

2019

UAB „TRANSPORTO VALDYMAS“

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

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



www.tpvaldymas.eu

UAB „Transporto valdymas“
Kirtimų g. 47, 02244 Vilnius
El. p. info@tpvaldymas.lt
Juridinio asmens kodas 304766704



TURINYS

METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausoma audito išvada	3
Finansinės padėties ataskaita	5
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	6
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	7
Pinigų srautų ataskaita	8
Finansinės informacijos aiškinamasis raštas	9-34
METINIS PRANEŠIMAS	35-38

Finansines ataskaitas UAB „Transporto valdymas“ l. e.p. generalinė direktorė, Finansų ir administravimo skyriaus vadovas ir UAB „Verslo aptarnavimo centras“ Apskaitos konsultacijų skyriaus vadovė, veikianti pagal 2020-02-26 generalinės direktorės sprendimą Nr.S-IS-73-20, patvirtino 2020 m. kovo 20 d.:

Jurgita Navickaitė-Dedelienė
L.e.p. generalinė direktorė

Marius Strumickas
Finansų ir administravimo skyriaus
vadovas

Dalia Motiejūnienė
Apskaitos konsultacijų skyriaus
vadovė



UAB „Ernst & Young Baltic“
Subačiaus g. 7
LT-01302 Vilnius
Lietuva
Tel.: (8 5) 274 2200
Faks.: (8 5) 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Ernst & Young Baltic UAB
Subačiaus St. 7
LT-01302 Vilnius
Lithuania
Tel.: +370 5 274 2200
Fax: +370 5 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Transporto valdymas“ bendrovės akcininkui

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Transporto valdymas“ (toliau – Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita ir tą dieną pasibaigusį 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 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kiti dalykai

Bendrovės finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d., buvo audituotos kito auditoriaus, kuris apie šias ataskaitas 2019 m. kovo 22 d. pareiškė besąlyginę nuomonę.

Kita informacija

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

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

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

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

Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

2020 m. kovo 20 d.

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019-12-31	2018-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	5	11	7
Materialusis turtas	6	4.024	9.126
Finansinės nuomos gautinos sumos	24	18.013	11.518
Naudojimo teise valdomas turtas	8	247	-
Ilgalaikio turto iš viso		22.295	20.651
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	7	20	53
Išankstiniai apmokėjimai		142	184
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	9	1.682	1.567
Kitos gautinos sumos		-	703
Finansinės nuomos gautinų sumų einamųjų metų dalis	24	4.044	3.104
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	2.577	1.111
		8.465	6.722
Ilgalaikis ir trumpalaikis turtas, skirtas parduoti	6	1.703	552
Trumpalaikio turto iš viso		10.168	7.274
TURTO IŠ VISO		32.463	27.925
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	11	2.359	2.359
Privalomasis rezervas		-	-
Perkainojimo rezervas	12	37	86
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		2.666	1.558
Nuosavo kapitalo iš viso		5.062	4.003
Įsipareigojimai			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	13	129	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	15	990	842
Ilgalaikiai įsipareigojimai darbuotojams	14	8	20
Ilgalaikės paskolos iš susijusių šalių	16	24.936	21.336
Mokėtinos palūkanos		536	272
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		26.599	22.470
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	13	119	-
Mokėtinos palūkanos		67	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	17	293	1.042
Pelno mokesčio įsipareigojimai		22	45
Gauti išankstiniai apmokėjimai ir sukaupti įsipareigojimai	18	301	365
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		802	1.452
Įsipareigojimų iš viso		27.401	23.922
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO		32.463	27.925

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	2019-01-01- 2019-12-31	2018-02-15- 2018-12-31
Pajamos ir kitos pajamos			
Pajamos pagal sutartis su klientais	19	3.012	2.356
Pajamos iš turto nuomos	19	3.312	4.353
Kitos pajamos	19	724	493
Veiklos sąnaudos			
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5,6	(1.725)	(1.846)
Naudojamo teise valdomo turto nusidėvėjimas	8	(177)	-
Transporto priemonių remontas, eksploatacinės aptarnavimo sąnaudos		(1.206)	(1.383)
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos		(1.136)	(1.016)
Draudimo sąnaudos		(559)	(473)
Verslo aptarnavimo paslaugos		(114)	(109)
Kitos sąnaudos	20	(499)	(429)
Veiklos sąnaudų iš viso		(5.416)	(5.256)
VEIKLOS PELNAS		1.632	1.946
Finansinės pajamos (sąnaudos):			
Finansinės pajamos		6	-
Finansinės sąnaudos	21	(387)	(225)
		(381)	(225)
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		1.251	1.721
Atidėtojo pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	22	(43)	(45)
Einamųjų metų pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	22	(148)	(185)
GRYNASIS PELNAS		1.060	1.491
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
BENDROSIOS LAIKOTARPIO PAJAMOS		1.060	1.491

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Išstatinis kapitalas	Perkainojimo rezervas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Nuosavo kapitalo iš viso
Gauta atskyrimo metu 2018 m. vasario 15 d.	2.359	153	-	-	2.512
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas	-	-	-	1.491	1.491
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso	-	-	-	1.491	1.491
Pervedimai į nepaskirstytą pelną (perkeltas nusidėvėjimas)	-	(67)	-	67	-
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	2.359	86	-	1.558	4.003
Likutis 2019 m. sausio 1 d.	2.359	86	-	1.558	4.003
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas	-	-	-	1.060	1.060
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso	-	-	-	2.618	5.063
Pervedimai į nepaskirstytą pelną (perkeltas nusidėvėjimas)	-	(49)	-	49	-
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	2.359	37	-	2.667	5.063

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019-01-01- 2019-12-31	2018-02-15- 2018-12-31
Grynasis pelnas		1.060	1.491
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		1.725	1.846
Naudojamo teise valdomo turto nusidėvėjimas		177	-
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda)	22	191	230
Ilgalaikio materialiojo turto nurašymas		1	1
(Pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo		(593)	(199)
Nuostolis iš ilgalaikio ir trumpalaikio turto skirto parduoti vertės pasikeitimo		56	-
Palūkanų sąnaudos		387	225
Sukauptų sąnaudų padidėjimas (sumažėjimas)		7	26
Atidėjinių (sumažėjimas) padidėjimas		(12)	-
Gautinų sumų pagal sutartis su klientais vertės sumažėjimas		78	-
Finansinio turto vertės sumažėjimas (vertės sumažėjimo atstatymas)		18	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas			
Gautinų sumų pagal sutartis su klientais ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		3.580	638
Turto, skirto parduoti pasikeitimas		(56)	3
Atsargų, išankstinių apmokėjimų ir būsimų laikotarpių sąnaudų (padidėjimas) sumažėjimas		75	(3)
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)		(120)	350
(Sumokėtas) pelno mokestis		(65)	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		6.509	4.608
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		(12.171)	(6.860)
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimas		3.733	2.363
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(8.438)	(4.497)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Sugrąžintos paskolos		(4.550)	-
Gautos paskolos		8.150	1.000
Nuomos mokėjimai		(177)	-
(Sumokėtos) palūkanos		(28)	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		3.395	1.000
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1.466	1.111
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		1.111	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		2.577	1.111

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 „Transporto valdymas“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje įregistruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos registracijos adresas yra: Kirtimų g. 47, LT-02244 Vilnius, Lietuva. Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas. UAB „Transporto valdymas“ juridinių asmenų registre užregistruota 2018 m. vasario 15 d.. Įmonės kodas 304766704, PVM kodas LT100011488517. Bendrovė įsteigta neribotam laikui.

Bendrovės pagrindinė veikla – transporto priemonių nuoma, priežiūra, atnaujinimas, aptarnavimas bei visos su tokiais paslaugomis plačiausia prasme susijusios kitos paslaugos.

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė priklausė „Ignitis grupė“, UAB įmonių grupei, kurios pagrindinė kontroliuojanti šalis buvo Lietuvos Respublika, atstovaujama Finansų ministerijos.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 2.359.371 Eur ir padalintas į 81.470 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 28.96 Eur. Visos Bendrovės akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

Bendrovės akcininkas	2019-12-31		2018-12-31	
	Akcinis kapitalas, tūkst. EUR	%	Akcinis kapitalas, tūkst. EUR	%
UAB „Ignitis grupė“ (buvusi „Lietuvos energija“, UAB)	2.359	100	2.359	100

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 29 darbuotojai (2018 m. gruodžio 31 d. – 55)

Šios finansinės ataskaitos buvo patvirtintos „Transporto valdymas“, UAB vadovybės 2020 m. kovo 20 d. Bendrovės akcininkai turi teisę reikalauti pakeisti šias finansines ataskaitas po vadovybės patvirtinimo Lietuvos Respublikos įstatymuose ir teisės aktuose numatyta tvarka.

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 2019 m. gruodžio 31 d. galiojusius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Šios finansinės ataskaitos parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu ir įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus transporto priemones, apskaitomas perkainota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą, ir finansinį turtą skirtą pardavimui, kuris apskaitomas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas.

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

Šiose finansinėse ataskaitose skaičiai yra pateikti tūkstančiais eurų (tūkst. EUR). Atsižvelgiant į tai, kad finansinėse ataskaitose pateikiamos sumos yra apskaičiuojamos tūkstančiais eurų, todėl tarp lentelių skaičiai gali nesutapti dėl apvalinimo. Tokie nesutapimai finansinėse ataskaitose laikomi nereikšmingais.

2.2 Apskaitos politika

Pateikiami nauji ir peržiūrėti TFAS, esamų standartų pakeitimai ir išaiškinimai, patvirtinti Tarptautinių Apskaitos Standartų Tarybos (TAST) ir priimti ES, bei standartų tobulinimai.

a) Nauji standartai, standartų pakeitimai ir aiškinimai

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

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

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

Pataisa siejama su tuo, ar vertinimas, pagal tam tikrus nuvertėjimo reikalavimus, ilgalaikės dalies į asocijuotąją ir bendrą įmonę, kuri iš esmės yra dalis „neto investicijos“ į asocijuotąją ar bendrą įmonę, turėtų būti atliekamas vadovaujantis 9-uju TFAS, 28-uju TAS ar kombinacija abiejų. Pakeitimas išaiškina, kad įmonės taiko 9-ąjį TFAS Finansinės priemonės prieš taikydamos 28-ąjį TAS tokiai ilgalaikiai daliai, kuriai nuosavybės metodas netaikomas. Taikydama 9-ojo TFAS reikalavimus, įmonė nepritaiko jokių koregavimų ilgalaikės dalies balansinei vertei, kurie nurodomi 28-ajame TAS. Pataisų taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

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

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

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

2015 – 2017 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai:

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

Standartų metinių patobulinimų taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

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 nuomos skirstymas į veiklos nuomą arba finansinę nuomą, kaip to reikalaujama 17-ajame TAS, o vietoj to pateikiamas bendras nuomininko apskaitos modelis. Nuomininkai turi pripažinti: (a) visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė; (b) nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) ataskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeltami 17-ajame 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. Pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė ir susiję nuomos įsipareigojimai turi būti apskaityti Bendrovės Finansinės padėties ataskaitoje.

Bendrovė pritaikė modifikuotą retrospektyvinį būdą 2019 m. sausio 1 d. apskaitant 16-ojo TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką finansinėse ataskaitose. Bendrovė atliko pagal nuomos sutartį perduodamo turto ir susijusių įsipareigojimų skaičiavimą vadovaujantis 16-uoju TFAS. Bendrovė apskaitė naudojimo teise valdomą turtą ir įsipareigojimus, kurie rodo 16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms. 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų laikotarpiu Bendrovė pirmą kartą pritaikė 16-ąjį TFAS „Nuoma“, kuris turėjo reikšmingą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

b) Naujų standartų taikymo pirmąjį kartą įtaka finansinės padėties ataskaitos straipsniams

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

	2018 m. gruodžio 31 d. (pripažinti iki 16 TFAS taikymo)	16 TFAS	2019 m. sausio 1 d.
<i>Tūkst. Eurų</i>			
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Naudojimo teise valdomas turtas	-	269	269
Iš viso	-	269	269
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	-	(134)	(134)
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	-	(135)	(135)
Iš viso	-	(269)	(269)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

	2019 m. sausio 1 d.
Būsimosios minimalios įmokos pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis 2018 m. gruodžio 31 d.	321
Svertinė palūkanų norma 2019 m. sausio 1 d.	2%
Nuomos įsipareigojimas pritaikius palūkanų normą pripažintas 2019 m. sausio 1 d.	310
Pridėti: finansinio lizingo įsipareigojimai pripažinti 2018 m. gruodžio 31 d.	-
Atimti: trumpalaikė nuoma pripažįstama sąnaudomis	(18)
Atimti: mažos vertės nuomojamo turto nuoma pripažįstama sąnaudomis	-
Nuomos pratęsimo ir nutraukimo teisė, kuria, pagrįstai tikėtina bus pasinaudota	(23)
Nuomos įsipareigojimas pripažintas 2019 m. sausio 1 d.	<u>269</u>
Iš kurio:	
Trumpalaikis nuomos įsipareigojimas	134
Ilgalaikis nuomos įsipareigojimas	<u>135</u>
	<u>269</u>

Praktinės pereinamojo laikotarpio priemonės, kai Bendrovė yra nuomininkė

Kai Bendrovė yra nuomininkė, pereinamoju laikotarpiu yra pritaikytos žemiau aprašytos priemonės atskirai kiekvienam nuomos atvejui. Bendrovė:

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

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

c) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

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

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

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

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

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

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

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

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

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

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

Šių standartų pataisomis siekiama palengvinti ūkio subjektams priimti sprendimus, kokia informacija yra reikšminga (angl. *material*) ir turi būti atskleista finansinėse ataskaitose. Dėl šios priežasties buvo patobulintas reikšmingumo apibrėžimas, kuris aprašytas 1-ajame TAS ir 8-ajame TAS. Pataisos buvo inicijuotos kaip atsakas į išvadą, jog kai kuriems ūkio subjektams remiantis senuoju apibrėžimu kyla sunkumų priimti sprendimą, kuri informacija yra reikšminga, kuri – ne. Naujasis reikšmingumo apibrėžimas: Informacija yra reikšminga, jei pagrįstai galima tikėtis, kad jos praleidimas, neteisingumas ar neaiškumas daro įtaką sprendimams, kuriuos pagrindiniai bendrosios paskirties finansinių ataskaitų vartotojai priima remdamiesi tomis finansinėmis ataskaitomis, kurios teikia finansinę informaciją apie konkretų atskaitingą subjektą. Pataisos patvirtintos Europos Komisijos. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos ši pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

2.3 Užsienio valiuta

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

2.4 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus transporto priemones, apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertinus vertės sumažėjimo nuostolius. Transporto priemonės apskaitomos perkainota verte atėmus paskesnę nusidėvėjimą. Transporto priemonių perkainojimai atliekami periodiškai, siekiant užtikrinti, kad turto apskaitinė vertė reikšmingai nesiskirtų nuo jo tikrosios vertės atskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Transporto priemonių perkainojimo metu susidariusi apskaitinė vertės padidėjimo suma yra pripažįstama kitose bendrosiose pajamose bei didinamas perkainojimo rezervas nuosavybėje. Vėlesnio turto perkainojimo metu susidariusi apskaitinė turto vertės sumažėjimo suma, kuri padengia ankstesnius to paties turto vertės padidėjimus, pripažįstama kitose bendrosiose pajamose ir šia suma yra mažinamas anksčiau pripažintas perkainojimo rezervas nuosavybėje. Visi kiti sumažėjimai apskaitomi pelno (nuostolių) straipsnyje. Vertės padidėjimas, kuris padengia ankstesnius vertės sumažėjimus, apskaitomas pelno (nuostolių) straipsnyje. Kiekvienais metais skirtumas tarp perkainoto turto nusidėvėjimo, parodyto pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, bei nusidėvėjimo, apskaičiuoto remiantis turto pradine verte, perkeliamas iš perkainojimo rezervo į nepaskirstytą pelną, įvertinus atidėtojo pelno mokesčio poveikį.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu jo numatytam naudojimui. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos pradėjus naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) straipsnyje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir šias išlaidas galima patikimai įvertinti, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridedant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos.

Vadovybės nustatyta turto likvidacinė vertė - 10% nuo įsigijimo kainos.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nurašant turto įsigijimo vertę ar perkainotą vertę iki likvidacinės vertės. Nustatyti tokie Bendrovėje naudojamo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai (metais):

Ilgalaikio materialiojo turto kategorijos	Naudingo tarnavimo laikotarpiai (metai)
Mašinos ir įrenginiai	5-15
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3-5
Transporto priemonės	5-8
Kiti įrenginiai, įrankiai ir įranga	3-7

Turto likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi ir, prireikus, koreguojami kiekvienų metų pabaigoje.

Ilgalaikio materialiojo turto pripažinimas yra nutraukiamas, kai turtas yra parduodamas, perklasifikuojamas kaip finansinė nuoma arba kai nesitikima gauti ekonominės naudos ateityje iš to turto naudojimo arba pardavimo. Pelnas arba nuostoliai, susidarę perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami palyginant gautas pajamas su perleidžiamo turto apskaitine verte. Pelno (nuostolių) straipsnyje yra parodomas tik sandorio rezultatas. Nuostoliai dėl turto nurašymo yra pripažįstami pelno (nuostolių) straipsnyje, kai turto pripažinimas finansinėse ataskaitose yra nutraukiamas.

2.5 Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, kurį sudaro programinė įranga ir kitas nematerialusis turtas, apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos ir vertės sumažėjimo nuostolių suma. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per 3 - 4 metų įvertintą ekonominės naudos gavimo laikotarpį. Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“.

2.6 Finansinis turtas

Bendrovė finansinį turtą skirsto į žemiau nurodytas 3 kategorijas:

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

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

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

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

Pirminio pripažinimo metu Bendrovė finansinį turtą vertina tikrąja verte, išskyrus gautinas prekybos sumas, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas. Sandorio išlaidas 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.

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

Finansinis turtas, vertinamas amortizuota verte

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

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

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius)

Bendrovė apskaito finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, taikant verslo modelį, kurio tikslas pasiekiamas renkant sutartyje numatytus pinigų srautus ir parduodant finansinį turtą.

Bendrovė neturi finansinio turto, laikomo prekybai, kuris įsigyjamas siekiant artimiausiu laiku jį parduoti, ir šiai kategorijai priskiria tik finansinį turtą, kuris atsiranda iš verslo ar investicijų perleidimo ir yra ne nuosavybės neapibrėžtasis atlygis.

Faktinių palūkanų metodas

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

Faktinių palūkanų norma – norma, kurią taikant apskaičiuotos būsimos pinigų įplaukos tikėtiniu finansinio turto galiojimo laikotarpiu tiksliai diskontuojamos iki finansinio turto bendrosios balansinės vertės, kuri rodo finansinio turto amortizuotą savikainą prieš koregavimą dėl bet kokių atidėjinių nuostoliams. Skaičiuojant faktinių palūkanų normą, Bendrovė vertina tikėtinius pinigų srautus atsižvelgiant į visas finansinės priemonės sutarties sąlygas (pvz., išankstinį mokėjimą, pratesimą, 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 norma daroma prielaida, kad pinigų srautus ir tikėtiną panašių finansinių priemonių grupės galiojimo laikotarpį galima patikimai įvertinti. Kai pinigų srautų arba finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) tikėtino galiojimo laikotarpio patikimai įvertinti neįmanoma, Bendrovė naudoja sutartyje numatytus pinigų srautus per visą sutartyje numatytą finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) galiojimo laikotarpį.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą kai:

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

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

2.7 Naudojimo teise valdomas turtas

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

Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas

Nuomos pradžios datą Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina. Naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro: nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma, bet 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 buvimą vietoje arba atkurdamą tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, įvertis, nebent tos išlaidos patiriamos atsargoms gaminti. Bendrovė prisiima su šiomis išlaidomis susijusį įsipareigojimą pradžios datą arba pasinaudojusi nuomojamu turtu tam tikrą konkretų laikotarpį. Bendrovė pripažįsta šias išlaidas kaip dalį naudojimo teise valdomo turto savikainos, kai yra prisiimamas įsipareigojimas dėl šių išlaidų.

Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

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

Naudojimo teise valdomo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Patalpos ir aikštelės	15-75

Bendrovė netaiko 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ nematerialaus turto nuomos sutartims.

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

2.8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.9 Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti

Bendrovė ilgalaikį turtą ir perleidžiamo turto grupes pripažįsta turtu, skirtu parduoti, jeigu jo balansinę vertę praktiškai padengs pardavimo sandorio suma, o ne tolesnis jo naudojimas. Šį turtą (arba perleidžiamą grupę) planuojama greitai parduoti esant dabartinei jo būklei, įprastoms tokio turto pardavimo sąlygoms. Bendrovė ilgalaikį turtą, priskirtą turtui, skirtam parduoti, vertina mažesniąja verte – balansine verte ar tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas. Bendrovė pripažįsta bet kurį pradinį ar vėlesnį turto vertės sumažėjimo, iki tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas, nuostolį. Šios nuostatos netaikomos šioms turto grupėms ir įsipareigojimams: atidėtajam pelno mokesčiui 12 TAS, finansiniam turtui 39 TAS, investiciniam turtui 40 TAS, darbuotojų išmokoms 19 TAS, žemei 41 TAS, sutartinėms teisėms 4 TAS. Išvardintos turto grupės vertinamos pagal nurodytus TAS.

2.10 Turto vertės sumažėjimas

Tikėtini kredito nuostoliai (finansinio turto vertės sumažėjimas)

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, nustatytas 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 delsos veiksnių (pvz., pakeitimas arba restruktūrizacija). Todėl, jei ne per didelėmis išlaidomis ar pastangomis galima gauti pagrįstos ir patvirtinamos informacijos, kuri yra labiau orientuota į ateitį nei apie pradelstus mokėjimus, ja būtina remtis vertinant kredito rizikos pasikeitimus.

Tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami atsižvelgiant į individualiai arba bendrai įvertinta išduotų paskolų ir prekybos gautinų sumų kredito riziką, kurios vertinimas remiasi visą pagrįstą bei patvirtinamą informaciją, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją.

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 laikų 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 nuo gautinų sumų pripažinimo momento.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Bendrovė išduodant paskolą įvertina ir apskaito 12 mėnesių tikėtinus kredito nuostolius. Paskesniai ataskaitiniais laikotarpiais, nesant reikšmingo kredito rizikos padidėjimo, susijusio su paskolos davėju, Bendrovė koreguoja 12 mėnesių tikėtinų kredito nuostolių likutį atsižvelgiant į vertinimo datai likusią nepadengtą paskolos sumą. Nustačius, kad paskolos davėjo finansinė būklė reikšmingai pablogėjo, lyginant su būkle, buvusia paskolos išdavimo metu, Bendrovė apskaito visus paskolos galiojimo laikotarpio tikėtinus kredito nuostolius. Vėliausias momentas, kai Bendrovė pripažįsta visus išduotai paskolai tenkančius tikėtinus galiojimo laikotarpio kredito nuostolius, identifikuojamas, kai skolininkas vėluoja apmokėti eilinę įmoką, arba visą skolą ilgiau negu 30 dienų. Esant kitų įrodymų, Bendrovė apskaito visus išduotai paskolai tenkančius tikėtinus galiojimo laikotarpio kredito nuostolius neatsižvelgiant į įmokų vėlavimo apmokėti ilgiau negu 30 dienų prielaidą.

Paskolos (finansinis lizingas), kurioms apskaičiuojamos viso galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai, laikomos dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės (angl. credit-impaired) finansiniu turtu. Tikėtinų kredito nuostolių pripažinimo stadijos:

1. Suteikus paskolą arba sudarius finansinio lizingo sutartį Bendrovė pripažįsta dvylikos mėnesio tikėtinus kredito nuostolius. Paskolos (finansinio lizingo) palūkanų pajamos apskaičiuojamos nuo finansinio turto balansinės vertės nekoreguojant ją tikėtinų kredito nuostolių suma.
2. Nustačius, kad kredito rizika susijusi su paskolos gavėju arba finansinio lizingo klientu, reikšmingai padidėjo, Bendrovė apskaitos viso paskolos arba finansinio lizingo sutarties galiojimo tikėtinus kredito nuostolius. Visi finansinės priemonės galiojimo laikotarpio tikėtini kredito nuostoliai apskaičiuojami tik esant reikšmingam kredito rizikos, susijusios su paskolos gavėju, padidėjimui. Paskolos (finansinio lizingo) palūkanų pajamos apskaičiuojamos nuo finansinio turto balansinės vertės nekoreguojant ją tikėtinų kredito nuostolių suma.
3. Jeigu Bendrovė nustato, kad paskolos atgavimas tampa abejotinas, arba finansinio lizingo kliento būklė rodo, kad šio kliento skolą reikia priskirti prie abejotinų skolų, tuomet šią paskolą (gautinas lizingo sumas) Bendrovė priskiria prie finansinio turto, kurio vertė sumažėjo dėl kredito rizikos (abejotinos paskolos ir gautinos sumos). Paskolos (finansinio lizingo) palūkanų pajamos apskaičiuojamos nuo finansinio turto balansinės vertės, kuri sumažinama tikėtinų kredito nuostolių suma.

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

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

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

- a) dideli skolininko finansiniai sunkumai;
- b) sutarties pažeidimai, pavyzdžiui, laiku neapmokėta skola arba eilinė įmoka daugiau negu 90 dienų;
- c) skolininkui suteikta nuolaida, kurios skolininkas kitu atveju nebūtų suteikęs dėl ekonominių ar sutartyje nurodytų priežasčių, siejamų su skolininko finansiniais sunkumais;
- d) išauga tikimybė, kad skolininkas bankrutuos arba bus atliktas kitoks finansinis reorganizavimas;
- e) dėl finansinių sunkumų išnyksta finansinio turto aktyvioji rinka;
- f) finansinis turto perkamas arba suteikimas su didele nuolaida, iš ko matyti patirti kredito nuostoliai.

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

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

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 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.

2.11 Atsargos

Atsargos pripažįstamos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina nustatoma pagal FIFO metodą. Atsargų savikaina apima pirkimo kainą, mokesčius (išskyrus tuos, kurie vėliau Bendrovės susigrąžinami iš mokesčių institucijų), transportavimo, tvarkymo ir kitas išlaidas, tiesiogiai priskirtinas atsargų įsigijimui. Į savikainą neįeina skolinimosi išlaidos. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus priskirtinas kintamas pardavimo sąnaudas.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2.12 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 sąnaudos yra pripažįstamos naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

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

2.13 Nuomos įsipareigojimai – Bendrovė nuomininkas

Nuomos įsipareigojimo pirminis vertinimas

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

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

Nuomos įsipareigojimo vėlesnis vertinimas

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

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

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

Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas

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

Peržiūrėta diskonto norma

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

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

Nepakeista diskonto norma

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- pasikeičia sumos, kurias Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantiją. Bendrovė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius, kad parodytų sumų, kurios, tikėtina, turėtų būti mokėtinos pagal likvidacinės vertės garantiją, pasikeitimą;

- pasikeičia būsimi nuomos mokesčiai dėl indekso ar normos, naudotos tiems mokesčiams nustatyti, pasikeitimo, įskaitant, pavyzdžiui, pokytį siekiant atsižvelgti į rinkos nuomos kainų pokyčius po nuomos kainų rinkoje peržiūros. Bendrovė pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą, kad būtų atsižvelgta į tuos peržiūrėtus nuomos mokesčius, tik kai pasikeičia pinigų srautai (t. y. kai įsigalioja nuomos mokesčių koregavimas).

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

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

Nuomos pakeitimai

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

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

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

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

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

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

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

2.14 Atidėjiniai

Atidėjiniai yra pripažįstami, kai Bendrovė dėl praėjusių įvykių turi galiojančius teisinius įsipareigojimus, ir yra tikėtina, kad bus išleistos lėšos šiems įsipareigojimams padengti, bei galima patikimai įvertinti šių įsipareigojimų sumą. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

2.15 Dividendai

Dividendų paskirstymas Bendrovės akcininkams pripažįstamas įsipareigojimu Bendrovės finansinėse ataskaitose tuo laikotarpiu, kuomet dividendus patvirtina Bendrovės akcininkai.

2.16 Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo sąnaudos

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

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. Ilgalaikės išmokos yra pripažįstamos dabartine verte, taikant rinkos palūkanų normą.

Premijų planai

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2.17 Pelno mokestis

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

Einamųjų metų mokestis

Atskaitinių metų pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaityti suma, kuri, tikimasi, bus atgauta arba sumokėta mokesčius administruojančiai institucijai. Finansinės padėties ataskaitoje avansų sumokėtas pelno mokestis bei apskaityti pelno mokesčio įsipareigojimai rodomi sudengiant juos, kai jie yra susiję su ta pačia mokesčius administruojančia institucija. 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 2019 m. buvo 15 proc. (2018 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 tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu (arba neigiamu prestižu), arba jei nesusijusio su verslo jungimu sandorio metu pripažintas turtas ar įsipareigojimai 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 tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant mokesčio tarifą, kuris taikomas metų, kuriais šiuos laikinus skirtumus numatoma padengti arba apmokėti, pelno mokesčiui apskaičiuoti.

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

Atskaitinio 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.

2.18 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.

2.19 Pajamų pripažinimas

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

Transporto nuomos paslaugos

Bendrovė teikia transporto nuomos paslaugas sudarant nuomos sutartis tam tikram terminui, kuris gali trukti nuo kelių valandų iki kelių metų. Transporto priemonių nuomos pajamos pripažįstamos pajamomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje pagal pastaboje 2.21 aprašytus principus.

Transporto priemonių priežiūros paslaugos

Bendrovė teikia transporto priemonių priežiūros bei aptarnavimo paslaugas kartu su nuomos paslaugomis. Paslaugos yra pritaikomos pagal nuomojamo turto specifiką bei nuomos sutarties sąlygas. Transporto priemonių priežiūros paslaugų pajamos pripažįstamos pajamomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje suteikus paslaugą.

Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos amortizuotos savikainos pagrindu, kaupimo principu, atsižvelgiant į skolos likutį ir taikomą palūkanų normą. Gautos palūkanų įplaukos (be PVM) pinigų srautų ataskaitoje pateiktos kaip pagrindinės veiklos pinigų srautai

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2.20 Sąnaudų pripažinimas

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

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

2.21 Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma – Bendrovė nuomotojas

Būdama nuomotoju, nuomos pradžioje Bendrovė nustato, ar sudaryta sutartis yra finansinė ar veiklos nuoma. Jeigu Bendrovė nustato, kad pagal nuomos sutartį perduodama iš esmės visa nuomojamo turto nuosavybei būdinga rizika ir nauda, tokias nuomos sutartis ji priskiria finansinei nuomai. Nuomos sutartis, pagal kurias Bendrovė neperduoda iš esmės visos nuomojamo turto nuosavybei būdingos rizikos ir naudos, ji priskiria veiklos nuomai.

Finansinė nuoma

Apskaitoje finansinė nuoma registruojama, kai pagal sudarytas sutartis galima nustatyti, kad per nuomos laikotarpį nuomininkas sumoka visą turto įsigijimo kainą ir palūkanas, o nuomos laikotarpio pabaigoje dažniausiai tampa to turto savininku arba nuomotojas yra sudaręs turto išpirkimo sutartį su nustatyta išpirkimo kaina nuomos laikotarpio pabaigoje. Finansinė nuoma registruojama tada, kai perduodama didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir turto nuosavybės teisė vėliau gali būti perduodama arba ne. Ar sandoris yra finansinė nuoma yra nustatoma pirminio pripažinimo metu. Jeigu per nuomos laikotarpį pasikeičia aplinkybės ir dėlto pasikeičia nuomos rūšis, tokiu atveju šis pasikeitimas apskaitoje registruojamas kaip naujas sandoris. Lizingo davėjas, perdavęs nuomininkui turtą, registruoja po vienerių metų gautinas sumas, tokia suma, kuri lygi grynųjų investicijų į lizingą sumai, parodant ją straipsnyje „po vienerių metų gautinos sumos einamųjų metų dalis“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaičių skolų sumos dalis, kuri gali būti padengta per vienerius metus, perkeliama į straipsnį „po vienerių metų gautinos sumos“. Lizingo davėjas gautas įmokas pripažįsta kaip skolos dengimą (turto vertės dengimo suma) ir pardavimo pajamas (palūkanų suma). Jei sutartis, pagal kurią pripažįstama finansinė nuoma nutraukiama, ir turtas gražinamas lizingo davėjui, šis apskaitoje registruoja turtą suma, kuri lygi neapmokėtai turto vertės dengimo sumai.

Veiklos nuoma - Bendrovė kaip nuomotojas

Nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka Bendrovei yra laikoma veiklos nuoma. Pajamos iš veiklos nuomos yra pripažįstamos kaip „Pajamos iš turto nuomos“ pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, naudojant tiesinį metodą per nuomos laikotarpį. Visos veiklos nuomos nuolaidos yra pripažįstamos naudojant tiesinį metodą per nuomos laikotarpį mažinant nuomos pajamas. Neapibrėžtos nuomos pajamos yra pripažįstamos kaip pajamos laikotarpiu kada jos susidarė. Tiesioginės sąnaudos, atsiradusios pasirašant veiklos nuomos sutartį, yra pridėdamos prie nuomojamo turto apskaitinės vertės ir pripažįstamos per nuomos laikotarpį tuo pačiu metodu kaip ir nuomos pajamos.

Pagal veiklos nuomos sutartis išnuomotas turtas Bendrovės finansinės padėties ataskaitoje yra apskaitomas pagal turto pobūdį. Pinigų srautų ataskaitoje gauti klientų mokėjimai (be PVM) pagal finansinės ir veiklos nuomos sutartis pateikiami pagrindinės veiklos pinigų srautuose.

Bendrovės kaip nuomotojo palyginamuoju laikotarpiu taikyta apskaitos politika nesiskyrė nuo 16-ojo TFAS reikalavimų.

2.22 Susijusios šalys

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

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

2.23 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.

2.24 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.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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.

2.25 Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos 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 Finansinės rizikos valdymas

Bendrovė, vykdydama veiklą, patiria finansinę riziką. Bendrovė valdydama šią riziką, siekia sumažinti veiksnių, galinčių neigiamai paveikti jos finansinius veiklos rezultatus, įtaką. Bendrovėje už finansinių rizikų valdymą atsakingi Bendrovės padaliniai.

Finansinės priemonės pagal grupes (kaip pateikta finansinės padėties ataskaitoje):

	Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31
Finansinis turtas		
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	1.682	1.567
Finansinės nuomos gautinos sumos	22.057	14.622
Kitos gautinos sumos	-	703
Pinigai ir jų ekvivalentai	2.577	1.111
Iš viso	26.316	18.003
Finansiniai įsipareigojimai (vertinami amortizuota savikaina)		
Paskolos ir mokėtinos palūkanos	25.539	21.608
Prekybos mokėtinos sumos	278	1.017
Kitos mokėtinos sumos	15	25
Nuomos įsipareigojimai	248	-
Iš viso	26.080	22.650

Kredito rizika

Kredito rizika kyla iš pinigų ir pinigų ekvivalentų bei iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną. Kredito rizika ar rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, yra kontroliuojamos naudojant kreditavimo sąlygas ir priežiūros procedūras. Didžiąją dalį gautinų sumų sudaro gautinos sumos iš susijusių šalių, kurios kredito rizikos prasme nėra labai rizikingos, tai patikimos, aukštų skolinimosi reitingų bendrovės arba su jais susiję asmenys (9 pastaba).

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atliko gautinų sumų pagal sutartis su klientais ir kitų gautinų sumų tikėtinų kredito nuostolių įvertinimą ir 2019 m. gruodžio 31 d. apskaitė vertės sumažėjimo sumą.

Kredito rizika 2019 m. gruodžio 31 d. buvo tokia:

	Nepradelstos skolos	Nuo 1 iki 90 dienų	Nuo 91 iki 180 dienų	Nuo 181 iki 360 dienų	Pradelstos daugiau kaip 360 dienų	Iš viso
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais ir kitos gautinos sumos	786	1.429	35	20	-	2.270
Vertės sumažėjimas	(5)	(18)	(20)	(20)	-	(63)
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	781	1.411	15	0	-	2.207
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais ir kitos gautinos sumos	1.101	534	41	18	66	1760
Vertės sumažėjimas	(1)	(1)	(1)	(11)	(64)	(78)
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	1.100	533	40	7	2	1.682

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Nustatant gautinų sumų pagal sutartis su klientais ir kitų gautinų sumų galiojimo laikotarpio kredito nuostolius Bendrovė naudoja nuostolių koeficientų matricą. Nuostolių koeficientų matrica pagrįsta istoriniais duomenimis apie pirkėjų atsiskaitymus už skolas per prekybos gautinų sumų galiojimo laikotarpį ir yra koreguojama atsižvelgiant į ateities prognozes. Nuostolių koeficientai atnaujinami sudarant metines finansines ataskaitas įvertinant ateities veiklos prognozių įtaką, kai šios prognozės rodo ekonominių sąlygų pablogėjimą per ateinančius metus. Šiuo pagrindu 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė taikė tokią nuostolių koeficientų matricą:

	Nepradelstos skolos	Vėluojama nuo 1 iki 90 dienų	Vėluojama nuo 91 iki 180 dienų	Vėluojama nuo 180 iki 360 dienų	Vėluojama daugiau negu dienų 360 dienų
Nuostolių koeficientas (2018 m.)	0,7%	1,18%	58,02%	99,17%	-
Nuostolių koeficientas (2019 m.)	0,06%	0,10%	3,14%	60,26%	98,61%

Rinkos rizika

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika didžiąja dalimi yra susijusi su paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui. Palūkanų normos rizika Bendrovės pinigų srautams atsiranda dėl gautų paskolų su kintama palūkanų norma. Bendrovės pajamų bei pinigų srautų rinkos palūkanų normų svyravimai reikšmingai neįtakoja.

Užsienio valiutos rizika

Visas Bendrovės piniginis turtas ir įsipareigojimai 2019 m. gruodžio 31 d. yra išreikšti eurais, todėl užsienio valiutos rizikos iš esmės nėra.

Vertybinių popierių kainos rizika

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo nuosavybės vertybinių popierių, laikomų pardavimui.

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 būtų naudojamas trumpalaikis ir ilgalaikis finansavimas (kredito linijos, paskolos) pasitelkiant tiek finansines institucijas, tiek akcininkus.

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

Pareikalavus	Nuo 1 iki 30 dienų	Nuo 31 iki 90 dienų	Nuo 91 dienos iki metų	Nuo 1 metų iki 5 metų	Iš viso
Prekybos mokėtinos sumos	246	-	-	-	246
Prekybos mokėtinos sumos mokėtinos sumos už įsigytą ilgalaikį turtą	771	-	-	-	771
Kitos mokėtinos sumos	25	-	-	-	25
Paskolos mokėtinos sumos	-	-	-	21.336	21.336
Paskolos mokėtinos palūkanos	-	-	-	272	272
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	1.042	-	-	21.608	22.650
Prekybos mokėtinos sumos	28	-	-	-	28
Prekybos mokėtinos sumos mokėtinos sumos už įsigytą ilgalaikį turtą	70	-	-	-	70
Kitos mokėtinos sumos	195	-	-	-	195
Paskolos mokėtinos sumos	-	-	-	24.936	24.936
Paskolos mokėtinos palūkanos	67	-	-	536	603
Nuomos įsipareigojimai	10	20	100	121	251
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	370	20	100	25.593	26.083

Informacija apie Bendrovės grynąją skolą 2019 m. gruodžio 31 d. pateikiama 25 pastaboje.

Vadovybės nuomone, iš įprastinės veiklos Bendrovės generuojami pinigų srautai bei kreditavimo šaltiniai ir toliau bus pakankami trumpalaikiams įsipareigojimams įvykdyti. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės trumpalaikis turtas viršijo trumpalaikius įsipareigojimus.

2018 m. kovo 1 d. Bendrovė atskyrimo metu perėmė paskolą mokėtiną UAB Ignitis grupei (buvusiai AB Lietuvos energija). Taip pat Bendrovė pasirašė 2018 m. rugsėjo 11 d. sutartį dėl ilgalaikės paskolos su UAB Ignitis grupe. Per 2019 m. pagal Bendrovės poreikį suteikta paskola 8.150 tūkst. Eur ir grąžinta 4.550 tūkst. Eur.

Kapitalo valdymas

Bendrovės kapitalo valdymo tikslas yra užtikrinti Bendrovės veiklos tęstinumą bei kapitalo grąžą akcininkams. Tam, kad išlaikytų ar pakeistų kapitalo struktūrą, Bendrovė gali koreguoti dividendų, išmokų akcininkams sumą, grąžinti akcininkų įnašus akcininkams, išleisti naujų akcijų emisiją ar parduoti turtą, kad sugrąžinti skolas.

Remiantis Lietuvos Respublikos acinių bendrovių įstatymu, uždarosios acinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis nei 2.500 Eur, o nuosavas kapitalas – ne mažesnis nei 50 proc. bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko šiuos reikalavimus.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Bendrovės finansinį turtą sudaro prekybos gautinos sumos, kitos gautinos sumos bei pinigai ir pinigų ekvivalentai, kurių apskaitinė vertė artima tikrajai (rinkos) vertei. Bendrovės finansinius įsipareigojimus sudaro prekybos mokėtinos sumos, kurios turi būti apmokamos per 7-30 dienų laikotarpį. Bendrovės finansinių įsipareigojimų balansinė vertė yra artima tikrajai vertei.

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

	Apskaitinė vertė iš viso	1 lygis	Tikroji vertė 2 lygis	3 lygis
Tikroji vertė 2018 m. gruodžio 31 d.				
Finansinis turtas				
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	1.567	-	-	1.567
Kitas finansinis turtas	14.622	-	-	14.622
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.111	1.111	-	-
Finansinis turtas iš viso	17.300	1.111	-	16.189
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos	21.336	-	-	21.336
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	1.042	-	-	1.042
Finansinių įsipareigojimų iš viso	22.378	-	-	22.378
Tikroji vertė 2019 m. gruodžio 31 d.				
Finansinis turtas				
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	1.682	-	-	1.682
Kitas finansinis turtas	22.057	-	-	22.057
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	2.577	2.577	-	-
Finansinis turtas iš viso	26.316	2.577	-	23.739
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos	24.936	-	-	24.936
Nuomos mokėjimai	248	-	-	248
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	293	-	-	293
Finansinių įsipareigojimų iš viso	25.477	-	-	25.477

4 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas

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

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

Transporto priemonių perkainojimas

Bendrovės valdomos transporto priemonės apskaitomos perkainota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

Transporto priemonių vertinimas buvo atliktas 2019 m. gruodžio mėn. remiantis skelbiamomis rinkos kainomis (trečiasis tikrosios vertės hierarchijos lygis). Vertės pakoreguotos 2019 m. gruodžio 31 d. tik turto skirtu parduoti grupei, nes Vadovybės manymu buvo reikšminga suma. Vadovybės vertinimu dėl kitų transporto priemonių, nėra indikacijų, kad 2019 m. gruodžio 31 d. apskaitinės transporto priemonių vertės reikšmingai skirtųsi nuo jų tikrųjų verčių, todėl transporto priemonių perkainojimas nebuvo apskaitytas.

Turto perklasifikavimas į turta skirtą parduoti

Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas ir perleidžiamo turto grupės pripažįstami skirtais pardavimui, kai jų balansinę vertę praktiškai padengs pardavimo sandorio suma, o ne tolesnis jo naudojimas ir kai labai tikėtina galimybė greitai parduoti esant dabartinei jo būklei, įprastoms tokio turto ir perleidžiamos grupės pardavimo sąlygoms. Bendrovės vadovybė planuoja turto ir perleidimo grupės pardavimą ir aktyviai vykdo pirkėjų paieškas. Turto pardavimas turėtų būti įvykdytas per metus nuo pripažinimo turto, skirtu parduoti, datos ir nėra požymių, rodančių atliekamus reikšmingus pardavimo planų pakeitimus arba kad planų bus atsisakyta.

Bendrovės ilgalaikį turta skirtą parduoti iš esmės sudaro transporto priemonės. Bendrovės vadovybė tikisi, jog 2019 metais pradėtos pardavinėti transporto priemonės bus parduotos per 2020 metus.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai

Atlikus preliminarų eksperimentinį vertinimą buvo nustatyta, kad Bendrovės eksploatuojamos transporto priemonės faktiškai dėvisi greičiau nei numato finansinės ataskaitos normatyvai. Bendrovės vadovybė, siekdama įmanomai objektyviau atskleisti ilgalaikio materialaus turto vertę, 2019 m. peržiūrėjo ir nuo 6-10 metų iki 5-8 metų sutrumpino nusidėvėjimo normatyvus nuo 2019 m. balandžio 1 d. įsigyjamam turtui.

Didžioji dalis iki 2019 m. balandžio 1 d. įsigytų transporto priemonių, kurioms būtų taikytini nauji nusidėvėjimo normatyvai per 2019 m. buvo perklasifikuota į ilgalaikį turta, skirtą parduoti, ir 2019 m. gruodžio 31 d. šio turto vertės buvo pakoreguotos atsižvelgiant į jo rinkos kainą. Todėl Bendrovės vadovybės vertinimu, nusidėvėjimo perskaičiavimas šiam turtui taikant naujus nusidėvėjimo normatyvus nebūtų turėjęs reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms ir todėl jis nebuvo atliekamas.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

5 Ilgalaikis nematerialusis turtas

Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto pasikeitimas per laikotarpį pateikiamas žemiau:

	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Gauta atskyrimo metu 2018 m. kovo 1 d.	-	15	15
Įsigijimai	12	-	12
Perklasifikavimai į ilgalaikį materialųjį turtą	-	(15)	(15)
Amortizacija	(5)	-	(5)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	7	-	7
Likutis 2019 m. sausio 1 d.	7	-	7
Įsigijimai	-	15	15
Amortizacija	(7)	(4)	(11)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	-	11	11

6 Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto pasikeitimas per laikotarpį pateikiamas žemiau:

	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, įranga ir įrankiai	Nebaigta statyba	Iš viso
Gauta atskyrimo metu 2018 m. kovo 1 d.	-	10.134	-	-	10.134
Įsigijimai	24	7.589	-	3	7.616
Perleidimai	-	(929)	-	-	(929)
Perklasifikavimai tarp turto grupių (Iš/į finansinį lizingą)	-	(4.110)	-	-	(4.110)
Perklasifikavimas į turtą, skirtą parduoti	-	(1.758)	-	-	(1.758)
Perklasifikavimai iš ilgalaikio nematerialaus turto	-	-	14	-	14
Nusidėvėjimas	(2)	(1.834)	(5)	-	(1.841)
2018 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	22	9.092	9	3	9.126
2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis					
Įsigijimo savikaina	24	10.822	14	3	10.863
Sukauptas nusidėvėjimas	(2)	(1.730)	(5)	-	(1.737)
2018 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	22	9.092	9	3	9.126
2019 m. sausio 1 d. likutinė vertė	22	9.092	9	3	9.126
Įsigijimai	-	11.486	-	-	11.486
Perleidimai	-	(767)	-	-	(767)
Nurašymai	-	(1)	-	-	(1)
Perklasifikavimai tarp turto grupių (Iš/į finansinį lizingą)	-	(10.531)	-	-	(10.531)
Perklasifikavimas į turtą, skirtą parduoti	(15)	(3.559)	(5)	-	(3.579)
Nusidėvėjimas	(1)	(1.706)	(3)	-	(1.710)
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	6	4.014	1	3	4.024
2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis					
Įsigijimo savikaina	6	5.649	7	3	5.665
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(1.635)	(6)	-	(1.641)
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	6	4.014	1	3	4.024

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Ilgalaikio turto, skirto parduoti judėjimas:

	Transporto priemonės	Iš viso
2018 m. kovo 1 d. likutinė vertė	-	-
Perleidimai	(1.235)	(1.235)
Nurašymai	(1)	(1)
Išsigijimas su tikslu perleisti	30	30
Vertės sumažėjimas	-	-
Perklasifikavimai į ilgalaikį turtą	1.758	1.758
2018 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	552	552
2019 m. sausio 1 d. likutinė vertė	552	552
Perleidimai	(2.373)	(2.373)
Perklasifikavimai iš ilgalaikio turto (6 pastaba)	3.579	3.579
Nurašymai	-	-
Vertės sumažėjimas	(55)	(55)
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1.703	1.703

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pilnai nudėvėtas, bet veikloje naudojamas ilgalaikis materialusis turtas:

Turto grupė	Išsigijimo savikaina
Statiniai ir įrenginiai	3
Transporto priemonės	89
Kitas turtas	5
Viso	97

7 Atsargos

	2019-12-31	2018-12-31
Žaliavos ir atsarginės dalys	5	45
Kuras	15	8
Kita	1	1
Atėmus: Atsargų vertės sumažėjimas	(1)	(1)
Iš viso:	20	53

Bendrovės atsargos pripažįstamos sąnaudomis taikant FIFO metodą.

8 Naudojimo teise valdomas turtas

Bendrovės naudojimo teise valdomo turto pasikeitimas per laikotarpį pateikiamas žemiau:

	Pastatai ir aikštelės	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d.		
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-
Išsigijimai:	697	697
Iš jų pripažintas naudojimo teise valdomu turtu 2019.01.01	269	269
Iš jų pasirašytos nuomos sutartys 2019.01.01-2019.12.31	428	428
Nurašymai ir perleidimai	(273)	(273)
Nusidėvėjimas	(177)	(177)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	247	247
2019 m. gruodžio 31 d.		
Išsigijimo vertė	322	322
Sukauptas nusidėvėjimas	(75)	(75)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	247	247

Bendrovė yra sudariusi ilgalaikes patalpų nuomos sutartis su išorės įmonėmis. Šios sutartys suteikia teisę keisti teikiamų paslaugų apimtį arba nutraukti sutartis, informuojant nuomotoją ne vėliau nei prieš 4 - 12 mėnesių. Transporto automobilių nuomos teikimui reikalingos aikštelės yra nuomojamos trečių šalių.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

9 Gautinos sumos pagal sutartis su klientais

	Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais		
Gautinos sumos už transporto nuomą ir priežiūros paslaugas	1.575	1.492
Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	185	75
Iš viso	1.760	1.567
Atimti: abejotinių prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas	(78)	-
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais, iš viso	1.682	1.567

Gautinų sumų vertės sumažėjimas (tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai, 9 TFAS)

Bendrovės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su klientais 2019 m. gruodžio 31 d. įvertinamos taikant nuostolių koeficientų matricą (žr. kredito rizikos aprašymą 3 pastaboje):

	Balansinė vertė prieš kredito nuostolius	Vertės sumažėjimas
Nepradelstos skolos	1.101	1
Pradelsta nuo 1 iki 90 dienų	534	1
Pradelsta nuo 91 iki 180 dienų	41	1
Pradelsta daugiau nei 180 dienų	18	11
Pradelsta daugiau kaip 360 dienų	66	64
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais, iš viso	1.760	78

Bendrovės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su klientais 2018 m. gruodžio 31 d. įvertinamos taikant nuostolių koeficientų matricą (žr. kredito rizikos aprašymą 3 pastaboje):

	Balansinė vertė prieš kredito nuostolius	Vertės sumažėjimas
Nepradelstos skolos	527	4
Pradelsta nuo 1 iki 90 dienų	985	4
Pradelsta nuo 91 iki 180 dienų	35	20
Pradelsta daugiau nei 180 dienų	20	20
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais, iš viso	1.567	48

2019 m. gruodžio 31 d. įvertinti tikėtini kredito nuostoliai iš Bendrovės prekybos gautinų sumų pagal sutartis su klientais sudarė 4,4% ir buvo apskaityti (2018 m. gruodžio 31 d. – įvertinti tikėtini kredito nuostoliai apskaityti nebuvo).

Gautinų sumų pagal sutartis su klientais ir kitų gautinų sumų tikrosios vertės yra apytikriai lygios jų apskaitinėms vertėms. Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra nuo 30 iki 60 dienų. Gautinų sumų vertės sumažėjimas – tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami gautinoms sumoms, kurių individualiai įvertinta kredito rizika, atsižvelgiant į visą pagrįstą ir patvirtinamą informaciją, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo. Nustatant gautinų sumų galiojimo laikotarpio kredito nuostolius individualiai, vertinama kredito rizika esant tokiems požymiams:

- reikšmingi pirkėjo finansiniai sunkumai,
- tikimybė, kad pirkėjas bankrutuos ar bus reorganizuotas,
- reikšmingas mokėjimų vėlavimas.

10 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2019-12-31	2018-12-31
Pinigai banko sąskaitose	2.577	1.111
Apskaitinė vertė	2.577	1.111

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus. Bendrovė laiko pinigus bankuose, priklausančiuose finansinėms grupėms, įvertintoms ne žemesniais nei A- kredito reitingais – pagal Standard & Poor's ilgalaikio skolinimosi reitingų klasifikaciją.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės laikinai laisvos pinigines lėšos buvo laikomos bankų sąskaitose, Bendrovė neturėjo investicijų į pinigų rinkos ir skolos vertybinių popierių instrumentus, t.y. terminuotus indėlius, patikimų finansinių institucijų obligacijas, Lietuvos Respublikos skolos vertybinius popierius.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

11 Įstatinis kapitalas

Bendrovės akcininkas	2019-12-31		2018-12-31	
	Akcijų skaičius	Suma	Akcijų skaičius	Suma
UAB „Ignitis grupė“ (buvusi „Lietuvos energija“, UAB)	81.470	2.359.371	81.470	2.359.371
	81.470	2.359.371	81.470	2.359.371

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas padalintas į 81.470 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 28.96 eurų.

12 Rezervai

Privalomas rezervas

Įstatymų numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Lietuvoje bendrovės iš paskirstytino pelno privalo kasmet pervesti į privalomąjį rezervą 5 proc. grynojo pelno, kol bendra šio rezervo suma pasiekia 10 proc. įmonės įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti naudojamas dividendams išmokėti ir sudaromas tik būsimiems nuostoliams padengti.

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Vadovybės sprendimu nebuvo suformuotas Bendrovės privalomasis rezervas.

Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezervas – tai ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimo suma, gauta perkainojus turtą. Rezervas negali būti naudojamas nuostoliams padengti.

Judėjimas perkainojimo rezervo sąskaitoje pateikiamas žemiau:

	Perkainojimo rezervas	Atidėtas pelno mokestis	Perkainojimo rezervas atėmus atidėtąjį pelno mokestį
Gauta atskyrimo metu 2018 m. kovo 1d.	153	-	153
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	(67)	-	(67)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	86	-	86
Likutis 2019 m. sausio 1d.	86	-	86
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	(49)	-	(49)
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	37	-	37

Kiti rezervai

Kiti rezervai sudaromi akcininkų sprendimu ir gali būti perskirstomi skirstant nepaskirstytąjį metų pelną. 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. kitų rezervų Bendrovė neturėjo.

13 Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas:

	2019-12-31
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje	-
Nuomos įsipareigojimų pripažinimas taikant 16 TFAS	269
Sudarytos nuomos sutartys	428
Nuomos nutraukimai (skolos ir sukauptų palūkanų nurašymas)	(272)
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	2
Nuomos mokėjimai (pagrindinė suma ir palūkanos)	(179)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	248
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	129
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	119

Bendra mokėjimų suma pagal nuomos ir išperkamosios nuomos sutartis per 2019 metus sudarė 179 tūkst. Eur (2018 – 153 tūkst. Eur). Mokėjimai, susiję su trumpesnė negu 12 mėn. nuoma (per 2019 metus sudarantys 18 tūkst. Eur), ir mažos vertės turto nuoma (per 2019 metus tokių nebuvo) pinigų srautų ataskaitoje klasifikuojami, kaip pagrindinės veiklos pinigų srautai.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Bendrovės mokėjimai pagal nuomos sutartis sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Minimalios įmokos		
Per pirmus metus	121	171
Per antrus – penktus metus	130	150
Po penkerių metų	-	-
Iš viso	251	321
Būsimos finansinės sąnaudos		
Per pirmus metus	(2)	-
Per antrus – penktus metus	(1)	-
Po penkerių metų	-	-
Iš viso	(3)	-
Apskaitinė vertė	248	-

14 Atidėjiniai

	2019-12-31	2018-12-31
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	8	20
	8	20

Atidėjiniai išmokoms darbuotojams apima įstatymu numatytą išeitinę pensiją išmoką Bendrovės darbuotojams. Tikslinant atidėjinio likutį finansinių ataskaitų sudarymo datai atliekami aktuariniai skaičiavimai, siekiant tiksliau nustatyti įsipareigojimus darbuotojams. Įsipareigojimai pripažįstami dabartine diskontuota verte taikant rinkoje galiojančią 3,2 proc. palūkanų normą.

15 Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai

Nurodytas atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų pasikeitimas per metus, neatsižvelgiant į likučių sudengimą toje pačioje mokestinėje jurisdikcijoje:

	Perimta reorganizavimo metu 2018-03-01	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	2018-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	2019-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio turtas					
Sukauptos darbo užmokesčio, atostogų rezervo ir susijusių mokesčių sąnaudos	11	2	13	15	28
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	11	2	13	15	28
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	11	2	13	15	28
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas					
Transporto priemonių nusidėvėjimas	(668)	(187)	(855)	(163)	(1.018)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, grynąja verte	(668)	(187)	(855)	(163)	(1.018)
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	(657)	(185)	(842)	(148)	(990)

Toliau pateikta informacija apie atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo realizavimą:

	Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:	28	13
Atgautinas per 12 mėn.	28	13
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas:	(1.018)	(855)
Mokėtinas po daugiau kaip 12 mėn.	(1.018)	(855)
Atidėtojo pelno mokesčio grynoji vertė	(990)	(842)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

16 Ilgalaikės paskolos iš susijusių šalių

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. ilgalaikės paskolas sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Ilgalaikės finansinės skolos akcininkams	24.936	21.336
Iš viso	24.936	21.336

2018 m. kovo mėn. pagal atskyrimo sąlygas Bendrovei buvo perduota 20.336 tūkst. Eur. paskolos, kuri turi būti gražintina 2022 m. rugpjūčio 11 d. kartu su sukauptomis palūkanomis, kurios 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 536 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 272 tūkst. Eur). Paskolos metinė palūkanų norma - 1,30 proc.

2018 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose 272 tūkst. Eur sukaupta palūkanų suma buvo atskleista finansinės padėties ataskaitoje kaip trumpalaikiai įsipareigojimai prekybos ir kitų mokėtinų sumų straipsnyje, tačiau rengiant 2019 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas ši klasifikavimo klaida, neturėjusi įtakos Bendrovės veiklos rezultatams, buvo ištaisyta, atitinkamai 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaitoje pakoreguojant palyginamuosius skaičius perklasifikuojant 272 tūkst. Eur mokėtinas palūkanas iš trumpalaikių į ilgalaikius įsipareigojimus.

Siekiant atnaujinti automobilių parką Bendrovė 2018 m. rugsėjo 11 d. pasirašė sutartį su UAB Ignitis grupė dėl paskolos, pagal kurią Bendrovė 2018 m. gruodžio 27 d. gavo 1.000 tūkst. Eur., o 2019 m. gavo 8.150 tūkst. Eur ir gražino 4.550 tūkst. Eur. Mokėtinos palūkanos už paskolą 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 67 tūkst. Eur ir jos buvo apskaičiuotos taikant sutartyje numatytą palūkanų normą - 3 mėn. Euribor + 1,39 proc. maržą. Paskolos gražinimo terminas yra nuo 2022 m. birželio 30 d. iki 2024 m. birželio 30 d.

17 Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	2019-12-31	2018-12-31
Prekybos mokėtinos sumos	28	246
Mokėtinos sumos už įsigytą ilgalaikį ir trumpalaikį turtą	70	771
Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	180	-
Kitos mokėtinos sumos	15	25
Iš viso	293	1.042

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pradelstų mokėtinų skolų neturėjo. Prekybos mokėtinoms sumoms nustatomas apmokėjimo laikotarpis iki 60 dienų. Su susijusiomis šalimis susijusios mokėtinos sumos atskleistos 23 pastaboje.

18 Gauti išankstiniai apmokėjimai ir sukaupti įsipareigojimai

	2019-12-31	2018-12-31
Avansu gautos sumos	138	209
Sukauptas atostogų rezervas ir socialinio draudimo sąnaudos	76	106
Sukaupta kintamoji darbo užmokesčio dalis	79	43
Kitos sukauptos sąnaudos	8	7
Iš viso	301	365

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

19 Pajamos pagal sutartis su klientais

Pardavimo pajamas sudarė:

	2019-01-01- 2019-12-31	2018-02-15- 2018-12-31
Pajamos iš turto nuomos:		
Pajamos iš transporto nuomos	2.197	3.690
Finansinės nuomos palūkanų pajamos	1.115	663
Pajamos pagal sutartis su klientais:		
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	593	199
Pajamos už suteiktas transporto priemonių aptarnavimo paslaugas	2.419	2.157
Kitos pajamos	<u>724</u>	<u>493</u>
Iš viso	<u><u>7.048</u></u>	<u><u>7.202</u></u>

20 Kitos sąnaudos

	2019-01-01- 2019-12-31	2018-02-15- 2018-12-31
Komunalinių paslaugų sąnaudos	73	54
Informacinių technologijų ir telekomunikacijų sąnaudos	68	11
Mokesčių sąnaudos	62	92
Turto apsaugos sąnaudos	19	64
Nuomos sąnaudos	18	153
Remonto ir priežiūros sąnaudos	2	2
Gautinų sumų pagal sutartis su klientais vertės sumažėjimas	78	-
Ilgalaikio ir trumpalaikio turto skirtu parduoti vertės sumažėjimas	56	-
Finansinio turto vertės sumažėjimas (vertės sumažėjimo atstatymas)	18	-
Kitos sąnaudos	105	53
Iš viso	<u><u>499</u></u>	<u><u>429</u></u>

21 Finansinės veiklos sąnaudos

	2019-01-01- 2019-12-31	2018-02-15- 2018-12-31
Palūkanos ir delspinigiai (esme atitinkantys palūkanas)	<u>387</u>	<u>225</u>
Iš viso	<u><u>387</u></u>	<u><u>225</u></u>

22 Pelno mokesčio sąnaudos

Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) už laikotarpį apima ataskaitinio laikotarpio pelno mokestį ir atidėtąjį pelno mokestį.

2019 metų pelnas apmokestinamas 15 proc. pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

	2019-01-01 – 2019-12-31	2018-02-15 – 2018-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (nauda)	148	185
Einamųjų metų pelno mokestis	<u>43</u>	<u>45</u>
Iš viso	<u><u>191</u></u>	<u><u>230</u></u>

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

	2019-01-01 – 2019-12-31	2018-02-15 – 2018-12-31
Pelnas prieš apmokestinimą	1.251	1.721
Pelno mokesťis, apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą	188	258
Neapmokestinamos pajamos	(18)	(64)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	21	36
Iš viso	191	230

23 Dividendai

Bendrovė 2018 m. ir 2019 m. metais nemokėjo dividendų.

24 Finansinis lizingas (nuoma)

Toliau pateikiama informacija apie gautinas finansinio lizingo sumas per laikotarpį:

	2019-12-31	2018-12-31
Bendra finansinio lizingo gautinų įmokų suma		
Per vienerius metus	5.071	3.894
Nuo dviejų iki penkerių metų	18.530	10.700
Po penkerių metų	1.735	2.909
Iš viso	25.336	17.503
Neuždirbtos finansinio lizingo pajamos		
Per vienerius metus	1.009	790
Nuo vienerių iki penkerių metų	2.111	1.762
Po penkerių metų	141	329
Iš viso	3.261	2.881
Iš viso (finansinio lizingo grynoji vertė)	22.075	14.622

Bendrovė per 2018 m. ir 2019 metus pasirašė transporto priemonių atpirkimo sutartis, sutardama konkrečias atpirkimo sumas pagal ilgalaikėje nuomoje naudojamas transporto priemones. Todėl įvertinus gaunamas pajamas iš ilgalaikės nuomos, nuomojamo turto likutinės vertės nuomos laikotarpio pabaigoje ir sumas, kuriomis bus parduotos (arba ne) šios transporto priemonės, buvo atliktas perklasifikavimas iš ilgalaikio materialiojo turto į ilgalaikį finansinį lizingą.

Neapibrėžtų finansinių pajamų nebuvo. Išnuomojusi transporto priemones, Bendrovė apskaitė finansinio lizingo gautinas sumas. Negarantuota finansinės nuomos gautina suma 2019 m. gruodžio 31 d. sudaro 14.559 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. 9.220 tūkst. Eur). Bendrovė yra pasirašiusi transporto priemonių atpirkimo sutartis su keletu įmonių. Transporto priemonių atpirkimo suma 2019 m. gruodžio 31 d. pagal sutartis yra 7.512 tūkst. Eur (2018 m. gruodžio 31 d. buvo 5.402 tūkst. Eur.). Atpirkimo laikotarpiai iš esmės yra nuo 1 iki 5 metų.

Finansinio lizingo sumų vertės sumažėjimas (tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai, 9 TFAS)

Nustatant gautinų sumų galiojimo laikotarpio kredito nuostolius Bendrovė naudoja nuostolių koeficientų matricą. Nuostolių koeficientų matrica pagrįsta istoriniais duomenimis apie pirkėjų atsiskaitymus už skolas per finansinio lizingo sumų galiojimo laikotarpį ir yra koreguojama atsižvelgiant į ateities prognozes. Nuostolių koeficientai atnaujinami sudarant metines finansines ataskaitas įvertinant ateities veiklos prognozių įtaką, kai šios prognozės rodo ekonominių sąlygų pablogėjimą per ateinančius metus. Šiuo pagrindu 2019 gruodžio 31 d. Bendrovė taiko tokią nuostolių koeficientų matricą:

	UAB Ignitis grupės įmonės	Valstybinės įmonės	Kiti klientai
Nuostolių koeficientas (2018m.)	0,13%	0,05%	0,71% - 58,02%%
Nuostolių koeficientas (2019m.)	0,13%	0,05%	0,31% - 2,04%%

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Bendrovės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su klientais 2018 m. gruodžio 31 d. įvertinamos taikant nuostolių koeficientų matricą:

	Balansinė vertė prieš kredito nuostolius	Vertės sumažėjimas
Ignitis grupė, UAB grupės įmonės	3.141	4
Valstybinės įmonės	4.900	2
Kiti klientai	1.178	18
Finansinio lizingo sumos pagal sutartis su klientais, iš viso	9.219	24

Bendrovės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su klientais 2019 m. gruodžio 31 d. įvertinamos taikant nuostolių koeficientų matricą:

	Balansinė vertė prieš kredito nuostolius	Vertės sumažėjimas
Ignitis grupė, UAB grupės įmonės	9.635	13
Valstybinės įmonės	4.384	2
Kiti klientai	540	3
Finansinio lizingo sumos pagal sutartis su klientais, iš viso	14.559	18

25 Grynosios skolos suderinimas

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

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

	2019-12-31	2018-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(2.577)	(1.111)
Finansinės skolos mokėtinos per vienerius metus (paskolos palūkanos)	67	-
Finansinės skolos mokėtinos po vienerių metų (paskolos palūkanos)	536	272
Finansinės skolos mokėtinos po vienerių metų	24.936	21.336
Grynoji skola	22.962	20.497
Pinigai ir likvidžios investicijos	(2.577)	(1.111)
Finansinės skolos - fiksuota palūkanų norma	25.539	21.608
Finansinės skolos - kintama palūkanų norma	-	-
Grynoji skola	22.962	20.497

Grynosios skolos likučių ir finansinės veiklos pinigų srautų suderinimas:

	Kitas turtas		Finansinės veiklos įsipareigojimai		
	Pinigai / Sąskaitos likučio perviršis	Trumpalaikės paskolos (suteiktos/ gautos)	Ilgalaikių paskolų mokėtinos palūkanos	Ilgalaikės paskolos, ilgalaikė dalis	Iš viso
Grynoji skola 2018 m. kovo 1 d. perimta atskyrimo metu	-	-	-	20.336	20.336
Pinigų srautai	(1.111)	-	-	-	(1.111)
Gauta paskola	-	-	-	1.000	1.000
Priskirtos palūkanos	-	-	272	-	272
Grynoji skola 2018 m. gruodžio 31 d.	(1.111)	-	272	21.336	20.497
Grynoji skola 2019 m. sausio 1 d.	(1.111)	-	272	21.336	20.497
Pinigų srautai	(1.466)	-	-	-	(1.466)
Gauta paskola	-	-	-	3.600	3.600
Priskirtos palūkanos	-	-	331	-	331
Grynoji skola 2019 m. gruodžio 31 d	(2.577)	-	603	24.936	22.962

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

26 Sandoriai su susijusiomis šalimis

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. patrunuojanti įmonė buvo „Ignitis grupė“, kurios 100 proc. akcijų priklausė LR finansų ministerijai. Susijusių šalių atskleidimo tikslams Lietuvos Respublika neapima centrinių ir vietinių valdžios institucijų. Atskleidimas apima sandorius ir likučius su patrunuojančia įmone, dukterinėmis, asocijuotomis įmonėmis, visomis valstybės kontroliuojamomis ar reikšmingai įtakojamomis įmonėmis (sandoriai su tokiomis įmonėmis atskleidžiami atskirai tik tada, kai yra reikšmingi) bei vadovybe.

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

	Mokėtina paskola	Mokėtinis palūkanos	Gautinos sumos	Finansinės nuomos gautinos sumos	Mokėtinios sumos	Pardavimai	Pirkimas
Patrunuojanti bendrovė							
UAB „Ignitis grupė“	24.936	603	10	157		100	
Patrunuojančios bendrovės dukterinės įmonės							
AB Energijos skirstymo operatorius		19	902	8.349		4.798	
AB „Ignitis gamyba“			32	285		162	
UAB "Energetikos paslaugų ir rangos organizacija"			1			14	
UAB Elektroninių mokėjimų agentūra			1	11		5	
Energijos tiekimas, UAB						15	
UAB Duomenų logistikos centras			1	11		13	
NT valdos, UAB			4			46	(25)
UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“		9	9	104	8	92	(72)
UAB „Ignitis“			9	111		65	
UAB "Verslo aptarnavimo centras"			2	52	11	41	(119)
UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė			3	70		32	
UAB Eurakras						1	
UAB Kauno kogeneracinė jėgainė			2	49		24	
UAB Energijos sprendimų centras							
UAB Litgas							
Gamybos optimizavimas, UAB				11		5	
Kitos susijusios šalys							
UAB "EPSO-G"			3	53		32	
Litgrid AB			18	294		182	
BALTPPOOL UAB			2	26		15	
UAB "TETAS"			61	7		392	
Litgrid Power Link Service,UAB							
GET Baltic			1			5	
Iš viso	24.936	631	1.061	9.590	19	6.039	(216)

2018 m. kovo-gruodžio mėn. Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	Mokėtina paskola	Mokėtinis palūkanos	Gautinos sumos	Finansinės nuomos gautinos sumos	Mokėtinios sumos	Pardavimai	Pirkimas
Patrunuojanti bendrovė							
UAB „Ignitis grupė“	21.336	272	8	175		79	
Patrunuojančios bendrovės dukterinės įmonės							
AB Energijos skirstymo operatorius			900	2.272		2.762	
AB „Ignitis gamyba“			33			138	
UAB "Energetikos paslaugų ir rangos organizacija"			3	333		1168	
UAB Elektroninių mokėjimų agentūra			1	21		4	
Energijos tiekimas, UAB			5			41	
UAB Duomenų logistikos centras			1			12	
NT valdos, UAB			11		12	109	(146)
UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“			13	226		92	(51)
UAB „Ignitis“			3	69		23	
UAB "Verslo aptarnavimo centras"			11	139	30	45	(109)
UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė			3	22		24	
UAB Eurakras						1	
UAB Kauno kogeneracinė jėgainė			2	59		13	
UAB Energijos sprendimų centras						10	
UAB Litgas			1			4	
Gamybos optimizavimas, UAB							
Kitos susijusios šalys							
UAB "EPSO-G"			3			29	
Litgrid AB			23	759		254	
BALTPPOOL UAB			1	66		11	
UAB "TETAS"			49	68		432	
Litgrid Power Link Service,UAB						29	
GET Baltic							
Iš viso	21.336	272	1.071	4.209	42	5.280	(306)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Sandorių su susijusiomis šalimis sąlygos

Pardavimai ir pirkimai iš susijusių šalių vykdomi tokiomis pačiomis sąlygomis, kokios taikant „ištiesiosios rankos“ principą. Atsiskaitymo terminai nustatomi per 30-90 dienų. Skolų likučiai metų pabaigoje nėra užtikrinti įkeitimais, joms nėra skaičiuojamos palūkanos, o atsiskaitymai įvyksta pinigais. Nebuvo suteikta ar gauta jokių susijusių šalių gautinų ar mokėtinų sumų dengimo garantijų. Per metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., Bendrovė apskaitė 0 Eur blogų skolų atidėjinius numatomiems kredito nuostoliams, gautinoms sumoms, kurias skolingos susijusios šalys (2018 m. - 0 eurų).

Per ataskaitinius metus elektros energetikos sektoriaus UAB „Ignitis grupės“ įmonėms Bendrovė teikė transporto nuomos ir priežiūros paslaugas. Bendrovė pirko IT priežiūros, apskaitos ir nuomos paslaugas. 2019 m. Bendrovė kaupia UAB „Ignitis grupės“ palūkanas už suteiktas paskolas ir pradės mokėti nuo 2022 m. birželio 30 d.

Vadovybės darbo užmokestis

	2019-12-31	2018-12-31
Išmokos, susijusios su darbo santykiais	106	407
Vadovų skaičius	1	3

2019 m. gruodžio 31 d. vadovybe yra laikomi Bendrovės vadovas. 2018 m. gruodžio 31 d. vadovybe buvo departamentų vadovai ir Bendrovės vadovas.

27 Nebalansiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nebalansiniai įsipareigojimai kredito sutarčių, skirtų pasiūlymo ir sutarties vykdymo garantijoms išleisti, pagal kredito gavėjo dalyvavimą viešuosiuose konkursuose, sudarė:

Sutarties data	Grąžinimo terminas	Paskolos davėjas	Palūkanų norma	Kredito limitas	Įsipareigojimo suma 2019-12-31
2018 m. kovo 16 d.	2020 m. vasario 22 d.	AB „SEB bankas“	EURIBOR 3mėn. +1,30% procentų Marža	700.000 EUR	472.699 EUR

2018 m. kovo 16 d. SEB banke sudaryta sutartis banko garantijų teikimui. Iki 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo panaudojusi 473 tūkst. Eur garantijų limito 24 galiojančioms garantijoms, kurių terminas nuo 2019 m. gruodžio 31 d. iki 2026 m. liepos 7 d. Garantijų limito sutartis galioja iki 2020 m. vasario 22d.

28 Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos dienos

Paskolų grąžinimas

Bendrovė 2020 m. sausio 23 d. grąžino 525 tūkst. Eur paskolos UAB Ignitis grupė. Sutartyje 4.600 tūkst. Eur paskolos grąžinimas yra numatytas dalimis pagal grafiką pradedant nuo 2022 m. birželio 30 d., tačiau Bendrovė turėjo laisvų lėšų ir dalį paskolos grąžino prieš sutartyje numatytą terminą. 2019 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose 4.600 tūkst. Eur paskola klasifikuojama kaip ilgalaikė atsižvelgiant į sutartinius paskolos grąžinimo terminus ir šis išankstinis 525 tūkst. Eur paskolos dalies grąžinimas paskolos klasifikavimui įtakos neturėjo.

Banko garantijų tiekimo sutarties pakeitimas

Bendrovė 2020 m. vasario 11 d. SEB banke sudarė sutarties pakeitimą dėl garantijų teikimo. Pratęstas garantijų grąžinimo terminas iki 2021 m. vasario 22 d.. Kredito limitas garantijoms buvo sumažintas iki 500 tūkst. Eur, nes ateityje nenumatoma išleisti garantijų naujiems sandoriams.

Covid – 19 pandemija

Bendrovė atliko COVID-19 viruso protrūkio poveikio įvertinimą Bendrovės veiklai ir finansinėms ataskaitoms ir mano, kad šiam momentui yra sudėtinga prognozuoti COVID-19 protrūkio įtaką Bendrovės veiklai ir finansiniams rezultatams - dėl kol kas dar trumpo COVID-19 protrūkio laiko ir istorinių duomenų trūkumo. Bendrovė prognozuoti gali tik galimus kredito nuostolius iš labiausiai paveiktų verslo sektorių (apytiksliais vertinimais - 23 tūkst. EUR), tačiau daryti prielaidas dėl kitų aspektų šiam momentui dar nėra svaraus pagrindo.

METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2019 FINANSINIŲ METŲ UAB „TRANSPORTO VALDYMAS“ 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:	Transporto valdymas, UAB
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	2 359 371,2 EUR
Įregistravimo data:	2018-02-15
Įregistravimo vieta:	Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registras
Bendrovės kodas:	304766704
Buveinės adresas:	Kirtimų g. 47, LT-02244 Vilnius
Bendrovės registras:	VĮ „Registru centras“
Telefono numeris:	8 694 57022
Fakso numeris:	-
Elektroninio pašto adresas:	info@tpvaldymas.lt
Interneto svetainės puslapis:	http://www.tpvaldymas.eu/

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovės pagrindinė veikla

Transporto priemonių nuoma, priežiūra, atnaujinimas, aptarnavimas bei visos su tokiomis paslaugomis plačiausia prasme susijusios kitos paslaugos.

Bendrovės pagrindiniai klientai

Valstybės valdomos elektros energetikos sektoriaus įmonės ir kitos valstybinės įmonės.

Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

Bendrovė valdo apie 1900 transporto priemonių, bei teikia priežiūrą daugiau nei 560 transporto priemonių. Šias paslaugas Bendrovė teikia visoje šalies teritorijoje, todėl Bendrovės darbuotojai klientus aptarnauja Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Šiaulių, Panevėžio, Alytaus bei Utenos regionuose. Bendrovė yra aktyvi rinkos dalyvė didelį dėmesį skirianti valstybinio sektoriaus įmonių aptarnavimui.

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

Ekonominės rizikos

Transporto nuoma, priežiūra ir administravimas. Pagrindiniai konkurentai ilgalaikės transporto veiklos nuomos, priežiūros bei administravimo srityje veikiančios bendrovės. Bendrovė rinkoje išsiskiria plačia transporto priemonių aptarnavimo centrų geografija visoje Lietuvos teritorijoje.

Finansinės rizikos

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

Kredito rizika

Kredito rizika kyla iš pinigų ir pinigų ekvivalentų bei iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną. Kredito rizika ar rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, yra kontroliuojamos naudojant kreditavimo sąlygas ir priežiūros procedūras. Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra minimali, nes Bendrovė sąskaitas turi bankuose, kuriems užsienio reitingavimo agentūros yra suteikūsios 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 finansavimas pasitelkiant tiek finansines institucijas, tiek akcininkus.

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika didžiąja dalimi yra susijusi su paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui. Palūkanų normos rizika Bendrovės pinigų srautams atsiranda dėl gautų paskolų su kintama palūkanų norma. Bendrovės pajamų bei pinigų srautų rinkos palūkanų normų svyravimai reikšmingai neįtakoja.

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.

METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

Pagrindiniai finansiniai rodikliai

Eil. Nr.	RODIKLIS, Tūkst. EUR	2019 m.	2018 m.
1.	PAJAMOS	7 048	7 202
1.1.	Nuomos ir aptarnavimo pajamos	6 455	7 003
1.2.	Ilgalaikio turto pardavimo rezultatas	593	199
2.	SĄNAUDOS	5 416	5 256
2.1.	Veiklos sąnaudos	3 350	3 410
2.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos*	1 902	1 846
2.3.	Vertės sumažėjimo sąnaudos	152	1
2.4.	Nurašymų sąnaudos	11	-
3.	VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)	1 632	1 946
4.	FINANSINĖ VEIKLA	(381)	(225)
4.1.	Finansinės veiklos pajamos	6	0
4.2.	Finansinės veiklos sąnaudos	386	225
5.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	1 251	1 721
6.	PELNO MOKESTIS	(191)	(230)
7.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	1 060	1 491
9.	Pelningumas	15,0%	20,7%
10.	EBITDA (5 + 4.2 - 4.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	3 696	3 791
	Pinigų srauto rodiklis**	6 774	6 107

* Pastaba. Pastatų ir statinių nuomos sąnaudų apskaitymas 2019 m. pagal 16 TFAS lėmė 177 tūkst. nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų padidėjimą.

** Pastaba. Siekiant pateikti objektyviausią informaciją apie įmonės veiklą, tikslinga vertinti pinigų srauto rodiklį, apskaičiuojamą prie faktinio EBITDA rodiklio pridendant (papildymai ir komentarai pateikiami lentelėje bei tekste žemiau):

Papildomos dedamosios, tūkst. EUR	2019 m.	2018 m.
EBITDA už 2018-01 ir 2018-02	-	663
Pagrindiniai finansinės nuomos mokėjimai	3 078	1 652
Iš viso:	3 078	2 315

- 2018 m.: faktines EBITDA reikšmes už sausio ir vasario mėn., kurios yra pagrįstos vadovybės ataskaitomis. Pažymėtina, kad Bendrovė buvo įkurta 2018 m. kovo mėn. todėl finansiniai rezultatai už sausio ir vasario mėn. nėra įtraukiami ir pateikiami finansinėse ataskaitose. Kadangi transporto veikla buvo vykdoma sausio ir vasario mėn. prieš įmonių atskyrimą UAB „NT Valdosa“ apimtyje, yra tikslinga atlikti šią korekciją tam, kad geriau atskleistų metinį veiklos rezultatą.
- 2018 m. ir 2019 m.: pagrindinius finansinės nuomos mokėjimus. Pagrindiniai finansinės nuomos mokėjimai yra pinigų įplaukos iš klientų sutarčių, kurios vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais nėra pateikiamos pelno (nuostolių) ataskaitoje dėl nuomos pripažinimo kaip finansinė nuoma. Jei šios sutartys būtų laikomos veiklos nuomos sutartimis, minėtos įplaukos būtų priskiriamos EBITDA straipsniui. Nuomos, kaip finansinės ar veiklos rūšies, pripažinimo sąlyga yra tik galiojantis atpirkimo sandoris nuomos laikotarpio pabaigoje (t. y. jei prekiautojo atpirkimo sutartis yra sudaryta, nuoma laikoma finansine nuoma, jei ne - veiklos nuoma) ar specializuota turto paskirtis, todėl siekiant objektyviai atskleisti Bendrovės sukurtus pinigų srautus, yra tikslinga finansinės nuomos mokėjimus sumuoti prie EBITDA.

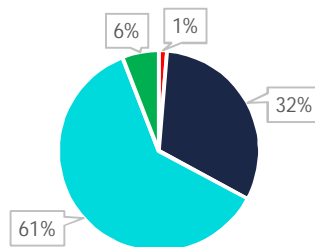
Pagrindiniai nefinansiniai rodikliai

Transporto priemonių parkas	Vnt.
2019-01-01	2 026
Nupirkta	524
Parduota	644
2019-12-31	1 906

METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Transporto valdymas autoparko pasiskirstymas pagal transporto priemonių rūšis



- Gaisro gesinimo automobilis
- Krovininis iki 3.5 t
- Lengvasis transportas
- Spec. ir krovininis transportas virš 3.5

Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

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

2019 m. Bendrovėje dirbo 52 darbuotojai (vidutinis dirbančiųjų skaičius).

Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

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

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

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

Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos

Bendrovė 2020 m. sausio 23 d. grąžino 525 tūkst. Eur paskolos UAB Ignitis grupė. Sutartyje 4.600 tūkst. Eur paskolos grąžinimas yra numatytas dalimis pagal grafiką pradėdant nuo 2022 m. birželio 30 d., tačiau Bendrovė turėjo laisvą lėšų ir dalį paskolos grąžino prieš sutartyje numatytą terminą.

Bendrovė 2020 m. vasario 11 d. SEB banke sudarė sutarties pakeitimą dėl garantijų teikimo. Pratęstas garantijų grąžinimo terminas iki 2021 m. vasario 22 d.. Kredito limitas garantijoms buvo sumažintas iki 500 tūkst. Eur, nes ateityje nenumatoma išleisti garantijų naujiems sandoriams.

Bendrovės veiklos planai ir prognozės

Bendrovė planuoja toliau vykdyti esamą veiklą siekdama didinti teikiamų paslaugų efektyvumą ir grąžą akcininkui.

Bendrovė atliko COVID-19 viruso protrūkio poveikio įvertinimą Bendrovės veiklai ir mano, kad šiam momentui yra sudėtinga prognozuoti COVID-19 protrūkio įtaką Bendrovės veiklai ir finansiniams rezultatams - dėl kol kas dar trumpo COVID-19 protrūkio laiko ir istorinių duomenų trūkumo. Bendrovė prognozuoti gali tik galimus kredito nuostolius iš labiausiai paveiktų verslo sektorių (apytiksliais vertinimais - 23 tūkst. EUR), tačiau daryti prielaidas dėl kitų aspektų šiam momentui dar nėra svaraus pagrindo.

Informacija apie Bendrovės tyrimų ir plėtros veiklą

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

Naudojamos finansinės priemonės

Naudojamos bankinės garantijos sutarčių vykdymo užtikrinimui ir draudimo laidavimai sutarčių vykdymo užtikrinimui.

METINIS PRANEŠIMAS

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

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

	Grupės įmonių viduje	Išorės įmonėse
Vardas, pavardė	Įmonė ir pareigos	Įmonė ir pareigos
Jurgita Navickaitė-Dedeliienė	UAB „Transporto valdymas“ (į. k. 304766704, adresas: Kirtimų g. 47, LT-02244 Vilnius) generalinis direktorius.	Nėra