

# 2020

## UAB KAUNO KOGENERACINĖ JĖGAINĖ

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

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



[www.kkj.lt](http://www.kkj.lt)

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė  
Buveinės adresas: Jėgainės g. 6, Biruliškių k., Kauno raj.  
El. p. [info@kkj.lt](mailto:info@kkj.lt)  
Juridinio asmens kodas 303792888



# TURINYS

<b>NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA</b>	<b>3-4</b>
<b>METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS</b>	
Finansinės padėties ataskaita	5
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	6
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	7
Pinigų srautų ataskaita	8
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	9-30
<b>METINIS PRANEŠIMAS</b>	<b>31-34</b>

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, parengė ir pasirašė 2021 m. kovo 01 d.:

**Ramūnas Paškauskas**  
Generalinis direktorius

**Aksana Stankevičienė**  
Finansų direktorė

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



**Building a better  
working world**

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

Juridinio asmens kodas 110878442  
PVM mokėtojo kodas LT108784411  
Juridinių asmenų registras

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

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 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

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

### **Pagrindas nuomonei pareikšti**

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

### **Kita informacija**

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

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

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

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

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

### **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas**

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

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

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



**Building a better  
working world**

#### **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 pakankamą 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

2021 m. kovo 1 d.

**FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2020-12-31	2019-12-31
<b>TURTAS</b>			
<b>Ilgalaikis turtas</b>			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	6	4.771	1
Ilgalaikis materialusis turtas	7	137.672	73.686
Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turą	7	-	27.664
Naudojimo teise valdomas turtas	8	1.214	1.242
Ilgalaikės gautinos sumos		905	606
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>		<b>144.562</b>	<b>103.199</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>			
Atsargos		107	-
Išankstiniai apmokėjimai ar ateinančių laikotarpių sąnaudos		26	1
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	10	1.806	-
Kitos gautinos sumos	9	295	844
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	13.327	7.777
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>		<b>15.561</b>	<b>8.622</b>
<b>TURTO IŠ VISO</b>		<b>160.123</b>	<b>111.821</b>
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
<b>Nuosavas kapitalas</b>			
Įstatinis kapitalas	12	40.000	40.000
Perkainojimo rezervas	13	687	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		(3.688)	(2.480)
<b>Nuosavo kapitalo iš viso</b>		<b>36.999</b>	<b>37.520</b>
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>			
Ilgalaikės paskolos	14	114.709	61.029
Nuomos įsipareigojimai	15	28	43
Atidėjiniai	17	12	5
<b>Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>114.749</b>	<b>61.077</b>
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>			
Nuomos įsipareigojimai	15	15	16
Prekybos mokėtinos sumos*		593	372
Gauti išankstiniai apmokėjimai		3	-
Atidėjiniai	17	2.755	-
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai*	16	5.009	12.836
<b>Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>8.375</b>	<b>13.224</b>
<b>Įsipareigojimų iš viso</b>		<b>123.124</b>	<b>74.301</b>
<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>		<b>160.123</b>	<b>111.821</b>

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

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

**PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2020	2019
Pajamos pagal sutartis su klientais	18	7.098	-
Kitos pajamos		76	-
<b>Pajamos ir kitos pajamos iš viso</b>		<b>7.174</b>	<b>-</b>
Elektros ir šilumos gamybos sąnaudos		(1.332)	(37)
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	19	(1.308)	(968)
Kitos sąnaudos	20	(806)	(555)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	6,7,8	(2.418)	(28)
Apyvartinių taršos leidimų perkainojimo ir panaudojimo (sąnaudos)/pajamos	17	(1.552)	-
Finansinės pajamos		-	-
Finansinės (sąnaudos)	21	(967)	(2)
<i>Iš jų palūkanų sąnaudos</i>		<i>(848)</i>	<i>(2)</i>
<b>Sąnaudos iš viso</b>		<b>(8.383)</b>	<b>(1.590)</b>
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIŠ APMOKESTINIMĄ</b>		<b>(1.209)</b>	<b>(1.590)</b>
Pelno mokesčio ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos	22	-	-
<b>GRYNASIS LAIKOTARPIO PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>(1.209)</b>	<b>(1.590)</b>
<b>Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)</b>			
<b>Straipsniai, kurie nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius) ateityje</b>			
Apyvartinių taršos leidimų perkainojimas	13	687	-
<b>Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos), iš viso</b>		<b>687</b>	<b>-</b>
<b>BENDROSIS LAIKOTARPIO PAJAMOS (SĄNAUDOS), iš viso</b>		<b>(522)</b>	<b>(1.590)</b>

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

**NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Įstatinis kapitalas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Perkainojimo rezervas	Iš viso
<b>Likutis 2019 m. sausio 1 d.</b>	<b>40.000</b>	<b>(889)</b>	<b>-</b>	<b>39.111</b>
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)	-	(1.590)	-	(1.590)
<b>Laikotarpio bendrosios pajamos iš viso</b>	<b>-</b>	<b>(1.590)</b>	<b>-</b>	<b>(1.590)</b>
<b>Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>40.000</b>	<b>(2.479)</b>	<b>-</b>	<b>37.521</b>
<b>Likutis 2020 m. sausio 1 d.</b>	<b>40.000</b>	<b>(2.479)</b>	<b>-</b>	<b>37.521</b>
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)	-	(1.209)	-	(1.209)
Aplinkos taršos leidimų perkainojimas	-	-	687	687
<b>Laikotarpio bendrosios pajamos iš viso</b>	<b>-</b>	<b>(1.209)</b>	<b>687</b>	<b>(522)</b>
<b>Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>40.000</b>	<b>(3.688)</b>	<b>687</b>	<b>36.999</b>

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2020-12-31	2019-12-31
Grynasis laikotarpio pelnas (nuostoliai)		(1.209)	(1.590)
<b>Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas ir kiti koregavimai</b>		-	-
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	6,7,8	2.418	28
Atidėjinių pasikeitimas	15	1.552	5
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas:		-	-
- Palūkanų sąnaudos	19	848	2
- Kitos finansinės veiklos sąnaudos (pajamos)	19	120	-
<b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimas</b>		-	-
Pagal sutartis su klientais gautinų sumų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		(1.558)	(1.078)
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų (padidėjimas) sumažėjimas		(129)	(2)
Prekybos mokėtinų sumų, kitų mokėtinų sumų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		969	1.477
<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>3.011</b>	<b>(1.158)</b>
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	6,7	(49.276)	(34.437)
Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą		-	(16.505)
Kitos investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai (sumažėjimai)		-	(60)
<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(49.276)</b>	<b>(51.002)</b>
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>			
Gautos paskolos	14	53.680	50.936
Nuomos mokėjimai	15	(16)	(16)
(Sumokėtos) palūkanos	15	(1.849)	(760)
<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>51.815</b>	<b>50.160</b>
<b>Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>5.550</b>	<b>(2.000)</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>		<b>7.777</b>	<b>9.777</b>
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>		<b>13.327</b>	<b>7.777</b>

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.



## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

### 1 Bendroji informacija

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė (toliau – „Bendrovė“) yra Lietuvos Respublikoje įregistruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra: Jėgainės g. 6, Biruliškių k., Kauno raj., 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.

Bendrovės kontroliuojanti įmonė yra AB „Ignitis grupė“. Kontroliuojančios įmonės pavadinimas iki 2019 m. rugsėjo 6 d. buvo UAB „Lietuvos energija“, vėliau pakeistas į UAB „Ignitis grupė“. Nuo 2020 m. liepos 28 d. UAB „Ignitis grupė“ pertvarkyta į akcinę bendrovę. AB „Ignitis grupė“ visos akcijos 2019 m. gruodžio 31 d. priklausė Lietuvos Respublikos valstybei, atstovaujama LR finansų ministerijos. 2020 m. spalio 5 d. AB „Ignitis grupė“ padidino savo įstatinį kapitalą, o spalio 7 d. išplatino naujas akcijas per pirminį viešą akcijų siūlymą (IPO). AB „Ignitis grupė“ akcininkai 2020 m. gruodžio 31 d. yra LR finansų ministerija (valdo 73,08 proc.) ir mažmeniniai bei instituciniai investuotojai (valdo 26,92 proc.). Taip pat Bendrovės akcijos priklauso UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“.

Bendrovės akcininkas	2020-12-31		2019-12-31	
	Akcinis kapitalas, tūkst. EUR	%	Akcinis kapitalas, tūkst. EUR	%
AB „Ignitis grupė“ (buvusi „Lietuvos energija“, UAB)	20.400	51	20.400	51
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	19.600	49	19.600	49

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2020 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 38 darbuotojai (2019 m. gruodžio 31 d. - 36 darbuotojai).

Bendrovės pagrindinė veikla – eksploatuoti didelio efektyvumo kogeneracinę jėgainę Kaune, vietinės, konkurencingos elektros energijos ir šilumos gamyba iš atliekų. Bendrovės komercinė veikla pradėta 2021 m. rugpjūčio 1 d.

Šios finansinės ataskaitos buvo parengtos ir pasirašytos bendrovės vadovybės 2021 m. kovo 01 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 2020 m. gruodžio 31 d. galiojusius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir atitinka juos.

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

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

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

Pasikeitimai apskaitos politikoje ir atskleidimuose

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

- TFAS standartų konceptuali sistema.

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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 2.1.2 Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai

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

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

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

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

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

Pataisos įsigalioja 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Dėl covid-19 pandemijos, TASV atidėjo pataisų įsigaliojimą metams, t.y. iki 2023 m. sausio 1 d., siekdama skirti įmonėms daugiau laiko įgyvendinti klasifikavimo pokyčius susijusius su šiomis pataisomis. Pataisomis siekiama paskatinti nuosekliai taikyti reikalavimus ir padėti įmonėms nustatyti, ar skolos ir kiti įsipareigojimai finansinės padėties ataskaitoje turėtų būti priskiriami trumpalaikiams ar ilgalaikiams įsipareigojimams. Pataisos turi įtakos įsipareigojimų pateikimui finansinės padėties 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 atsiskaiyti naudodama savo nuosavybės priemones. Šios pataisos dar nepriimtos ES.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Šiuo metu Bendrovės vadovybė vertina šių pataisų poveikį finansinėms ataskaitoms.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.2 Užsienio valiuta

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

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

## 2.3 Ilgalaikis nematerialusis turtas

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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

### Apyvartiniai taršos leidimai

Apyvartiniai taršos leidimai aprašyti 2.10 pastaboje.

### 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 ir kitas nematerialus turtas	3
Įsigytos teisės, patentai ir licencijos	13

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“.

## 2.4 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, ir kurio įsigijimo vertę galima patikimai įvertinti.

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

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

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

Bendrovė taiko šiuos nusidėvėjimo normatyvus materialiajam turtui:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Kogeneracinė jėgainė	10-45
Kompiuterinė technika ir techninė įranga	11-15
Transporto priemonės	13
Kitas materialus turtas	4-5

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 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.

## 2.5 Turto vertės sumažėjimas

### ***Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimas***

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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 atsiperkamosios 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 vienietams, priešingu atveju Bendrovės administracinis turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienietų 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 atsiperkamoji vertė, 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.

## 2.6 Finansinės priemonės

### 2.6.1 Finansinis turtas

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

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

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

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

Bendrovė finansinį turtą skirsto į žemiau nurodytas 3 kategorijas:

- (i) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- (ii) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis (Bendrovė 2019 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. tokio finansinio turto neturėjo);
- (iii) finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais (Bendrovė 2019 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. tokio finansinio turto neturėjo).

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

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

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

#### Finansinis turtas, vertinamas amortizuota verte

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

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

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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

### Faktinių palūkanų metodas

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

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

### Finansinio turto vertės sumažėjimas - Tikėtini kredito nuostoliai

Bendrovės patiriami kredito nuostoliai apskaičiuojami kaip visų sutartyje numatytų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė turi gauti pagal sutartį, ir visų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumas (t. y. visas pinigų trūkumas), diskontuotas taikant pirminę faktinių palūkanų normą. Pinigų srautus Bendrovė apskaičiuoja atsižvelgiant į visas finansinės priemonės sutarties sąlygas per tikėtiną tos finansinės priemonės galiojimo laikotarpį, įskaitant turimo užstato pardavimo arba kitokio kredito vertės didinimo, kuris yra neatskiriamas nuo sutarties sąlygų, pinigų srautus.

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

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

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

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

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

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

Prekybos gautinų sumų viso galiojimo tikėtiną kredito nuostolių sumą apskaitoma per pelną (nuostolius) naudojant kontrarinę abejotinių gautinų sumų sąskaitą.

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

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

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

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

### Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

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

### 2.6.2 Finansiniai įsipareigojimai

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

#### Finansinių įsipareigojimų pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra klasifikuojami kaip finansiniai įsipareigojimai TVPL (kurių tikrosios vertės pokytis apskaitomas per pelno (nuostolių) dalį), paskolos, mokėtinos sumos arba kaip išvestinės finansinės priemonės, nurodytos kaip apsidraudimo priemonės efektyviame apsidraudime. Visi finansiniai įsipareigojimai iš pradžių pripažįstami tikrąja verte, o paskolų ir skolinių įsipareigojimų bei mokėtinų sumų atveju, atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas.

#### Vėlesnis vertinimas

Vėlesnio vertinimo tikslais, finansiniai įsipareigojimai priskiriami į dvi kategorijas:

- Finansiniai įsipareigojimai TVPL (Bendrovė 2019 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. tokių įsipareigojimų neturėjo)
- Finansiniai įsipareigojimai apskaitom amortizuota savikaina

#### Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina

Vėlesniais laikotarpiais kiti finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant efektyvios palūkanų normos (toliau – EIR) metodą.

Pelnas ir nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje, kai įsipareigojimai yra nurašomi, taip pat vykdant EIR amortizacijos procesą.

Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į visas įsigijimo nuolaidas ar premijas ir mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama EIR dalis. EIR amortizacija įtraukiama kaip finansinės išlaidos į pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą.

#### Klasifikavimas ir skolinimosi kaštai

Finansiniai įsipareigojimai priskiriami trumpalaikiams įsipareigojimams, išskyrus atvejus, kai Bendrovė turi besąlyginę teisę atidėti įsipareigojimų vykdymą mažiausiai 12 mėnesių nuo ataskaitos datos.

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

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

#### Efektyvių palūkanų metodas

Efektyvių palūkanų metodas naudojamas apskaičiuojant amortizuotą finansinių įsipareigojimų savikainą ir paskirstant palūkanų sąnaudą pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pelne arba nuostoliuose per atitinkamą laikotarpį.

Efektyvių palūkanų norma yra norma, kuri tiksliai sumažina numatomus būsimus pinigų srautus per numatomą finansinio įsipareigojimo galiojimo laiką iki bendros finansinio įsipareigojimo likutinės vertės, kuri parodo amortizuotą finansinio įsipareigojimo savikainą. Apskaičiuodama efektyvią palūkanų normą, Grupė įvertina numatomus pinigų srautus atsižvelgdama į visas finansinės priemonės sutartines sąlygas (pavyzdžiui, išankstinį apmokėjimą, pratęsimą, pardavimo ir panašias galimybes). Apskaičiuojami visi mokesčiai ir taškai, sumokėti ar gauti tarp sutarties šalių, kurie yra neatskiriama efektyvios palūkanų normos, sandorio išlaidų ir visų kitų įmokų ar nuolaidų dalis. Daroma prielaida, kad pinigų srautus ir numatomą panašių finansinių priemonių grupės galiojimo laiką galima patikimai įvertinti. Tačiau, kai neįmanoma patikimai įvertinti finansinių priemonių (arba finansinių priemonių grupės) pinigų srautų ar numatomo galiojimo laiko, Bendrovė naudoja sutartinius pinigų srautus per visą finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) sutarties laikotarpį

#### 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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų likutinių verčių pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

### Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

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

## 2.7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

## 2.8 Naudojimo teise valdomas turtas

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

### Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas

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

### Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

Po 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 (metais)
Žemė	90-100
Transporto priemonės	2-5
Kitas ilgalaikis materialus turtas	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 padėties ataskaitoje.

## 2.9 Nuomos įsipareigojimai

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

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

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



## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

### Trumpalaikė ir mažos vertės turto nuoma

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

## 2.10 Apyvartiniai taršos leidimai

Remiantis ES direktyva 2003/07/EC, buvo sukurta prekybos šiltnamio efektą sukeliančių dujų emisijomis sistema, kuri įsigaliojo nuo 2005. sausio 1 d. Pirmasis šios sistemos veikimo laikotarpis, kuris apėmė 3 metus, prasidėjo 2005 m. ir baigėsi 2007 m., antrasis apėmė 5 metus – nuo 2008 m. iki 2012 m., trečiasis apėmė 7 metus – nuo 2013 m. iki 2020 m. 2021 m. prasidėjo ketvirtasis etapas, kuris truks iki 2030 m. Sistemos veikimo laikotarpis sutampa su Kioto sutartyje numatytu laikotarpiu. Sistema veikia „Cap“ ir „Trade“ pagrindu. Iš Europos Sąjungos šalių narių vyriausybių yra reikalaujama, kad šios nustatytų ribas kiekvienam šios sistemos taršos objektui bei įgyvendinimo periodui. Ši riba yra nustatoma Nacionaliniame Paskirstymo Plane (NPP), kurį paruošia kiekvienos šalies narės atsakinga institucija (Lietuvoje – Aplinkos ministerija). NPP nustato metinį taršos kiekį (matuojama anglies dioksido tonomis ekvivalentui) kiekvienam taršos objektui bei periodui bei paskirsto metinius aplinkos taršos leidimus jiems.

Šalis narė privalo paskirstyti aplinkos taršos leidimus iki kiekvienų metų vasario 28 d. remdamasi NPP. Šalis narė turi užtikrinti, kad iki kitų metų balandžio 30 d., kiekvieno taršos objekto valdytojas pateiktų taršos objekto faktinės išmestos taršos į aplinką duomenis per einamuosius kalendorinius metus.

### Nematerialusis turtas

ES aplinkos taršos leidimai yra nematerialus turtas, kurį nepiniginės dotacijos forma suteikė valstybė ar įmonė įsigijo, ir kuris apskaitoje pripažįstamas tikrąja verte jo išleidimo ar perdavimo momentui.

Po pirminio pripažinimo aplinkos taršos leidimai apskaitomis perkainota verte, nustatyta remiantis aktyvios rinkos kainomis. Taršos leidimų perkainojimo metu susidariusi apskaitinės vertės padidėjimo suma pateikiama kitose bendrosiose pajamose ir ja yra didinamas perkainojimo rezervas nuosavame kapitale, o vertės sumažėjimo suma, viršijanti prieš tai sukauptą sumą rezerve, yra apskaitoma PNKBPA pelno (nuostolių) dalyje. Realizavus aplinkos taršos vienetus, perkainojimo rezervo teigiamas likutis tiesiogiai pripažįstamas nepaskirstytame pelne.

### Atidėjiny taršos leidimų panaudojimui

Grūpei išmetus į aplinką teršalus, atsiranda įsipareigojimas atsiskaityti už taršą su valstybe leidimais, kurių nominali vertė atitiktų išmestų teršalų kiekį. Šis įsipareigojimas yra atidėjiny, kuris yra įvertintas verte, atitinkančia sąnaudas, kurias patirs atsiradusiam įsipareigojimui padengti finansinių ataskaitų sudarymo datai, ir yra apskaitomas PNKBPA „Apyvartinių taršos leidimų perkainojimo ir panaudojimo (sąnaudos/pajamos)“ straipsnyje. Įsipareigojimas gali būti sudengtas su nematerialiu turtu tik tada, kai išmestas taršos kiekis yra patvirtinimas atsakingos reguliuojančios valstybės institucijos.

## 2.11 Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje 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 padėties 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 įsipareigojimą specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

## 2.12 Išmokos darbuotojams

### 2.12.1 Socialinio draudimo sąnaudos

Įmonė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau - Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytų 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 sukauptos tais metais, kai Bendrovės darbuotojai šias išmokas uždirba.

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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

### 2.12.2 Išaitinės kompensacijos

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

### 2.12.3 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 padėties ataskaitoje ir atspindi uždirbtų tų išmokų dabartinę vertę finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinės padėties ataskaitos dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais. Nustatytos ilgalaikės išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus.

### 2.12.4 Kitos išmokos darbuotojams

Bendrovė moka išmokas darbuotojams už ilgalaikį darbo stažą. Ilgalaikis įsipareigojimas darbuotojų išmokoms yra pripažįstamas finansinės padėties ataskaitoje nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartine verte finansinės padėties ataskaitos sudarymo datą. Nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą mokėjimų laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš karto pelne (nuostoliuose).

## 2.11 Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

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

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2020 ir 2019 metais buvo 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 perdavimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė pakeičia veiklą, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perdavimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių 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.

## 2.12 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.

## 2.13 Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pajamos įvertinamos gauto ar gautino už prekes ar paslaugas atlygio tikrąja verte, neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio, atėmus gražinimus ir nuolaidas. Pripažįstant pajamas Bendrovė į sutarčių su klientais sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes, įskaitant pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

Pajamos, gautos suteikus paslaugas, pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo buvo suteiktos paslaugos. Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos pristačius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą.

### Pajamos iš elektros energijos prekybos

Savo jėgomis pagamintos elektros energijos pardavimai elektros energijos prekybos biržoje (toliau - Birža) vykdomi pateikiant Biržai elektros energijos pardavimo pasiūlymus. Biržos „diena-prieš“ elektros energijos pirkimo pardavimo sandoris laikomas sudarytu jeigu automatinis pasiūlymų sugretinimo algoritmas pagal numatytas taisykles neatmeta pateikto pasiūlymo parduoti elektros energiją. „Dienos eigos“ rinkoje sandorius tvirtina rinkos dalyviai. Patvirtinus sandorį Biržos sistema atsiunčia pardavėjui patvirtinimą apie sudarytą elektros pardavimo sandorį.

## **FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Pardavėjo veiklos įsipareigojimas pagal sudarytą sandorį – pateikti į elektros perdavimo sistemą pardavimo pasiūlyme nurodytą elektros energijos kiekį. Veiklos įsipareigojimas įvykdomas per tam tikrą laikotarpį, kol vyksta sutarto elektros energijos kiekio tiekimas į tinklą. Veiklos įsipareigojimo įvykdymo pažanga matuojama taikant sandoryje nurodytą elektros energijos kiekį.

Sandorio kaina ir pardavėjo atlygis atitinka sandorio patvirtinimo pranešime nurodytą sumą. Visas pardavėjo atlygis yra fiksuotas. Gavus patvirtinimą dėl elektros energijos pardavimo sandorio sudarymo, sandorio kainos nebesikeičia.

Pajamos pripažįstamos įvertinant faktiškai pateiktą pagal sandorį elektros energiją, neatskaitant komisinių mokesčių, kuriuos gali išskaičiuoti prekybos tarpininkai atstovaujantys Bendrovę Biržoje.

### Elektros energijos balansavimo ir reguliavimo pajamos

Užtikrinant elektros energijos tiekimo grafiko subalansavimą, Bendrovė parduoda elektros energijos balansavimo paslaugą. Elektros energijos balansavimo paslauga – trūkstamos elektros energijos pateikimas arba perteklinės priėmimas, taip užtikrinant optimalų elektros energijos kiekį skirstymo sistemose.

Bendrovės atlygį sudaro suma, kurią turi sumokėti perdavimo sistemos operatorius už nupirktą disbalansą iš už balansą atsakingos šalies, ir administravimo mokestis.

Pajamos iš elektros energijos balansavimo paslaugų yra pripažįstamos tada, kai paslaugos suteikiamos įvertinant už per atitinkamą Rinkos balanso laikotarpį parduotą Disbalansą.

### Šilumos energijos tiekimo pajamos

Pagal sutartis su klientais pardavėjas įsipareigoja teikti klientams šilumą palaikant nustatytus techninius reikalavimus (temperatūros grafikas, slėgis, srautas, termofikacinio vandens kokybė ir t.t.). Sutartyje su klientu identifikuojamas vienas pardavėjo veiklos įsipareigojimas – šilumos energijos tiekimas. Šilumos energijos tiekimo paslaugos teikiama naudą klientas gauna ir ja pasinaudoja tuo pačiu metu, kai pardavėjas vykdo veiklos įsipareigojimą. Pardavėjas veiklos įsipareigojimą klientui įvykdo per sutarties galiojimo laikotarpį. Veiklos įsipareigojimo įvykdymo pažanga matuojama įvertinant šilumos energijos, faktiškai pateiktos klientui, kiekius, kurie nustatomi pagal apskaitos prietaisų duomenis.

Bendrovės atlygį sutartyje su klientu sudaro fiksuotas atlygis. Fiksuotą atlygį sudaro kliento mokėjimai už faktiškai pateiktą šilumos energiją.

Bendrovė pripažįsta pajamas įvertinant faktiškai pagamintą ir pateiktą klientui šilumos energijos kiekį taikant kainą apskaičiuota pagal patvirtintą šilumos kainos nustatymo metodiką.

### Atliekų tvarkymo pajamos

Pagal sutartis su klientais pardavėjas įsipareigoja teikti nepavojingų atliekų utilizavimo (deginimo) paslaugas.

Bendrovės atlygį sutartyje su klientu sudaro fiksuotas atlygis už atliekų kiekio vienetą. Fiksuotą atlygį sudaro kliento mokėjimai už faktiškai Bendrovės priimtą utilizavimui atliekų kiekį.

Bendrovė pripažįsta pajamas įvertinant faktiškai pristatytą atliekų kiekį taikant kainą nurodytą pirkimo-pardavimo sutartyje.

## **2.14 Sąnaudų pripažinimas**

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

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

## **2.15 Užskaitos**

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

## **2.16 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.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

### 2.18 Tikroji vertė

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

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

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

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

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

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

### 2.19 Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo dienos

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

## 3 Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai

Rengdama finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, Bendrovė daro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šioms prielaidoms ir vertinimams pasikeitus, ateityje galimai atsirastų reikšmingų skirtumų, dėl kurių būtų reikalingos turto ir įsipareigojimų korekcijos:

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

#### 3.1.1 Veiklos tęstinumas

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

#### 3.1.2 Tikėtinų kredito nuostolių įvertinimas

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

#### 3.1.3 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tikrosios vertės ir vertės sumažėjimo nustatymas

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

#### 3.1.4 Atsargų grynoji galimo realizavimo vertė

Kadangi COVID-19 nesukėlė veiklos sutrikimų, vadovybės vertinimu, atsargų likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d. buvo lygi bent jų grynajai realizacinei vertei.

#### 3.1.5 Finansinių priemonių klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius

Vadovybė taip pat peržiūrėjo paskolų ir kitų mokėtinų bei gautinų sumų klasifikavimą į ilgalaikius ir trumpalaikius bei nenustatė jokių aplinkybių, dėl kurių reikėtų reikšmingai koreguoti jų klasifikavimą.

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

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

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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

### 3.1.7 Bendra informacija apie COVID-19 įtaką Bendrovės vykdomai veiklai

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

- Apribotas gyventojų judėjimas per sieną ir šalies viduje (prekių judėjimas neribojamas);
- Apribotos viešojo ir privataus sektoriaus veiklos;
- Stabdomi ugdymo ir vaikų priežiūros procesas bei švietimo veikla visose švietimo įstaigose;
- Nustatytas sveikatos priežiūros įstaigų darbo organizavimas ir kt.

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

## 3.2 Naudingas turto naudojimo laikotarpis

2020 m. liepos 31 d. buvo įvesta į eksploataciją jėgainė. Naudingo tarnavimo laikotarpis buvo nustatomas remiantis vidinių ir išorinių ekspertų vertinimu. Plačiau apie naudingo tarnavimo laikotarpį ir vertes aprašyta 2.4 ir 6 pastabose.

## 3.3 Atidėjins aplinkos taršos leidimams

Taršos išmetimo metu, atsiranda pareiga prisipažinti įsipareigojimus lygius padarytai taršai. Šis įsipareigojimas yra atidėjins, kuriam taikomas 37-asis TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“. Jis yra matuojamas įvertinant sąnaudas reikalingas dabartiniams įsipareigojimui finansinės padėties ataskaitos datai įvykdyti. Įsipareigojimas apskaičiuojamas sudauginus rinkos kainą ir leidimų skaičių reikalingą padengti taršos kiekiui iki finansinės padėties ataskaitos datos. Bendrovė vertina atidėjinius aplinkos taršai atsižvelgdama į faktiškai per ataskaitinį laikotarpį išmestą taršą ir padaugindama šį kiekį iš vieno apyvartinio taršos leidimo rinkos kainos. Faktinis išmestas taršos kiekis yra patvirtinamas atsakingos reguliuojančios valstybės institucijos per keturis mėnesius po metų pabaigos. Remiantis savo patirtimi, Bendrovės vadovybė nesitiki reikšmingų skirtumų tarp įvertinto atidėjinio 2020 m. gruodžio 31 d. bei taršos kiekių, kurie bus patvirtinti 2021 m.

## 3.4 Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

Bendrovė nemoka pelno mokesčio ir nepripažįsta atidėtojo pelno mokesčio turto sukauptiems mokestiniams nuostoliams, kadangi Bendrovė veikia LEZ teritorijoje ir pasinaudojo pelno mokesčio lengvata (21 pastaba).

## 3.5 Atidėjins jėgainės demontavimo ir likvidavimo darbams

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė vertina galimą atidėjinį dėl jėgainės demontavimo ir likvidavimo darbų. Vadovybės nuomone nėra pagrindo pripažinti atidėjinių susijusių su jėgainės demontavimo ir likvidavimo darbais, kadangi galiojantys teisės aktai tokios prievolės Bendrovei nenumato, todėl atidėjiniai nebuvo pripažinti ir nebuvo apskaityti pagal 37-ąjį TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“.

# 4 Bendrovės finansinės padėties ataskaitos pergrupuoti straipsniai

Siekiant finansinių ataskaitų skaitytojams suteikti daugiau aiškumo bendrovė nusprendė pergrupuoti finansinės padėties ataskaitoje mokėtinas sumas už ilgalaikio turto įsigijimą. Pergrupuota buvo ir lyginamoji 2019 m. finansinė informacija perkeltiant 10.476 tūkst. EUR iš finansinės padėties ataskaitos „Prekybos mokėtinos sumos“ eilutės į eilutę „Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai“.

# 5 Finansinės rizikos valdymas

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

### Kredito rizika

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

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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Maksimali kredito rizika lygi balansinei finansinio turto vertei:

Finansinis turtas	2020-12-31	2019-12-31
Ilgalaikės gautinos sumos	905	606
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	1.806	-
Kitos gautinos sumos	295	844
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13.327	7.777
<b>Iš viso</b>	<b>16.333</b>	<b>9.227</b>

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

### Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / trumpalaikių įsipareigojimų iš viso) rodiklis 2020 m. gruodžio 31 d. bei 2019 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,86 ir 0,65.

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, statybvietės valdymo, projekto valdymo sutartis, taip pat avansiniams mokėjimams (kredito lėšomis negali būti finansuojamos palūkanos ir nenumatytos išlaidos) be PVM.

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

Finansiniai įsipareigojimai	2020-12-31	2019-12-31
Ilgalaikės paskolos	114.709	61.029
Nuomos įsipareigojimai	43	59
Prekybos skolos	593	372
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	5.009	12.836
<b>Iš viso</b>	<b>120.354</b>	<b>74.296</b>

Žemiau lentelėje yra pateikta informacija apie Bendrovės neišvestinių finansinių įsipareigojimų sutartines padengimo datas. Ši lentelė buvo paruošta remiantis finansinių įsipareigojimų nediskontuotais pinigų srautais atsižvelgiant į anksčiausias datas, kada Bendrovė turės padengti šiuos įsipareigojimus. Įsipareigojimų likučiai, kurių padengimo terminas yra iki 12 mėnesių, apytiksliai atitinka jų likutines vertes, kadangi diskontavimo įtaka yra nereikšminga.

	Per vienerius metus	Per antrus metus	Per trečius – penktus metus	Po 5 metų
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>				
Nuomos įsipareigojimai	16	16	11	-
Mokėtinos paskolos ir palūkanos	-	114.709	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	5.602	-	-	-
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>				
Nuomos įsipareigojimai	16	16	27	-
Mokėtinos paskolos ir palūkanos	-	-	61.029	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	13.208	-	-	-

### Rinkos rizika

#### Palūkanų normos rizika

Bendrovės pajamoms bei pinigų srautams įtakos turi rinkos palūkanų normos svyravimai, kadangi visos 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės paskolos su kintamomis palūkanų normomis. Palūkanų normos rizikos didėjimui didžiausią įtaką daro ilgalaikės paskolos. Visos paskolos yra su kintamomis palūkanų normomis, kurios yra susijusios su EURIBOR.

Paskolos vidutinė palūkanų norma – 0,7 % (2019 m. gruodžio 31 d. – 0,7%) Jei Bendrovės panaudotų paskolų palūkanų normos būtų 0,5 procentiniu punktu didesnės/mažesnės, 2020 m. grynasis pelnas būtų 232 tūkst. Eur (2019 m. – įtakos nėra, kadangi palūkanos buvo kapitalizuotos) mažesnis/didesnis.

### Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo sandoriai sudaromi eurais. Užsienio valiutų rizikos nėra.

### Finansinių instrumentų tikroji vertė

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra ilgalaikės gautinos sumos, prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba pasirinkimo sandorių („opcionų“) kainų modeliais priklausomai nuo aplinkybių.

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

- Pinigų ir pinigų ekvivalentų, trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų ir kitų mokėtinų sumų likutine vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- Ilgalaikių paskolų tikroji vertė nustatoma remiantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. bendrovė turėjo AB Swedbank banko ilgalaikę paskolą, kuriai skaičiuojamos kintama palūkanų norma. Ilgalaikių paskolų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų likutinei vertei tais atvejais, kai šių paskolų maržos atitinka šiuo metu rinkoje galiojančias paskolų maržas.
- Ilgalaikių gautinų sumų tikroji vertė nustatoma remiantis rinkos palūkanų norma, kuri taikoma tuo metu tokio pat termino atitinkamoms skoloms. 2020 m. gruodžio 31 d. bendrovės ilgalaikių gautinų ir mokėtinų sumų diskonto norma atitiko rinkos palūkanų normą. Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų 2020 ir 2019 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei.

### Kapitalo valdymas

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

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

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

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

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

### 6 Ilgalaikis nematerialusis turtas

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto judėjimas pateikiamas žemiau:

	Įsigytos teisės, patentai ir licencijos	Apyvartiniai taršos leidimai	Programinė įranga ir kitas nematerialus turtas	Iš viso
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-	-
Įsigijimo savikaina	1	-	-	1
Amortizacija	-	-	-	-
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>				
Įsigijimo savikaina	1	-	-	1
Sukaupta amortizacija	-	-	-	-
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	1	-	-	1
Įsigijimo savikaina	-	1.935	-	1.935
Perkainojimas	-	687	-	687
Perklasifikavimas (i) iš ilgalaikio materialaus turto	-	-	2.216	2.216
Amortizacija	(1)	-	(67)	(68)
<b>Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>-</b>	<b>2.622</b>	<b>2.149</b>	<b>4.771</b>
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>				
Įsigijimo arba perkainota vertė	1	2.622	2.216	4.839
Sukaupta amortizacija	(1)	-	(67)	(68)
<b>Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>-</b>	<b>2.622</b>	<b>2.149</b>	<b>4.771</b>

2020 ir 2019 m. gruodžio 31 d. bendrovė neturėjo įkeisto, pilnai amortizuoto nematerialaus turto.

### 7 Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto judėjimas pateikiamas žemiau:

	Kogeneracinė jėgainė	Transporto priemonės	Informacinių technologijų ir telekomunikacijų įranga	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą	Kiti įrenginiai, įranga ir įrankiai	Iš viso
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>						
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-	43.091	-	43.091
Įsigijimai	-	-	-	60.453	1	60.454
Perklasifikavimas į nuomos teise valdomą turtą	-	-	-	(1.196)	-	(1.196)
Nusidėvėjimas	-	-	-	-	-	-
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>101.348</b>	<b>1</b>	<b>101.349</b>
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>						
Įsigijimai	-	-	-	101.348	1	101.349
Sukauptas nusidėvėjimas	-	-	-	-	-	-
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>101.348</b>	<b>1</b>	<b>101.349</b>
<b>2020 m. sausio 1 d.</b>						
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-	101.348	1	101.349
Įsigijimai	-	-	-	40.853	8	40.861
Perklasifikavimai tarp grupių	137.956	39	1.122	(139.424)	307	-
Perklasifikavimas į nematerialųjį turtą	-	-	-	(2.216)	-	(2.216)
Nusidėvėjimas	(2.270)	(1)	(39)	-	(12)	(2.322)
<b>Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>135.686</b>	<b>38</b>	<b>1.083</b>	<b>561</b>	<b>304</b>	<b>137.672</b>
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>						
Įsigijimai	137.956	39	1.122	561	316	139.994
Sukauptas nusidėvėjimas	(2.270)	(1)	(39)	-	(12)	(2.322)
<b>Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>135.686</b>	<b>38</b>	<b>1.083</b>	<b>561</b>	<b>304</b>	<b>137.672</b>

Per 2020 metus kapitalizuota 1.001 tūkst. EUR palūkanų sąnaudų, susijusių su ilgalaikio turto vystymu (2019 m. – 930 tūkst. EUR).



## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Bendrovės įsipareigojimai įsigyti ir statyti ilgalaikį materialųjį turtą pagal pasirašytas sutartis sudaro 1.110 tūkst. EUR (2019 m. gruodžio 31 d. 42.511 tūkst. EUR).

## 8 Naudojimo teise valdomas turtas

Bendrovės naudojimo teise valdomo turto judėjimas pateikiamas žemiau:

	Žemė	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
<b>2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis</b>				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje				
Įsigijimai:	1.196	72	2	1.270
Iš jų pripažinimas Naudojimo teise valdomu turtu 2019.01.01	1.196	63	2	1.261
Iš jų pasirašytos nuomos sutartys 2019.01.02-2019.12.31	-	9	-	9
Nusidėvėjimas	(12)	(15)	(1)	(28)
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.184</b>	<b>57</b>	<b>1</b>	<b>1.242</b>
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>				
Įsigijimo vertė	1.196	72	2	1.270
Sukauptas nusidėvėjimas	(12)	(15)	(1)	(28)
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.184</b>	<b>57</b>	<b>1</b>	<b>1.242</b>
<b>2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis</b>				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	1.184	57	1	1.242
Nusidėvėjimas	(12)	(15)	(1)	(28)
<b>Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.172</b>	<b>42</b>	<b>-</b>	<b>1.214</b>
<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>				
Įsigijimo vertė	1.196	72	2	1.270
Sukauptas nusidėvėjimas	(24)	(30)	(2)	(56)
<b>Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.172</b>	<b>42</b>	<b>-</b>	<b>1.214</b>

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

	2020	2019
Nusidėvėjimas	(28)	(28)
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	-	-
Trumpalaikės nuomos išlaidos (kitos sąnaudos)	(7)	(23)
Mažos vertės nuomos išlaidos (kitos sąnaudos)	-	(5)
<b>Nuomos sutarčių sąnaudos iš viso:</b>	<b>(35)</b>	<b>(57)</b>

## 9 Kitos gautinos sumos

Bendrovės kitas gautinas sumas 2020 ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Gautinas PVM	-	582
Kitos gautinos sumos	295	260
Gautinos sukauptos sumos	-	1
<b>Iš viso</b>	<b>295</b>	<b>843</b>

## 10 Gautinos sumos pagal sutartis su klientais

Bendrovės prekybos gautinas sumas 2020 ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Gautinos sumos už šilumos tiekimą	651	-
Gautinos sumos už elektros tiekimą	17	-
Gautinos sumos už atliekų tvarkymą	1.126	-
Kitos gautinos sumos	12	-
<b>Iš viso</b>	<b>1.806</b>	<b>-</b>

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Gautinoms sumoms pagal sutartis su klientais vertės sumažėjimas apskaitytas nebuvo. Prekybos gautinų sumų apmokėjimo terminai yra nuo 5 iki 60 dienų. Bendrovė nėra įkeitusi reikalavimo teisių į prekybos gautinas sumas. Gautinų sumų vertinimo modelis – individualus, vertės sumažėjimas nenustatytas.

Toliau pateikiamos Grupės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su klientais, kurioms taikomas individualusis vertinimas:

	Likutinė vertė prieš kredito nuostolius	Vertės sumažėjimas
Nepradelstos skolos	1.660	-
Vėluojama nuo 1 iki 30 dienų	146	-
Vėluojama nuo 31 iki 60 dienų	-	-
Vėluojama nuo 61 iki 90 dienų	-	-
Vėluojama daugiau negu 90 dienų	-	-
<b>Gautinos sumos pagal sutartis su klientais, iš viso</b>	<b>1.806</b>	<b>-</b>

## 11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai pinigų srautų ataskaitoje apima:

	2020-12-31	2019-12-31
Pinigai banko sąskaitose	13.327	7.777
<b>Iš viso</b>	<b>13.327</b>	<b>7.777</b>

Pinigų ir pinigų ekvivalentų tikroji vertė 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. yra lygi jų likutinei 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 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 9.326 tūkst. EUR (2019 m. gruodžio 31 d. – 3.776 tūkst. EUR).

## 12 Nuosavas kapitalas

	2020-12-31	2019-12-31
Įstatinis kapitalas	40.000	40.000
Aplinkos taršos leidimų perkainojimas	687	-
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	(3.688)	(2.480)
<b>Iš viso</b>	<b>36.999</b>	<b>37.521</b>

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo lygus 40.000 tūkst. EUR ir buvo padalintas į 40.000 tūkst. vienetų 1 euro nominaliosios vertės paprastąsias vardines akcijas. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

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

## 13 Perkainavimo rezervas

Perkainojimo rezervą sudarė apyvartinių taršos leidimų vertės padidėjimo suma, gauta juos perkainojus.

Bendrovės perkainojimo rezervo judėjimas buvo toks:

	Perkainojimo rezervas
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	-
Apyvartinių taršos leidimų perkainojimas	687
<b>Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>687</b>

## 14 Ilgalaikės paskolos

Per 2020 metus Bendrovė paėmė 53.679 tūkst. EUR paskolos dalį pagal 2017 gegužės 31 d. pasirašytą sutartį su AB Swedbank dėl 120 mln. EUR paskolos, kuri skirta kogeneracinės jėgainės statybos finansavimui. Bendra paimta kredito suma 114.709 tūkst. EUR (2019 gruodžio 31 d. buvo paimta 61.029 tūkst. EUR). Kredito grąžinimo terminas yra 2022 m. gegužės 31 d., grąžinimas vyks sumokant visą sumą. Paskolos vidutinė palūkanų norma – 0,7 % (2019 m. gruodžio 31 d. – 0,7%) Paskolos grąžinimą yra garantavę bendrovės abu akcininkai.

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

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	2020-12-31	2019-12-31
Gautos paskolos	114.709	61.029
<b>Iš viso</b>	<b>114.709</b>	<b>61.029</b>

## 15 Grynosios skolos suderinimas

Grynoji skola yra ne TFAS likvidumo rodiklis, kuris naudojamas skolos ir labai likvidaus Bendrovės valdomo turto santykiui nustatyti. Vadovybė seka grynosios skolos rodiklį rizikos valdymo tikslais.

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

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

	Kitas turtas	Nuomos įsipareigojimai		Finansinės veiklos įsipareigojimai	Iš viso
	Pinigai (-) / Sąskaitos likučio perviršis (+)	Ilgalaikiai	Trumpalaikiai	Ilgalaikės paskolos, ilgalaikė dalis	
<b>Grynoji skola 2019 m. sausio 1 d.</b>	<b>(9.777)</b>	-	-	<b>10.092</b>	<b>315</b>
Pinigų srautai	2.000	-	-	-	2.000
Gautos paskolos	-	-	-	50.937	50.937
Priskaičiuotos palūkanos	-	-	-	761	761
Sudarytos nuomos sutartys	-	58	16	-	74
Sumokėtos palūkanos	-	-	-	(761)	(761)
Nuomos mokėjimai	-	-	(16)	-	(16)
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	(15)	16	-	-
<b>Grynoji skola 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>(7.777)</b>	<b>43</b>	<b>16</b>	<b>61.029</b>	<b>53.310</b>
Pinigų srautai	(5.550)	-	-	-	(5.550)
Gautos paskolos	-	-	-	53.680	53.680
Priskaičiuotos palūkanos ir kitos finansinės veiklos sąnaudos	-	-	-	1.849	1.849
Sumokėtos palūkanos ir kitos finansinės veiklos sąnaudos	-	-	-	(1.849)	(1.849)
Nuomos mokėjimai	-	-	(16)	-	(16)
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	(15)	15	-	-
<b>Grynoji skola 2020 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>(13.327)</b>	<b>28</b>	<b>15</b>	<b>114.709</b>	<b>101.424</b>

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

## 16 Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Bendrovės kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	24	191
Mokėtinas PVM	101	-
Mokėtinos sumos už ilgalaikį turtą	4.356	10.476
Sukaupti įsipareigojimai susiję su ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu	-	2.153
Kitos mokėtinos sumos	342	1
Kitos sukauptos sąnaudos	186	15
<b>Iš viso</b>	<b>5.009</b>	<b>12.836</b>

## 17 Atidėjiniai

Bendrovės atidėjiniai sudarė:

	2020	2019
Ilgalaikė dalis	12	5
Trumpalaikė dalis	2.755	-
<b>Iš viso</b>	<b>2.767</b>	<b>5</b>

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Bendrovės atidėjinių judėjimas:

	Atidėjiniai aplinkos taršos įsipareigojimams	Atidėjiniai išmokoms darbuotojams	Iš viso
<b>Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	-	5	5
Padidėjimas per laikotarpį	2.325	7	2.332
Panaudota per laikotarpį	(5)	-	(5)
Aplinkos taršos limitų perkainojimas	435	-	435
<b>Likutis 2020 gruodžio 31 d.</b>	<b>2.755</b>	<b>12</b>	<b>2.767</b>

Per 2020 metus aplinkos taršos leidimų atidėjimo padidėjimas buvo apskaitytas pelno (nuostolio) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos „Apyvartinių taršos leidimų perkainojimo ir panaudojimo (sąnaudos)/pajamos“ eilutėje – 1.551 tūkst. EUR ir kapitalizuota į ilgalaikio materialiojo turto savikainą – 1.206 tūkst. EUR

## 18 Pajamos pagal sutartis su klientais

Pajamos pagal sutartis su klientais per 2020 ir 2019 metus sudarė

	2020	2019
Šilumos energijos tiekimo pajamos	1.261	-
Pajamos iš elektros energijos prekybos	2.410	-
Atliekų tvarkymo pajamos	3.339	-
Elektros energijos balansavimo ir reguliavimo pajamos	88	-
<b>Iš viso</b>	<b>7.098</b>	<b>-</b>

## 19 Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos

	2020	2019
Darbo užmokestis	1.242	929
Socialinio draudimo sąnaudos	26	7
Atostogų rezervo sąnaudos	42	31
<b>Iš viso</b>	<b>1.308</b>	<b>968</b>

## 20 Kitos sąnaudos

Kitos sąnaudos per 2020 ir 2019 m. sudarė:

	2020	2019
Verslo aptarnavimo paslaugos	259	50
Telekomunikacijų ir IT paslaugos	85	54
Konsultacinės paslaugos	52	179
Kitos sąnaudos	410	271
<b>Iš viso</b>	<b>806</b>	<b>554</b>

## 21 Finansinės sąnaudos

Finansinės sąnaudos per 2020 ir 2019 m. sudarė:

	2020	2019
Palūkanų sąnaudos	848	2
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	119	-
<b>Finansinės sąnaudos iš viso</b>	<b>967</b>	<b>2</b>

## 22 Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaitoje nebuvo pripažintas, kadangi bendrovė priklauso LEZ įmonei, kuriai galima taikyti pelno mokesčio lengvatą. 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. Investicinės lengvatos mokestinis efektas nebuvo vertinamas. Kadangi įmonė pradėjo veiklą 2020 m. rugpjūčio mėn, Vadovybės vertinimu, patikimai prognozuoti ateities apmokestinamojo pelno dydį sudėtinga. Dėl šios priežasties Bendrovė nepripažino atidėtojo pelno mokesčio turto, nuo sukauptų mokestinių nuostolių, kurių suma 2020 gruodžio 31 d. yra 2.827 tūkst. Eurų (424 tūkst. Eurų nepripažinto atidėto mokesčio turto, vertinant 15 proc. tarifą). 2019 gruodžio 31 d. sukauptų mokestinių nuostolių suma buvo lygi 2.277 tūkst. EUR (342 tūkst. Eurų nepripažinto atidėto mokesčio turto, vertinant 15 proc. tarifą, tame skaičiuje nevertinama investicinė lengvata).

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

### 23 Sandoriai tarp susijusių šalių

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

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

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

2020 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
	2020	2020	2020	2020
AB Ignitis grupė	-	261	385	7
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	-	-	-	524
AB Energijos skirstymo operatorius	-	-	59	10
UAB Ignitis grupės paslaugų centras	-	-	134	334
UAB Ignitis	-	-	582	-
UAB Baltpool	-	-	-	49
AB Ignitis gamyba	-	-	13	19
UAB "TRANSPORTO VALDYMAS"	-	-	-	25
Litgrid, AB	192	-	-	281
<b>Viso</b>	<b>192</b>	<b>261</b>	<b>1.173</b>	<b>1.249</b>

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
AB Ignitis grupė	-	-	432	5
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	-	-	1.055	162
AB Energijos skirstymo operatorius	-	-	159	-
UAB Verslo aptarnavimo centras	-	-	102	92
UAB Ignitis grupės paslaugų centras	-	-	139	54
UAB Ignitis	-	-	24	-
UAB Baltpool	-	-	2	-
AB Ignitis gamyba	-	-	-	27
UAB "TRANSPORTO VALDYMAS"	-	-	-	24
NT Valdosa, UAB	-	-	-	10
Litgrid, AB	-	-	279	-
<b>Viso</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.192</b>	<b>374</b>

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2020 ir 2019 m. gruodžio mėn. 31 d. Bendrovės gautinų ir mokėtinų sumų susijusiomis šalimis likučiai sudarė:

Susijusios šalys	Gautinos sumos		Mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos	
	2020	2019	2020	2019
AB Ignitis grupė	-	-	200	125
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	-	-	115	217
UAB „Gamybos optimizavimas“	-	-	5	-
AB Energijos skirstymo operatorius	-	2	2	25
UAB Verslo aptarnavimo centras	-	-	-	44
UAB Ignitis grupės paslaugų centras	-	-	96	96
UAB Ignitis	-	-	-	29
UAB Baltpool	-	-	3	2
AB Ignitis gamyba	-	-	3	4
UAB "TRANSPORTO VALDYMAS"	-	-	45	2
Litgrid, AB	7	-	3	279
<b>Viso</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>472</b>	<b>823</b>

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

## 24 Išmokos pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams

	2020	2019
Išmokos, susijusios su darbo santykiais	246	189
Vadovų skaičius gruodžio 31 d.	3	3

2020 m. ir 2019 m. vadovybe yra laikomi generalinis direktorius ir aukščiausio lygmens vadovai. Valdybos nariai dalyvauja įmonės valdyme pagal veiklos sutartis.

## 25 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

2020 m. ir 2019 m. bendrovė nedalyvavo teisminėse procedūrose, kurios vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

Bendrovė 2020 m. gruodžio 31 d. buvo suteikusi garantijų už savo įsipareigojimus 1.363 tūkst. EUR sumai, vadovybė nemano, kad garantijos bus panaudotos.

Bendrovė 2020 m. gruodžio 31 d. kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų neturi.

## 26 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 panaudotas kredito limitas 9 990 tūkst. EUR.

Jokių kitų reikšmingų įvykių pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui nebuvo.

## 2020 FINANSINIŲ METŲ UAB „KAUNO KOGENERACINĖS JĖGAINĖS“ 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
Įstatinis kapitalas	40.000.000 Eur
Įregistravimo data:	2015-02-27
Įregistravimo vieta:	Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registras
Bendrovė kodas:	303792888
Buveinės adresas:	Jėgainės g. 6, Biruliškių k., LT-54469 Kauno raj.
Bendrovės registras:	VĮ „Registru centras“
Telefono numeris:	+370 615 69294
Elektroninio pašto adresas:	info@kki.lt
Interneto svetainės puslapis:	<a href="http://www.kki.lt">www.kki.lt</a>

### Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovės pagrindinė veikla – tvarkyti susidarantį netinkamą perdirbti, energetinę vertę turintį, komunalines ir nepavojingas pramonines atliekas bei iš jų pagaminti šilumos ir elektros energiją.

Bendrovės pagrindiniai klientai – Kauno miesto centralizuotos šilumos tiekėjas, atliekų tvarkymo centrai ir kiti atliekų tvarkytojai, elektros energija realizuojama elektros energijos biržoje.

### Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė, įgyvendindama Valstybinio atliekų tvarkymo plano ir Kauno miesto centralizuoto šilumos tiekimo ūkio modernizavimo projekto tikslus, įrengė ir prie Kauno miesto centralizuoto šilumos tiekimo sistemos prijungė atliekas naudojančią kogeneracinę jėgainę, kurios pagrindinis tikslas - tvarkyti susidarantį netinkamą perdirbti, energetinę vertę turintį, komunalines ir nepavojingas pramonines atliekas bei parduoti tvarkymo proceso metu gautą šilumos ir elektros energiją.

Jėgainė per metus gali sutvarkyti 200 tūkst. tonų netinkamų perdirbti, energetinę vertę turinčių komunalinių po antrinio rūšiavimo atliekų ir nepavojingų pramoninių atliekų, iš jų pagaminti ~500 GWh šilumos ir ~170 GWh elektros energijos. Šilumos energija yra tiekama į Kauno miesto centralizuotą šilumos tiekimo tinklą, o elektros energija – į nacionalinį elektros perdavimo tinklą. Jėgainė gali pagaminti apie 40% viso Kauno miesto šilumos poreikio.

Bendrovės akcininkai - Valstybės valdoma energetikos įmonių grupė AB „Ignitis grupė“ - 51 proc. akcijų, UAB „Fortum Heat Lietuva“ - 49 proc. akcijų.

Jėgainės statybos projektas finansuotas iš bendrovės nuosavo kapitalo lėšų bei banko paskolos.

2014 m. gegužės 28 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 486 „Dėl Vilniaus ir Kauno miestų centralizuoto šilumos tiekimo ūkio modernizavimo įrengiant vietinius ir atsinaujinančius energijos išteklius naudojančias kogeneracines elektrines projektų pripažinimo valstybei svarbiais ekonominiais projektais“ yra pripažintas valstybei svarbiu ekonomikos projektu. Šiuo nutarimu AB „Ignitis grupė“ (tuo metu „Lietuvos energija“, UAB), buvo pavesta įgyvendinti Kauno kogeneracinės jėgainės projektą.

2015 m. vasario 27 d. įsteigiama bendrovė UAB Kauno kogeneracinė jėgainė;

2016 m. spalio 5 d. Jėgainė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 980 „Dėl Kauno kogeneracinės jėgainės pripažinimo valstybinės reikšmės atliekų tvarkymo objektu“ yra pripažinta valstybinės reikšmės atliekų tvarkymo objektu;

2017 m. lapkričio 27 d. pradėti statybų aikštelės paruošimo darbai pagal pasirašytą sutartį;

2019 m. gruodžio 3 d. pradėti Kauno kogeneracinės jėgainės bandymai;

2020 m. rugpjūčio 1 d. pradėta komercinė veikla;

2020 m. spalio 21 d. Valstybinei komisijai baigus darbą, gautas komisijos galutinis jėgainės statybos užbaigimo aktas;

2020 m. lapkričio 20 d. Valstybinė energetikos reguliavimo taryba UAB Kauno kogeneracinei jėgainei išdavė leidimą veikti elektros energijos sektoriuje – gaminti elektros energiją.

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

### *Ekonominės rizikos*

Bendrovė veiklą vykdo atliekų tvarkymo, šilumos ir elektros gamybos srityje.

Apsirūpinimas žaliavomis (komunalinės ir pramoninės atliekos) nuosekliai planuojamas. Bendrovė dalyvauja savivaldybių administruojamų atliekų tvarkymo centrų organizuojamuose komunalinių atliekų tvarkymo paslaugų viešuosiuose pirkimuose. Nepavojingų pramoninių atliekų tvarkymo paslaugos vykdymui Bendrovė organizuoja viešai skelbiamus konkursus. Bendrovė sutartimis yra pilnai užsitikrinsi atliekų poreikį energijos gamybai.

Kauno kogeneracinė jėgainė yra prijungta prie Kauno miesto CŠT sistemos, kurioje veikia vienintelis šilumos energijos tiekėjas „AB Kauno energija“. Kiekvieną mėnesį Bendrovė dalyvauja energijos išteklių biržos operatoriaus BALTPPOOL organizuojamame šilumos aukcione.

Elektros energijos prekybą Bendrovė vykdo Europoje didžiausioje elektros prekybos biržoje Nord Pool. Elektros energijos pardavimo kainodara grindžiama elektros energijos pardavimu už rinkos kainą. Jėgainės elektros energijos perdavimą ir balansavimą vykdo Lietuvos elektros perdavimo sistemos operatorius.

Bendrovė yra apyvartinių taršos leidimų prekybos sistemos dalyvė nuo 2020 m.

### *Aplinkosauginė rizika*

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

### *Finansinės rizikos*

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

### *Kredito rizika*

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

### *Likvidumo rizika*

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

### *Palūkanų normos rizika*

2021 m. Bendrovės veikla bus finansuojama naudojant tiek akcinį kapitalą, tiek skolintas lėšas. Bendrovės pajamoms bei pinigų srautams įtakos turi rinkos palūkanų normos svyravimai, kadangi visos 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės paskolos su kintamomis palūkanų normomis. Palūkanų normos rizikos didėjimui didžiausią įtaką daro ilgalaikės paskolos. Visos paskolos yra su kintamomis palūkanų normomis, kurios yra susijusios su EURIBOR.

### *Užsienio valiutos rizika*

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

## Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

2020 m. Bendrovė tęsė Projekto įgyvendinimą, vykdė jėgainės paleidimo – derinimo darbus. Jų metu patirtos gamybos sąnaudos ir gautos pajamos už sutvarkytas atliekas bei pagamintą šilumos ir elektros energiją kapitalizuotos. Nuo 2020 m. rugpjūčio 1 d. Bendrovės valdybos sprendimu pradėta komercinė veikla, įvestas į eksploataciją ilgalaikis turtas.

Bendrovės 2020 metų EBITDA\* (ir koreguota EBITDA) 2 611 tūkst. EUR (2019 m. -1 558 tūkst. EUR), grynasis nuostolis siekė 1 209 tūkst. EUR (2019 m. 1 590 tūkst. EUR).

### **Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita (tūkst. Eur)**

	<b>2020 metai</b>
<b>Pajamos</b>	<b>7.174</b>
<b>Sąnaudos</b>	
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	(1.308)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	(2.418)
Elektros ir šilumos gamybos sąnaudos	(1.332)
Apyvartinių taršos leidimų perkainojimo ir panaudojimo (sąnaudos)/pajamos	(1.552)
Kitos sąnaudos	(806)
<b>Finansinės pajamos (sąnaudos)</b>	<b>(967)</b>
<b>Sąnaudos iš viso</b>	<b>(8.383)</b>
<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>	<b>(1.209)</b>
Pelno mokesčio ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos	-
<b>GRYNASIS LAIKOTARPIO PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>	<b>(1.209)</b>



- \*(pelnas prieš apmokestinimą + palūkanų sąnaudos – palūkanų pajamos + nusidėvėjimas ir amortizacija + ATL perkainavimo ir atidėjinių sąnaudos).

## Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

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

2020 m. Bendrovėje dirbo 38 darbuotojai (vidutinis dirbančiųjų skaičius).

Bendrovės darbo užmokesčio fondas 2020 m. sudarė 1 308 tūkst. eurų (2019 m. – 968 tūkst. eurų).

	Darbuotojų skaičius pagal pareigybių lygį	Vidutinis darbo užmokestis*, eurų (Iki mokesčių) 2020 m. sausis–gruodis
Bendrovės vadovas	1	8 431
Aukščiausio lygmens vadovai	2	6 198
Vidurinio lygmens vadovai	2	5 062
Ekspertai, specialistai	33	2 416
Iš viso	38	

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

## Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

Visi šiame pranešime pateikti finansiniai duomenys yra apskaičiuoti pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (priimtus taikyti ES) ir atitinka audituotas Bendrovės finansines ataskaitas.

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

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

## Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

## Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos

Svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos neįvyko.

## Bendrovės veiklos planai ir prognozės

Bendrovė planuoja toliau vykdyti esamą veiklą, užtikrinti veiklos tęstinumą ir grąžos akcininkams sukūrimą.

## Informacija apie Bendrovės tyrimų ir plėtros veiklą

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

## Naudojamos finansinės priemonės

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

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

	Grupės įmonių viduje	Išorės įmonėse
Vardas, pavardė	Įmonė ir pareigos	Įmonė ir pareigos
Ramūnas Paškauskas	UAB Kauno kogeneracinė jėgainė (į. k. 303792888, adresas: Jėgainės g. 6, Biruliškių k., LT-54469 Kauno raj.) generalinis direktorius.	Nėra
Andrius Vilkauskas	UAB Kauno kogeneracinė jėgainė (į. k. 303792888, adresas: Jėgainės g. 6, Biruliškių k., LT-54469 Kauno raj.) valdybos pirmininkas.	Pagrindinė darbovietė – VŠĮ Kauno technologijos universitetas (į.k. 111950581, adresas: K. Donelaičio g. 73, LT-44249 Kaunas) Dekanas (Mechanikos inžinerijos ir dizaino fakultetas)  Kitos vadovujančios pareigos:  Kauno technologijos universiteto alumnų asociacija (į.k. 302693353, adresas: K. Donelaičio g. 73, LT-44249 Kaunas) valdybos narys  Lietuvos inžinerinės pramonės asociacija LINPRA (į.k. 121895717, adresas: Savanorių pr. 176 C – 803, LT-03154 Vilnius) prezidiumo narys  UAB "Pažangūs pozicionavimo sprendimai" (į.k. 303339813, adresas: Baltijos g. 53-2, LT-48299 Kaunas) steigėjas ir akcininkas
Nerijus Rasburskis	Pagrindinė darbovietė – AB „Ignitis grupė“ (į. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Šilumos ir elektros sprendimų departamento vadovas.  Kitos vadovujančios pareigos:  UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė (į. k. 303782367, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys;  UAB Kauno kogeneracinė jėgainė (į. k. 303792888, adresas: Jėgainės g. 6, Biruliškių k., LT-54469 Kauno raj.) valdybos narys.	Kitos vadovujančios pareigos:  MB „Ekonavitas“ (į. k. 303375193, adresas: Prancūzų g. 105-17, Kaunas) vienintelis steigėjas ir vadovas.
Vitalijus Žuta	UAB Kauno kogeneracinė jėgainė (į. k. 303792888, adresas: Jėgainės g. 6, Biruliškių k., LT-54469 Kauno raj.) valdybos narys.	Pagrindinė darbovietė - UAB „Fortum Heat Lietuva (į.k. 111679436, adresas: J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius) generalinis direktorius  Kitos vadovujančios pareigos:  UAB "Fortum Klaipėda" (į.k. 301276531, adresas: Kretainio g. 3, LT-94103 Klaipėda) valdybos pirmininkas  UAB "Fortum Joniškio energija" (į.k. 157687636, adresas: Bažnyčios g. 4, LT-84139 Joniškis) valdybos pirmininkas  UAB "Fortum Švenčionių energija" (į.k. 178860251, adresas: Vilniaus g. 16A, LT-18123, Švenčionys) valdybos pirmininkas  AB „Klaipėdos energija“ (į.k. 140249252, adresas: Danės g. 8, LT-92109 Klaipėda) Stebėtojų tarybos narys

Metinį pranešimą UAB Kauno kogeneracinė jėgainė generalinis direktorius ir finansų direktorė patvirtino 2021 m. kovo 01 d.:

**Ramūnas Paškauskas**  
Generalinis direktorius

**Aksana Stankevičienė**  
Finansų direktorė