

2019

UAB KAUNO KOGENERACINĖ JĖGAINĖ

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

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



www.kkj.lt

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė
Buveinės adresas: Žvejų g. 14, 09310 Vilnius
Korespondencijos adresas: Jočionių g. 13, 02300 Vilnius
El. p. info@kkj.lt
Juridinio asmens kodas 303792888

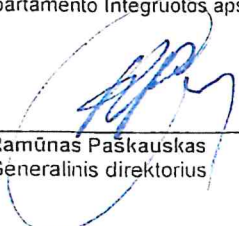


TURINYS

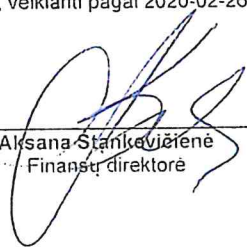
METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3-4
Finansinės padėties ataskaita	5
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	6
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	7
Pinigų srautų ataskaita	8
Finansinės informacijos aiškinamasis raštas	9-29
Metinis pranešimas	30-32

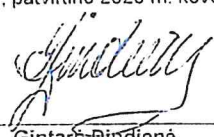
Finansines ataskaitas UAB Kauno kogeneracinė jėgainė generalinis direktorius, finansų direktorė, UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ Apskaitos departamento Integruotos apskaitos skyriaus vadovė, veikianti pagal 2020-02-26 įsakymą Nr. IS-73-20, patvirtino 2020 m. kovo 10 d.:



Ramūnas Paškauskas
Generalinis direktorius



Aleksandra Stankevičiūtė
Finansų direktorė



Gintarė Dindienė
UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“
Apskaitos departamento Integruotos
apskaitos skyriaus vadovė, veikianti
pagal 2020-02-26 įsakymą Nr. IS-73-
20



UAB „Ernst & Young Baltic“
Subačiaus g. 7
LT-01302 Vilnius
Lietuva
Tel.: (8 5) 274 2200
Faks.: (8 5) 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com/lt
Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

Ernst & Young Baltic UAB
Subačiaus t. 7
LT-01302 Vilnius
Lithuania
Tel.: +370 5 274 2200
Fax: +370 5 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com/lt
Code of legal entity 110878442
VAT payer code LT108784411
Register of Legal Entities

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Kauno kogeneracinės jėgainės“ (toliau - Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos tą dieną pasibaigusį 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 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.

Kiti dalykai

Bendrovės finansinės ataskaitos už metus pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d. buvo audituotos kito auditoriaus, kuris apie Bendrovės ataskaitas 2019 m. kovo 4 d. pateikė besąlyginę nuomonę.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Bendrovės 2019 m. metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti ar yra reikšmingų 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, kokią, 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 pasiegti.

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



Inga Gudinaite
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000366

2020 m. kovo 10 d.

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019-12-31	2018-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	5	1.393	-
Ilgalaikis materialusis turtas	6	73.686.473	30.933.298
Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turą	6	27.663.761	11.158.509
Naudojimo teise valdomas turtas	7	1.241.865	-
Ilgalaikės gautinos sumos	6	605.891	-
Ilgalaikio turto iš viso		103.199.383	42.091.807
Trumpalaikis turtas			
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos		1.403	1.085
Kitos gautinos sumos	8	843.237	370.439
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9	7.776.675	9.776.609
Trumpalaikio turto iš viso		8.621.315	10.148.113
TURTO IŠ VISO		111.820.698	52.239.920
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	10	40.000.000	40.000.000
Nepaskirstytasis pelnas	10	(2.479.459)	(889.787)
Nuosavo kapitalo iš viso		37.520.541	39.110.213
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos	11	61.028.723	10.092.369
Nuomos įsipareigojimai	12	43.100	-
Atidėjiniai		5.118	7.681
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		61.076.941	10.100.050
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	12	15.518	-
Prekybos mokėtinos sumos	13	10.847.798	2.979.671
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	14	2.359.900	49.986
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		13.223.216	3.029.657
Įsipareigojimų iš viso		74.300.157	13.129.707
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		111.820.698	52.239.920

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019	2018
Pajamos pagal sutartis su klientais ir kitos pajamos			
Kitos pajamos		34	37
		34	37
Veiklos sąnaudos			
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	15	(967.635)	(223.132)
Konsultacinių paslaugų sąnaudos		(165.591)	(32.128)
Viešųjų ryšių ir reklamos sąnaudos		(74.146)	(54.939)
Informacinių technologijų sąnaudos		(54.409)	(22.409)
Verslo aptarnavimo sąnaudos		(49.537)	(33.009)
Mobilių taršos matavimų paslaugos		(37.369)	-
Komandiruočių sąnaudos		(35.234)	(4.794)
Personalo mokymo sąnaudos		(29.463)	(821)
Patalpų nuomos sąnaudos		(23.460)	(8.458)
Transporto paslaugų sąnaudos		(19.784)	(23.289)
Išores audito sąnaudos		(11.500)	(3.600)
Komunalinių paslaugų sąnaudos		(8.934)	(3.241)
Reprezentacinės sąnaudos		(2.444)	(10.698)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	5,6,7	(28.325)	(280)
Kitos sąnaudos	16	(79.624)	(30.426)
Veiklos sąnaudų iš viso		(1.587.455)	(451.224)
VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(1.587.421)	(451.187)
Finansinės pajamos (sąnaudos):			
Finansinės pajamos		-	-
Finansinės (sąnaudos)	7,17	(2.251)	(2)
		(2.251)	(2)
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(1.589.672)	(451.189)
Pelno ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos	18	-	-
GRYNASIS LAIKOTARPIO PELNAS (NUOSTOLIAI)		(1.589.672)	(451.189)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
BENDROSIOS LAIKOTARPIO PAJAMOS (SĄNAUDOS), iš viso		(1.589.672)	(451.189)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Išstatinis kapitalas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2018 m. sausio 1 d.	24.000.000	(438.598)	23.561.402
Išstatinio kapitalo didinimas	16.000.000	-	16.000.000
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)	-	(451.189)	(451.189)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	40.000.000	(889.787)	39.110.213
Likutis 2019 m. sausio 1 d.	40.000.000	(889.787)	39.110.213
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)	-	(1.589.672)	(1.589.672)
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	40.000.000	(2.479.459)	(37.520.541)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019-12-31	2018-12-31
Grynasis pelnas (nuostolis)		(1.589.672)	(451.189)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas ir kiti koregavimai			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	5,6,7	28.325	(280)
Atidėjinių pasikeitimas		5.118	5.078
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas:			
- Palūkanų sąnaudos	7,17	2.251	(2)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas			
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas		(2.301)	(67.733)
Gautinas pridėtinės vertės mokestis		(279.592)	(86.398)
Gautinos sukauptos sumos		(799.097)	(1.023)
Mokėtinų sumų ir sutarčių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		1.477.138	2.746.107
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(1.157.830)	2.144.560
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	6,13,14	(34.436.905)	(20.968.873)
Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turta		(16.505.252)	(7.066.043)
Kitos investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai (sumažėjimai)		(59.714)	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(51.001.871)	(28.034.916)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Gautos paskolos	11	50.936.354	10.092.369
Nuomos mokėjimai	12	(15.768)	-
(Sumokėtos) palūkanos	11	(246.134)	(4.405)
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	11	(514.685)	(181.556)
Išstatinio kapitalo ir akcijų priedų didinimas piniginiiais įnašais	10	-	16.000.000
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		50.159.767	25.906.408
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		(1.999.934)	16.052
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		9.776.609	9 760 557
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		7.776.675	9.776.609

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

1 Bendroji informacija

UAB Kauno 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 27 d. įregistruotas Juridinių asmenų registre, kurio tvarkytojas yra VĮ „Registru centras“. Įmonės kodas 303792888, PVM mokėtojo kodas LT100009225616. Bendrovė įsteigta neribotam laikui.

Bendrovės įstatinis kapitalas padalintas į 40.000.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 1 EUR.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijos priklauso UAB „Ignitis grupė“ ir UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“.

Bendrovės akcininkas	2019-12-31		2018-12-31	
	Akcinis kapitalas, tūkst. EUR	%	Akcinis kapitalas, tūkst. EUR	%
UAB „Ignitis grupė“ (buvusi „Lietuvos energija“, UAB)	20.400.000	51	20.400.000	51
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	19.600.000	49	19.600.000	49

Bendrovės patrunuojanti įmonė yra UAB „Ignitis grupė“ (įmonės kodas 301844044, buveinės adresas Žvejų g. 14, Vilnius), patrunuojanti šalis yra Lietuvos Respublika, atstovaujama LR finansų ministerijos.

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2019 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 36 darbuotojai (2018 m. gruodžio 31 d. - 7 darbuotojai).

Bendrovės pagrindinė veikla – pastatyti ir paruošti eksploatacijai didelio efektyvumo kogeneracinę jėgainę Kaune, vietinės, konkurencingos elektros energijos ir šilumos gamybai iš atliekų.

Bendrovės pagrindiniai klientai – pradėjus gamybinę veiklą bus Kauno miesto centrinio šildymo tinklų klientai, elektros energijos vartotojai visoje Lietuvoje, buitinių ir pramoninių atliekų tvarkytojai.

Šios finansinės ataskaitos buvo patvirtintos UAB Kauno kogeneracinė jėgainė vadovybės 2020 m. kovo 10 d.

Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti šių finansinių ataskaitų bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas Lietuvos Respublikos įstatymuose ir teisės aktuose numatyta tvarka.

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 2019 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.

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

2.2 Apskaitos politika

Apskaitos principai, taikyti rengiant finansines ataskaitas, yra tokie patys kaip ir taikyti ankstesniais finansiniais metais, išskyrus:

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

2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS ir jų pakeitimus:

16-asis TFAS „Nuoma“ (paskelbtas 2016 m. sausio 13 d., įsigaliojimo data 2019 m. sausio 1 d.)

2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė 16-ąjį TFAS „Nuoma“, kuris turėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Naujajame standarte numatyti nuomos pripažinimo, vertinimo, pateikimo, informacijos atskleidimo principai. Pagal visas nuomos rūšis nuomininkas įgyja teisę naudoti turtą nuomos pradžioje ir, jeigu nuomos mokėjimai atliekami per tam tikrą laikotarpį, taip pat gauna finansavimą. Dėl to, 16-uoju TFAS panaikinamas nuomos skirstymas į veiklos nuomą arba finansinę nuomą, kaip to reikalaujama 17-ajame TAS, o vietoj to pateikiamas bendras nuomininko apskaitos modelis. Nuomininkai turi pripažinti: (a) visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė; (b) nuomos turto nusidėvėjimą atskirai

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeliama 17-jame TAS apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai.

Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoti šias dvi nuomos rūšis.

Bendrovė pritaikė modifikuotą retrospektyvinį būdą 2019 m. sausio 1 d. apskaitant 16-ojo TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką finansinėse ataskaitose.

Bendrovė atliko pagal nuomos sutartį perduodamo turto ir susijusių įsipareigojimų skaičiavimą vadovaujantis 16-uju TFAS.

Bendrovė apskaitė naudojimo teise valdomą turtą ir įsipareigojimus, kurie rodo 16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

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

	2018 m. gruodžio 31 d. (pripažinti iki 16 TFAS taikymo)	16 TFAS pritaikymo įtaka	2019 m. sausio 1 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	30.933.298	(1.196.000)	29.737.398
Naudojimo teise valdomas turtas	-	1.260.995	1.260.995
Iš viso	30.933.298	64.995	30.998.293
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	-	51.250	51.250
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	-	13.745	13.745
Iš viso	-	64.995	64.995

16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką Bendrovės nuomos įsipareigojimams pateikiama lentelėje žemiau:

	2019 m. sausio 1 d.
Būsimosios minimalios įmokos pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis 2018 m. gruodžio 31 d.	66.058
Svertinė palūkanų norma 2019 m. sausio 1 d.	0,67 %
Nuomos įsipareigojimas pritaikius palūkanų normą pripažintas 2019 m. sausio 1 d.	64.995
Pridėti: finansinio lizingo įsipareigojimai pripažinti 2018 m. gruodžio 31 d.	-
Atimti: trumpalaikė nuoma pripažįstama sąnaudomis	-
Atimti: mažos vertės nuomojamo turto nuoma pripažįstama sąnaudomis	-
Nuomos įsipareigojimas pripažintas 2019 sausio 1 d.	64.995
Iš kurio:	
Trumpalaikis nuomos įsipareigojimas	13.745
Ilgalaikis nuomos įsipareigojimas	51.250
	64.995

Praktinės pereinamojo laikotarpio priemonės, kai Bendrovė yra nuomininkė

Pereinamuoju laikotarpiu yra pritaikytos žemiau aprašytos priemonės atskirai kiekvienam nuomos atvejui.

Bendrovė:

1. taiko vieną diskonto normą panašiomis savybėmis pasižyminčių nuomos sutarčių portfeliui (t. y. nuomos sutarčių, kurių likęs nuomos terminas, nuomojamo turto klasė ir ekonominė aplinka yra panašūs);
2. netaiko jokių pereinamojo laikotarpio koregavimų nuomai, kurios nuomojamo turto vertė yra maža (naujo turto vertė lygi 4.000 eurų ar mažesnė). Bendrovė šią nuomą apskaito taikydama 16-ąjį TFAS nuo taikymo pirmą kartą datos;
3. vertindama naudojimo teise valdomą turtą, netraukia pirminių tiesioginių išlaidų tokioms nuomos sutartims, kurios anksčiau buvo klasifikuojamos kaip veiklos nuoma, pritaikant standartą pradžios datai;
4. naudoja ankstesnių laikotarpių informaciją, pavyzdžiui, nustatydama nuomos laikotarpį, jei sutartyje yra numatyta pasirinkimo teisė pratęsti arba nutraukti nuomą. Nuosekliai kartu su 8-uju TAS, ankstesnių laikotarpių informacija naudojama tik apskaitiniams vertinimams ir sprendimams, todėl yra netaikoma tokioms sritims kaip indeksų ar normų pokyčiai.

16-asis TFAS nenurodo, kaip nuomininkas turėtų atskirti ir paskirstyti nuomos ir ne nuomos komponentus sutartyje pereinamuoju laikotarpiu, kai yra taikomas modifikuotas retrospektyvus metodas. Bendrovė pasirinko taikyti praktinę priemonę apskaitant kiekvieną nuomos komponentą ir bet koki susijusį ne nuomos komponentą kaip vieną nuomos komponentą nuosekliai pagal Bendrovės apskaitos politiką (žr. 2.7 ir 2.11 pastabas).

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.2 Apskaitos politika (tęsinys)

2015 – 2017 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai (paskelbti 2017 m. gruodžio 17 d., įsigaliojimo data 2019 m. sausio 1 d.)

Taikomi ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau. Šiauros apimties pataisos turi įtakos keturiems standartams:

- **3 - asis TFAS Verslo jungimai ir 11- asis TFAS Jungtinė veikla:** 3 - ojo TFAS patobulinimai paaiškina, kad kai įmonė įgyja verslo, kuris yra jungtinė veikla, kontrolę, ji pervertina prieš tai valdomą šio verslo dalį. 11- ojo TFAS patobulinimai paaiškina, kad kai įmonė įgyja verslo, kuris yra jungtinė veikla, jungtinę kontrolę ji nepervertina prieš tai valdomos verslo dalies.
- **12 - asis TAS Pelno mokestis:** patobulinimai paaiškina, kad ūkio subjektas pripažįsta visas su dividendais susijusias pelno mokesčio pasekmes, jeigu jis pripažino sandorius ar įvykius, dėl kurių buvo gautas susijęs paskirstytinas pelnas, pavyzdžiui, pelne ar nuostoliuose arba kitose bendrosiose pajamose. Šis reikalavimas taikomas visomis aplinkybėmis tol, kol finansinių priemonių, klasifikuojamų kaip nuosavybė, mokėjimai yra pelno paskirstymai.
- **23 - asis TAS Skolinimosi išlaidos:** 14 - ojo straipsnio patobulinimai paaiškina, kada ilgo parengimo turtas yra parengtas numatomam naudojimui ar pardavimui ir tuo atveju kai tam tikra šio ilgo parengimo turto dalis lieka nepabaigta tuo metu, su šia turto dalimi susijusi skolinimosi išlaidų dalis turi būti įtraukiama į skolinimosi išlaidas, susijusias su visomis įmonės skolomis.

Bendrovės vadovybės vertinimu standartų metinių patobulinimų taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

„Išankstinio mokėjimo savybės su neigiama kompensacija“ – 9-ojo TFAS pataisos (paskelbtos 2017 m. spalio 12 d., įsigaliojimo data 2019 m. sausio 1 d.)

Pakeitimas leidžia finansinį turtą: išankstinius apmokėjimus, kurie leidžia arba reikalauja kontrakto šaliai mokėti ar gauti pagrįstą kompensaciją už išankstinį kontrakto nutraukimą (taip, kad iš turto turėtojo perspektyvos galima „neigiama kompensacija“), vertinti amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas. Pataisos patvirtintos Europos Komisijos. Bendrovės vadovybės vertinimu, pataisos taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

„Ilgalaikės dalys asocijuotosiose ir bendrosiose įmonėse“ – 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“ pataisos (paskelbtos 2017 m. spalio 12 d., įsigaliojimo data 2019 m. sausio 1 d.)

Pataisa siejama su tuo ar vertinimas, pagal tam tikrus nuvertėjimo reikalavimus, ilgalaikės dalies į asocijuotąją ir bendrą įmonę, kuri iš esmės yra dalis „grynųjų investicijų“ į asocijuotąją ar bendrą įmonę, turėtų būti atliekamas vadovaujantis 9-uoju TFAS, 28-uoju TAS ar kombinacija abiejų.

Pakeitimas išaiškina, kad įmonės taiko 9-ąjį TFAS Finansinės priemonės prieš taikydamos 28-ąjį TAS, tokiai ilgalaikiai daliai, kuriai nuosavybės metodas netaikomas. Taikydama 9-ojo TFAS reikalavimus, įmonė nepritaiko jokių koregavimų ilgalaikės dalies balansinei vertei, kurie nurodomi 28-ajame TAS. Pataisos patvirtintos Europos Komisijos. Bendrovės vadovybės vertinimu, pataisos taikymas pirmąjį kartą įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

TFAAK 23-asis aiškinimas „Neaiškumas dėl pelno mokesčio apskaitymo“ (paskelbtas 2017 m. birželio 7 d., įsigaliojimo data 2019 m. sausio 1 d.)

Išaiškinimas paaiškina pelno mokesčio apskaitą, kai mokesčio traktavimas apima neapibrėžtumo efektus taikant 12-ąjį TAS. Išaiškinimas pateikia gaires nagrinėjant neapibrėžtumo mokesčio traktavimus atskirai arba kartu, mokesčių inspekcijos institucijų patikrinimus, tinkamus metodus atspindint neapibrėžtumą ir apskaitą keičiantis faktams ir aplinkybėms. Išaiškinimas patvirtintas Europos Komisijos. Bendrovės vadovybės vertinimu, išaiškinimo taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

„Plano pakeitimas, sumažinimas arba įvykdymas“ – 19-ojo TAS „Išmokos darbuotojams“ pataisos (paskelbtos 2018 m. vasario 7 d., įsigaliojimo data 2019 m. sausio 1 d.)

Taikomos ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau. Pakeitimai yra susiję su apibrėžtųjų išmokų planu, pagal kurį ūkio subjektas moka išmokas darbuotojui pasibaigus jo tarnybos laikui. Įvykus plano pakeitimui, sumažinimui ar įvykdymui ūkio subjektas turi iš naujo nustatyti savo grynąjį apibrėžtųjų išmokų įsipareigojimą ar turtą pagal plano turto dabartinę tikrąją vertę ir dabartines aktuarines prielaidas (įskaitant dabartinės rinkos palūkanų normas ir kitas dabartines rinkos kainas). Pataisomis reikalaujama, kad įmonė naudotų atnaujintas apibrėžtųjų išmokų, t. y. išmokų, mokamų pasibaigus darbuotojo tarnybos laikui, plano pakartotinio įvertinimo prielaidas, kad nustatytų einamąją paslaugų savikainą (apibrėžtųjų išmokų plano įsipareigojimo dabartinės vertės padidėjimą) ir palūkanų sumą už likusį ataskaitinį laikotarpį po plano pakeitimo. Šias prielaidas apima dabartinės aktuarinės prielaidos (demografinės, finansinės). Iki šiol 19-ajame TAS nebuvo nurodyta, kaip nustatyti šias išlaidas laikotarpiui po plano pakeitimo. Reikalavimu naudoti atnaujintas prielaidas, tikimasi, kad pakeitimai suteiks naudingos informacijos finansinės atskaitomybės vartotojams. Pataisos patvirtintos Europos Komisijos. Bendrovės vadovybės vertinimu, pataisos taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.2 Apskaitos politika (tęsinys)

b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ (paskelbtas 2017 m. gegužės 18 d., įsigaliojimo data 2021 m. sausio 1 d.)

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

Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų koncepcinė sistema (paskelbta 2018 m. kovo 29 d., įsigaliojimo data 2020 m. sausio 1 d.)

2018 m. kovo 29 d. TASV išleido peržiūrėtą finansinių atskaitų koncepcinę sistemą. Koncepcinė sistema pateikia išsamų finansinių atskaitų sudarymo sąvokų rinkinį, standartų reguliavimą, gaires rengėjams, pateikiant nuoseklią apskaitos politiką ir pagalbą kitiems savo pastangomis suprasti ir interpretuoti standartus. TASV taip pat išleido atskirą lydinį dokumentą, nuorodos į TFAS standartų koncepcijos pakeitimus, kuris apibrėžia pakeitimus koreguojamiems standartams, tam kad atnaujinti nuorodas į peržiūrėtą koncepcinę sistemą. Jo tikslas yra palengvinti perėjimą prie peržiūrėtos koncepcinės sistemos įmonėms, kurios kuria apskaitos politiką naudodamos koncepcinę sistemą, tuo atveju kai nei vienas TFAS standartas netinka atskirai transakcijai. Įmonės, kurios kuria apskaitos politiką naudodamos koncepcinę sistemą, šis dokumentas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau. Dokumentas patvirtintas Europos Komisijos.

„Verslo apibrėžimas“ – 3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisa (paskelbta 2018 m. spalio 22 d., įsigaliojimo data 2020 m. sausio 1 d.)

TASV išleido Verslo Apibrėžimo pataisą (3-ojo TFAS pataisą), kuriomis siekiama išspręsti sunkumus, kurie kyla, kai ūkio subjektas nustato, ar įsigijo verslą, ar turto grupę. Pataisos įsigalioja verslo jungimams, kurių įsigijimo data yra pirmąjį metinį ataskaitinį laikotarpį prasidedantį 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau ir turto įsigijimui, kuris vyksta to laikotarpio pradžioje ar vėliau, su galimybe taikyti anksčiau. Pataisos kol kas nepatvirtintos Europos Komisijos. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos ši pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

„Palūkanų normos etalono reforma“ – 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 39-ojo TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisos (paskelbtos 2019 m. rugsėjo 26 d., įsigaliojimo data 2020 m. sausio 1 d.)

Šių standartų pakeitimus lėmė Finansinio stabilumo valdybos (angl. Financial Stability Board, FSB) paskelbta rekomendacijų ataskaita dėl pagrindinių palūkanų normos etalonų (angl. benchmark), tokių kaip tarpbankinė siūloma palūkanų norma (angl. interbank offered rates, IBOR), reforma. Reforma yra susijusi su IBOR pakeitimu alternatyvia laisva nuo rizikos norma (angl. Risk free rate, RFR), kuri suteiktų daugiau patikimumo apsidraudimo sandoriams, į kuriuos nebus įtraukiama kredito rizikos premija, kuri šiuo metu yra įtraukta į IBOR. Reforma buvo pradėta inicijuoti dėl kylančios pasaulinės sisteminės rizikos, kurią lemia finansinių operacijų efektyvumo priklausomybė nuo IBOR. Negana to, esama susirūpinimo kaip šios normos yra nustatomos esant nepalankioms rinkos sąlygoms. Reformos proceso metu kyla daug neaiškumų ir neapibrėžtumų dėl palūkanų normos etalono taikymo ilgajame laikotarpyje. Dėl šios priežasties buvo atliktos pataisos, kurios atsižvelgia į problemas, išskylančias pokyčių dėl perėjimo nuo IBOR prie RFR metu. Pataisomis siekiama iš dalies pakeisti konkrečius apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimus, pateiktus 9-ajame TFAS ir 39-ajame TAS tam, kad šios reformos sukelti neapibrėžtumo laikotarpiu būtų numatytos išimties tiems ūkio subjektams, kurie apsidraudimo sandoriams jau taiko RFR:

- Ūkio subjektas, nustatydamas, ar prognozuojamas sandoris yra labai tikėtinas, daro prielaidą, kad palūkanų normos etalonas, kuriuo grindžiami apsidraudimo pinigų srautai, nebus pakeistas dėl palūkanų normos etalono reformos;
- Atlikdamas perspektyvų vertinimą, ūkio subjektas daro prielaidą, kad palūkanų normos etalonas, kuriuo grindžiamas apsidraudimo sandorio objektas, apsidraudimo rizika ir (arba) apsidraudimo priemonė, nepakinta dėl palūkanų normos etalono reformos.
- Iš dalies pakeistas 39-asis TAS taip, kad ūkio subjektas neprivalėtų atlikti 39-ojo TAS retrospektyvaus įvertinimo apsidraudimo santykiams, kuriems tiesiogiai daro įtaka palūkanų normos etalono reforma. Tačiau tam ūkio subjektas turi atitikti visus kitus 39-ojo TAS apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimus, įskaitant numatomą vertinimą.
- Palūkanų normos etalonas turi būti atskirai identifikuojamas kaip rizikos komponentas, kuris įvertinamas/nustatomas tik pradėdant apsidraudimo santykį.

Išimties taps negaliojančiomis, kai išnyks neapibrėžtumas dėl palūkanų normos etalono reformos. Yra skelbiama, jog ateityje bus atliekami tolimesni standartų pakeitimai, reikalingi nustatyti apskaitos reikalavimus, kai esamo palūkanų normos etalono reforma bus įgyvendinta. Pataisos kol kas nepatvirtintos Europos Komisijos. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

„Reikšmingumo (angl. material) apibrėžimas“ – 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos (paskelbtos 2018 m. spalio 31 d., įsigaliojimo data 2020 m. sausio 1 d.)

Šių standartų pataisomis siekiama palengvinti ūkio subjektams priimti sprendimus, kokia informacija yra reikšminga (angl. material) ir turi būti atskleista finansinėse ataskaitose. Dėl šios priežasties buvo patobulintas reikšmingumo apibrėžimas, kuris aprašytas 1-ajame TAS ir 8-ajame TAS. Pataisos buvo inicijuotos kaip atsakas į išvadą, jog kai kuriems ūkio subjektams remiantis senuoju apibrėžimu kyla sunkumų priimti sprendimą, kuri informacija yra reikšminga, kuri – ne. Naujasis reikšmingumo apibrėžimas: Informacija yra reikšminga, jei pagrįstai galima tikėtis,

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.2 Apskaitos politika (tęsinys)

kad jos praleidimas, neteisingumas ar neaiškumas daro įtaką sprendimams, kuriuos pagrindiniai bendrosios paskirties finansinių ataskaitų vartotojai priima remdamiesi tomis finansinėmis ataskaitomis, kurios teikia finansinę informaciją apie konkretų atskaitingą subjektą. Pataisos patvirtintos Europos Komisijos. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos ši pataisa turės jos 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. 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 Europos Sąjungoje. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos ši pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

2.3 Užsienio valiuta

Sandoriai, sudaromi užsienio valiuta, iš pradžių apskaitomi funkcinė valiuta sandorio įvykdymo data. Piniginiai turto ir įsipareigojimų straipsniai, išreikšti užsienio valiuta, yra konvertuojami į funkcinę valiutą, taikant finansinės būklės ataskaitų dienos valiutos keitimo kursą.

Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių/perkainavimo yra apskaitomi pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.4 Nematerialusis turtas

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

Licencijos

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

Programinė įranga

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

Bendrovė taiko šiuos amortizacijos normatyvus nematerialiajam turtui:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Programinė įranga, techninė dokumentacija	3
Patentai, išradimai, įsigytos teisės	3
Kitas nematerialusis 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 „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“.

2.5 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas

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) 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 laikotarpiai, likvidacinės vertės bei nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą, užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė taiko šiuos nusidėvėjimo normatyvus materialiajam turtui:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Baldai	6
Kompiuterinė, ryšių ir kita organizacinė technika	3
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

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 neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta, ir turtas nėra parengtas 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 pridedami prie šio turto įsigijimo vertės tol, kol šis turtas visiškai parengiamas naudojimui ar pardavimui.

Tiesiogiai priskirtinos išlaidos (kapitalizuojamos sąnaudos) apima objekto projektavimo išlaidas, valstybines rinkliavas už leidimų išdavimą, išlaidas objektų infrastruktūros, gerbūvio sutvarkymui, išmokas statybos darbų vykdytojams (rangovams), objekto darbų priežiūrą, įrengimų ir įrangos (naudojamų statyboms) nuomos išlaidas, statybai naudojamų medžiagų išlaidas.

2.6 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.

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

- (i) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- (ii) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis (Bendrovė neturi tokio turto 2018 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d.); ir
- (iii) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais (Bendrovė neturi tokio turto 2018 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d.).

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

Finansinis turtas, vertinamas amortizuota verte

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

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas, kuriam nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai ir kuris nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Jos pripažįstamos trumpalaikiu turtu, išskyrus tas paskolas ir gautinas sumas, kurių 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 efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas arba nuostolis pripažįstami Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Finansinis turtas tikrąja verte per pelną ar nuostolius

Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinį turtą, laikomą prekybai, finansinį turtą, kuris pirminio pripažinimo metu buvo priskirtas kaip vertinamas tikrąja verte per pelną ar nuostolius ar finansinis turtas, kuris privalomai vertinamas tikrąja verte. Finansinis turtas yra priskiriamas laikomam prekybai, jeigu jis įsigijamas su tikslu parduoti ar perpirkti netolimoje ateityje. Išvestinės priemonės, įskaitant atskirtas įterptąsias išvestines priemones, taip pat klasifikuojamos kaip laikomos prekybai, nebent jos yra priskiriamos veiksmingoms apsidraudimo priemonėms (pagal 9 TFAS).

Bendrovė neturi finansinio turto, laikomo prekybai, kuris įsigijamas siekiant artimiausiu laiku jį parduoti, ir šiai kategorijai priskiria tik finansinį turtą, kuris atsiranda iš verslo ar investicijų perleidimo ir yra ne nuosavybės neapibrėžtasis atlygis. Finansinis turtas susijęs su pinigų srautais, kurie nėra tik pagrindinės sumos bei palūkanų mokėjimai, yra priskiriami ir vertinami tikrąja verte per pelną ar nuostolius, nepriklausomai nuo verslo modelio. Nepaisant aukščiau aprašytų kriterijų, pagal kuriuos skolos finansinės priemonės priskiriamos prie apskaitomų amortizuota savikaina ar tikrąja verte per kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, skolos finansinės priemonės gali būti priskiriamos prie vertinamų tikrąja verte per pelną ar nuostolius pirminio pripažinimo metu, jeigu tai pašalina ar žymiai sumažina apskaitos nesutapimus. Finansinis turtas finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomas tikrąja verte, grynuosius tikrosios vertės pokyčius pripažįstant Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.6 Finansinis turtas (tęsinys)

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 tikėtina 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. Skaiciuojant faktinių palūkanų normą, Bendrovė vertina tikėtinus pinigų srautus atsižvelgiant į visas finansinės priemonės sutarties sąlygas (pvz., išankstinį mokėjimą, pratęsimą, pasirinkimo pirkti ir panašius pasirinkimo sandorius), bet neatsižvelgdamas į tikėtinus kredito nuostolius. Skaiciuojant įtraukiami visi atlygiai ir kitos sumos, kuriuos sutarties šalys sumokėjo arba gavo viena iš kitos ir kurie yra neatskiriami faktinių palūkanų normos dalis, sandorių sąnaudos, taip pat visos kitos premijos arba nuolaidos. Skaiciuojant 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 vertės sumažėjimas

Pagal 9 TFAS, bendruoju atveju, Bendrovė pripažįsta tikėtinus kredito nuostolius (ECL) visoms skolos finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikrąja verte per pelną ar nuostolius. ECL yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytiksliai pradinę efektyvią palūkanų normą. ECL yra pripažįstami dviem etapais. Kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nėra reikšmingai padidėjusi, ECL apskaičiuojamas kredito nuostoliams, atsirandantiems dėl įsipareigojimų neįvykdymo įvykių, galimų per ateinančius 12 mėnesių (12 mėnesių ECL). Toms kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo yra reikšmingai padidėjusi, vertės sumažėjimas formuojamas kredito nuostolių sumai, kurių tikimasi per likusį kredito pozicijos galiojimo laikotarpį, neatsižvelgiant į įsipareigojimų neįvykdymo laiką (galiojimo laikotarpio ECL).

Prekybos gautinoms sumoms ir turtui, atsiradusiam iš sutarčių su klientais, Bendrovė taiko supaprastintą metodą ECL skaičiuoti. Todėl Bendrovė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų datai pripažįsta vertės sumažėjimą remiantis galiojimo laikotarpio ECL. Bendrovė sudarė tikėtinių nuostolių normų matricą, kuri paremta istorine kredito nuostolių analize, ir pakoreguota, kad atspindėtų ateities veiksnius, būdingus skolininkams ir ekonominei aplinkai. Bendrovė laiko, kad skolininkas neįvykdė savo įsipareigojimų, susijusių su finansiniu turtu, jei sutartiniai mokėjimai yra pradelsti daugiau kaip 90 dienų, arba kai yra požymių, kad skolininkas ar skolininkų grupė patiria didelių finansinių sunkumų, nevykdo savo įsipareigojimų (pagrindinių mokėjimų ar palūkanų), atsiranda tikimybė, kad jie pradės bankrotą arba reorganizavimo procedūras ir tais atvejais, kai stebimi duomenys rodo, kad yra numatomas būsimų pinigų srautų sumažėjimas, pvz., įsiskolinimo pradelsimų pokyčių arba ekonominių sąlygų, kurios koreliuoja su įsipareigojimų neįvykdymu, pokyčių. Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigrąžinti sutartinius pinigų srautus.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalies finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, 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 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 Bendrovė kontrolę išlaikė.

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

2.7 Naudojimo teise valdomas turtas

Naudojimo teise valdomas turtas yra turtas, kuris parodo Bendrovės teisę naudotis nuomojamu turtu nuomos laikotarpiu. Nuo 2019 m. sausio 1 d. Bendrovė pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą visų rūšių nuomai, įskaitant naudojimo teise valdomo turto nuomą subnuomos atveju, išskyrus nematerialiojo turto nuomą, trumpalaikę nuomą ir nuomą, kurios nuomojamo turto vertė yra maža.

Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas

Nuomos pradžios datą Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina. Naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro: nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma, bet kokie nuomos mokesčiai pradžios datą arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas; 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.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.7 Naudojimo teise valdomas turtas (tęsinys)

Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo 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 įrengimai“ nusidėvėjimo reikalavimus.

Naudojimo teise valdomas turtas yra nudėvimas per sutarties galiojimo laikotarpį. 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 (metai)
Žemė	90-100
Transporto priemonės ir kiti įrenginiai	2-5

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 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.9 Finansiniai įsipareigojimai

Pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu skirstomi į finansinius įsipareigojimus apskaitomus tikrąja verte per pelną ar nuostolius, gautas paskolas ir mokėtinas sumas. Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju - atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas, gautas paskolas, įskaitant bankų overdraftus, nuomos įsipareigojimus.

Vėlesnis vertinimas

Finansinių įsipareigojimų vertinimas priklauso nuo jų klasifikavimo, kaip aprašyta toliau.

Gautos paskolos ir kitos mokėtinos sumos

Po pirminio pripažinimo paskolos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EPN). Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami. Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į nuolaidą ar priemoną įsigyjant, taip pat mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama EPN dalis. EPN amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius

Finansiniai įsipareigojimai, apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinius įsipareigojimus, laikomus prekybai, ir finansinius įsipareigojimus, kurie buvo priskirti pirminio pripažinimo metu kaip vertinami tikrąja verte per pelną ar nuostolius. Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami kaip laikomi prekybai, jei jie yra patiriami su atpirkimo tikslu artimiausiu metu.

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 balansinių verčių pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.10 Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

Finansinis turtas ir įsipareigojimai sudengiami ir grynoji suma parodoma finansinės padėties ataskaitoje, kai yra teisinė galimybė užskaityti pripažintas sumas ir yra ketinimas atsiskaityti grynąja 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.

2.11 Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimo pirminis vertinimas

Pradžios datą Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą tą datą nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte. Nuomos mokesčiai diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei tą normą galima lengvai nustatyti. Jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, Bendrovė naudoja nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą.

Pradžios datą nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima toliau nurodytus mokesčius už teisę naudoti nuomojamą turtą nuomos laikotarpiu, kurie nėra sumokami pradžios datą: fiksuotuosius mokesčius, atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas; kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datą; sumas, kurias Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas; pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos; ir baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį Bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą. Kintamieji nuomos mokesčiai, kurie priklauso nuo indekso ar normos, apima, pavyzdžiui, mokesčius, susietus su vartojimo kainų indeksu, mokesčius, susietus su lyginamąja palūkanų norma (tokia kaip LIBOR), arba mokesčius, kurie kinta siekiant atspindėti rinkos nuomos kainų pokyčius.

Nuomos įsipareigojimo vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Bendrovė nuomos įsipareigojimą vertina: padidindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į nuomos įsipareigojimo palūkanas; sumažindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į sumokėtus nuomos mokesčius; ir pakartotinai vertindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į bet kokį pakartotinį vertinimą ar nuomos pakeitimus, arba į peržiūrėtus mokesčius, prilygintus fiksuotiesiems nuomos mokesčiams.

Nuomos įsipareigojimo palūkanos kiekvienu laikotarpiu per nuomos laikotarpį yra suma, dėl kurios susidaro pastovi periodinė palūkanų norma likusiai nuomos įsipareigojimo sumai. Periodinė palūkanų norma yra diskonto norma, arba, jei taikoma, peržiūrėta diskonto norma.

Išskyrus atvejus, kai išlaidos yra įtrauktos į kito turto balansinę vertę taikant kitus taikytinus standartus, po pirminio pripažinimo datos Bendrovė pelnu arba nuostoliais pripažįsta: nuomos įsipareigojimo palūkanas; kintamuosius nuomos mokesčius, neįtrauktus į nuomos įsipareigojimo vertinimą laikotarpiu, kuriuo įvyksta įvykis ar atsiranda sąlyga, dėl kurių mokami šie mokesčiai.

Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas

Po pirminio pripažinimo, pakartotinai įvertinamas nuomos įsipareigojimas, kad būtų atsižvelgta į nuomos mokesčių pakeitimus. Bendrovė pripažįsta nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo sumą kaip naudojimo teise valdomo turto koregavimą. Tačiau, jeigu naudojimo teise valdomo turto balansinė vertė sumažinama iki nulio ir dar sumažinamas nuomos įsipareigojimo vertinimas, bet kokią likusią pakartotinio įvertinimo sumą Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais.

Peržiūrėta diskonto norma

Bendrovė pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, naudodama peržiūrėtą diskonto normą, jeigu pasikeičia nuomos laikotarpis. Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius remdamasi peržiūrėtu nuomos laikotarpiu arba kai pasikeičia pasirinkimo teisės pirkti nuomojamą turtą vertinimas, atsižvelgiant į įvykius ir aplinkybes, pasirinkimo teisės pirkti kontekste. Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius, kad parodytų mokėtinų sumų pasikeitimą, atsižvelgiant į pasirinkimo pirkti teisę.

Pasikeitus nuomos laikotarpiui ar pasikeitus pasirinkimo teisės pirkti vertinimui, Bendrovė nustato peržiūrėtą diskonto normą kaip nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą likusiam nuomos laikotarpiui, jei tą normą galima lengvai nustatyti, arba kaip nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą pakartotinio įvertinimo datą, jeigu nuomos sutartyje numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti.

Nepakeista diskonto norma

Bendrovė pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, jeigu:

- pasikeičia sumos, kurias Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantiją. Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius, kad parodytų sumų, kurios, tikėtina, turėtų būti mokėtinos pagal likvidacinės vertės garantiją, pasikeitimą;
- pasikeičia būsimi nuomos mokesčiai dėl indekso ar normos, naudotos tiems mokesčiams nustatyti, pasikeitimo, įskaitant, pavyzdžiui, pokytį siekiant atsižvelgti į rinkos nuomos kainų pokyčius po nuomos kainų rinkoje peržiūros. Bendrovė pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą, kad būtų atsižvelgta į tuos peržiūrėtus nuomos mokesčius, tik kai pasikeičia pinigų srautai (t. y. kai įsigalioja nuomos mokesčių koregavimas).

Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius likusiam nuomos laikotarpiui remdamasi peržiūrėtais sutartyje numatytais mokėjimais.

Diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, Bendrovė naudoja nepakeistą diskonto normą, nebent nuomos mokesčiai pasikeičia dėl kintamųjų palūkanų normų pasikeitimo. Tokiu atveju Bendrovė naudoja peržiūrėtą diskonto normą, kuri parodo palūkanų normos pokyčius.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.11 Nuomos įsipareigojimai (tęsinys)

Nuomos pakeitimai

Bendrovė nuomos pakeitimą apskaito kaip atskirą nuomą, jeigu įvykdomos abi šios sąlygos:

- dėl pakeitimo padidėja nuomos apimtis, nes papildomai suteikiama teisė naudoti vieną ar daugiau nuomojamo turto objektų; ir
- atlygis už nuomą padidėja suma, kuri atitinka atskirą apimties padidėjimo kainą ir bet kokius tos atskiros kainos koregavimus siekiant atsižvelgti į konkrečios sutarties aplinkybes.

Kai nuomos pakeitimas neapskaitomas kaip atskira nuoma, pakeitimo įsigaliojimo datą Bendrovė:

- paskirsto atlygį pakeistoje sutartyje;
- nustato pakeistos nuomos terminą; ir
- pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, naudodama peržiūrėtą diskonto normą.

Kai nuomos pakeitimas neapskaitomas kaip atskira nuoma, Bendrovė apskaito nuomos įsipareigojimo pakartotinį įvertinimą:

- sumažindama naudojimo teise valdomo turto balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į visišką ar dalinį nuomos nutraukimą dėl nuomos pakeitimų, kuriais sumažinama nuomos apimtis. Bet kokį pelną arba nuostolius, susijusius su visišku ar daliniu nuomos nutraukimu, Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais;
- atitinkamai koreguojamas naudojimo teise valdomas turtas dėl visų kitų nuomos pakeitimų.

Bendrovė nuomos įsipareigojimus pateikia atskirai nuo kitų įsipareigojimų finansinės būklės ataskaitoje. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos pateikiamos atskirai nuo naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos yra finansinių sąnaudų komponentas, pateikiamas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.12 Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo sąnaudos

Įmonė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau - Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytą įmokų planą ir tarifus, nustatytus šalies įstatymų. Nustatytų įmokų planas – tai planas, pagal kurį Bendrovė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms. Atlyginimai, įmokos į valstybinį socialinio draudimo fondą, apmokamos kasmetinės atostogos, išmokos ligos atveju yra sukaupiamos tais metais, kai Bendrovės darbuotojai šias išmokas uždirba.

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

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.

Išmokos darbuotojams išeinant į pensiją sulaukus pensinio amžiaus

Kiekvienam Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi uždirbtų tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais. Nustatytos ilgalaikės išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus.

2.13 Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praėityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Kiekvieną finansinės būklės ataskaitos dieną Bendrovė įvertina esamus atidėjinius ir koreguoja juos, kad geriausiai atitiktų dabartinius įvertinimus. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant to laikotarpio prieš mokestinę palūkanų normą, jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimų specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

2.14 Pelno mokestis ir atidėtas 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 2019 ir 2018 metais yra 15 proc. Bendrovė yra laisvosios ekonominės zonos įmonė, kuri 2016 m. pasiekė 1 mln. eurų kapitalo investicijų ribą, todėl 6 mokestinius laikotarpius, pradedant tuo mokestiniu laikotarpiu, kurį ši investicijų suma buvo pasiekta, nemoka pelno mokesčio, o kitais 10 mokestinių laikotarpių Bendrovei bus taikomas 50 procentų sumažintas pelno mokesčio tarifas.

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.14 Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis (tęsinys)

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. Atidėtas mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso datą.

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.

2.15 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.

2.16 Pajamų pripažinimas

Palūkanų pajamos

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

Palūkanų pajamos, kurios yra gautos iš laikinai skolintų lėšų (kurių palūkanos kapitalizuojamos kaip atskleista 2.5 pastaboje) investavimo iki jų panaudojimo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui, atimamos iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės.

2.17 Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo atskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, 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.

2.18 Turto vertės sumažėjimas

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimas

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri likutinę ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio ilgalaikio materialiojo atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamos vertės, Bendrovė paskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę.

Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Bendrovės administracinis turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams, priešingu atveju Bendrovės administracinis turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo pripažįstami iš karto pelno (nuostolių) straipsnyje.

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

Kitas turtas

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.19 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 išimtį 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.

2.20 Tikroji vertė

Tikroji vertė – tai kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta perdavus įsipareigojimą įprasto tarp rinkos dalyvių įvykusio sandorio metu nustatymo dieną. Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba:

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje, ar
- jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje.

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Bendrovei prieinama.

Turto ar įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma naudojant tas prielaidas, kurias naudotų rinkos dalyviai norėdami nustatyti turto ar įsipareigojimų kainą, darant prielaidą, kad rinkos dalyviai turi geriausių ekonominių interesų.

Nefinansinio turto tikroji vertė nustatoma atsižvelgiant į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, naudojant turtą efektyviausiai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris turtą naudotų efektyviausiai ir geriausiai.

Bendrovė naudoja vertinimo metodikas, kurios esamomis aplinkybėmis yra tinkamos ir apie kurias turima pakankamai duomenų tikrajai vertei nustatyti, naudodama kuo daugiau svarbių stebimų duomenų ir kuo mažiau nestebimų duomenų.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra nustatoma ar atskleidžiama finansinėje ataskaitoje, yra suskirstomi pagal toliau aprašomą tikrosios vertės hierarchiją, kuri paremta tikrajai vertei nustatyti naudojamais reikšmingais žemiausio lygio duomenimis:

- 1 lygis – tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose;
- 2 lygis – vertinimo metodikos, kuriose tiesiogiai ar netiesiogiai stebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę;
- 3 lygis – vertinimo metodikos, kuriose nestebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie finansinėse ataskaitose pripažįstami pakartotiniai, Bendrovė pakartotinai vertindama skirstymą nusprendžia, ar perkeliama suma vyko tarp hierarchijos lygių (pagal žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę apskritai) kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Vertinimus atlieka Bendrovės vadovybė kiekvieną ataskaitinę dieną. Siekdama atskleisti informaciją apie tikrąją vertę Bendrovė nustatė turto ir įsipareigojimų klases pagal turto ir įsipareigojimų pobūdį, ypatybes bei riziką ir anksčiau apibūdintą tikrosios vertės hierarchijos lygį.

2.21 Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos

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

3 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 su finansavimo veikla.

Prioritetinis Bendrovės išdo valdymo tikslas yra lėšų saugumo užtikrinimas ir, laikantis šio tikslo, investicijų gražos 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.

2019 m. ir 2018 m. Bendrovės kredito rizika nebuvo reikšminga, kadangi 2019 m. Bendrovės gautinas sumas sudarė 582.289 EUR gautinas PVM iš valstybės biudžeto ir 725.069 EUR gautina suma iš UAB Kauno LEZ infrastruktūra pagal 2011-07-05 sutartį Nr. I-23, o 2018 m.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

3 Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

Bendrovės gautinas sumas sudarė 302.697 EUR gautinas PVM iš valstybės biudžeto ir 66.719 EUR gautina suma iš UAB Kauno LEZ infrastruktūra pagal 2011-07-05 sutartį Nr. I-23.

Maksimali kredito rizika lygi balansinei finansinio turto vertei:

	2019-12-31	2018-12-31
Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos	1.307.358	369.416
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7.776.675	9.776.609
Iš viso	9.084.033	10.146.025

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / trumpalaikių įsipareigojimų iš viso) rodiklis 2019 m. gruodžio 31 d. bei 2018 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 0,65 ir 3,35. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą 4.602 tūkst. EUR suma, taip pat bendrovė turi 42.511 tūkst. EUR įsipareigojimų įsigyti ir statyti ilgalaikį materialųjį turtą (6 pastaba). Bendrovė turi užtikrintą finansavimą tolimesnei veiklai kaip aprašyta žemiau.

2017 m. gegužės 31 d. Bendrovė pasirašė kredito sutartį su banku 120 000 000 EUR (vienas šimtas dvidešimt milijonų eurų) sumai. Paskolos tikslas Kauno kogeneracinės jėgainės komplekso statybos darbų finansavimui, su statyba susijusių vykdomo projekto išlaidų finansavimui: mokėjimų finansavimui pagal statybos, įrangos tiekimo, elektrifikacijos, bendrųjų statybos darbų, bendrųjų sistemų, automatizavimo sistemų įrengimo, draudimo, statybvietsės valdymo, projekto valdymo sutartis, taip pat avansiniams mokėjimams (kredito lėšomis negali būti finansuojamos palūkanos ir nenumatytos išlaidos) be PVM. Šiuo metu iš paskolos yra panaudota 61.028.723 EUR. Likusią paskolos sumą Bendrovė gali paimti iki 2020 m. gegužės 31 d. Palūkanos nurašomos nuo įmonės banko sąskaitos. Bendrovės piniginius įsipareigojimus bankui pagal kredito sutartį užtikrina UAB „Ignitis grupė“ ir Fortum OYJ, garantijos proporcingai UAB „Ignitis grupė“ - 51% ir "FORTUM HEAT LIETUVA" UAB - 49 %, bendrovės akcijų skaičiui. Finansavimo paslaugos 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 930.414 EUR.

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

	Iki 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 metų	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų
2019 m. gruodžio 31 d.				
Nuomos įsipareigojimai	4.077	11.786	43.515	-
Mokėtinos paskolos ir palūkanos	-	-	63.020.848	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	10.847.798	-	-	-
2018 m. gruodžio 31 d.				
Nuomos įsipareigojimai	-	-	-	-
Mokėtinos paskolos ir palūkanos	-	-	12.330.627	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	2.979.671	-	-	-

Rinkos rizika

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika neturi neįtakos Bendrovės veiklai.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo sandoriai sudaromi eurais. Užsienio valiutų rizikos nėra.

Finansinių instrumentų tikroji vertė

Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų 2019 ir 2018 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei.

	Apskaitinė vertė iš viso	1 lygis	Tikroji vertė 2 lygis	3 lygis
Tikroji vertė 2019 m. gruodžio 31 d.				
Finansinis turtas				
Ilgalaikės gautinos sumos	605.891	-	-	605.891
Kitos gautinos sumos	843.237	-	-	843.237
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7.776.675	7.776.675	-	-
Finansinis turtas iš viso	9.225.803	7.776.675	-	1.449.128
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos	61.028.723	-	-	61.028.723
Nuomos įsipareigojimai	58.618	-	-	58.618
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	10.847.798	-	-	10.847.798
Finansinių įsipareigojimų iš viso	71.935.139	-	-	71.935.139

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Tikroji vertė 2018 m. gruodžio 31 d.

Finansinis turtas				
Kitos gautinos sumos	66.719	-	-	66.719
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	9.776.609	9.776.609	-	-
Finansinis turtas iš viso	9.843.328	9.776.609	-	66.719
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos	10.092.369	-	-	10.092.369
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	2.979.671	-	-	2.979.671
Finansinių įsipareigojimų iš viso	13.072.040	-	-	13.072.040

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. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykde šiuos reikalavimus.

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

- Dividendų įmonė neprivalės skirti tuo atveju, jeigu bus patyrusi grynąjį nuostolį. Įmonė dividendų nemokės, jei jos finansinės skolos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra lygios arba didesnės nei keturių tos įmonės paskutinių dvylikos mėnesių, skaičiuojant nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos, EBITDA suma.

- Dividendai nebus mokami, jei Bendrovės nuosavas kapitalas, išmokėjęs dividendus, taptų mažesnis už jos įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo, perkainojimo rezervo ir rezervo savoms akcijoms įsigyti sumą, o taip pat ir tuo atveju, jei įmonė yra nemoki arba išmokėjusi dividendus tokia taptų. Įmonės dividendų galės nemokėti ir tuo atveju, jei jos finansinės skolos ir nuosavo kapitalo santykis yra lygus arba didesnis nei 1,0.

4 Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti ES, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Būsiami įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Reikšmingi įvertinimai apima:

- Atidėtojo pelno mokesčio turto, susidarančio iš sukaupto mokesčio nuostolio bei investicijų lengvatos galimo panaudojimo, nepripažinimą, susijusį su priklausymu LEZ įmonei. Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaitoje nėra pripažįstamas, kadangi Bendrovė yra laisvosios ekonominės zonos įmonė, kuri 2016 m. pasiekė 1 mln. eurų kapitalo investicijų ribą, todėl 6 mokesčius laikotarpius, pradedant tuo mokesčiu laikotarpiu, kurį ši investicijų suma buvo pasiekta, gali nemokėti pelno mokesčio, o kitais 10 mokesčių laikotarpių Bendrovei būtų taikomas 50 procentų sumažintas pelno mokesčio tarifas. Įmonė nutarė taikyti šią lengvatą ir nekaupiti atidėtojo pelno mokesčio turto susijusio su investicine lengvata dėl egzistuojančio reikšmingo neapibrėžtumo, susijusio su galimybe realizuoti tokią lengvatą iki jos galiojimo termino pabaigos. Kadangi įmonė dar nepradėjo veiklos, Vadovybės vertinimu, patikimai prognozuoti ateities apmokestinamojo pelno dydį sudėtinga. Dėl šios priežasties Bendrovė nepripažino atidėtojo pelno mokesčio turto, nuo sukauptų mokesčių nuostolių (18 pastaba).

5 Ilgalaikis nematerialusis turtas

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo nematerialaus turto. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto judėjimas pateikiamas žemiau:

	Programinė įranga, licencijos ir techninė dokumentacija	Iš viso
Likutinė vertė 2019 m. sausio 1 d.		
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-
Įsigijimai	1.520	1.520
Amortizacija	(127)	(127)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	1.393	1.393
2019 m. gruodžio 31 d.		
Įsigijimo vertė	1.520	1.520
Sukaupta amortizacija	(127)	(127)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	1.393	1.393

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

6 Ilgalaikis materialusis turtas

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto judėjimas pateikiamas žemiau:

	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą	Kiti įrenginiai, įranga ir įrankiai	Iš viso
Likutinė vertė 2018 m. sausio 1 d.	14.056.425	747	14.057.172
Įsigijimai	28.034.915	-	28.034.915
Nusidėvėjimas	-	(280)	(280)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	42.091.340	467	42.091.807
2018 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimai	42.091.340	840	42.092.180
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(373)	(373)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	42.091.340	467	42.091.807
Likutinė vertė 2019 m. sausio 1 d.	42.091.340	467	42.091.807
Įsigijimai	60.453.327	1.380	60.454.707
Perklasifikavimas į nuomos teise valdomą turtą	(1.196.000)	-	(1.196.000)
Nusidėvėjimas	-	(280)	(280)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	101.348.667	1.567	101.350.234
2019 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimai	101.348.667	2.220	101.350.887
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(653)	(653)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	101.348.667	1.567	101.350.234

Pagal Infrastruktūros ir detaliojo planavimo sutartį Nr. I-23 tarp Bendrovės ir Kauno LEZ infrastruktūra, UAB yra numatyta, kad Kauno LEZ infrastruktūra, UAB kompensuos dalį infrastruktūros darbų.

Per 2019 metus kapitalizuota 930 tūkst. EUR palūkanų sąnaudų, susijusių su ilgalaikio turto vystymu (2018 m. – 318 tūkst. EUR).

Bendrovė turi reikšmingų ilgalaikio materialiojo turto pirkimo įsipareigojimų, kuriuos turės vykdyti vėlesniais metais. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įsipareigojimai įsigyti ir statyti ilgalaikį materialųjį turtą pagal pasirašytas sutartis sudaro 42,511 mln. EUR (2018 m. gruodžio 31 d. 114,187 mln. EUR).

7 Naudojimo teise valdomas turtas

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

	Žemė	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje				
Įsigijimai:	1.196.000	71.919	2.038	1.269.957
Iš jų pripažinimas Naudojimo teise valdomu turtu 2019.01.01	1.196.000	62.957	2.038	1.260.995
Iš jų pasirašytos nuomos sutartys 2019.01.02-2019.12.31	-	8.962	-	8.962
Nusidėvėjimas	(12.558)	(14.614)	(920)	(28.092)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	1.183.442	57.305	1.118	1.241.865
2019 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo vertė	1.196.000	71.919	2.038	1.269.957
Sukauptas nusidėvėjimas	(12.558)	(14.614)	(920)	(28.092)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	1.183.442	57.305	1.118	1.241.865

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

	2019-12-31	2018-12-31
Nusidėvėjimas	(27.919)	-
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	(429)	-
Trumpalaikės nuomos išlaidos (kitos sąnaudos)	(23.460)	-
Mažos vertės nuomos išlaidos (kitos sąnaudos)	(4.966)	-
Nuomos sutarčių sąnaudos iš viso:	(56.774)	-

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip

8 Kitos gautinos sumos

Bendrovės kitas gautinas sumas 2019 ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Gautinas PVM	582.289	302.697
Kitos gautinos sumos	259.925	66.719
Gautinos sukauptos sumos	1023	1.023
Iš viso	<u>843.237</u>	<u>370.439</u>

Kitų gautinų sumų padidėjimą lėmė gautinos sumos priskaitymas iš Kauno LEZ infrastruktūra, UAB pagal sutartį I-23. Pagal šią sutartį Kauno LEZ infrastruktūra, UAB įsipareigoja kompensuoti Bendrovei dalį infrastruktūros išlaidų.

9 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai pinigų srautų ataskaitoje apima:

	2019-12-31	2018-12-31
Pinigai banko sąskaitose	7.776.675	9.776.609
Iš viso	<u>7.776.675</u>	<u>9.776.609</u>

Pinigų ir pinigų ekvivalentų tikroji vertė 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. yra lygi jų apskaitinei vertei.

Pagal 2017 m. gegužės 31 d. pasirašytą kreditavimo sutartį tarp Bendrovės ir AB „Swedbank“ (į. k. 112029651), Bendrovė buvo įkeitusi šiame banke esamas bei būsimas lėšas. Įkeistų lėšų likutis 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 3.775.777 EUR (2018 m. gruodžio 31 d. – 5.776.609 EUR).

10 Nuosavas kapitalas

	2019-12-31	2018-12-31
Išstatinis kapitalas	40.000.000	40.000.000
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	(2.479.459)	(889.787)
Iš viso	<u>37.520.541</u>	<u>39.110.213</u>

2017 m. liepos 17 d. akcininkų sprendimu „Lietuvos energija“ UAB (dabar UAB „Ignitis grupė“), ir „FORTUM HEAT LIETUVA“ UAB buvo nutarta padidinti UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ įstatinį kapitalą nuo 24.000.000 EUR iki 40.000.000 EUR. UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ įstatinis kapitalas padidintas, išleidžiant naujas akcijas, apmokant papildomas akcijas pasirašančiųjų asmenų piniginiiais įnašais. Nuspręsta padidinti bendrovės įstatinį kapitalą, išleidžiant 16.000.000 EUR naujų akcijų.

„Lietuvos energija“, UAB (dabar UAB „Ignitis grupė“), suteikiama teisė įsigyti (pasirašyti) 8.160.000 naujas akcijas, kurios kiekvienos nominali vertė lygi 1,00 EUR, apmokant šias naujas akcijas pasirašymo sutartyje nustatyta tvarka ir terminais piniginiu įnašu lygiu 8.160.000 EUR.

Pirmą įnašą, 2.040.000 EUR, „Lietuvos energija“, UAB (dabar UAB „Ignitis grupė“) pinigais apmokėjo 2018 m. sausio 16 d., o sekantį įnašą, 6.120.000 EUR, sumokėjo pinigais 2018 m. birželio 28 d.

UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“, suteikiama teisė įsigyti (pasirašyti) 7.840.000 EUR naujas akcijas, kurios kiekvienos nominali vertė ir emisijos kaina yra lygi 1,00 EUR, apmokant šias naujas akcijas akcijų pasirašymo sutartyje nustatyta tvarka ir terminais piniginiu įnašu lygiu 7.840.000 EUR.

Pirmą įnašą, 1.960.000 EUR, UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“ pinigais apmokėjo 2018 m. sausio 16 d., o sekantį įnašą, 5.880.000 EUR, sumokėjo pinigais 2018 m. birželio 28 d.

2018 m. sausio 19 d. Juridinių asmenų registre užregistruota nauja Bendrovės įstatų redakcija, susijusi su įstatinio kapitalo didinimu.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 40.000.000 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 euras. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 40.000.000 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 euras.

11 Paskolos

2017 m. gegužės 31 d. bendrovė pasirašė kredito sutartį su AB Swedbank Kauno kogeneracinės jėgainės komplekso statybos darbų finansavimui, inter alia, su statyba susijusių vykdomo projekto išlaidų finansavimui: mokėjimų finansavimui pagal statybos, įrangos tiekimo, elektrifikacijos, bendrųjų statybos darbų, bendrųjų sistemų, automatizavimo sistemų įrengimo, draudimo, statybvietės valdymo, projekto valdymo sutartis, taip pat avansiniams mokėjimams be PVM. Kredito limitas 120 000 000 Eur. Pirmą kartą kreditas buvo panaudotas 2018 m. lapkričio 29 d. Paimtas kredito likutis 2018 m. gruodžio 31 d. sudaro 10.092.369 EUR. 2019 m. gruodžio 31 d. paimto kredito likutis sudaro 61.028.723 EUR. Taikomos kintama palūkanų norma EURIBOR 0,700 %. Kreditas turi būti gražintas iki 2022 m. gegužės 31 d. Pagal šią sutartį sumokėtos palūkanos bei įsipareigojimo mokesčiai yra kapitalizuojami (2,5 ir 6 pastaba). Taip pat kredito sutartį laidoja UAB „Ignitis grupė“ (užtikrina ne daugiau 51 proc. užtikrinimo sutartyje nustatytų įsipareigojimų) bei Fortum Oyj (užtikrina ne daugiau 49 proc. užtikrinimo sutartyje nustatytų įsipareigojimų).

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

11 Paskolos (tęsinys)

Šioje pastaboje pateikiama grynosios skolos analizė ir grynosios skolos pokyčiai kiekvienam pateiktam laikotarpiui. Grynosios skolos rodiklis apskaičiuojamas užskaitant Bendrovės mokėtinas paskolas su grynaisiais pinigais ir kitu likvidžiu turtu.

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

	2019	2018
Pinigai	(7.776.675)	(9.776.609)
Finansinės skolos - kintama palūkanų norma	61.028.723	10.092.369
Grynoji skola	53.252.048	315.760

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

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

	Kitas turtas Pinigai (-) / Sąskaitos likučio perviršis (+)	Finansinės veiklos įsipareigojimai Ilgalaikės paskolos, ilgalaikė dalis	Iš viso
Grynoji skola 2018 m. sausio 1 d.	(9.760.557)		(9.760.557)
Pinigų srautai	(16.052)	-	(16.052)
Gautos paskolos	-	10.092.369	10.092.369
Priskaičiuotos palūkanos	-	191.033	191.033
Sumokėtos palūkanos	-	(191.033)	(191.033)
Grynoji skola 2018 m. gruodžio 31 d.	(9.776.609)	10.092.369	315.760
Pinigų srautai	1.999.934	-	1.999.934
Gautos paskolos	-	50.936.354	50.936.354
Priskaičiuotos palūkanos ir kitos finansinės veiklos sąnaudos	-	760.819	760.819
Sumokėtos palūkanos ir kitos finansinės veiklos sąnaudos	-	(760.819)	(760.819)
Grynoji skola 2019 m. gruodžio 31 d.	(7.776.675)	61.028.723	53.252.048

Kitas finansinės veiklos sąnaudas sudaro gautos paskolos įsipareigojimo bei garantijų mokesčiai.

12 Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas:

	2019	2018
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje		
Nuomos įsipareigojimų pripažinimas taikant 16 TFAS	64.995	-
Sudarytos nuomos sutartis	8.962	-
Nuomos nutraukimai (skolos ir sukauptų palūkanų nurašymas)	-	-
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	429	-
Nuomos mokėjimai (pagrindinė suma ir palūkanos)	(15.768)	-
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	58.618	-
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	43.100	-
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	15.518	-

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:

	2019-12-31	2018-12-31
Minimalios įmokos		
Per pirmus metus	15.863	-
Per antrus – penktus metus	43.515	-
Po penkerių metų	-	-
Iš viso	59.378	-
Būsimos finansinės sąnaudos		
Per pirmus metus	(345)	-
Per antrus – penktus metus	(415)	-
Po penkerių metų	-	-
Iš viso	(760)	-
Apskaitinė vertė	58.618	-

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

13 Prekybos mokėtinos sumos

Bendrovės prekybos mokėtinos sumos 2019 ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Prekybos mokėtinos sumos	270.372	98.324
Susijusioms įmonėms mokėtinos sumos	102.389	61.220
Mokėtinos sumos už ilgalaikį turtą	9.937.865	2.638.000
Susijusioms įmonėms mokėtinos sumos už ilgalaikį turtą	537.172	182.127
Iš viso	10.847.798	2.979.671

Prekybos mokėtinų sumų įsipareigojimams bei mokėtinoms sumoms už ilgalaikį turtą palūkanos nėra skaičiuojamos, o skolų apmokėjimo terminai yra nuo 30 iki 90 dienų arba pagal sutartyse nurodytus terminus.

14 Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Bendrovės kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai 2019 ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	191.809	46.225
Sukaupti įsipareigojimai susiję su ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu	2.153.087	-
Kitos mokėtinos sumos	566	-
Kitos sukauptos sąnaudos	14.438	3.761
Iš viso	2.359.900	49.986

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimą nulėmė darbuotojų skaičiaus padidėjimas bei vidutinio atlyginimo, mokamo darbuotojams, augimas.

Sukauptų įsipareigojimų susijusių su ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu padidėjimą lėmė gautos pirkimų sąskaitos faktūros po 2019 m. gruodžio 31 d. už ilgalaikį materialųjį turtą, įsigytą iki finansinės būklės datos.

15 Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos

	2019	2018
Darbo užmokestis	929.721	164.831
Socialinio draudimo sąnaudos	7.002	52.614
Atostogų rezervo sąnaudos	30.912	5.687
Iš viso	967.635	223.132

Darbo užmokesčio ir susijusių sąnaudų padidėjimą lėmė per 2019 m. Bendrovėje padidėjęs darbuotojų skaičius, susijęs su numatoma statybų pabaiga ir pasirengimu kogeneracinės jėgainės darbo pradžia. 2019 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 36 darbuotojai, o 2018 m. gruodžio 31 d. - 7 darbuotojai.

16 Kitos sąnaudos

Kitos sąnaudos per 2019 ir 2018 m. sudarė:

	2019	2018
Kitas mažavertis turtas	13.422	3.039
Personalo skiepavimo (dėl darbo su atliekomis) sutartis	6.258	-
PVM sąnaudos	5.320	4.446
Darbu saugos ir sveikatos tarnybų funkcijos jėgainėje	5.082	-
Darbo drabužių nuomos ir priežiūros sąnaudos	4.966	-
Kitų mokesčių sąnaudos	4.630	317
Gaisro gesinimo įrangos priežiūros sąnaudos	2.685	-
Prenumeratos ir leidinių sąnaudos	2.656	247
Draudimo sąnaudos	2.357	70
Eksplotacinių medžiagų sąnaudos	2.228	-
Vertimo paslaugos	1.977	-
Įvairios kitos sąnaudos	28.043	22.307
Iš viso	79.624	30.426

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

17 Finansinės sąnaudos

Finansinės sąnaudos per 2019 ir 2018 m. sudarė:

	2019	2018
Nuomos įsipareigojimų palūkanų ir diskonto sąnaudos	429	-
Palūkanų sąnaudos	1784	-
Delspinigiai (esme atitinkantys palūkanas)	38	2
Finansinės sąnaudos iš viso	2.251	2

Palūkanų sąnaudų padidėjimą 2019 m. lėmė sudarytų banko garantijų mokesčių sąnaudos. Garantijas išdavė „Swedbank“, AB (įmonės kodas 112029651, buveinės adresas Konstitucijos per. 20A, LT-03502 Vilnius). Garantijų paskirtis – kliento prievolių pagal sutartis įvykdymo užtikrinimas.

18 Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

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

	2019-12-31	2018-12-31
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-

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

	2019	2018
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(1.589.672)	(451.189)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos) apskaičiuotos taikant galiojusį pelno mokesčio tarifą	0	0
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	0	0

*atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaitoje nebuvo pripažintas, kadangi bendrovė priklauso LEZ įmonei, kuriai galima taikyti pelno mokesčio lengvatą (žr. 4 pastabą). Įmonė nutarė taikyti šią lengvatą ir nekaupiti atidėtojo pelno mokesčio turto susijusio su investicine lengvata dėl egzistuojančio reikšmingo neapibrėžtumo, susijusio su galimybe realizuoti tokią lengvatą iki jos galiojimo termino pabaigos. Kadangi įmonė dar nepradėjo veiklos, Vadovybės vertinimu, patikimai prognozuoti ateities apmokestinamojo pelno dydį sudėtinga. Dėl šios priežasties Bendrovė nepripažino atidėtojo pelno mokesčio turto, nuo sukauptų mokesčių nuostolių, kurių suma 2019.12.31 yra 2.277 tūkst. Eurų (342 tūkst. Eurų nepripažinto atidėto mokesčio turto, vertinant 15 proc. tarifu). 2018.12.31 sukauptų mokesčių nuostolių suma buvo lygi 832 tūkst. EUR (125 tūkst. Eurų nepripažinto atidėto mokesčio turto, vertinant 15 proc. tarifu)

19 Sandoriai tarp susijusių šalių

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. patronuojanti įmonė buvo UAB „Ignitis grupė“. Atskleidimas apima sandorius ir likučius su patronuojančia įmone, jos dukterinėmis įmonėmis (tiesiogiai ir netiesiogiai valdomomis), valstybės kontroliuojamomis ar reikšmingai įtakojamomis įmonėmis (sandoriai su tokiomis įmonėmis atskleidžiami atskirai tik tada, kai yra reikšmingi) bei vadovybe.

Atskleidimas taip pat apima sandorius ir likučius su kitu Bendrovės akcininku – UAB „FORTUM HETA LIETUVA“.

Per 2019 metus Bendrovė buvo 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.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

19 Sandoriai tarp susijusių šalių (tęsinys)

2019 m. sausio – gruodžio mėn. Bendrovės prekių ir paslaugų su susijusiomis šalimis pardavimai ir pirkimai sudarė:

Susijusios šalys	Pardavimai	Finansinės sąnaudos	Ilgalaikio turto pirkimai	Paslaugų pirkimai
	2019	2019	2019	2019
UAB Ignitis grupė	-	-	431.626	4.607
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	-	-	1.055.184	162.084
AB Energijos skirstymo operatorius	-	38	158.925	-
UAB Verslo aptarnavimo centras	-	-	101.714	92.255
UAB Ignitis grupės paslaugų centras	-	-	139.186	54.434
UAB Ignitis	-	-	24.096	-
UAB Baltpool	-	-	1.613	252
AB Ignitis gamyba	-	-	-	26.969
UAB "TRANSPORTO VALDYMAS"	-	-	-	23.785
NT Valdos, UAB	-	-	-	9.602
Litgrid, AB	34	-	279.362	-
Viso	34	38	2.191.706	373.988

2018 m. sausio – gruodžio mėn. Bendrovės prekių ir paslaugų su susijusiomis šalimis pardavimai ir pirkimai sudarė:

Susijusios šalys	Pardavimai	Ilgalaikio turto pirkimai	Paslaugų pirkimai
	2018	2018	2018
UAB Ignitis grupė	-	157.918	2.471
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	-	388.401	5.753
AB Energijos skirstymo operatorius	-	38.422	682
UAB Verslo aptarnavimo centras	-	87.385	31.874
UAB Ignitis grupės paslaugų centras	-	20.879	14.015
UAB "TRANSPORTO VALDYMAS"	-	-	13.592
NT Valdos, UAB	-	-	13.581
Litgrid, AB	37	-	-
Viso	37	693.005	81.967

2019 ir 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. Bendrovės gautinų ir mokėtinų sumų susijusiomis šalimis likučiai sudarė:

Susijusios šalys	Gautinos sumos	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	Mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos
	2019	2018	2019	2018
UAB Ignitis grupė	-	-	124.568	69.628
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	-	-	217.369	120.306
AB Energijos skirstymo operatorius	1.553	-	24.942	19.314
UAB Verslo aptarnavimo centras	-	-	43.800	15.453
UAB Ignitis grupės paslaugų centras	-	-	95.631	16.089
UAB Ignitis	-	-	29.156	-
UAB Baltpool	-	-	1.882	-
AB Ignitis gamyba	-	-	3.532	-
UAB "TRANSPORTO VALDYMAS"	-	-	2.494	2.129
NT Valdos, UAB	-	-	0	428
Litgrid, AB	42	45	279.362	-
Viso	1.595	45	822.736	243.347

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

20 Išmokos vadovybei

	2019	2018
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	188.704	106.542
Iš jų: kitos reikšmingos sumos priskaičiuotos vadovybei	-	-
Vadovų skaičius gruodžio 31 d.	3	3

2019 m. ir 2018 m. vadovybe yra laikomi generalinis direktorius ir aukščiausio lygmens vadovai. Valdybos nariai dalyvauja įmonės valdyme pagal veiklos sutartis.

21 Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Nuo finansinės atskaitomybės laikotarpio pabaigos datos iki ataskaitų patvirtinimo datos pagal 2017 m. gegužės 31 d. kreditavimo sutartį Nr. 17-033096-IN su AB Swedbank buvo papildomai panaudota 9 990 tūkst. EUR.

METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2019 FINANSINIŲ METŲ METŲ UAB KAUNO 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 Kauno kogeneracinė jėgainė
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Istatinis kapitalas	40.000.000 Eur
Iregistravimo data:	2015-02-27
Iregistravimo vieta:	Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registras
Bendrovė kodas:	303792888
Buveinės adresas:	Žvejų g. 14, Vilnius
Bendrovės registras:	VĮ „Registru centras“
Telefono numeris:	+370 687 50785
Fakso numeris:	
Elektroninio pašto adresas:	info@kkj.lt
Interneto svetainės puslapis:	www.kkj.lt

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovės pagrindinė veikla – pastatyti ir paruošti eksploatacijai didelio efektyvumo kogeneracinę jėgainę Kaune, vietinės, konkurencingos elektros energijos ir šilumos gamybai iš atliekų

Bendrovės pagrindiniai klientai – pradėjus gamybinę veiklą bus Kauno miesto centrinio šildymo tinklų klientai, elektros energijos vartotojai visoje Lietuvoje, buitinių ir pramoninių atliekų tvarkytojai.

Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijos priklauso UAB „Ignitis grupė“ ir UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“.

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė neturėjo ir neturi įsigijusi savo įmonės akcijų.

Bendrovė Kaune vykdo kogeneracinės jėgainės statybos darbus. Planuojama įrengti naują didelio efektyvumo atliekomis kūrenamą kogeneracinę jėgainę, kurios elektrinė galia sieks apie 24 MW, o šilumos gamybos galia apie 70 MW. Tokie pajėgumai leis racionaliai panaudoti apie 200 tūkst. tonų regione susidarančių komunalinių atliekų, likusių po rūšiavimo, ir pagaminti apie 500 GWh šilumos bei apie 170 GWh elektros energijos. Jėgainėje bus galima pagaminti apie 40 proc. Kauno miesto šilumos poreikio.

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

Ekonominės rizikos

Bendrovės veikla planuojama konkurencingoje šilumos ir elektros gamybos srityje. Tiek šiluminė, tiek ir elektros energija parduodamos biržose. Bendrovės konkurencinis pranašumas užtikrinamas efektyvia organizacija ir technologiškai pažangia gamyba. Apsirūpinimas žaliavomis (komunalinės ir pramoninės atliekos) nuosekliai planuojamas, jėgainės statyba koordinuojama su aplinkosaugos institucijomis ir potencialiais tiekėjais

Finansinės rizikos

Bendrovė vykdydama veiklą patiria finansinę riziką, t.y. kredito riziką, likvidumo riziką, palūkanų normų riziką. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksmų, galinčių neigiamai paveikti Bendrovės finansinius veiklos rezultatus, įtaką. Detalesnė informacija apie finansines rizikas atskleista finansinių ataskaitų pastabose.

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

METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

2016 m. Bendrovė pradėjo Projekto įgyvendinimą ir 2018 m. ir 2019 m. dar neturėjo jokių pajamų iš planuojamos pagrindinės veiklos. Bendrųjų pajamų ir veiklos sąnaudų suvestinė pateikiama žemiau.

Bendrovės 2019 metų grynasis nuostolis siekė 1.590 tūkst. eurų.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita (tūkst. Eur)	2019	2018
Pardavimų pajamos	0	0
Pardavimų savikaina	0	0
Bendrasis pelnas (nuostoliai)	0	0
Veiklos sąnaudos	(1.587)	(451)
Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	(1.590)	(451)
Atidėtojo pelno mokesčio nauda	0	0
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(1.590)	(451)

Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

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

2019 m. Bendrovėje dirbo 30 darbuotojų (vidutinis dirbančiųjų skaičius), o 2018 m. - 4 darbuotojai (vidutinis darbuotojų skaičius)

Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

Papildomų paaiškinimų nėra.

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 Kaune vykdo kogeneracinės jėgainės statybos darbus, kuriuos numatoma baigti iki 2020 metų gegužės 20 d.

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.

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė, į k. 303792888, Žvejų g. 14, 09310 Vilnius, Lietuva

METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

Bendrovės valdybos narių einamosios vadovaujamos pareigos :						
Pareigos	Vardas, Pavardė	Pareigos	juridinio asmens teisinė forma	Įmonės pavadinimas	Įmonės Kodas	Buveinė (adresas)
Generalinis direktorius	Ramūnas Paškauskas	Generalinis direktorius	Uždaroji akcinė bendrovė	UAB Kauno kogeneracinė jėgainė	303792888	Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius
Valdybos narys	Vitalijus Žuta	Generalinis direktorius	Uždaroji akcinė bendrovė	UAB „Fortum Heat Lietuva“	111679436	J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius
		Valdybos pirmininkas	Uždaroji akcinė bendrovė	UAB "Fortum Klaipėda"	301276531	Kretainio g. 3, LT-94103 Klaipėda
		Valdybos pirmininkas	Uždaroji akcinė bendrovė	UAB "Fortum Joniškio energija"	157687636	Bažnyčios g. 4, LT-84139 Joniškis
		Valdybos pirmininkas	Uždaroji akcinė bendrovė	UAB "Fortum Švenčionių energija"	178860251	Vilniaus g. 16A, LT-18123, ŠVENČIONYS
		Stebėtojų tarybos narys	Akcinė bendrovė	AB „Klaipėdos energija“	140249252	Danės g. 8, LT-92109 Klaipėda
Valdybos narys	Nerijus Rasburskis	Šilumos ir elektros sprendimų departamento vadovas	Uždaroji akcinė bendrovė	UAB "Ignitis grupė"	301844044	Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius
		Valdybos narys	Uždaroji akcinė bendrovė	UAB "Vilniaus kogeneracinė jėgainė"	303782367	Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius
		Vienasmenis steigėjas ir vadovas	Mažoji bendrija	BM "Ekonavitas"	303375193	Prancūzų g. 105-17, LT-44421 Kaunas
Valdybos pirmininkas	Andrius Vilkauskas	Valdybos narys	Asociacija	Kauno technologijos universiteto alumnų asociacija	302693353	K. Donelaičio g. 73, LT-44249 Kaunas
		Prezidiumo narys	Asociacija	Lietuvos inžinerinės pramonės asociacija LINPRA	121895717	Savanorių pr. 176 C – 803, LT-03154 Vilnius
		Akcininkas ir įkūrėjas	Uždaroji akcinė bendrovė	UAB "Pažangūs pozicionavimo sprendimai"	303339813	Baltijos g. 53-2, LT-48299 Kaunas
		Dekanas (Mechanikos inžinerijos dizaino fakultetas)	VŠĮ	Kauno technologijos universitetas	111950581	K. Donelaičio g. 73, LT-44249 Kaunas
		KTU Mechatronikos instituto vyresnysis darbuotojas	VŠĮ	Kauno technologijos universitetas	111950581	K. Donelaičio g. 73, LT-44249 Kaunas

Metinį pranešimą UAB Kauno kogeneracinė jėgainė generalinis direktorius ir finansų direktorė patvirtino 2020 m. kovo 10 d.:

Ramūnas Paškauskas
Generalinis direktorius

Aksanė Stankevičienė
Finansų direktorė