

2017

UAB TECHNOLOGIJŲ IR INOVACIJŲ CENTRAS

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

2017 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS
TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE, METINIS PRANEŠIMAS BEI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA



TECHNOLOGIJŲ IR INOVACIJŲ CENTRAS



TURINYS

METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

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

Finansines ataskaitas UAB Technologijų ir inovacijų centras Generalinis direktorius, Finansų ir administravimo departamento direktorius, UAB Verslo aptarnavimo centras Apskaitos paslaugų centro vadovė, veikianti pagal 2017-08-28 įsakymą Nr.IS17-80, patvirtino 2018 m. vasario 28 d.:



Irma Kaukienė
Generalinis direktorius



Artūras Jočius
Finansų ir administravimo
departamento direktorius



Giedruolė Guobienė
UAB Verslo aptarnavimo centras
Apskaitos paslaugų centro
vadovė, veikianti pagal 2017-08-
28 įsakymą Nr.IS17-80



Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB Technologijų ir inovacijų centras akcininkams

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą UAB Technologijų ir inovacijų centras akcininkams (toliau – Bendrovė) 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tuomet pasibaigusių metų jos finansinių veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

Mūsų audito apimtis

Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

- 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita; ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, apimantis apibendrintus reikšmingus apskaitos principus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

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

Nepriklausomumas

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

Išvada apie kitą informaciją, įskaitant metinį pranešimą

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

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

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

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

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



Remdamiesi audito metu atliktu darbu, mūsų nuomone:

- 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų, už kuriuos parengtos finansinės ataskaitos, metiniame pranešime pateikta informacija atitinka duomenis, pateiktus finansinėse ataskaitose; ir
- metinis pranešimas yra parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- išsiaiškiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertiname taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą;
- padarome išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja 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, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos;

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

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

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rimvydas Jogėla', is written over a large, light blue circular scribble.

Rimvydas Jogėla
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2018 m. vasario 28 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2017-12-31	2016-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	5	1.097.062	710.466
Ilgalaikis materialusis turtas	6	7.111.095	6.152.957
Galimas parduoti finansinis turtas	7	21.722	21.722
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	12	182.852	294.634
Ilgalaikio turto iš viso		8.412.731	7.179.779
Trumpalaikis turtas			
Atsargos		50.539	72.703
Išankstiniai apmokėjimai ir sukauptos pajamos	8	807.648	648.574
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		23.627	205.213
Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	9	2.905.535	1.754.911
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10	105.941	297.552
Trumpalaikio turto iš viso		3.893.290	2.978.953
TURTO IŠ VISO		12.306.021	10.158.732
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Išstatinis kapitalas	1	6.439.602	6.439.602
Rezervai	1	43.155	22.847
Akcijų priedai		12.773	12.773
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		296.242	416.043
Nuosavo kapitalo iš viso		6.791.772	6.891.265
Įsipareigojimai			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Atidėjiniai	11	56.781	46.658
Ilgalaikiai įsipareigojimai		95.979	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		152.760	46.658
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos	12	2.408.763	-
Prekybos mokėtinos sumos	13	1.902.313	1.870.506
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	14	1.050.413	1.350.303
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		5.361.489	3.220.809
Įsipareigojimų iš viso		5.514.249	3.267.467
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		12.306.021	10.158.732

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2017-12-31	2016-12-31
Pajamos			
Informacinių technologijų ir telekomunikacijų paslaugos		10.104.201	10.951.191
Perstatomos sąskaitos		808.618	654.585
Informacijų technologijų vystymas		3.582.394	2.892.794
Kitos veiklos pajamos		22.158	1.140
Dividendų pajamos		4.266	-
Pajamos, iš viso		14.321.637	14.499.710
Veiklos sąnaudos			
Konsultacinių paslaugų sąnaudos		(82.033)	(75.254)
Audito sąnaudos		(9.921)	(21.471)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	5, 6	(2.500.546)	(2.326.643)
Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos		(4.786.850)	(4.754.243)
Mokesčių sąnaudos		(31.090)	(29.845)
Informacinių technologijų sąnaudos		(4.776.789)	(4.744.549)
Transporto nuomos ir kuro sąnaudos	16	(159.933)	(197.694)
Patalpų, infrastruktūros nuomos ir su jomis susijusios sąnaudos	16	(1.299.901)	(1.621.399)
Komandiruočių sąnaudos		(4.644)	(11.396)
Personalo vystymo sąnaudos		(78.806)	(154.974)
Ilgalaikio turto nurašymas		(853)	(1.966)
Ilgalaikio turto perleidimo sąnaudos		(30)	(86)
Mažaverčių atsargų sąnaudos		(3.978)	(4.192)
Verslo aptarnavimo paslaugos		(145.333)	(142.313)
Asociacijų nario mokesčiai		(15.161)	(29.462)
Socialinių poreikių tenkinimo sąnaudos		(13.056)	(14.358)
Reklama		(1.181)	(700)
Kitos sąnaudos		(62.148)	(52.511)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(13.972.252)	(14.183.056)
Veiklos pelnas		349.385	316.654
Finansinės veiklos pajamos		327	160
Finansinės veiklos sąnaudos		(10.949)	(6.083)
Pelnas prieš apmokestinimą		338.763	310.731
Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	15	(42.156)	116.039
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	15	(111.782)	(20.602)
Grynasis pelnas		184.825	406.168
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Laikotarpio bendrosios pajamos, iš viso		184.825	406.168

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB Technologijų ir inovacijų centras, įmonės kodas 303200016, A. Juozapavičiaus g.13, LT-09310 Vilnius, Lietuva

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Akcijų priedai	Pasirašytas, neapmokėtas kapitalas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2016 m. sausio 1 d.		6.439.602	-	12.773	-	232.722	6.685.097
Pervedimas į privalomąjį rezervą	1	-	22.847	-	-	(22.847)	-
Dividendai	1	-	-	-	-	(200.000)	(200.000)
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas		-	-	-	-	406.158	406.158
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		6.439.602	22.847	12.773	-	416.043	6.891.265
Likutis 2017 m. sausio 1 d.		6.439.602	22.847	12.773	-	416.043	6.891.265
Pervedimas į privalomąjį rezervą	1	-	20.308	-	-	(20.308)	-
Dividendai	1	-	-	-	-	(284.318)	(284.318)
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas		-	-	-	-	184.825	184.825
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		6.439.602	43.155	12.773	-	296.242	6.791.772

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2017	2016
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		184.825	406.168
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	5, 6	2.500.546	2.326.643
Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	5, 6	11.970	3.237
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	5, 6	(573)	(97)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)		153.938	(116.039)
Atidėtojo mokesčio turto pokytis	15	111.782	20.602
Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)	11	10.123	8.118
Finansinės veiklos rezultatų eliminavimas		10.622	5.923
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Pirkėjų įsiskolinimo, išankstinių apmokėjimų ir sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas		(1.308.309)	1.323.788
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		20.776	(61.633)
Mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		198.143	(1.296.622)
Avansu gautų sumų iš projektinės veiklos padidėjimas (sumažėjimas)		-	(152.071)
Kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		-	314.592
(Sumokėtas) pelno mokestis		139.430	(162.165)
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai		2.033.273	2.620.444
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	5, 6, 8	(4.340.910)	(2.985.614)
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimas		2.530	2.952
Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai		(4.338.380)	(2.982.662)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Gautos paskolos	12	2.408.763	-
Išmokėti dividendai		(284.318)	(200.000)
Sumokėtos palūkanos		(10.949)	(2.183)
Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai		2.113.496	(202.183)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas)		(191.611)	(564.401)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje	10	297.552	861.953
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje	10	105.941	297.552

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji informacija

UAB Technologijų ir inovacijų centras (toliau – „Bendrovė“) yra Lietuvos Respublikoje įregistruota uždaroji akcinė bendrovė. Buveinės adresas - Juozapavičiaus g. 13, LT-09310, Vilnius, Lietuva. Bendrovė - ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, 2013 m. gruodžio 4 d. įregistruotas Juridinių asmenų registre, kurio tvarkytojas yra VI „Registru centras“. Bendrovės kodas 303200016, PVM mokėtojo kodas LT100008194913. Bendrovė įsteigta neribotam laikui.

Bendrovės veikla – IT ir telekomunikacijų paslaugų teikimas „Lietuvos energija“ grupės įmonėms.

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas yra padalintas į 22.205.525 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 EUR. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijos buvo pilnai apmokėtos. 2017 m. gegužės 15 d. LITGRID, AB pardavė „Lietuvos energija“, UAB 1.000 Bendrovės akcijų, sudarančių 0,0045 proc., Bendrovės įstatinio kapitalo. „Lietuvos energija“, UAB įsigijo akcijas už 847 EUR.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė priklausė „Lietuvos energija“, UAB įmonių grupei, kurios pagrindinė kontroliuojanti šalis yra Lietuvos Respublika, atstovaujama LR finansų ministerijos.

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

Bendrovės akcininkas	2017-12-31		2016-12-31	
	Akcinis kapitalas, Eur	%	Akcinis kapitalas, Eur	%
„Lietuvos energija“, UAB	3.222.352	50,0397	3.222.061	50,0351
AB „Energijos skirstymo operatorius“	1.868.258	29,0120	1.868.258	29,0120
„Lietuvos energijos gamyba“, AB	1.288.824	20,0140	1.288.824	20,0140
UAB „Lietuvos dujų tiekimas“	58.718	0,9118	58.718	0,9118
UAB Verslo aptarnavimo centras	1.450	0,0225	1.450	0,0225
LITGRID AB	-	-	291	0,0046
Iš viso	6.439.602	100	6.439.602	100

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 166 darbuotojai (2016 m. gruodžio 31 d. - 177).

2017 m. balandžio 7 d. įvykęs Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas paskyrė 284.318 EUR dividendų už 2016 m.

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

2017 m. Bendrovės pervedimai į privalomąjį rezervą sudarė 20.308 EUR. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės privalomojo rezervo dydis buvo 43.155 EUR (2016 m. gruodžio mėn. 31 d. – 22.847 EUR).

Šios finansinės ataskaitos buvo patvirtinta UAB Technologijų ir inovacijų centras vadovybės 2018 m. vasario 28 d.

2. Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

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

2.1. Finansinių ataskaitų rengimo pagrindai

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. galiojusius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir atitinka juos.

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

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

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Toliau pateikiami nauji ir peržiūrėti TFAS, esamų standartų pakeitimai ir išaiškinimai, patvirtinti Tarptautinių Apskaitos Standartų Tarybos (TAST) ir priimti ES, kurie galioja ataskaitiniu laikotarpiu.

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

2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS ir jų pakeitimus:

„Informacijos atskleidimo iniciatyva“ – 7-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau). 7-ojo TAS pataisomis reikalaujama atskleisti iš finansinės veiklos atsirandančių įsipareigojimų pokyčių suderinimą.

„Atidėtųjų mokesčių turto, skirto nerealizuotiems nuostoliams, pripažinimas“ – 12-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau). Standarto pataisomis patikslinami atidėtųjų mokesčių turto, skirto skolos priemonių nerealizuotiems nuostoliams, pripažinimo reikalavimai. Ūkio subjektas turės pripažinti atidėtųjų mokesčių turto nerealizuotiems nuostoliams, kurie atsiranda diskontuojant skolos priemonių pinigų srautus taikant rinkos palūkanų normas, net ir tuo atveju, jeigu jis ketina laikyti skolos priemonę iki galiojimo pabaigos ir atgavus pagrindinę paskolos sumą nebus mokami jokie mokesčiai. Atidėtųjų mokesčių turto ekonominė nauda atsiranda dėl skolos priemonės turėtojo galimybių gauti pelną ateityje (diskonto išskleidimas) nemokant mokesčių už šį pelną. Bendrovė neturėjo nerealizuotų nuostolių susijusių su skolos priemonėmis.

Šios pataisos ir patobulinimai įtakos Bendrovei neturėjo.

b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

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

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

Finansinį turta reikalaujama suskirstyti į tris grupes pagal tai, kaip jis yra vertinamas: finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina; finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis; ir finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

Skolos priemonių klasifikavimas priklauso nuo ūkio subjekto finansinio turto valdymo verslo modelio ir ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimus. Jeigu skolos priemonė laikoma sutartiniais pinigų srautams gauti, ji gali būti apskaitoma amortizuota savikaina, jeigu ji taip pat tenkina tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimą. Skolos priemonės, kurios tenkina tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimą ir kurios sudaro ūkio subjekto portfelio, kuriame pinigų srautams gauti skirtas turtas yra laikomas ir parduodamas, gali būti pripažįstamos finansiniu turto, vertinamu tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis. Finansinis turtas, kuris neapima pinigų srautų, tenkinančių tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimų reikalavimą, turi būti vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais (pavyzdžiui, išvestinės finansinės priemonės). Įterptosios išvestinės finansinės priemonės nuo šiol neatskiriamos nuo finansinio turto, tačiau į jas atsižvelgiama vertinant, ar vykdomas tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimo reikalavimas.

Investicijos į nuosavybės priemones visada vertinamos tikrąja verte. Tačiau vadovybė gali priimti neatšaukiamą sprendimą pripažinti tikrosios vertės pasikeitimą kitomis bendrosiomis pajamomis jeigu priemonė nėra skirta parduoti. Jeigu nuosavybės priemonė klasifikuojama kaip skirta parduoti, tikrosios vertės pasikeitimams pripažįstamas pelnu ar nuostoliais.

Daugelis 39-ajame TAS numatytų reikalavimų, susijusių su finansinių įsipareigojimų klasifikavimu ir vertinimu, buvo perkelti į 9-ąjį TFAS be pakeitimų. Pagrindinis pasikeitimas yra tas, kad ūkio subjektas kitų bendrųjų pajamų straipsnyje turės pateikti kredito rizikos, išylančios dėl finansinių įsipareigojimų, klasifikuojamų kaip vertinamų tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, pokyčių poveikį.

9-ajame TFAS nustatytas naujas vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo modelis – tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modelis. Standarte numatytas trijų etapų metodas, grindžiamas finansinio turto kredito kokybės pokyčiu nuo pirminio pripažinimo momento. Praktikoje naujosios taisyklės reiškia, kad ūkio subjektai, apskaitoje pirmą kartą pripažindami finansinį turta, kurio kredito kokybė nėra pablogėjusi, apskaitoje turės iš karto registruoti numatomus nuostolius, kurių suma lygi 12 mėnesių tikėtinų kredito nuostolių sumai (prekybos gautinų sumų atveju, tikėtinų kredito nuostolių sumai už visą terminą). Tuo atveju, jeigu kredito rizika yra labai išaugusi, vertės sumažėjimas vertinamas nustatant tikėtinų kredito nuostolių sumą už visą terminą, o ne už 12 mėnesių. Modelyje numatyti procedūriniai supaprastinimai, apimantys lizingo ir prekybos gautinas sumas.

Apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimai buvo pakeisti, siekiant juos labiau suderinti su rizikos valdymu. Standarte numatyta galimybė ūkio subjektams pasirinkti, ar taikyti 9-ajame TFAS numatytus apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimus, ar toliau taikyti 39-ąjį TAS visoms apsidraudimo nuo rizikos priemonėms, nes dabartinis standartas šiuo metu neapima makro apsidraudimo sandorių apskaitos.

Vertinimas, kai 9 TFAS neįtakoja finansines ataskaitas:

Bendrovė 9-ąjį TFAS taikys modifikuotai retrospektyviai nuo 2018 m. sausio 1 d. bendrovė atliko gautinų skolų vertės sumažėjimo skaičiavimus vadovaujantis 9-uoju TFAS, vadovybės vertinimu apskaičiuota įtaka Bendrovės Finansinės padėties ir Bendrųjų pajamų yra nereikšminga.

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

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

15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir jo pataisais taikymo įtaką kitų Bendrovės pajamų pripažinimo laikui ir apimtis įtakos neturi.

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

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 perkeliama 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. Bendrovė numato taikyti 16-ąjį TFAS „Nuoma“ nuo 2019 m. sausio 1 d. Pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė ir susiję nuomos įsipareigojimai bus apskaityti Bendrovės Finansinės padėties ataskaitoje. Standarto taikymo pirmąjį kartą įtaką bus atvaizduojama naudojant modifikuotą retrospektyvinį būdą kurį taikant koreguojamas nepaskirstytojo pelno likutis Finansinės padėties ataskaitoje.

„Mokėjimo akcijomis sandorių klasifikavimas ir vertinimas“ – 2-ojo TFAS pataisais (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Pataisais reikiama, kad ne rinkos veiklos rezultatų teisių suteikimo sąlygos turės tą patį poveikį mokėjimo akcijomis sandorių, kurie padengiami pinigais, vertinimui, kaip ir nuosavybės priemonėmis padengiamam atlygiui. Pataisomis taip pat patikslinamas sandorio su grynojo atsiskaitymo elementu klasifikavimas, kuomet ūkio subjektas atsisako išduoti tam tikrą nuosavybės priemonių dalį, kuri kitu atveju būtų išduota sandorio šaliai pasinaudojus teise (ar suteikus teisę) mainais už sandorio šalies mokesstinės prievolės, susijusios su mokėjimo akcijomis, įvykdymą. Visi tokie susitarimai į apskaitą bus traukiami kaip padengiami nuosavybės priemonėmis. Galiausiai, pataisomis taip pat pateikiami šie pinigais padengiamų mokėjimo akcijomis sandorių, kurie modifikuojami taip, kad taptų padengiamais nuosavybės priemonėmis, apskaitos patikslinimai: (a) mokėjimas akcijomis vertinamas remiantis modifikavimo dieną galiojančia nuosavybės priemonių, suteiktų atliekant modifikavimą, tikrąja verte; (b) įvykdžius modifikavimą įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas; (c) nuosavybės priemonėmis padengiamas mokėjimas akcijomis pripažįstamas tokia apimtimi, kokia paslaugos buvo suteiktos iki modifikavimo įvykdymo dienos; ir (d) skirtumas tarp modifikavimo dieną galiojančios įsipareigojimo balansinės vertės ir tą pačią dieną nuosavybėje pripažintą sumą nedelsiant pripažįstamas pelnu ar nuostoliais. Bendrovė per 2017 metus nevykdė sandorių, susijusių su atsiskaitymais atliekant mokėjimus akcijomis.

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

2014–2016 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau (12-ojo TFAS pakeitimai) arba 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau (1-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pakeitimai); kol kas nepatvirtinti Europos Sąjungos). Patobulinimai apima tris standartus. Pataisomis patikslinama, kad 12-ajame TFAS aprašyti informacijos atskleidimo reikalavimai, išskyrus tuos, kurie numatyti B10–B16 straipsniuose, taikomi ūkio subjekto dalims kituose ūkio subjektuose, kurios priskiriamos skirtoms parduoti arba nutrauktai veiklai pagal 5-ąjį TFAS. 1-ojo TFAS pataisomis panaikinamos kai kurios trumpalaikės TFAS taikymo išimtys po to, kai šios trumpalaikės taikymo išimtys buvo panaudotos numatyti paskirčiai. 28-ojo TAS pataisomis patikslinama, kad rizikos kapitalo organizacijos ar panašūs ūkio subjektai kiekvienos investicijos atveju gali pasirinkti vertinti ūkio subjektus, į kuriuos investuoja, tikrąja verte. Pataisomis taip pat patikslinama, kad jeigu investuotojas, kuris nėra investicinis subjektas, turi asocijuotąją arba bendrą įmonę, kuri yra investicinis subjektas, investuotojas kiekvienos investicijos atveju atskirai gali pasirinkti toliau taikyti vertinimą tikrąja verte, kurį taiko investiciniu subjektu esanti asocijuotoji ar bendra įmonė, arba atstatyti vertinimą tikrąja verte tuomet, kai pradėdamas taikyti nuosavybės metodą. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisais turės jos finansinėms ataskaitoms.

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

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sąjungos). 17-uoju TFAS pakeičiamas 4-asis TFAS, kuriuo remiantis įmonėms suteikta galimybė draudimo sutarčių apskaitai toliau taikyti dabartinę praktiką. Dėl šios priežasties investuotojams buvo sunku palyginti panašių draudimo įmonių finansinius veiklos rezultatus. 17-asis TFAS – tai bendrais principais grindžiamas standartas, nustatantis apskaitos reikalavimus visoms draudimo sutarčių rūšims, įskaitant

draudiko turimas perdraudimo sutartis. Standartu reikalaujama draudimo sutarčių 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 perleis riziką. Jei sutarčių grupė yra arba tampa nuostolinga, ūkio subjektas nuostolį pripažins nedelsiant. Šis TFAS neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar veiklos rezultatams.

TFAAK 23-asis aiškinimas „Neaiškumas dėl pelno mokesčio apskaitymo“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sąjungos). 12-asis TAS nurodo, kaip turi būti apskaitomas atskaitinio laikotarpio pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis, tačiau nenurodo, kaip atspindėti neaiškumo poveikį. Šiuo aiškinimu patikslinama, kaip turi būti taikomi 12-ajame TAS numatyti pripažinimo ir vertinimo reikalavimai, jeigu egzistuoja neaiškumas dėl pelno mokesčio apskaitymo. Ūkio subjektas turi nustatyti, ar neaiškumai dėl mokesčio apskaitymo turi būti vertinami kiekvienas atskirai ar kartu su vienu arba daugiau kitų neaiškumų dėl mokesčio apskaitymo, atsižvelgiant į tai, kuris būdas padės ūkio subjektui geriau įvertinti neaiškumo išnykimo tikimybę. Ūkio subjektas turi vadovautis prielaida, kad mokesčių administratorius patikrins sumas, kurias jis turi teisę patikrinti ir, atlikdamas tokius patikrinimus, bus išsamiai susipažinęs su visa susijusia informacija. Jei ūkio subjektas nusprendžia, kad nėra tikėtina, jog mokesčių administratorius sutiks su neaiškumo dėl mokesčio apskaitymo, neaiškumo poveikis bus atspindimas nustatant susijusį apmokestinamąjį pelną arba nuostolį, mokesčių bazę, nepanaudotus mokesčių nuostolius, nepanaudotus mokesčių kreditus ar mokesčių tarifus, taikant labiausiai tikėtiną sumą arba numatomą vertę, atsižvelgiant į tai, kuris metodas padės ūkio subjektui geriau įvertinti neaiškumo išnykimo tikimybę. Ūkio subjektas atskleis faktų ir aplinkybių pasikeitimo ar naujos informacijos poveikį, kuris turi įtakos aiškiniame reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniams įvertinimams, kaip apskaitinio įvertinimo pasikeitimą. Faktų ir aplinkybių pasikeitimų ar naujos informacijos, dėl kurių gali būti iš naujo įvertinamas sprendimas ar apskaitinis įvertinimas, pavyzdžiai apima, tačiau tuo neapsiriboja, mokesčių administratoriaus patikrinimus ar veiksmus, mokesčių administratoriaus nustatytų taisyklių pakeitimus arba mokesčių administratoriaus teisės atlikti mokesčio apskaitymo patikrinimą ar pakartotinį patikrinimą galiojimo pasibaigimą. Mokesčių administratoriaus pritarimo ar nepritarimo dėl mokesčio apskaitymo nebuvimas pats savaime neturėtų būti laikomas faktų ir aplinkybių pasikeitimu ar nauja informacija, turinčia įtakos aiškiniame reikalaujamiems sprendimams ar apskaitiniams įvertinimams. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos aiškiniame pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

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

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

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

2.2. Užsienio valiuta

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

2.3. Nematerialusis turtas

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

Licencijos

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

Programinė įranga

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

Bendrovė taiko šiuos amortizacijos normatyvus nematerialiajam turtui:

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Įsigytos teisės, patentai ir licencijos	3
Programinė įranga	3
Kitas nematerialusis turtas	3
įskaitant:	
- Interneto, intraneto svetainės	3

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpiu, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

2.4. Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Bendrovė taiko šiuos nusidėvėjimo normatyvus:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Statiniai ir įrenginiai	10 – 17
Mašinos ir įrenginiai	3 – 15
Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai	2 – 15
įskaitant:	
- Elektros įranga ir įrenginiai	4 – 15
- Kompiuterinė ir biuro technika, ryšio priemonės, IT įranga	3 – 10
- Inventorius ir ūkio reikmenys	5 – 10
- Ryšių įranga	2 – 10

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojami, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.5. Investicijos į asocijuotąsias ir dukterines įmones

Investicijos į dukterines ir asocijuotąsias Bendrovės finansinės padėties ataskaitoje apskaitomos taikant įsigijimo savikainos metodą. Investicijos pirminio pripažinimo metu Bendrovė įsigytą identifikuojamą kitos įmonės turtą ir įsipareigojimus įvertina tikrąja verte.

2.6. Finansinis turtas

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

Paskolos ir gautinos sumos

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

Paskolos ir gautinos sumos pradžioje apskaitomos tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, sumažintą vertės sumažėjimo suma.

Galimas parduoti finansinis turtas

Galimas parduoti finansinis turtas yra neišvestinis finansinis turtas, kuris yra priskirtas galimam parduoti turtui arba nėra klasifikuojamas kaip paskolos ir gautinos sumos, investicijos laikomos iki išpirkimo ar finansinis turtas vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolį). Galimus parduoti vertybinius popierius ketinama laikyti neapibrėžtą laikotarpį.

Galimo pardavimo vertybiniai popieriai įsigijimo momentu apskaitomi tikrąja verte pridėdant įsigijimo kaštus ir vėliau iš naujo perkainojami tikrąja verte pagal rinkos kainas. Nerealizuotas pelnas ar nuostolis, atėmus mokesčius, atsiradęs dėl galimų parduoti vertybinių popierių tikrosios vertės pokyčių, apskaitomas kaip kitos bendrosios pajamos, išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius ir užsienio valiutos keitimo rezultatai. Kai tokio turto pripažinimas nutraukiamas visas kitose bendrosiose pajamos sukauptas perkainavimo rezultatas iškeliamas į sukauptą pelną (nuostolius) bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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

2.7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.8. Turto vertės sumažėjimas

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvienų finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė įvertina finansinį turą, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių požymių, tokių kaip vienas ar keli įvykiai, įvykę po finansinio turto pirminio pripažinimo, kurie turi įtakos įvertintiems finansinio turto ateities pinigų srautams. Vertės sumažėjimo požymių pavyzdžiu gali būti požymiai, kad skolininkas ar grupė skolininkų susiduria su reikšmingais finansiniais sunkumais, nemoka ar vėluoja mokėti palūkanas ar pagrindinę skolos sumą; tikimybė, kad jie bankrutuos ar bus vykdoma kita finansinė reorganizacija; akivaizdūs faktoriai, tokie kaip įsiskolinimų pokyčiai ar verslo sąlygų pokyčiai, sutampantys su finansinių įsipareigojimų nevykdymu, rodantys, jog egzistuoja įvertinamas būsimų pinigų srautų sumažėjimas. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma yra skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir įvertintų ateities pinigų srautų dabartinės vertės, apskaičiuotos naudojant pirminio pripažinimo metu nustatytą apskaičiuotų palūkanų normą.

Viso finansinio turto apskaitinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama naudojant abejotinų gautinų sumų sąskaitą. Nuvertėjusios gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgautinos.

Jei po finansinių ataskaitų sudarymo datos įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiais, kurie įvyko po įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo, tuomet šie anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi ir parodomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, bet taip, kad vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo dieną turto apskaitinė vertė neviršytų amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvę pripažinti.

Kitas turas

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

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. 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. Nustatytą įmokų planą – 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.

Išeitinės kompensacijos

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

Bendrovė pripažįsta įsipareigojimą ir premijų sąnaudas, kuomet turi sutartinį įsipareigojimą.

Darbuotojams, įgijusiems teisę į senatvės pensiją arba ją gaunantiems, nutraukus neterminuotą darbo sutartį savo iniciatyva Bendrovė turi išmokėti 2 mėnesių vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinę išmoką. Bendrovė, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, vadovaudamasi parengta metodika, įvertina įsipareigojimo dydį atsižvelgiant į darbuotojų skaičių, amžių bei darbo stažą bei kitus kriterijus bei apskaito šį įsipareigojimą finansinėse ataskaitose diskontuota dabartine verte.

2.12. Pelno mokesčiai

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

Einamųjų metų mokestis

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

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2017 m. buvo 15 proc. (2016 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 turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtųjų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu (arba neigiamu prestižu), arba jei nesusijusio su verslo jungimu sandorio metu pripažintas turtas ar įsipareigojimai neįtakoja nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno ar nuostolio.

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

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

2.13. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys išteklių 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.

2.14. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Pajamos, gautos suteikus paslaugas, pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuomet buvo suteiktos paslaugos. Ilgalaikių projektinės veiklos sutarčių pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į konkretaus projekto įvykdymo lygį, įvertinamą pagal faktiškai patirtas sąnaudas kaip visų numatomų sąnaudų procentinę dalį.

Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos pristačius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą.

2.15. Sąnaudų pripažinimas

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

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

2.16. Nuoma

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

Bendrovė kaip nuomininkas

Veiklos nuomos mokėjimai yra apskaitomi sąnaudomis, tiesiogiai proporcingu metodu per nuomos laikotarpį. Neapibrėžti veiklos nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

2.17. 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.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.18. Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

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

2.19. Tikroji vertė

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

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

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

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

2.20. Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo datos

Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo datos, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo datos, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.21. Grynosios skolos suderinimas

Šioje pastaboje pateikiama grynosios skolos analizė ir grynosios skolos pokyčiai kiekvienam pateiktam laikotarpiui.

Grynosios skolos likučiai 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d.:

	2017	2016
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(105.941)	(297.552)
Finansinės skolos* mokėtinos per vienerius metus (įskaitant sąskaitas perviršį)	2.408.763	-
Grynoji skola	2.302.822	(297.552)
Pinigai ir likvidžios investicijos	(105.941)	(297.552)
Finansinės skolos - kintama palūkanų norma	2.408.763	-
Grynoji skola	2.302.822	(297.552)

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

Grynosios skolos rodiklis nėra apibrėžiamas apskaitos standartuose, nes svarstant 7 TAS pakeitimą standartų leidėjas nepriėjo vieningos nuomonės dėl šio termino apibrėžimo ir to, kas turėtų, arba neturėtų būti įtrakta į grynosios skolos apskaičiavimą.

Grynosios skolos likučių ir finansinės veiklos pinigų srautų 2017 ir 2016 metais suderinimas:

	Kitas turtas		Finansinės veiklos įsipareigojimai				Iš viso
	Pinigai / Sąskaitos likučio perviršis	Likvidžios investicijos *	Finansinis lizingas, einamųjų metų dalis	Finansinis lizingas ilgalaikė dalis	Trumpalaikės paskolos	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	
Grynoji skola 2016 m. sausio 1 d.							
Pinigų srautai	(297.552)	-	-	-	-	-	(297.552)
Įsigijimai – finansinis lizingas ir nuomos skatinimas	-	-	-	-	-	-	-
Užsienio valiutos kurso pokyčiai	-	-	-	-	-	-	-
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	-	-	-	-	-	-
Grynoji skola 2016 m. gruodžio 31 d.	(297.552)	-	-	-	-	-	(297.552)
Pinigų srautai	191.611	-	-	-	2.408.763	-	2.600.374
Užsienio valiutos kurso pokyčiai	-	-	-	-	-	-	-
Kiti nepiniginiai pokyčiai	-	-	-	-	-	-	-
Grynoji skola 2017 m. gruodžio 31 d.	(105.941)	-	-	-	2.408.763	-	2.302.822

3. Finansinės rizikos valdymas

Bendrovė, vykdydama veiklą, gali patirti finansinę riziką, t.y. likvidumo riziką, rinkos riziką (užsienio valiutos riziką, palūkanų normų riziką tikrosios vertės bei pinigų srautų atžvilgiu), kredito riziką. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksnių, galinčių neigiamai paveikti jos finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turą 1.468.199 EUR bet trumpalaikiam pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti yra naudojama UAB „Lietuvos energijos“ Grupės įmonių tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartis, pagal kurią galima gauti trumpalaikes paskolas iš kitų Grupės įmonių.

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 30 iki 90 dienų	Po 90 dienų	Iš viso
Prekybos mokėtinų sumos	-	1.894.415	7.898	-	1.902.313
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.894.415	7.898	-	1.920.313
Prekybos mokėtinų sumos	-	1.243.807	146.469	484.736	1.875.012
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.243.807	146.469	484.736	1.875.012

Kredito rizika

Bendrovės kredito rizika susijusi tiek su pagrindine Bendrovės veikla (gautinos sumos), tiek su finansavimo veikla (pinigai ir pinigų ekvivalentai).

	Nepradelstos	Mažiau 60 dienų	Nuo 60 iki 90 dienų	Nuo 90 iki 180 dienų	Nuo 180 iki 360 dienų	Po 360 dienų	Iš viso
Gautinos sumos	1.818.775	1.279.992	186	6.582	-	-	2.905.535
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	-	-	-	-	-	-
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	1.818.775	1.279.992	186	6.582	-	-	2.905.535
Gautinos sumos	1.722.415	32.496	-	-	-	-	1.754.911
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-	-	-	-	-	-	-
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	1.722.415	32.496	-	-	-	-	1.754.911

Bendrovės kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, yra minimali, nes pagrindiniai Bendrovės pirkėjai yra akcininkai ir su jais susijusios įmonės (energetikos sektoriaus įmonės). Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė atlieka operacijas tik per bankus, turinčius aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus.

Maksimali kredito rizika lygi balansinei finansinio turto vertei:

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Galimas parduoti finansinis turtas	21.722	21.722
Gautinos sumos	2.905.535	1.754.911
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	105.941	297.552
Iš viso	3.033.198	2.074.185

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 neįtakoja. Bendrovė metų eigoje pasinaudojo turimomis skolinimosi galimybėmis, tačiau iš to nepatyrė reikšmingų palūkanų sąnaudų.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo/pardavimo sandoriai sudaromi eurais.

Finansinių instrumentų tikrosios vertės

Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei.

Kapitalo valdymas

Bendrovės nuosavas kapitalas yra valdomas siekiant atitikti įstatymų reikalavimus, užtikrinti galimybes tęsti veiklą bei uždirbti pelno savo akcininkams ir kitoms suinteresuotoms šalims.

Kapitalo valdymo tikslais Bendrovės vadovybė kapitalu laiko Bendrovės nuosavą kapitalą. Kapitalas suformuotas įmonių įnašais, kurioms TIC teikia paslaugas. Kapitalo didis nustatytas tokio dydžio, kad būtų pakankamas finansuoti paslaugų teikimui būtiną turtinę bazę ir apyvartines lėšas.

2017 m. gegužės 15 d. LITGRID, AB pardavė „Lietuvos energija“, UAB 1.000 Bendrovės akcijų, sudarančių 0,0045 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo. Parduodamų akcijų Pardavimo kaina 847 EUR.

4. Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai

Rengiant finansines ataskaitas, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Procentinis pajamų pripažinimas

Bendrovė taiko procentinį sutarties įvykdymo įvertinimo metodą pajamų pagal ilgalaikes sutartis apskaitai. Pagal šį metodą Bendrovė turi įvertinti darbų, atliktų iki finansinių ataskaitų sudarymo datos, dalį visų pagal sutartį numatytų atlikti darbų atžvilgiu. Skirtingas pagrindinių ilgalaikių sutarčių baigtumo procento įvertinimas galėtų turėti reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra apskaitomas laikiniesiems skirtumams balanse tada, kai yra tikėtina gauti tiek planuojamo mokestinio pelno ateityje, kad jo pakaktų laikiniesiems skirtumams realizuoti. Reikšmingas vadovybės įvertinimas yra reikalingas nustatant atidėtojo mokesčio turto dydį, kuris gali būti pripažintas, atsižvelgiant į galimą laiką ir būsimo apmokestinamo pelno lygį kartu su būsimo mokesčių planavimo strategijomis.

Mokesčių patikrinimai

Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 iš eilės einančius metus po ataskaitinių mokestinių metų patikrinti buhalterinius įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir likvidacinės vertės

Turto vieneto nustatyta metinė nusidėvėjimo norma, naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrimi kasmet Bendrovėje nustatyta tvarka. Jei pastebėtas ar numatomas reikšmingas to turto ekonominės naudos pasikeitimas, turto naudingo tarnavimo laikas turi būti pakeistas taip, kad atspindėtų pasikeitusią situaciją.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė peržiūrėjo ilgalaikio turto likvidacinės vertes bei naudingo tarnavimo laikotarpius ir nenustatė jokių reikšmingų pasikeitimų nuo paskutinio įvertinimo.

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

5. Nematerialusis turtas

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikį nematerialųjį turtą sudarė:

Bendrovė	Išgytos teisės, patentai ir licencijos	Programinė įranga	Neužbaigti vykdyti programinės įrangos projektai	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2016 m. sausio 1 d.	585.587	133.176	77.831	228	796.822
Išsigijimai	53.358	443.671	(37.902)	-	459.127
Amortizacija	(393.297)	(151.958)	-	(228)	(545.483)
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	245.648	424.889	39.929	-	710.466
2016 m. gruodžio 31 d.					
Išsigijimo vertė	1.722.704	1.492.401	39.929	1.650	3.256.684
Suakaupta amortizacija	(1.477.056)	(1.067.512)	-	(1.650)	(2.546.218)
Likutinė vertė	245.648	424.889	39.929	-	710.466
Likutinė vertė 2017 m. sausio 1 d.	245.648	424.889	39.929	-	710.466
Išsigijimai	552.899	137.983	223.493	-	914.374
Amortizacija	(326.096)	(201.682)	-	-	(527.779)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	472.451	361.189	263.422	-	1.097.062
2017 m. gruodžio 31 d.					
Išsigijimo vertė	2.262.227	1.573.619	263.422	1.650	4.100.918
Suakaupta amortizacija	(1.789.776)	(1.212.430)	-	(1.650)	(3.003.856)
Likutinė vertė	472.451	361.189	263.422	-	1.097.062

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės viduje sukurto nematerialiojo turto vertė sudaro 96.914 EUR (2016 m. gruodžio 31 d. – 28.779 EUR).

6. Materialusis turtas

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

Bendrovė	Statiniai ir įrenginiai	Mašinos ir įrengimai	Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai	Iš viso
Likutinė vertė 2016 m. sausio 1 d.	86.150	103.814	3.938.473	4.128.437
Įsigijimai	7.144	93.188	3.722.438	3.822.770
Perklasifikavimas į atsargas	(5)	(11)	(10.982)	(10.998)
Nurašymai	-	-	(3.237)	(3.237)
Pardavimai	-	-	(2.855)	(2.855)
Nusidėvėjimas	(25.442)	(30.128)	(1.725.590)	(1.781.160)
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	67.847	166.863	5.918.247	6.152.957
2016 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo vertė	534.303	350.209	15.094.891	15.979.403
Sukauptas nusidėvėjimas	(466.456)	(183.346)	(9.176.644)	(9.826.446)
Likutinė vertė	67.847	166.863	5.918.247	6.152.957
Likutinė vertė 2017 m. sausio 1 d.	67.847	166.863	5.918.247	6.152.957
Įsigijimai	6.266	101.250	2.842.756	2.950.272
Perklasifikavimas į atsargas	(20)	(120)	(5.395)	(5.535)
Nurašymai	0	0	(11.970)	(11.970)
Pardavimai	0	0	(1.862)	(1.862)
Nusidėvėjimas	(25.755)	(37.989)	(1.909.023)	(1.972.767)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	48.338	230.004	6.832.753	7.111.095
2017 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo vertė	452.189	406.080	13.499.158	14.357.427
Sukauptas nusidėvėjimas	(403.851)	(176.076)	(6.666.405)	(7.246.332)
Likutinė vertė	48.338	230.004	6.832.753	7.111.095

Pagal 2017 m. gruodžio 31 d. sudarytas sutartis Bendrovė nenumato įsigyti ilgalaikio materialiojo turto, nebent atsiras poreikis.

7. Galimas parduoti finansinis turtas

Finansinis turtas galimas parduoti:

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Investicija į UAB Verslo aptarnavimo centras	21.722	21.722
Iš viso	21.722	21.722

Bendrovė turi 3,75 % UAB Verslo aptarnavimo centras akcijų, jų balansinė vertė reikšmingai nesiskiria nuo tikrosios vertės.

8. Išankstiniai apmokėjimai ir sukauptos pajamos

Išankstiniai apmokėjimai apima:

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Išankstiniai apmokėjimai už draudimo ir kitas paslaugas	2.543	3.379
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos už IT sistemas	472.579	153.529
Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą	1.388	236.718
Sukauptos pajamos iš kitų IT paslaugų	331.138	254.948
Iš viso	807.648	648.574

9. Gautinos sumos už suteiktas paslaugas

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Gautinos sumos iš IT veiklos	2.869.973	1.752.571
Iš biudžeto gautinas PVM	35.197	-
Gautinos sumos iš darbuotojų, susijusių darbo santykiais	365	2.272
Gautinos sumos už parduotas materialines vertybes	-	68
Iš viso	2.905.535	1.754.911

10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apima:

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	105.941	297.552
Iš viso	105.941	297.552

11. Atidėjiniai

Ilgalaikės mokėtinas sumas ir įsipareigojimus sudarė:

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	56.781	46.658
Iš viso	56.781	46.658

12. Paskolos

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Paimtos paskolos (cash pool) 18 pastaba	2.408.763	-
Iš viso	2.408.763	-

Siekdama sumažinti patiriamas apyvartinio kapitalo finansavimo sąnaudas 2016 m. liepos 8 d. Bendrovė sudarė neterminuoto galiojimo UAB „Lietuvos energija“ Grupės įmonių tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartį, pagal kurią gali gauti trumpalaikes paskolas iš kitų Grupės įmonių. Grupės skolinimosi sandoriai privalo būti sudaromi tik rinkos sąlygomis, ir tik tokiomis palūkanų normomis, kurios šiems sandoriams būtų taikomos rinkoje. Rinkos palūkanų norma nustatoma vienerių kalendorinių metų laikotarpiui ir yra tokia pati, kaip skolinantis iš komercinių bankų. 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pagal šią sutartį, turėjo 2.408.763EUR finansinių įsiskolinimų su .

13. Prekybos mokėtinos sumos

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Mokėtinos sumos už paslaugas	1.495.941	895.797
Mokėtinos sumos už materialines vertybes	406.372	974.709
Iš viso	1.902.313	1.870.506

14. Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Kitas trumpalaikis mokėtinas sumas ir įsipareigojimus sudarė:

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Su darbo santykiais susijusios sukauptos sąnaudos	876.814	796.881
Su darbo santykiais susiję mokesčių įsipareigojimai	114.285	134.587
Į biudžetą mokėtinas PVM	-	116.404
Sukauptos sąnaudos	59.285	302.039
Kitos mokėtinos sumos	29	392
Iš viso	1.050.413	1.350.303

15. Pelno mokestis

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

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(42.156)	(32.451)
Grupės įmonių perduotų mokesčių nuostolių panaudojimas	-	148.490
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	(111.782)	(20.602)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(153.938)	95.437

UAB Technologijų ir inovacijų centras, įmonės kodas 303200016, A.Juozapavičiaus g.13, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

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

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	338.763	310.731
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą	(50.814)	(46.610)
Teigiamo prestižo amortizacijos sąnaudos	7.270	7.270
Apmokestinamojo pelno (nemažinančios sąnaudos)/ neapmokestinamos pajamos	(110.394)	134.777
Pelno mokesčio sąnaudos	(153.938)	95.437

Atidėtasis pelno mokestis:

	2015-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2016-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2017-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaičiuotas nuo ilgalaikio turto finansinės ir mokesstinės vertės skirtumo	188.562	(20.458)	-	168.104	(118.566)	-	49.538
Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaičiuotas nuo avansų iš projektinės veiklos	22.811	(22.811)	-	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaičiuotas nuo sukauptų sąnaudų	103.863	22.667	-	126.530	6.784	-	133.314
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	315.236	(20.602)	-	294.634	(111.782)	-	182.852
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	315.236	(20.602)	-	294.634	(111.782)	-	182.852
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-	-	-	-	-	-
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	315.236	(20.602)	-	294.634	(111.782)	-	182.852

Per 2018 m. 12 mėnesių planuojama realizuoti 8.677 EUR atidėtojo pelno mokesčio turto.

16. Turto nuoma

Bendrovė nuomininkė:

Bendrovės sudarytos sutartys dėl transporto nuomos suteikia teisę keisti teikiamų paslaugų apimtį arba nutraukti sutartį, informuojant nuomotoją ne anksčiau nei prieš 14 dienų, be papildomų finansinių įsipareigojimų, o dėl administracinių patalpų ir infrastruktūros nuomos - ne anksčiau nei prieš 6 mėn., be papildomų finansinių įsipareigojimų. ITT paslaugų teikimui reikalingas infrastruktūrinis turtas (duomenų centrai, technologiniai plotai, infrastruktūros ir ryšio kanalai) yra nuomojamas tiek iš susijusių, tiek ir trečių šalių.

Pagal 2017 m. gruodžio 31 d. galiojančias nuomos sutartis, nutraukus nuomos sutartį dėl techninių plotų nuomos, iki nutraukimo termino Bendrovė turėtų sumokėti 11.328 EUR. Kitose sutartyse nėra apibrėžtas arba nenumatytas įspėjimo terminas ir baudos.

Turto nuomos sąnaudas sudarė:

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Transporto nuomos ir kuro sąnaudos	159.933	197.694
Patalpų nuomos ir su jomis susijusios sąnaudos	507.211	547.665
Infrastruktūros nuomos ir su jomis susijusios sąnaudos	792.690	1.073.734
Iš viso	1.459.834	1.819.093

Didžiąją dalį infrastruktūros nuomos sąnaudų sudaro iš AB „Litgrid“ išsinuomoto šviesolaidžio ir iš UAB Duomenų logistikos centras nuomojami techniniai plotai. Nutraukus su AB „Litgrid“ šviesolaidžio nuomos sutartį 2018 metais, reiktų sumokėti 26.086 EUR.

17. Ilgalaikės sutartys

Projektinės veiklos (ilgalaikių sutarčių) pajamos per 2017 metus sudarė 3.582.394 EUR.

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Gruodžio 31 d. neužbaigtų sutarčių duomenys pateikti žemiau:		
Sukauptos pajamos iš projektinės veiklos	37.449	-
Patirtos projektinės veiklos sąnaudos	(503.909)	(360.208)
Pripažintas pelnas iš projektinės veiklos	139.553	60.835

Sutarčių įvykdymo lygis nustatomas atsižvelgiant į iki gruodžio 31 d. patirtų išlaidų santykį su bendromis sutarties išlaidomis.

18. Sandoriai su susijusiomis šalimis

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. patronuojanti įmonė buvo „Lietuvos energija“, UAB. Atskleidimas apima sandorius ir likučius su patronuojančia įmone, jos dukterinėmis įmonėmis (tiesiogiai ir netiesiogiai valdomomis), valstybės kontroliuojamomis ar reikšmingai įtakojamomis įmonėmis (sandoriai su tokiomis įmonėmis atskleidžiami atskirai tik tada, kai yra reikšmingi) bei vadovybe.

Bendrovės kitos susijusios šalys yra Lietuvos Respublikos valdomos EPSO-G UAB grupės įmonės.

2017 m. sausio-gruodžio mėn. Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai 2017 m. gruodžio mėn. 31 d. sudarė:

	Bendrovė			
	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Pardavimai	Pirkimas
Patronuojanti bendrovė „Lietuvos energija“, UAB	46.690	1.938.410	285.514	115.439
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės	2.784.655	678.055	13.516.385	1.494.040
Kitos susijusios šalys	34.366	56.849	254.855	136.304
Sukauptų pajamų įtaka, neskirstant pagal įmones	-	-	205.501	-
Iš viso	2.845.711	2.673.314	14.262.255	1.745.783

Iš susijusių šalių Bendrovė perka apskaitos, viešųjų pirkimų, valdymo, transporto nuomos ir kitas paslaugas.

2017 m. balandžio 7 d. įvykęs Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas paskyrė 284.318 EUR dividendų už 2016 m. Visi dividendai buvo išmokėti.

2016 m. sausio-gruodžio mėn. Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai 2016 m. gruodžio mėn. 31 d. sudarė:

UAB Technologijų ir inovacijų centras, įmonės kodas 303200016, A.Juozapavičiaus g.13, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Bendrovė			
	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Pardavimai	Pirkimai
Patronuojanti bendrovė „Lietuvos energija“, UAB	61.666	19.945	228.027	42.589
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės	1.728.035	223.801	12.253.317	2.185.713
Kitos susijusios šalys	221.852	2.091	2.083.810	18.337
Sukauptų pajamų įtaka, neskirstant pagal įmones	-	-	(61.440)	-
Iš viso	2.011.553	245.837	14.503.714	2.246.639

Išmokos vadovybei:

	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	361.268	287.294
Iš jų: Išėitinės kompensacijos ir atlygis valdybos nariams	74.045	-
Vadovų skaičius	5	5

Vadovybė yra laikomi Bendrovės generalinis direktorius ir aukščiausio lygmens vadovai.

19. Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo dienos

Po 2017 m. gruodžio 31 d. iki metinių finansinių ataskaitų patvirtinimo datos reikšmingų įvykių nėra.

2017 FINANSINIŲ METŲ UAB „TECHNOLOGIJŲ IR INOVACIJŲ CENTRAS“ METINIS PRANEŠIMAS

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

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

Bendrovės pavadinimas:	UAB „Technologijų ir inovacijų centras“
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	6 440 tūkst.EUR
Įregistravimo data:	2013-12-04
Įregistravimo vieta:	Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registras
Bendrovės kodas:	3032000016
Buveinės adresas:	A.Juozapavičiaus g. 13, Vilnius, Lietuva
Bendrovės registras:	VĮ „Registrų centras“
Telefono numeris:	85 278 2272
Fakso numeris:	85 278 2299
Elektroninio pašto adresas:	info@etic.lt
Interneto svetainės puslapis:	www.etic.lt

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovės pagrindinė veikla – IT ir telekomunikacijų paslaugų teikimas „Lietuvos energijos“ grupės įmonėms.
Bendrovės pagrindiniai klientai – „Lietuvos energijos“ grupės įmonės.

Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

2017 m. Bendrovė nuosekliai įgyvendino iškeltus tikslus. Bendrovės veiklos plane 2017-2019 m. buvo numatytos 24 priemonės, iš kurių per 2017 m. įgyvendinta 19 priemonių, 4 priemonės tęstinės bei numatytos įgyvendinti 2018 m.

Didelio lygmens veiklos rizikoms valdyti 2017 m. įgyvendintos šios rizikos valdymo priemonės:

- Supaprastinto ITT paslaugų paketo mažųjų įmonių poreikiams tenkinti formalizavimas
- Unifikuoatų/bendriniių sąrankų (CI) sukūrimas bei Sąrankų proceso diegimas (CMDDB) diegimas
- Sistemingas kompiuterinių darbo vietų, turinčių kritinę verslui informaciją, rezervinis kopijavimas
- Taikomųjų programų klaidų registravimo įrankio optimizavimas
- Metinio pokyčių planavimo proceso įdiegimas
- Klientų apklausų paketo optimizavimas

Per 2017 metus Bendrovė įgyvendino 14 projektų, kurių bendra vertė daugiau nei 4,7 mln. eurų. Pagrindiniai jų:

- Finansine ir apimties prasme vienas didžiausių grupės mastu IT projektų - Duomenų perdavimo tinklo atnaujinimas. Trejus metus trukęs projektas padėjo pasiekti esminių tikslų: užtikrinti strateginio sektoriaus duomenų perdavimo tinklų saugumo ir patikimumo reikalavimus, patenkinti augančius grupės plėtros, strateginių projektų įgyvendinimo poreikius, optimizuoti teikiamas paslaugas, sukuriant lanksčius telekomunikacijų paslaugų sprendimus.
- Atskirti Lietuvos elektrinės (LEL) biuro ir technologiniai duomenų perdavimo tinklai, tai leidžia teikti kokybiškesnes paslaugas ir užtikrinti informacijos saugos reikalavimus.
- Sukurta konfigūracijų duomenų bazė CMDDB, kuri padeda efektyviau valdyti ITT turtą: kompiuterizuotas darbo vietas, org. techniką ir mobiliuosius telefonus.
- Atnaujinta Tinklo eksploatavimo ir valdymo informacinės sistemos aplikacijų serverio bei duomenų bazės versija. Tai leidžia darbuotojams dirbti su patikimesne sistema.
- Atnaujinta esama failų dalinimosi sistema, išskiriant ją į naują paslaugą ir sukuriant naują vartotojų teisių valdymo ir ataskaitų modelį.

Bendrovė, teikdama ITT paslaugas savo klientams – „Lietuvos energijos“ grupės įmonėms, įvykdė visus paslaugų kokybės lygio (angl. Service Level Agreement, SLA) sutartinius įsipareigojimus. 2017 metais įmonės specialistai išsprendė daugiau kaip 100 000 klientų pateiktų ITT paslaugų aptarnavimo užklausų. ITT paslaugų sutrikimų (incidentų) skaičių pavyko sumažinti 21%, o ITT pokyčių diegimo trukmė buvo sutrumpinta daugiau kaip 12%.

Bendrovė veiklą organizuoja pagal geriausias pasaulio vadybos praktikas, o visą su veikla susijusią informaciją valdo pagal aukščiausius standartus: turi ISO 9001 ir ISO 27001 sertifikatus. 2015 metais bendrovė įgijo tarptautinį Darbuotojų saugos ir sveikatos valdymo sertifikatą - OHSAS 18001. 2017 metais Bendrovei pratęstas ISO 9001 ir 27001 sertifikatų galiojimas iki 2020 m.
Bendrovė taip pat taiko LEAN praktikas veiklai tobulinti ir efektyvinti – Bendrovėje vykdoma Veiklos meistriškumo programa.

Siekdama užtikrinti bei nuolat gerinti klientų aptarnavimo kokybę, atnaujinta Bendrovės savitarnos sistema, naudojama klientų ITT užklausų valdymui. Suorganizuoti 6 edukaciniai IT renginiai - konferencijos klientams, ekskursijos, taip pat klientų darbuotojams vykdyta švietėjiška veikla IT saugos srityje.

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

Ekonominės rizikos

Pagrindiniai Bendrovės klientai yra grupės įmonės, todėl Bendrovės pajamos ir reikalingų ITT paslaugų apimtis tiesiogiai priklauso nuo grupės plėtros ir kitų sprendimų. Grupė 2017 m. pradėjo vykdyti nepagrindinių veiklų atsisakymo planą, pagal kurį įvykdytas EMC pardavimas, planuojamas užbaigti 2018 m. DLC, NTV pardavimas, kas tiesiogiai mažina Bendrovės teikiamų ITT paslaugų apimtį ir atitinkamai pajamas. Bendrovės pagrindinių paslaugų pirkėjų, kurie sugeneruoja didžiąją dalį Bendrovės pajamų, sąnaudos bei investicijos yra reguliuojamos Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos. Dėl šios priežasties Bendrovės veiklos rezultatai glaudžiai susiję su paslaugų gavėjų galimybe pirkti ITT paslaugas.

Finansinės rizikos

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

Kredito rizika

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

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Trumpalaikiam pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti yra naudojama UAB „Lietuvos energijos“ Grupės įmonių tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartis, pagal kurią galima gauti trumpalaikes paskolas iš kitų Grupės įmonių.

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika didžiaja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui. 2018 m. Bendrovės veikla bus finansuojama naudojant tiek akcinį kapitalą, tiek skolintas lėšas.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo/pardavimo sandoriai daugiausia sudaromi eurais, labai retai kita valiuta. Dėl šios priežasties užsienio valiutų kursų pasikeitimai nedaro reikšmingos įtakos Bendrovės nuosavam kapitalui.

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

Finansiniai rezultatai	Bendrovė	
	2017-12-31	2016-12-31
Pajamos, Eur	14.321.637	14.499.710
EBITDA*, Eur	2.849.931	2.643.297
EBITDA marža (EBITDA/pardavimo pajamos), (proc.)	19,9%	18,2%
Veiklos pelnas, Eur	349.385	316.654
Veiklos pelningumo koeficientas (%) (veiklos pelnas/pardavimo pajamos), (proc.)	2,4%	2,2%
Grynasis pelnas, Eur	184.825	406.168
Pelnas (nuostolis) vienai akcijai, Eur	0,01	0,02
Akcijų skaičius	22.205.525	22.205.525
Investicijos, Eur	3.864.646	4.281.897
Ilgalaikis turtas metų pabaigoje, Eur*	8.208.157	6.863.423

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

* ilgalaikis turtas metų pabaigoje, neįtrauktas finansinis ilgalaikis turtas.

Bendrovė teikia paslaugas susijusioms įmonėms, remiantis LR pelno mokesčių įstatymu, paslaugų kainos tarp grupės įmonių turi būti tokios, kokios būtų tuo atveju, jei panašūs sandoriai vyktų tarp nesusijusių asmenų, kurie nustato „ištiesiosios rankos principą“ atitinkančias kainas. Bendrovės pasirinktas teikiamų paslaugų kainos nustatymo metodas „kaštai plus“ užtikrina tam tikro dydžio pelną, atitinkantį atliktas funkcijas.

Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

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

Savo veikloje įmonė naudoja pažangias priemones ir technologijas, padedančias mažinti poveikį aplinkai.

2017 metais „Lietuvos energijos“ grupės įmonių duomenų saugojimo poreikiams duomenų centruose (DATA INN ir J13) buvo naudojama tik atsinaujinančių šaltinių elektros energija.

UAB Technologijų ir inovacijų centras, įmonės kodas 303200016, A.Juozapavičiaus g.13, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Atsakingoje veikloje įmonė vadovaujasi grupės Socialinės atsakomybės politika, kurioje apibrėžtos atsakingos veiklos kryptys ir nuostatos, kuriomis vadovaujantis kuriama socialiai atsakingo ir darniai vystomo įmonių grupės verslo kultūra bei praktika.

Bendrovė nuosekliai vykdo darbuotojų įsitraukimo tyrimus ir pagal jų rezultatus planuoja ir įgyvendina darbuotojų įsitraukimą didinančias veiklas.

2017 m. Bendrovėje dirbo 171 darbuotojai (vidutinis dirbančiųjų skaičius).

Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

Visi šiame pranešime pateikti finansiniai duomenys yra apskaičiuoti pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus ir atitinka audituotas Bendrovės finansinės 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 įmonės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos

Svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos neįvyko.

Įmonės veiklos planai ir prognozės

2018 m. veiklos planams, prognozėms daromos kelios prielaidos:

- Bendrovė koncentruosis į nekomercinę veiklą t.y. teikti ITT paslaugas energetikos sektoriaus įmonėms;
- Siekiama Bendrovės apyvartą išlaikyti 2017 m. lygyje ir toliau efektyvinant veiklą mažinti ITT paslaugų teikimo kaštus.

Bendrovė planuoja toliau vykdyti esamą veiklą, užtikrinti veiklos tęstinumą, jos efektyvumo ir gražos akcininkams augimą.

Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

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

Naudojamos finansinės priemonės

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