

2018

UAB KAUNO KOGENERACINĖ JĖGAINĖ
BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

2018 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI
EUROPOS SAJUNGOJE, METINIS PRANEŠIMAS BEI NEPRIKLAUSOMO
AUDITORIAUS IŠVADA

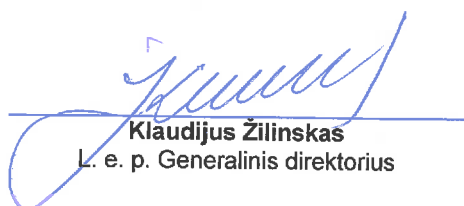


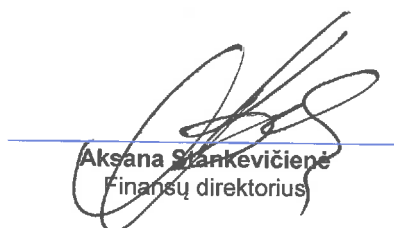
TURINYS

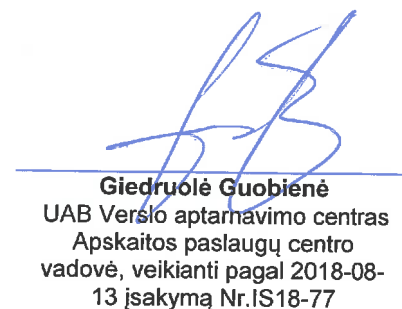
METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 - 5
Finansinės padėties ataskaita	6
Bendrųjų pajamų ataskaita	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Pinigų srautų ataskaita	9
Aiškinamasis raštas	10 – 26
Metinis pranešimas	27 - 29

Šias finansines ataskaitas UAB Kauno kogeneracinė jėgainė Generalinis direktorius, Finansų direktorius ir UAB Verslo aptarnavimo centras Apskaitos paslaugų centro vadovė, veikianti pagal 2018-08-13 įsakymą Nr. IS18-77 patvirtino 2019 m. kovo 4 d.:


Klaudijus Žilinskas
L. e. p. Generalinis direktorius


Aksana Stankevičienė
Finansų direktorius


Giedruolė Guobienė
UAB Verslo aptarnavimo centras
Apskaitos paslaugų centro
vadovė, veikianti pagal 2018-08-
13 įsakymą Nr. IS18-77

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ akcininkams

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ (toliau – Bendrovė) 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ir tuomet pasibaigusių metų jos finansinių veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

Mūsų audito apimtis

Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

- 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita; ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, apimantis reikšmingus apskaitos principus ir kitą aiškinamąją informaciją.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal TAS toliau aprašyta mūsų išvados pastraipoje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Nepriklausomumas

Esame nepriklausomi nuo Bendrovės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, kurie taikytini atliekant finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme numatytų etikos reikalavimų.

Išvada apie kitą informaciją, įskaitant metinį pranešimą

Už kitą informaciją yra atsakinga vadovybė. Kita informacija apima metinį pranešimą (tačiau neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie šias ataskaitas), kuri gavome iki šios auditoriaus išvados išleidimo dienos.

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

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

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

UAB „PricewaterhouseCoopers“, J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
Tel. +370 (5) 239 2300, faks. +370 (5) 239 2301, el. p. vilnius@lt.pwc.com, www.pwc.com/lt

Remdamiesi audito metu atliktu darbu, mūsų nuomone:

- 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų, už kuriuos parengtos finansinės ataskaitos, metiniame pranešime pateikta informacija atitinka duomenis, pateiktus finansinėse ataskaitose; ir
- metinis pranešimas yra parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, privalome informuoti, ar, atsižvelgiant į audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Bendrovę bei jos aplinką, nustatėme reikšmingų iškraipymų metiniame pranešime, kurią gavome iki šios auditoriaus išvados išleidimo dienos. Šiuo atžvilgiu nėra nieko, apie ką turėtume informuoti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, bei už tokią vidaus kontrolės sistemą, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą toliau tęsti veiklą ir atitinkamai atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti jos veiklą, arba yra priversta tai padaryti, neturėdama jokios kitos realios alternatyvos.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau jis nėra garantija, kad auditas, atliktas pagal TAS, visada atskleis reikšmingą iškraipymą, jei toks yra. Iškraipymai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos finansinių ataskaitų naudotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu primame profesinius sprendimus ir vadovaujamės profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surenkame audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- išsiaiškiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertiname taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą;
- padarome išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su įvykiais ar sąlygomis, dėl kurių gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą.

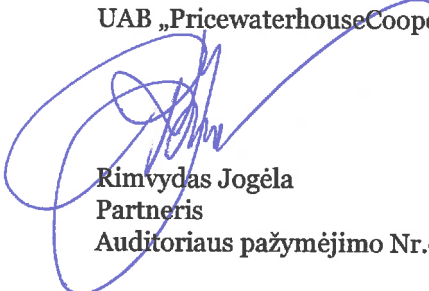


Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos;

- įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai bei įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu



Rimvydas Jogėla
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2019 m. kovo 4 d.

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303792888, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA
2018 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2018.12.31	2017.12.31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	5	30.933.298	9.964.705
Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turą		11.158.509	4.092.466
Ilgalaikio turto iš viso		42.091.807	14.057.171
Trumpalaikis turtas			
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos		1.065	19
Kitos gautino sumos		370.439	226.134
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	9.776.609	9.760.557
Trumpalaikio turto iš viso		10.148.113	9.986.710
TURTO IŠ VISO		52.239.920	24.043.881
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Pasirašytas įstatinis kapitalas	8	40.000.000	24.000.000
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		(889.787)	(438.598)
Nuosavo kapitalo iš viso		39.110.213	23.561.402
Įsipareigojimai			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikės paskolos	9	10.092.369	-
Atidėjiniai		7.681	2.603
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		10.100.050	2.603
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos mokėtinos sumos	10	2.979.671	187.281
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	11	49.986	292.595
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		3.029.657	479.876
Įsipareigojimų iš viso		13.129.707	482.479
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO		52.239.920	24.043.881

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303792888, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2018	2017
Pajamos pagal sutartis su klientais		-	-
Kitos pajamos		37	-
		37	-
Veiklos sąnaudos			
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	12	(223.132)	(148.006)
Viešųjų ryšių ir reklamos sąnaudos		(54.939)	(30.316)
Verslo aptarnavimo sąnaudos		(33.009)	(8.073)
Konsultacinių paslaugų sąnaudos		(32.128)	(27.058)
Transporto paslaugų sąnaudos		(23.289)	(15.353)
Informacinių technologijų sąnaudos		(22.409)	(19.543)
Reprezentacinės sąnaudos		(10.698)	(5.554)
Patalpų nuomos sąnaudos		(8.456)	(7.237)
Komandiruočių sąnaudos		(4.794)	(1.526)
Išorės audito sąnaudos		(3.600)	(3.600)
Komunalinių paslaugų sąnaudos		(3.241)	(2.008)
Personalo mokymo sąnaudos		(821)	(3.204)
Kitų įrengimų, įrangos ir įrankių nusidėvėjimas		(280)	(93)
Kitos sąnaudos	13	(30.426)	(8.115)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(451.224)	(279.686)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(451.187)	(279.686)
Finansinės veiklos sąnaudos		(2)	-
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(451.189)	(279.686)
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos	14	-	(22.371)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(451.189)	(302.057)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos), iš viso		(451.189)	(302.057)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303792888, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Bendrovė	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2017 m. sausio 1 d.		10.759.200	(136.540)	10.622.660
Įstatinio kapitalo didinimas		13.240.800	-	13.240.800
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)		-	(302.057)	(302.057)
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		24.000.000	(438.598)	23.561.402
Likutis 2018 m. sausio 1 d.		24.000.000	(438.598)	23.561.402
Įstatinio kapitalo didinimas	8	16.000.000		16.000.000
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)			(451.189)	(451.189)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		40.000.000	(889.787)	(39.110.213)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Bendrovė	
	2018	2017
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Grynieji nuostoliai	(451.189)	(302.057)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:		
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	(280)	(93)
Atidėjinių pasikeitimas	5.078	2.603
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	14	22.371
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas:		
Kitos finansinės veiklos sąnaudos (pajamos)	(2)	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą	(7.066.043)	(4.092.466)
Gautinas pridėtinės vertės mokestis	(86.398)	(99.545)
Gautinos sukauptas sumos	(1.023)	(9.835)
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas	(67.733)	535
Mokėtinų sumų, ateinančių laikotarpių pajamų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	2.746.107	152.317
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	(4.921.484)	(4.326.170)
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas	(20.968.873)	(5.284.481)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(20.968.873)	(5.284.481)
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Gautos paskolos	9	10.092.369
Sumokėtos palūkanos	(4.405)	-
Sumokėtas paskolos įsipareigojimo mokestis	(181.556)	-
Įstatinio kapitalo didinimas	8	16.000.000
13.240.800		
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	25.906.409	13.240.800
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas)	16.052	3.630.148
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje	9.760.557	6.130.409
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje	7	9.760.557

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 Bendroji informacija

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė (toliau – „Bendrovė“) yra Lietuvos Respublikoje įregistruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra: Žvejų g. 14, LT-09310, Vilnius, Lietuva. Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, 2015 m. vasario 27 d. įregistruotas Juridinių asmenų registre, kurio tvarkytojas yra VĮ „Registų 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.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijos priklauso „Lietuvos energija“, UAB ir UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“.

Bendrovės akcininkas	2018-12-31		2017-12-31	
	Akcinis kapitalas, Eur	%	Akcinis kapitalas, Eur	%
„Lietuvos energija“, UAB	20.400.000	51%	12.240.000	51%
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	19.600.000	49%	11.760.000	49%

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

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2018 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 7 darbuotojai (2017 m. gruodžio 31 d. - 3 darbuotojai).

Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti šių finansinių ataskaitų bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

Bendrovės pagrindinė veikla – Kauno miesto centralizuoto šilumos tiekimo ūkio modernizavimas, įrengiant vietinius ir atsinaujinančius energijos išteklių naudojančias kogeneracines elektrines ir kiti su šia veikla susiję darbai.

Ši finansinė informacija buvo patvirtinta UAB Kauno kogeneracinė jėgainė vadovybės 2019 m. kovo 4 d.

2 Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

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

2.1 Finansinių ataskaitų rengimo pagrindai

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. galiojusius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir atitinka juos.

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

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

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

2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS ir jų pakeitimus:

9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pagrindiniai naujajame standarte numatyti reikalavimai:

- Finansinį turtą reikalaujama suskirstyti į tris grupes pagal tai, kaip jis yra vertinamas: finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina; finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis; ir finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.
- Skolos priemonių klasifikavimas priklauso nuo ūkio subjekto finansinio turto valdymo verslo modelio ir ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimus. Jeigu skolos priemonė laikoma sutartiniams pinigų srautams gauti, ji gali būti apskaitoma amortizuota savikaina, jeigu ji taip pat tenkina tik pagrindinės paskolos sumos ir

Už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos euraiš, jei nenurodyta kitaip

- palūkanų mokėjimo reikalavimą. Skolos priemonės, kurios tenkina tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimą ir kurios sudaro ūkio subjekto portfelio, kuriame pinigų srautams gauti skirtas turtas yra laikomas ir parduodamas, gali būti pripažįstamos finansiniu turtu, vertinamu tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis. Finansinis turtas, kuris neapima pinigų srautų, tenkinančių tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimų reikalavimą, turi būti vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais (pavyzdžiui, išvestinės finansinės priemonės). Įterptosios išvestinės finansinės priemonės nuo šiol neatskiriamos nuo finansinio turto, tačiau į jas atsižvelgiama vertinant, ar vykdomas tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimas.
- Investicijos į nuosavybės priemones visada vertinamos tikrąja verte. Tačiau vadovybė gali priimti neatšaukiamą sprendimą pripažinti tikrosios vertės pasikeitimą kitomis bendrosiomis pajamomis jeigu priemonė nėra skirta parduoti. Jeigu nuosavybės priemonė klasifikuojama kaip skirta parduoti, tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas pelnu ar nuostoliais.
 - Daugelis 39-jame TAS numatytų reikalavimų, susijusių su finansinių įsipareigojimų klasifikavimu ir vertinimu, buvo perkelti į 9-ąją TFAS be pakeitimų. Pagrindinis pasikeitimas yra tas, kad ūkio subjektas kitų bendrųjų pajamų straipsnyje turės pateikti kredito rizikos, išskylančios dėl finansinių įsipareigojimų, klasifikuojamų kaip vertinamų tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, pokyčių poveikį.
 - 9-ajame TFAS nustatytas naujas vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo modelis – tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modelis. Standarte numatytas trijų etapų metodas, grindžiamas finansinio turto kredito kokybės pokyčiu nuo pirminio pripažinimo momento. Praktikoje naujosios taisyklės reiškia, kad ūkio subjektai, apskaitoje pirmą kartą pripažindami finansinį turtą, kurio kredito kokybė nėra pablogėjusi, apskaitoje turės iš karto registruoti numatomus nuostolius, kurių suma lygi 12 mėnesių tikėtinų kredito nuostolių sumai (prekybos gautinų sumų atveju, tikėtinų kredito nuostolių sumai už visą terminą). Tuo atveju, jeigu kredito rizika yra labai išaugusi, vertės sumažėjimas vertinamas nustatant tikėtinų kredito nuostolių sumą už visą terminą, o ne už 12 mėnesių. Modelyje numatyti procedūriniai supaprastinimai, apimantys lizingo ir prekybos gautinas sumas.
 - Apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimai buvo pakeisti, siekiant juos labiau suderinti su rizikos valdymu. Standarte numatyta galimybė ūkio subjektams pasirinkti, ar taikyti 9-ajame TFAS numatytus apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimus, ar toliau taikyti 39-ąją TAS visoms apsidraudimo nuo rizikos priemonėms, nes dabartinis standartas šiuo metu neapima makro apsidraudimo sandorių apskaitos.

Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais pirmą kartą pritaikė 9-ąją TFAS „Finansinės priemonės“. Bendrovė 9-ąją TFAS taikė modifikuotai retrospektyviai nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė atliko gautinų skolų vertės sumažėjimo skaičiavimus vadovaujantis 9-uoju TFAS. 9 TFAS nuostatų pritaikymas nereikšmingai įtakoją pirkėjų skolų likučių ir vertinimo metodą buvusį iki standarto įsigaliojimo, todėl šio standarto taikymo įtaka nebuvo apskaityta 2018 m. sausio 1 d. koreguojant nepaskirstyto rezultato straipsnį.

15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Naujame standarte pateiktas pagrindinis principas, kuriuo remiantis pajamos turi būti pripažįstamos sandorio kaina tuomet, kai prekės arba paslaugos perduodamos klientui. Kompleksinės prekės ar paslaugos, kurias galima išskirti, turi būti pripažįstamos atskirai ir bet kokios nuolaidos ar lengvatos, taikomos sutarties kainai, paprastai turi būti priskiriamos atskiriems elementams. Jeigu atlygis yra skirtingas dėl tam tikrų priežasčių, turi būti pripažįstamos minimalios sumos, jeigu rizika, kad jos bus atstatytos, nėra reikšminga. Sąnaudos, patirtos siekiant užtikrinti sutarčių su klientais sudarymą, turi būti kapitalizuojamos ir amortizuojamos per sutarties naudos suvartojimo laikotarpį.

15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisomis nekeičiami pagrindiniai standarto principai, tačiau patikslinamas šių principų taikymas. Pataisomis patikslinama, kaip nustatyti veiklos įsipareigojimą (pasižadėjimas perduoti prekę ar paslaugą klientui) sutartyje; kaip nustatyti, ar įmonė yra savo sąskaita veikiantis subjektas (prekės ar paslaugos teikėjas) ar agentas (atsakingas už prekės ar paslaugos teikimo organizavimą); ir kaip nustatyti, ar licencijos suteikimo pajamos turėtų būti pripažįstamos tam tikru momentu ar per tam tikrą laikotarpį. Be šių patikslinimų pataisose numatytos dvi papildomos išimtytys, siekiant sumažinti sąnaudas ir sudėtingumą įmonei pirmą kartą taikant naują standartą.

Bendrovė pajamų pagal sutartis su klientais 2018 m. neturėjo.

Mokėjimo akcijomis sandorių klasifikavimas ir vertinimas – 2-ojo TFAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. vasario 26 d. Europos Komisija patvirtino pataisos taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisos reiškia, kad ne rinkos veiklos rezultatų teisių suteikimo sąlygos turės tą patį poveikį mokėjimo akcijomis sandorių, kurie padengiami pinigais, vertinimui, kaip ir nuosavybės priemonėmis padengiamam atlygiui. Pataisomis taip pat patikslinamas sandorio su grynojo atsiskaitymo elementu klasifikavimas, kuomet ūkio subjektas atsisako išduoti tam tikrą nuosavybės priemonių dalį, kuri kitu atveju būtų išduota sandorio šaliai pasinaudojus teise (ar suteikus teisę) mainais už sandorio šalies mokestinės prievolės, susijusios su mokėjimu akcijomis, įvykdymą. Visi tokie susitarimai į apskaitą bus traukiami kaip padengiami nuosavybės priemonėmis. Galiausiai, pataisomis taip pat pateikiami šie pinigais padengiamų mokėjimo akcijomis sandorių, kurie modifikuojami taip, kad taptų padengiamais nuosavybės priemonėmis, apskaitos patikslinimai: (a) mokėjimas akcijomis vertinamas remiantis modifikavimo dieną galiojančia nuosavybės priemone, suteiktą atliekant modifikavimą, tikrąja verte; (b) įvykdžius modifikavimą įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas; (c) nuosavybės priemonėmis padengiamas mokėjimas akcijomis pripažįstamas tokia apimtimi, kokia paslaugos buvo suteiktos iki modifikavimo įvykdymo dienos; ir (d) skirtumas tarp modifikavimo dieną galiojančios įsipareigojimo balansinės

vertės ir tą pačią dieną nuosavybėje pripažintos sumos nedelsiant pripažįstamas pelnu ar nuostoliais. Bendrovė per 2018 metus nevykdė sandorių, susijusių su atsiskaitymais atliekant mokėjimus akcijomis. Bendrovės vadovybės vertinimu pataisos taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

2014–2016 m. ciklo *Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai* (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau (12-ojo TFAS pakeitimai) arba 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau (1-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pakeitimai). 2018 m. vasario 7 d. Europos Komisija užtikrinant derėjimą su kitais apskaitos standartais patvirtino patobulinimų taikymą Europos Sąjungoje atgaline data). Patobulinimai apima tris standartus. Pataisomis patikslinama, kad 12-ajame TFAS aprašyti informacijos atskleidimo reikalavimai, išskyrus tuos, kurie numatyti B10–B16 straipsniuose, taikomi ūkio subjekto dalims kituose ūkio subjektuose, kurios priskiriamos skirtoms parduoti arba nutrauktai veiklai pagal 5-ąjį TFAS. 1-ojo TFAS pataisomis panaikinamos kai kurios trumpalaikės TFAS taikymo išimtys po to, kai šios trumpalaikės taikymo išimtys buvo panaudotos numatyti paskirčiai. 28-ojo TAS pataisomis patikslinama, kad rizikos kapitalo organizacijos ar panašūs ūkio subjektai kiekvienos investicijos atveju gali pasirinkti vertinti ūkio subjektus, į kuriuos investuoja, tikrąja verte. Pataisomis taip pat patikslinama, kad jeigu investuotojas, kuris nėra investicinis subjektas, turi asocijuotąją arba bendrą įmonę, kuri yra investicinis subjektas, investuotojas kiekvienos investicijos atveju atskirai gali pasirinkti toliau taikyti vertinimą tikrąja verte, kurį taiko investiciniu subjektu esanti asocijuotoji ar bendra įmonė, arba atstatyti vertinimą tikrąja verte tuomet, kai pradedamas taikyti nuosavybės metodas. Bendrovės vadovybės vertinimu patobulinimų taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

„Investicinio turto perkėlimas“ – 40-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. kovo 14 d. Europos Komisija patvirtino pataisos taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisomis patikslinama, kad perkėlimas į investicinį turtą arba iš jo gali būti atliekamas tik tada, kai pasikeičia turto naudojimo paskirtis. Šis pasikeitimas turi būti pagrįstas įrodymais: ketinimo pasikeitimas, pats savaime, nėra pakankamas įrodymas perkėlimui pagrįsti. Bendrovės vadovybės vertinimu pataisos taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

TFAAK 22-asis aiškinimas „Sandoriai užsienio valiuta ir avansinis mokėjimas“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. kovo 28 d. Europos Komisija patvirtino aiškinimo taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau). Aiškinimas taikomas tuomet, kai ūkio subjektas sumoka arba gauna avansinį mokėjimą pagal sutartis, sudarytas užsienio valiuta. Aiškinimu patikslinama, kad sandorio data, t. y. data, kurią nustatomas valiutų kursas, yra data, kurią ūkio subjektas atlieka pirminį nepiniginio turto ar nepiniginio įsipareigojimo, atsiradusio dėl avansinio mokėjimo, pripažinimą. Tačiau ūkio subjektas turi priimti sprendimą tam, kad nustatytų, ar išankstinis mokėjimas yra piniginis ar nepiniginis turtas, ar įsipareigojimas pagal 21-ojo TAS, 32-ojo TAS gaires ir principų sistemą apskaitos standartams rengti. Bendrovė nevykdo atsiskaitymų užsienio valiuta todėl aiškinimo pataisa neįtakos Bendrovės finansinių ataskaitų. Bendrovės vadovybės vertinimu aiškinimo taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ taikymas drauge su 4-uoju TFAS „Draudimo sutartys“ – 4-ojo TFAS pataisos (taikomos, atsižvelgiant į pasirinktą metodą, metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau, tiems ūkio subjektams, kurie pasirinko taikyti laikiną išimtį arba tuomet, kai ūkio subjektas pirmą kartą pradeda taikyti 9-ąjį TFAS, tiems ūkio subjektams, kurie pasirinko taikyti apdangalo (angl. overlay) metodą). Pataisomis siekiama spręsti susirūpinimą keliančius klausimus dėl naujojo finansinių priemonių standarto (9-ojo TFAS) taikymo prieš pradedant taikyti TASV rengiamą standartą, kuris pakeis 4-ąjį TFAS. Šie susirūpinimą keliantys klausimai apima laikinus ataskaitose pateikiamų rezultatų svyravimus. Pataisose pristatyti du metodai. (1) Standarto pataisos numato galimybę visoms įmonėms, kurios sudaro draudimo sutartis, kitose bendrosiose pajamose, o ne pelne ar nuostoliuose, pripažinti svyravimus, kurie galėtų atsirasti pradėjus taikyti 9-ąjį TFAS prieš tai, kai bus paskelbtas naujasis draudimo sutarčių standartas (apdangalo (angl. overlay) metodas). Be to, standarto pataisomis numatyta galimybė įmonėms, kurių didžiąją veiklos dalį sudaro draudimo veikla, taikyti pasirenkamą laikiną 9-ojo TFAS taikymo išimtį iki 2021 m. 9-ojo TFAS taikymą atidedančios įmonės toliau taikys galiojančią finansinių priemonių standartą (39-ąjį TAS). 4-ojo TFAS pataisomis papildomos standarte jau numatytos pasirinkimo galimybės, kuriomis galima pasinaudoti sprendžiant su laikiniais svyravimais susijusius klausimus. Šis TFAS neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar veiklos rezultatams nes draudimo paslaugos nėra teikiamos.

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

b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

Kiti nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

16-asis TFAS „Nuoma“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau). Naujajame standarte numatyti nuomos pripažinimo, vertinimo, pateikimo, informacijos atskleidimo principai. Pagal visas nuomos rūšis nuomininkas įgyja teisę naudoti turtą nuomos pradžioje ir, jeigu nuomos mokėjimai atliekami per tam tikrą laikotarpį, taip pat gauna finansavimą. Dėl to, 16-uoju TFAS panaikinamas bendras nuomininko apskaitos modelis. Nuomininkai turi pripažinti: (a) visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė; (b) nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) ataskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeltami 17-jame TAS apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoti šias dvi nuomos rūšis. Bendrovė 16-ąjį TFAS „Nuoma“ taikys modifikuotai retrospektyviai nuo 2019 m. sausio 1 d. Pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė ir susiję nuomos įsipareigojimai bus apskaityti Bendrovės Finansinės padėties ataskaitoje. Bendrovė atliko pagal nuomos sutartis perduodamo turto ir susijusių įsipareigojimų skaičiavimus vadovaujantis 16-uoju TFAS. 2019 m. sausio 1 d. Bendrovė apskaitė 117 tūkst. Eur naudojimo teise valdomą turtą ir įsipareigojimus, kurie rodo 16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Naujų standartų taikymo pirmąjį kartą poveikis finansinės padėties ataskaitos straipsniams

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

Pastaba	2018 m. gruodžio 31 d.	16 TFAS	2019 m. sausio 1 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis turtas valdomas nuomos pagrindais	-	117.314	117.314
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	-	92.405	92.405
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	10	24.909	24.909

Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendrosios įmonės – 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos (taikymo datą nustatys Tarptautinių apskaitos standartų valdyba; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Šiose pataisose aptartas neatitikimas tarp 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės arba bendrosios įmonės. Pagrindinė šių pataisų pasekmė yra ta, kad visa pelno ar nuostolio suma pripažįstama tuomet, kai sandoris apima verslą. Pelnas ar nuostolis pripažįstami iš dalies tuomet, kai sandoris apima turtą, kuris nėra verslas, net jei šis turtas priklauso patronuojamai įmonei, o patronuojamos įmonės akcijos perleidžiamos sandorio metu. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios standartų pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

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

TFAAK 23-asis aiškinimas „Neaiškumas dėl pelno mokesčio apskaitymo“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. spalio 23 d. Europos Komisija patvirtino aiškinimo taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau). 12-asis TAS nurodo, kaip turi būti apskaitomas ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčiai ir atidėtasis pelno mokesčiai, tačiau nenurodo, kaip atspindėti neaiškumo poveikį. Šiuo

aiškinimu patikslinama, kaip turi būti taikomi 12-ajame TAS numatyti pripažinimo ir vertinimo reikalavimai, jeigu egzistuoja neaiškumas dėl pelno mokesčio apskaitymo. Ūkio subjektas turi nustatyti, ar neaiškumai dėl mokesčio apskaitymo turi būti vertinami kiekvienas atskirai ar kartu su vienu arba daugiau kitų neaiškumų dėl mokesčio apskaitymo, atsižvelgiant į tai, kuris būdas padės ūkio subjektui geriau įvertinti neaiškumo išnykimo tikimybę. Ūkio subjektas turi vadovautis prielaida, kad mokesčių administratorius patikrins sumas, kurias jis turi teisę patikrinti ir, atlikdamas tokius patikrinimus, bus išsamiai susipažinęs su visa susijusia informacija. Jei ūkio subjektas nusprendžia, kad nėra tikėtina, jog mokesčių administratorius sutiks su neaiškumo dėl mokesčio apskaitymo, neaiškumo poveikis bus atspindimas nustatant susijusį apmokestinamąjį pelną arba nuostolį, mokesčių bazę, nepanaudotus mokesčių nuostolius, nepanaudotus mokesčių kreditus ar mokesčių tarifus, taikant labiausiai tikėtiną sumą arba numatomą vertę, atsižvelgiant į tai, kuris metodas padės ūkio subjektui geriau įvertinti neaiškumo išnykimo tikimybę. Ūkio subjektas atskleis faktų ir aplinkybių pasikeitimo ar naujos informacijos poveikį, kuris turi įtakos aiškinime reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniams įvertinimams, kaip apskaitinio įvertinimo pasikeitimą. Faktų ir aplinkybių pasikeitimų ar naujos informacijos, dėl kurių gali būti iš naujo įvertinamas sprendimas ar apskaitinis įvertinimas, pavyzdžiai apima, tačiau tuo neapsiriboja, mokesčių administratoriaus patikrinimus ar veiksmus, mokesčių administratoriaus nustatytų taisyklių pakeitimus arba mokesčių administratoriaus teisės atlikti mokesčio apskaitymo patikrinimą ar pakartotinį patikrinimą galiojimo pasibaigimą. Mokesčių administratoriaus pritarimo ar nepritarimo dėl mokesčio apskaitymo nebuvimas pats savaime neturėtų būti laikomas faktų ir aplinkybių pasikeitimu ar nauja informacija, turinčiais įtakos aiškinime reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniams įvertinimams. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos aiškinimo pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

„Išankstinio mokėjimo savybės su neigiamą kompensacija“ – 9-ojo TFAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; 2018 m. kovo 22 d. Europos Komisija patvirtino pataisos taikymą Europos Sąjungoje finansiniams metams prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau). Pataisomis leidžiama amortizuota savikaina vertinti tam tikras paskolas ir skolos vertybinius popierius, kurie gali būti iš anksto apmokami verte, mažesne už amortizuotą savikainą, pavyzdžiui, tikrąja verte arba verte, kuri apima pagrįstą skolininkui mokėtiną kompensaciją, lygią rinkos palūkanų normos padidėjimo per likusį priemonės galiojimo laikotarpį poveikio dabartinei vertei. Be to, tekste, kuriuo papildytas standarto išvadų pagrindas, dar kartą patvirtinami 9-ajame TFAS pateikti galiojantys nurodymai, kad tam tikrų amortizuota savikaina vertinamų finansinių įsipareigojimų sąlygų pakeitimai ar mainai, dėl kurių pripažinimas nenutraukiamas, lems pelno ar nuostolio atsiradimą, kurie bus pripažįstami pelnu ar nuostoliu. Todėl ataskaitas teikiantys ūkio subjektai daugeliu atveju negalės patikslinti faktinių palūkanų normos už likusį paskolos galiojimo laikotarpį tam, kad išvengtų poveikio pelnui ar nuostoliams dėl paskolos sąlygų pakeitimo. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos standarto pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

„Ilgalaikės dalys asocijuotosiose ir bendrosiose įmonėse“ – 28-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Pataisomis patikslinama, kad ataskaitas teikiantys ūkio subjektai turi taikyti 9-ąjį TFAS ilgalaikėms paskoloms, privilegijuotosioms akcijoms ir panašioms priemonėms, kurios sudaro dalį grynosios investicijos į nuosavybės metodu vertinamą įmonę, į kurią investuojama, iki kol jie galės sumažinti tokią balansinę vertę įmonės, į kurią investuojama, nuostolio dalimi, kuri viršija investuotojo dalį įmonėje, į kurią investuojama. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos standarto pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

2015–2017 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtinti Europos Sąjungos). Siauros apimties pataisos turės įtakos keturiems standartams. 3-ojo TFAS pataisomis patikslinta, kad įsigyjantis ūkio subjektas turi iš naujo įvertinti jo anksčiau turėtą bendros veiklos dalį tuomet, kai jis įgyja verslo kontrolę. Priešingai, 11-ajame TFAS dabar aiškiai nurodoma, kad investuotojas neturi iš naujo įvertinti savo anksčiau turėtos dalies tuomet, kai jis įgyja bendros veiklos bendrą kontrolę, panašiai kaip numato galiojantys reikalavimai, kuomet asocijuotoji įmonė tampa bendrąja įmone ir atvirkščiai. 12-ojo TAS pataisomis paaiškinama, kad ūkio subjektas pripažįsta visas su dividendais susijusias pelno mokesčio pasekmes, jeigu jis pripažino sandorius ar įvykius, dėl kurių buvo gautas susijęs paskirstytinas pelnas, pavyzdžiui, pelne ar nuostoliuose arba kitose bendrosiose pajamose. Dabar aišku, kad šis reikalavimas taikomas visomis aplinkybėmis tol, kol finansinių priemonių, klasifikuojamų kaip nuosavybė, mokėjimai yra pelno paskirstymai, o ne tik tais atvejais, kai mokesčių pasekmės atsiranda dėl skirtingų mokesčių tarifų, taikomų paskirstytajam ir nepaskirstytajam pelnui. Persvarstytame 23-ajame TAS dabar aiškiai nurodyta, kad konkretaus turto finansavimui specialiai pasiskolintos lėšos neįtraukiamos į bendrąsias kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas tik tol, kol konkretus turtas nėra iš esmės užbaigtas. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų Pagrindai (paskelbti 2018 m. kovo 29 d., taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtinti Europos Sąjungos). Pagrinduose pateikiamos pagrindinės koncepcijos, susijusios su finansinių ataskaitų rengimu, kuriomis standartų leidėjas vadovaujasi rengiant tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus. Pagrindai taip pat padeda bendrovėms kurti apskaitos politiką, kai konkrečiam sandoriui nėra taikomas konkretus TFAS standartas bei padeda suinteresuotosioms šalims geriau suprasti TFAS standartus. Naujose Pagrinduose atnaujinti turto ir įsipareigojimų apibrėžimai bei turto ir įsipareigojimų pripažinimo finansinėse ataskaitose kriterijai. Pagrinduose atlikti šie pagrindiniai patobulinimai:

- a) Įvertinimas - atnaujintos sąvokos, susijusios su finansinių ataskaitų elementų įvertinimu, įskaitant veiksmus, į kuriuos reikia atsižvelgti parenkant įvertinimo pagrindą;

- b) Pateikimas ir atskleidimas – atnaujintos pateikimo ir atskleidimo sąvokos, įskaitant tai, kada pajamas ir išlaidas priskirti kitoms bendroms pajamoms;
- c) Pripažinimo nutraukimas – atnaujintos nuostatos dėl to, kada turtas ir įsipareigojimai pašalinami iš finansinės atskaitomybės;
- Naujose Pagrinduose pateikiami papildomi paaiškinimai susiję su atsargumo, turinio viršenybės prieš formą principais, neapibrėžtumais kylančiais atliekant įvertinimus ir vadovybės vaidmeniu vertinant įmonės ekonominių išteklių naudojimo efektyvumą (angl. stewardship).

Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos naujieji standartai turės jos finansinėms ataskaitoms.

2.2 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė diferencijuojama pagal turto grupes.

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

Kapitalizuojamos sąnaudos – objekto projektavimo išlaidos, valstybinės rinkliavos už leidimų išdavimą, išlaidos objektų infrastruktūros, gerbūvio sutvarkymui, išmokos statybos darbų vykdytojams (rangovams), objekto darbų priežiūra, įrengimų ir įrangos nuomos išlaidos, statybai naudojamų medžiagų išlaidos.

Nekapitalizuojamos sąnaudos – reklamos bei marketingo, darbuotojų mokymai, kvalifikacijos kėlimo, administracinės ir kitos bendro pobūdžio sąnaudos, kitos sąnaudos nesusijusios su turto pasigaminimu ar įsigijimu, komandiruočių, reprezentacinės išlaidos.

2.3 Finansinis turtas

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

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

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

Apmokėjimas už akcijas ne piniginiu įnašu

Sudarydama sandorius, kurių apmokėjimo pagrindas išreikštas akcijomis ir kurie bus padengti nuosavybės vertybiniais popieriais, Bendrovė turi įvertinti gautas prekes ar paslaugas ir atitinkamą nuosavybės padidėjimą tiesiogiai gautų prekių ar paslaugų tikrąja verte, išskyrus atvejį, kada minėta tikroji vertė negalėtų būti patikimai įvertinama. Jeigu Bendrovė negali patikimai įvertinti gautų prekių ar paslaugų tikrosios vertės, ji turi įvertinti jų vertę ir atitinkamą nuosavybės padidėjimą netiesiogiai remdamasi suteiktų nuosavybės priemonių tikrąja verte.

Jeigu rinkos kainos viešai nepateikiamos, Bendrovė įvertina suteiktų nuosavybės priemonių tikrąją vertę, naudodama vertinimo metodą, tam, kad nustatytų, kokia būtų tokios nuosavybės priemonės kaina vertinimo dieną, sudarius sandorį tarp nusimanančių ir ketinančių (dalyvauti atitinkamoje operacijoje) nesusijusių šalių. Vertinimo metodas turi sutapti su bendrai priimta vertinimo

metodika, skirta finansinių priemonių įkainojimui, taip pat turi sujungti visus faktorius ir prielaidas, kurias nusimanantys ir ketinantys dalyvauti rinkos dalyviai apsvarstys nustatydami kainą.

Paskolos ir gautinos sumos

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

Paskolos ir gautinos sumos pradžioje apskaitomos tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, sumažintą vertės sumažėjimo suma. Pelnas arba nuostolis pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Finansinio turto pripažinimas nutraukiamas tada, kai baigiasi sutartinių teisių gauti pinigų srautus iš finansinio turto galiojimo terminas arba kai Bendrovė perduoda iš esmės visas finansinio turto nuosavybei būdingas rizikos rūšis ir naudą.

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus per numatytą finansinio turto laikotarpį arba per atitinkamą trumpesnį laikotarpį.

2.4 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.5 Finansiniai įsipareigojimai

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

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant paskolas, pirminio pripažinimo metu yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus sandorio sudarymo išlaidas.

Vėlesniais laikotarpiais kiti finansiniai įsipareigojimai yra įvertinami amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudų yra pripažįstamos naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinių įsipareigojimų amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų sąnaudų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus per numatytą finansinių įsipareigojimų laikotarpį arba per atitinkamą trumpesnį laikotarpį.

2.6 Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

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

2.7 Išmokos darbuotojams

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

2.8 Pelno mokestis

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

Einamųjų metų mokestis

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

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2018 m. buvo 15 proc. (2017 m. –15 proc.).

Atidėtasis mokestis

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

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

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

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis už laikotarpį

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

2.9 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.

2.10 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 grąžinimus ir nuolaidas. Pripažįstant pajamas Bendrovė ir Grupė atsižvelgia į sutarčių su klientais sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes, įskaitant pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

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

Palūkanų pajamos

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

2.11 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.

2.12 Nuoma

Nuoma yra pripažįstama finansine nuoma, kai pagal nuomos sąlygas yra perduodama iš esmės visa turto nuosavybės rizika ir nauda. Visos kitos nuomos yra klasifikuojamos kaip veiklos nuoma.

Bendrovė kaip nuomininkas

Veiklos nuomos mokėjimai yra apskaitomi sąnaudomis, tiesiogiai proporcingu metodu per nuomos laikotarpį, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti. Neapibrėžti veiklos nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

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

2.13 Užsienio valiutos

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

2.14 Turto vertės sumažėjimas

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri likutinę ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio ilgalaikio materialiojo atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto 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 vienetams, priešingu atveju Bendrovės administracinis turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo pripažįstami iš karto pelno (nuostolių) straipsnyje, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tuo atveju, nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

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 atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas 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 bendrųjų pajamų ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.15 Susijusios šalys

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

2.16 Tikroji vertė

Tikroji vertė apibrėžiama kaip kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal realų sandorį tarp rinkos dalyvių. Išskiriami trys tikrosios vertės hierarchijos lygiai.

Pirmam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis identiško turto kotiruojamomis (nekoreguotomis) kainomis aktyviose rinkose.

Antram lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis kitais tiesiogiai ar netiesiogiai stebimais rodikliais.

Trečiam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis nestebimais rodikliais.

2.17 Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos

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

3 Finansinės rizikos valdymas

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

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

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

2018 m. ir 2017 m. Bendrovės kredito rizika nebuvo reikšminga, kadangi Bendrovės gautinas sumas sudarė gautinas PVM iš valstybės biudžeto ir gautina suma iš UAB Kauno LEZ infrastruktūra pagal 2011-07-05 sutartį Nr. I-23.

Maksimali kredito rizika lygi balansinei finansinio turto vertei:

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9.776.609	9.760.557
Iš viso	9.776.609	9.760.557

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

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. 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, statybietės valdymo, projekto valdymo sutartis, taip pat avansiniams mokėjimams (kredito lėšomis negali būti finansuojamos palūkanos ir nenumatytos išlaidos) be PVM. Šiuo metu iš paskolos yra panaudota 10 092 369 EUR. Palūkanos nurašomos nuo įmonės banko sąskaitos,

kaip garantija, kuri 2018-12-31 sudarė 318 833 EUR sumos. Bendrovės piniginius įsipareigojimus bankui pagal kredito sutartį užtikrina „Lietuvos energija“ UAB ir Fortum OYJ, garantijos proporcingai „Lietuvos energija“ UAB - 51% ir "FORTUM HEAT LIETUVA" UAB - 49 %, bendrovės akcijų skaičiui.

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

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Nuo 1 iki 30 dienų	2.979.671	187.281
Iš viso	<u>2.979.671</u>	<u>187.281</u>

Rinkos rizika

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika neturi neįtakos Bendrovės veiklai.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo sandoriai sudaromi eurais. Užsienio valiutų rizikos nėra.

Finansinių instrumentų tikroji vertė

Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. ir 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.

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. 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykė šiuos reikalavimus.

4 Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

Reikšmingi įvertinimai apima:

- vertės sumažėjimo pripažinimą atidėtojo pelno mokesčio turtui. 2017 m. atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaitoje buvo atstatytas kadangi, bendrovė priklauso LEZ įmonei, kuriai galima taikyti pelno mokesčio lengvatą. Įmonė nutarė taikyti šią lengvatą ir nekaupiti atidėtojo pelno mokesčio turto. Pažymima, kad atsižvelgiant į tai, kad bendrovė vykdydys elektros ir šilumos energijos gamybos bei su šia veikla susijusią atliekų utilizavimo veiklą (Vyriausybė 2016 m. spalio 5 d. nutarimu Nr. 980 pripažino Kauno kogeneracinę jėgainę valstybinės reikšmės atliekų tvarkymo objektu), tai bendrovės pajamos iš atliekų, naudojamų Kauno LEZ vykdomai elektros ir šilumos energijos gamybai utilizavimo veiklos (EVRK kodas 38.21) patenka į PMĮ 58 str. 16 d. 1 punkte apibrėžtą ekonominių veiklos rūšių, kurių vykdymas leidžia pasinaudoti pelno mokesčio lengvata LEZ įmonėms. PMĮ 58 str. 16 d. 1 punkte įtvirtintos lengvatų taikymo pradžios laikotarpis bus pradėdamas skaičiuoti nuo tų mokesčių metų, kuriais bendrovės kapitalo investicijos pasiekė 1 milijono eurų sumą, t. y. bendrovės pirmas mokesčių laikotarpis, kuriam būtų galima taikyti pelno mokesčio lengvatą kaip LEZ įmonei, nustatomas atsižvelgiant ne į pajamų uždirbimo pradžią ar turto įvedimo į eksploataciją laikotarpį.
- vertės sumažėjimo pripažinimą kapitalizuotiems biokuro ir atliekų deginimo kogeneracinių jėgainių projekto parengiamiesiems darbams. Vadovybės nuomone, nėra požymių, kad turto vertė būtų sumažėjusi, projektas yra sėkmingai vystomas.

5 Ilgalaikis materialusis turtas

	Bendrovė	Nebaigta statyba	Kitų įrengimų, įranga ir įrankiai	Iš viso
2016 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo vertė		4.680.132		4.680.132
Sukauptas nusidėvėjimas				
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.		4.680.132		4.680.132
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje				
Įsigijimai		5.283.827	840	5.284.667
Nusidėvėjimas		-	(93)	(93)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.		9.963.959	747	9.964.706
2017 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo vertė		9.963.959	840	9.964.799
Sukauptas nusidėvėjimas		-	(93)	(93)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.		9.963.959	747	9.964.706
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje				
Įsigijimai		20.968.872	-	20.968.872
Nusidėvėjimas		-	(280)	(280)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.		30.932.831	467	30.933.298
2018 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo vertė		30.932.831	840	30.933.671
Sukauptas nusidėvėjimas		-	(373)	(373)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.		30.932.831	467	30.933.298

Pagal šiuo metu galiojančias sutartis bendrovė yra įsipareigojusi investuoti iki 114.186.949 EUR. Investicijos planuojamos atlikti per 2019-2020 metus ir susijusios su pasirengimu jėgainės statybai. Nebaigta statyba (finansavimo paslaugos) šiuo metu sudaro 318.883 EUR sumos.

6 Kitos gautinos sumos

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Gautinas pridėtinės vertės mokestis	302.697	216.299
Kitos per vienerius metus gautinos sumos	66.719	-
Gautinos sukauptos sumos	1.023	9.835
Iš viso	370.439	226.134

7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Pinigai banko sąskaitose	9.776.609	9.760.557
Iš viso	9.776.609	9.760.557

8 Nuosavas kapitalas

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Pasirašytas įstatinis kapitalas	40.000.000	24.000.000
Pasirašytas neapmokėtas įstatinis kapitalas	-	-
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	(889.787)	(438.598)
Iš viso	39.110.213	23.561.402

2016 m. gruodžio 28 d. akcininkų sprendimu „Lietuvos energija“, UAB ir „FORTUM HEAT LIETUVA“ UAB buvo nutarta padidinti UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ įstatinį kapitalą nuo 10.759.200 EUR iki 24.000.000 EUR. UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ įstatinis kapitalas padidintas, išleidžiant naujas akcijas, apmokant papildomas akcijas pasirašančiųjų asmenų piniginiiais įnašais. Nuspręsta padidinti bendrovės įstatinį kapitalą, išleidžiant 13.240.800 EUR naujų akcijų.

2017-06-26 UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ išleido 13.240.800 naujų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė ir emisijos kaina yra lygi 1,00 EUR, visų naujų akcijų emisijos kaina lygi 13.240.800 EUR.

„Lietuvos energija“, UAB suteikiama teisė įsigyti (pasirašyti) 6.752.808 naujas akcijas, kurios kiekvienos nominali vertė lygi 1,00 EUR, apmokant šias naujas akcijas pasirašymo sutartyje nustatyta tvarka ir terminais piniginiu įnašu lygiu 6.752.808 EUR.

UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“, suteikiama teisė įsigyti (pasirašyti) 6.487.992 EUR naujas akcijas, kurios kiekvienos nominali vertė ir emisijos kaina yra lygi 1,00 EUR, apmokant šias naujas akcijas akcijų pasirašymo sutartyje nustatyta tvarka ir terminais piniginiu įnašu lygiu 6.487.992 EUR.

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

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

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

9 Paskolos

2017 m. gegužės 31 d. bendrovė pasirašė kredito sutartį su AB Swedbank Kauno kogeneracinės jėgainės komplekso statybos darbų finansavimui, inter alia, su statyba susijusių vykdomo projekto išlaidų finansavimui: mokėjimų finansavimui pagal statybos, įrangos tiekimo, elektrifikacijos, bendrųjų statybos darbų, bendrųjų sistemų, automatizavimo sistemų įrengimo, draudimo, statybvietės valdymo, projekto valdymo sutartis, taip pat avansiniams mokėjimams be PVM. Kredito limitas 120 000 000 Eur. Pirmą kartą kreditas buvo panaudotas 2018 m. lapkričio 29 d. Paimtas kredito likutis 2018 m. gruodžio 31 d. sudaro 10.092.369 EUR. Taikomos kintama palūkanų norma EURIBOR 0,700 %. Kreditas turi būti grąžintas iki 2022 m. gegužės 31 d.

Grynosios skolos likučiai 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d.:

	2018	2017
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9.776.609	9.760.557
Finansinės skolos mokėtinos po vienerių metų	(10.092.369)	-
Grynoji skola	(315.760)	9.760.557
Pinigai ir likvidžios investicijos	9.776.609	9.760.557
Finansinės skolos - kintama palūkanų norma	(10.092.369)	-
Grynoji skola	(315.760)	9.760.557

Grynosios skolos likučių ir finansinės veiklos pinigų srautų 2018 ir 2017 metais suderinimas:

Finansinės veiklos įsipareigojimai	Kitas turtas		Finansinės veiklos įsipareigojimai	
	Pinigai / Sąskaitos likučio perviršis		Trumpalaikės paskolos	Iš viso
Grynoji skola 2017 m. sausio 1 d.	6.130.409		-	6.130.409
Pinigų srautai	3.630.148		-	3.630.148
Grynoji skola 2017 m. gruodžio 31 d.	9.760.557		-	9.760.557
Pinigų srautai	16.052		(10.092.369)	(10.076.318)
Grynoji skola 2018 m. gruodžio 31 d.	9.776.609		(10.092.369)	(315.760)

10 Trumpalaikės prekybos mokėtinos sumos

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Prekybos mokėtinos sumos	2.736.323	23.928
Susijusioms įmonėms mokėtinos sumos	243.347	163.352
Iš viso	2.979.671	187.281

11 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai	46.225	22.281
Kitos sukauptos sąnaudos	3.761	3.600
Sukaupti įsipareigojimai susiję su ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu	-	266.714
Iš viso	49.986	292.595

12 Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos

	Bendrovė	
	2018	2017
Darbo užmokestis	164.831	111.325
Socialinio draudimo sąnaudos	52.614	34.487
Atostogų rezervo pasikeitimas	5.687	2.194
Iš viso	223.132	148.006

13 Kitos veiklos sąnaudos

	Bendrovė	
	2018	2017
Ivairios kitos sąnaudos		
PVM sąnaudos	19.301	2.392
Kitas mažavertis turtas	4.446	1.893
Nario mokesčių sąnaudos	3.039	1.249
Kanceliarinių prekių sąnaudos	750	-
Komisinių bankams sąnaudos	715	230
Papildomų naudų sąnaudos	680	347
Kitų mokesčių sąnaudos	500	-
Prenumeratos ir leidinių sąnaudos	317	950
Žyminio mokesčio sąnaudos	247	258
Savanoriškas pensijų kaupimas	165	-
Draudimo sąnaudos	150	-
Papildomų naudų socialinio draudimo sąnaudos	70	-
Telekomunikacijų sąnaudos	46	-
Išorinės teisinės sąnaudos	-	479
Kitos sąnaudos	-	279
Sumokėtos baudos	-	27
Iš viso	<u>30.426</u>	<u>8.115</u>

14 Pelno mokesčiai

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

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokesčio (sąnaudos)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos	-	(22.371)
Pelno mokesčio (sąnaudos) pajamos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	<u>-</u>	<u>(22.371)</u>

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

	2018	2017
	Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(451.189)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos) apskaičiuotos taikant galiojusį pelno mokesčio tarifą	67.678	41.953
Pelno mokesčio nemažinančios (sąnaudos)	(6.795)	361
Atidėtojo pelno mokesčio realizacinės vertės sumažėjimas	<u>(60.884)</u>	<u>(64.685)</u>
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	<u>0</u>	<u>(22.371)</u>

Atidėtojo pelno mokesčio turtas 2016 m. (atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą) buvo atstatytas per 2017 metus, kadangi bendrovė pasirinko pasinaudoti pelno mokesčio lengvata (bendrovė priklauso LEZ įmonei).

	2017-01-01	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2017-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2018-12-31
Nepanaudotų mokesčių nuostolių suma	22.166	39.224	-	61.390			-
Sukauptos darbo užmokesčio, atostogų rezervo ir susijusių mokesčių sąnaudos	205	3.090	-	3.295			-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	22.371	42.314	-	64.685			-
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	(64.685)	-	(64.685)			-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	22.371	(22.371)	-	-			-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-	-	-			-
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	22.371	(22.371)	-	-			-

15 Sandoriai su susijusiomis šalimis

2018 metais tarp susijusių asmenų buvo Bendrovės akcininkas UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“, kitos Bendrovės susijusios šalys yra tos pačios kaip ir 2017 m. - „Lietuvos energija“, UAB ir jos dukterinės bei asocijuotosios įmonės bei vadovybė. Bendrovės patronuojanti šalis yra Lietuvos Respublika. Susijusių šalių atskleidimo tikslais Lietuvos Respublika neapima centrinių ir vietinių valdžios institucijų, sandoriai su valstybės kontroliuojamomis, ar reikšmingai įtakojamomis įmonėmis atskleidžiami tik tada, kai jie yra reikšmingi.

Prekių ir paslaugų pardavimas

	Bendrovė	
	2018	2017
Kitos susijusios šalys:		
Litgrid, AB	37	-
Iš viso	37	-

Prekių ir paslaugų pirkimas 2018 m. ir 2017 m.

	Bendrovė	
	2018	2017
UAB Verslo aptarnavimo centras	31.874	8.635
UAB Technologijų ir inovacijų centras	14.015	20.022
UAB "TRANSPORTO VALDYMAS"	13.592	-
NT Valdos, UAB	13.581	20.346
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	5.753	-
„Lietuvos energija“, UAB	2.471	-
AB Energijos skirstymo operatorius	682	-
VŠĮ „Energetikų mokymų centras“	-	930
Iš viso	81.967	49.933

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai 2018 m. ir 2017 m.

	Bendrovė	
	2018	2017
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	388.401	326.147
„Lietuvos energija“, UAB	157.918	121.358
UAB Verslo aptarnavimo centras	87.385	91.360
AB Energijos skirstymo operatorius	38.422	-
UAB Technologijų ir inovacijų centras	20.879	-
Litgrid AB	-	608.850
Iš viso	693.005	1.147.715

Gautinos sumos iš susijusių šalių:

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
Kitos susijusios šalys:		
Litgrid, AB	45	-
Iš viso	45	-

Mokėtinos sumos susijusioms šalims:

	Bendrovė	
	2018-12-31	2017-12-31
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	120.306	99.685
„Lietuvos energija“, UAB	69.628	48.948
AB Energijos skirstymo operatorius	19.314	-
UAB Technologijų ir inovacijų centras	16.089	2.456
UAB Verslo aptarnavimo centras	15.453	10.938
UAB "TRANSPORTO VALDYMAS"	2.129	-
NT Valdos, UAB	428	1.325
Iš viso	243.347	163.352

Bendrovė iš susijusių šalių perka apskaitos, viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo, teisės, žmogiškųjų išteklių, darbo santykių, informacinių technologijų, patalpų nuomos, komunalinių paslaugų, transporto nuomos, eksploatavimo ir mokymų paslaugas.

Išmokos vadovybei:

	Bendrovė	
	2018	2017
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	106.542	78.382
Iš jų: Išeitinės kompensacijos ir atlygis valdybos nariams	-	5.187
Vadovų skaičius	3	2

Vadovybe yra laikomas Bendrovės generalinis direktorius ir finansų direktorius. Valdybos nariai dalyvauja įmonės valdyme pagal veiklos sutartis.

16 Įvykiai po balanso datos

Jokių reikšmingų įvykių po 2018 m. gruodžio 31 d. iki finansinės informacijos patvirtinimo neįvyko.

2018 FINANSINIŲ METŲ UAB KAUNO KOGENERACINĖ JĖGAINĖ METINIS PRANEŠIMAS

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

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

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

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

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

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

Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijos priklauso „Lietuvos energija“, UAB ir UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“.

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

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

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

Ekonominės rizikos

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

Finansinės rizikos

Bendrovė vykdydama veiklą patiria finansinę riziką, t.y. kredito riziką, likvidumo riziką, palūkanų normų riziką. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti 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

Palūkanų normos rizika didžiąja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui.

2018 m. Bendrovės veikla bus finansuojama naudojant tiek acčinį kapitalą, tiek skolintas lėšas.

Užsienio valiutos rizika

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

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

2016 m. Bendrovė pradėjo Projekto įgyvendinimą ir neturėjo jokių pajamų. Bendrųjų pajamų ir veiklos sąnaudų suvestinė pateikiama žemiau.

Bendrovės 2018 metų grynasis nuostolis siekė 451 tūkst. eurų.

Bendrųjų pajamų ataskaita (tūkst. Eur)	2018
Pardavimų pajamos	0
Pardavimų savikaina	-
Bendrasis pelnas (nuostoliai)	0
Veiklos sąnaudos	(451)
Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	(451)
Atidėtojo pelno mokesčio nauda	-
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(451)

Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

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

2018 m. Bendrovėje dirbo 3,75 darbuotojai (vidutinis dirbančiųjų skaičius).

Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

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

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

Bendrovė atskaitinio laikotarpio pradžioje savų akcijų neturėjo ir per atskaitinį laikotarpį savų akcijų neįsigijo.

Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos

Svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos neįvyko.

Bendrovės veiklos planai ir prognozės

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

Informacija apie Bendrovės tyrimų ir plėtros veiklą

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

Naudojamos finansinės priemonės

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

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

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