	12	-	-	12

	Likutinė vertė		Tikroji vertė	
	Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis
Tikroji vertė 2019 m. gruodžio 31 d.				
Finansinis turtas				
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	107	-	-	107
Kitos gautinos sumos	34	-	-	34
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	371	371	-	-
Finansinis turtas iš viso	512	371	-	141
Finansiniai įsipareigojimai				
Nuomos įsipareigojimai	53	-	-	53
Prekybos mokėtinos sumos	7	-	-	7
Finansinių įsipareigojimų iš viso	60	-	-	60

5. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas

Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai yra nuolat peržiūrimi ir įvertinami remiantis praeities patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant būsimų įvykių tikimybę, kuri laikoma pagrįsta tam tikromis aplinkybėmis.

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimus. Pagrindinės sritys, kuriose naudoti vertinimai rengiant šias finansines ataskaitas, yra aptartos žemiau:

COVID-19 įtaka

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)

UAB „Gamybos optimizavimas“, įmonės kodas 304972024, Žvejų g. 14, LT- 09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- Atribotos viešojo ir privataus sektoriaus veiklos
- Stabdomi ugdymo ir vaikų priežiūros procesas bei švietimo veikla visose 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. Bendrovė karantino laikotarpiu griežtai laikosi visų vyriausybės pateiktų rekomendacijų dėl COVID 19 galimos grėsmės.

6. Naudojimo teise valdomas turtas

	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės	Iš viso
Likutinė vertė 2019 m. sausio 1 d.	-	-	-
Įsigijimai	50	14	64
Nurašymai	-	-	-
Nusidėvėjimas	(9)	(2)	(11)
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	41	12	53
2019 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo vertė	50	14	64
Sukauptas nusidėvėjimas	(9)	(2)	(11)
Likutinė vertė	41	12	53
Likutinė vertė 2020 m. sausio 1 d.	41	12	53
Įsigijimai	42	-	42
Nurašymai	(41)	-	(41)
Nusidėvėjimas	(14)	(2)	(16)
2020 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	28	10	38
2020 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	42	14	56
Sukauptas nusidėvėjimas	(14)	(4)	(18)
Likutinė vertė	28	10	38

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

	2020	2019
Nusidėvėjimas	16	11
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	2	1
Nuomos sutarčių sąnaudos iš viso:	18	12

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

Gautinas sumas pagal sutartis su klientais sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	1	1
Gautinos sumos pagal sutartis iš susijusių įmonių	119	106
Iš viso	120	107
Atimti: prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas	-	-
Iš viso	120	107

Bendrovės gautinų sumų 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė yra artima jų likutinei vertei. Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 dienų.

Kitas gautinas sumas sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Garantija	30	30
Kitos gautinos sumos	-	4
Iš viso	30	34

2018 m. gruodžio 20 d. Bendrovė buvo įpareigota pasiimti garantiją po to, kai pasirašė sutartį su Nord Pool AS dėl dalyvavimo prekyba biržoje. Garantija sudaryta neribotam laikui, kol galios sutartis su Nord Pool AS Nr. SUT-2019-3.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės gautinas sumas pagal sutartis su klientais ir kitas gautinas sumas sudarė skolos, kurių apmokėjimo terminas dar nebuvo suėjęs.

UAB „Gamybos optimizavimas“, įmonės kodas 304972024, Žvejų g. 14, LT- 09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Bendrovės gautinų ir kitų gautinų sumų pagal sutartis su klientais, įvertinamų taikant individualų vertinimą, kurios nebuvo nuvertėjusios, įsisenėjimą sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Nesuėjęs mokėjimo terminas	150	141
Iš viso	150	141

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovės pinigus ir pinigų ekvivalentus gruodžio 31 d. sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Pinigai banke	309	371
Iš viso	309	371

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

9. Įstatinis kapitalas

2020 m. gruodžio 31 d., kaip ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 350 tūkstančiai Eur. Jį sudaro 350.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Eur. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

10. Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas pateikti žemiau:

	Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	Viso
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-
Piniginiai pasikeitimai			
Nuomos mokėjimai	(11)	-	(11)
Sumokėtos palūkanos	(2)	(1)	(3)
Nepiniginiai pasikeitimai			
Įsigijimai – naujos sutartys	47	17	64
Palūkanų sąnaudos	-	-	-
Perkėlimai tarp straipsnių	3	(3)	-
Kiti pasikeitimai	-	3	3
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	37	16	53
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	37	16	53
Piniginiai pasikeitimai			
Nuomos mokėjimai	-	(17)	(17)
Sumokėtos palūkanos	-	(1)	(1)
Nepiniginiai pasikeitimai			
Įsigijimai – naujos sutartys	2	-	2
Palūkanų sąnaudos	-	2	2
Perkėlimai tarp straipsnių	(17)	17	-
Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	22	17	39

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

Bendrovės būsimieji nuomos mokėjimai pagal neatšaukiamas nuomos sutartis:

	2020-12-31	2019-12-31
Minimalios įmokos		
Per pirmus metus	18	17
Per antrus – penktus metus	24	39
Iš viso	42	56
Būsimos finansinės sąnaudos		
Per pirmus metus	(1)	(1)
Per antrus – penktus metus	(2)	(2)
Iš viso	(3)	(3)
Likutinė vertė	39	53

11. Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Kitas mokėtinas sumas ir įsipareigojimus sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	15	8
Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai	94	72
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	10	7
Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso:	119	87

Prekybos mokėtinos sumos yra beprocentės ir paprastai joms yra nustatomas 30 dienų apmokėjimo laikotarpis.

12. Pelno mokesčiai

Pelno mokesčio komponentai pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje:

	2020	2019
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	(5)	(21)
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	3	11
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), iš viso	(2)	(10)

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje pateikta pelno mokesčio sąnaudų suma, priskirtina metų veiklos rezultatui, gali būti suderinta su pelno mokesčio sąnaudomis, apskaičiuotomis taikant įstatyme numatytą 15 proc. pelno mokesčio tarifą pelnui prieš pelno mokesčių.

	2020	2019
Pelnas prieš apmokestinimą	(11)	77
Pelno mokesčiai apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą	2	(12)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	(4)	2
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	(2)	(10)

13. Atidėtojo pelno mokesčio turtas

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

2020 m. atidėtasis pelno mokesčiai buvo 13 tūkst. Eur (2019 m. 11 tūkst. Eur)

	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	2019-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	2020-12-31
Sukauptos darbo užmokesčio sąnaudos	11	11	2	13
Mokesstiniai nuostoliai	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	11	11	2	13
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-	-
Atidėtasis pelno mokesčiai, grynąja verte	11	11	2	13

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.

14. Pajamos pagal sutartis su klientais

Pajamų išskaidymas pagal veiklos įsipareigojimus:

	2020	2019
Elektrinių darbo planavimo ir optimizavimo paslaugų pajamos	525	511
Elektros pardavimo ir balansavimo paslaugų pajamos	43	-
Superkančiosios įmonės funkcijų vykdymo paslaugų pajamos	17	15
Notifikavimo, pagal REMIT, paslaugos pardavimų pajamos	8	7
Iš viso	593	533

Sutarčių turtas ir įsipareigojimai

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo sutarčių turto ir įsipareigojimų.

Teisės į gražintas prekes ir mokėtini įsipareigojimai

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo teisių į gražintinas prekes ir mokėtinus įsipareigojimus.

Veiklos įsipareigojimai

Visos pajamos pagal sutartis su klientais skaičiuojamos įvertinant sandorio kainą nustatytą sutartyje. Bendrovė gauna apmokėjimus per 30 dienų nuo sąskaitos – faktūros išrašymo už suteiktas paslaugas. Pajamų, pripažintų ataskaitiniu laikotarpiu, iš ankstesniais laikotarpiais įvykdytų (arba iš dalies įvykdytų) veiklos įsipareigojimų (pavyzdžiui, sandorio kainos pokyčių) Bendrovė neturėjo.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

15. Kitos sąnaudos

Bendrovės kitas sąnaudas gruodžio 31 d. sudarė:

	2020	2019
Valdymo mokestis	16	7
Telekomunikacijų ir IT paslaugos	16	6
Komunalinės sąnaudos	4	3
Mokesčiai	4	1
Kitos sąnaudos	90	58
Iš viso	130	75

16. Sandoriai su susijusiomis šalimis

2020 m. gruodžio 31 d. patronuojanti įmonė buvo AB „Ignitis grupė“, kurios 73,1 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 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.

Sandorių su susijusiomis šalimis sąlygos

Atsiskaitymo terminai nustatomi per 30-90 dienų. Skolų likučiai metų pabaigoje nėra užtikrinti įkeitimais, joms nėra skaičiuojamos palūkanos, o atsiskaitymai įvyksta pinigais. Nebuvo suteikta jokių susijusių šalių gautinų sumų dengimo garantijų. Pagal sutartį Nr. 2010/2/19/0275 su AB „Ignitis gamyba“ Bendrovė buvo įpareigota trejiems metams paimti 5 mln eur vertės užtikrinimo garantiją, kuri užtikrina prievolių įvykdymą AB „Ignitis gamybai“. 2020 m. sausio mėn garantija buvo paimta iš AB „Ignitis grupė“ (sutarties Nr. MIS-2020-7), paslaugos kaina apskaičiuota taikant fiksuotą 0,34 procento maržą. Šis mokestis buvo sumokėtas per 10 darbo dienų nuo sutarties pasirašymo už visą garantijos teikimo periodą.

Susijusių šalių garantijos

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nėra suteikusi garantijų.

Abejotinos gautinos sumos

2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo abejotinų gautinų sumų iš susijusių šalių.

Sandoriai su susijusiomis šalimis už 2020 m. sausio – gruodžio mėn. bei likučiai 2020 m. gruodžio 31 d.:

	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Mokėtinos palūkanos	Mokėtinos paskolos	Pardavimai	Pirkimai	Finansinės veiklos sąnaudos
Bendrovės akcininkai:							
AB „Ignitis grupė“	2	-	-	-	-	(34)	-
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės	13	119	-	-	590	(99)	-
Iš viso	15	119	-	-	590	(133)	-

Sandoriai su susijusiomis šalimis už 2019 m. sausio – gruodžio mėn. bei likučiai 2019 m. gruodžio 31 d.:

	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Mokėtinos palūkanos	Mokėtinos paskolos	Pardavimai	Pirkimai	Finansinės veiklos sąnaudos
Bendrovės akcininkai:							
AB „Ignitis grupė“	2	-	-	-	-	(7)	-
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės	4	110	-	-	529	(92)	-
Iš viso	6	110	-	-	529	(99)	-

Išmokos pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams

	2020	2019
Atlyginimai ir kitos trumpalaikės išmokos pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams	92	59
Iš jų: Išveiktinės kompensacijos ir atlygis valdybos nariams	-	-
Iš viso	92	59
Pagrindinių vadovujančių darbuotojų skaičius	1	1

17. Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos dienos

Jokių reikšmingų įvykių po finansinės būklės ataskaitos dienos neįvyko.

2020 FINANSINIŲ METŲ UAB „GAMYBOS OPTIMIZAVIMAS“ 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 Gamybos optimizavimas
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	350 tūkst. Eur
Įregistravimo data:	2018-12-14
Įregistravimo vieta:	Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registras
Bendrovės kodas:	304972024
Buveinės adresas:	Žvejų g. 14, Vilnius, Lietuva
Bendrovės registras:	VI „Registru Centras“
Telefono numeris:	+ 370 615 23 010
Elektroninio pašto adresas:	power@ignitis.lt
Interneto svetainės puslapis:	https://www.ignitisgrupe.lt/lt

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovės pagrindinė veikla – elektros energijos gamybos režimų planavimas, optimizavimas, prognozavimas, prekyba, prekybos tarpininkavimas.

Bendrovės pagrindiniai klientai – Ignitis grupės įmonės AB „Ignitis gamyba“, UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“, UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“, vėjų parkų įmonės.

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

Ekonominės rizikos

Bendrovės veikla yra kontroliuojama Valstybės energetikos reguliavimo tarybos bei turi atitikti REMIT reikalavimus (Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas Nr. 1227/2011 dėl didmeninės energijos rinkos vientisumo ir skaidrumo, įsigaliojęs 2011 m. gruodžio 28 d.). Nusižengimo atveju būtų finansinės sankcijos (baudos) ir patirta reputacinė žala. Dėl to Bendrovė turi patvirtintas vidaus tvarkas ir procesus, apibrėžiančius įmonės veiklai taikomus REMIT reikalavimus, nustatančius priemones, kurias užtikriną jų laikymąsi, vei vykdo kontrolę.

Finansinės rizikos

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

Kredito rizika

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

Likvidumo rizika

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

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika didžiąja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui. 2020 m. Bendrovės veikla bus finansuojama naudojant tiek akcinį kapitalą, tiek skolintas lėšas.

Užsienio valiutos rizika

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

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

Lentelėje žemiau pateikti Bendrovės finansiniai rezultatai.

Finansiniai rezultatai* (tūkst. Eur)	2020 m.	2019 m.
Pajamos	593	533
EBITDA*	25	89
Veiklos pelnas (Nuostolis)	8	79
Grynasis pelnas (nuostolis)	(13)	67

UAB „Gamybos optimizavimas“, įmonės kodas 304972024, Žvejų g. 14, LT- 09310 Vilnius, Lietuva
METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

Bendrovė teikia paslaugas susijusioms įmonėms, remiantis LR pelno mokesčių įstatymu, paslaugų kainos tarp grupės įmonių turi būti tokios, kokios būtų tuo atveju, jei panašūs sandoriai vyktų tarp nesusijusių asmenų, kurie nustato ištiesiosios rankos principą atitinkančias kainas.

Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

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

2020 m. Bendrovėje dirbo 7 darbuotojai (vidutinis dirbančiųjų skaičius).

Bendrovės darbo užmokesčio fondas 2020 m. sudarė 338 tūkst. Eur (2019 m. – 284 tūkst. Eur).

	Darbuotojų skaičius pagal pareigybių lygį	Vidutinis darbo užmokestis*, Eur (iki mokesčių) 2020 m. sausis–gruodis
Bendrovės vadovas	1	7.676 Eur
Vidurinio lygmens vadovai	1	..**
Ekspertai, specialistai	5	2.551 Eur
Iš viso	7	3.562 Eur

* 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.).

** pagal asmens duomenų apsaugos įstatymą, jei kategorijoje yra tik vienas darbuotojas, įmonė negali skelbti jo atlyginimo.

Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

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

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

2021 m. planuojamas pajamų augimas dėl naujai pasirašytų paslaugų teikimo sutarčių su UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“, planuojamos neženkliai didesnės veiklos sąnaudos, dėl to grynasis pelnas 2021 m. planuojamas grynasis pelnas.

Informacija apie Bendrovės tyrimų ir plėtros veiklą

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

Naudojamos finansinės priemonės

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

METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

Vardas, pavardė, pareigos	Kitos einamos vadovaujamos pareigos, svarbiausia informacija apie pagrindinę darbovietę
Vidmantas Saliotis, valdybos narys	<p>Pagrindinė darbovietė – AB „Ignitis grupė“ (į. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys, Komercijos ir paslaugų direktorius;</p> <p>Kitos vadovujančios pareigos:</p> <p>UAB Elektroninių mokėjimų agentūra (į. k. 136031358, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos pirmininkas;</p> <p>NT Valdos, UAB (į. k. 300634954, adresas: Smolensko g. 5, LT-03202 Vilnius) valdybos pirmininkas;</p> <p>UAB „Ignitis“ (į. k. 303383884, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Stebėtojų tarybos pirmininkas;</p> <p>Ignitis Polska Sp. z o.o. (į. k. 0000681577, adresas: Puławska 2, Building B, Warsaw, 02-566, Poland) stebėtojų tarybos narys.</p>
Diana Kazakevič, valdybos narė	<p>Pagrindinė darbovietė – Ignitis Polska sp. z o.o. (į. k. 0000681577, adresas: Puławska 2, Building B, 3rd floor, Warsaw, 02-566, Poland) generalinė direktorė, valdybos pirmininkė;</p> <p>Kitos vadovujančios pareigos:</p> <p>Pomerania Wind Farm sp. z o.o. (į. k. 0000450928, adresas: 82/368 Grunwaldzka Street, 80-244 Gdańsk, Poland) valdybos pirmininkė;</p> <p>AS „Nord Pool“ (adresas: P.O. Box 121, 1325 Lysaker, Norvegija) patariamąsios valdybos narė.</p>
Tomas Tumonis, generalinis direktorius	UAB „Gamybos optimizavimas“ (į. k. 304972024, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) generalinis direktorius.