

2019

UAB VERSLO APTARNAVIMO CENTRAS

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

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



www.ignitisgrupe.lt

UAB „Verslo aptarnavimo centras“
P. Lukšio g. 5B, 08221 Vilnius
El. p. vac@ignitis.lt
Juridinio asmens kodas 303359627



TURINYS

FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausoma audito išvada	3
Finansinės padėties ataskaita	5
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	6
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	7
Pinigų srautų ataskaita	8
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	9-32
METINIS PRANEŠIMAS	33-36

Finansines ataskaitas UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ generalinė direktorė, Finansų ir administravimo departamento vadovas, Įmonių apskaitos ir konsultacijų skyriaus vadovė, veikianti pagal 2020-02-26 generalinės direktorės sprendimą Nr. IS-73-20 patvirtino 2020 m. balandžio 3 d.:

Imma Kaukienė
Generalinė direktorė

Artūras Jočius
Finansų ir administravimo
departamento vadovas

Dalia Motiejūnienė
Įmonių apskaitos ir konsultacijų
skyriaus vadovė



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

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

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ bendrovės akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Verslo aptarnavimo centras“ (toliau - Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Dalyko pabrėžimas

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo reorganizuojamos bendrovės statusą. Po reorganizavimo Bendrovė baigė savo veiklą be likvidavimo procedūros ir nuo 2020 m. sausio 1 d. buvo prijungta prie UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“, kuri perėmė Bendrovės turtą, teises ir pareigas (22 pastaba).

Kiti dalykai

Bedrovės finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d., buvo audituotos kito auditoriaus, kuris apie šias ataskaitas 2019 m. balandžio 30 d. pareiškė besąlyginę nuomonę.

Kita informacija

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

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

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

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

Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

2020 m. balandžio 3 d.

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019-12-31	2018-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas		2.844	3.213
Ilgalaikis nematerialus turtas		7.080	-
Naudojimo teise valdomas turtas	5	2.090.766	-
Investicijos		1.477	1.477
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	19	151.803	129.865
Ilgalaikio turto iš viso		2.253.970	134.555
Trumpalaikis turtas			
Ateinančio laikotarpio sąnaudos	6	27.196	44.094
Sutarčių su klientais turtas	6	427.723	258.665
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais ir kitos gautinos sumos	7	2.253.063	1.466.066
Suteiktos paskolos	8	1.414.851	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	209.174	1.837.271
Trumpalaikio turto iš viso		4.332.007	3.606.096
TURTO IŠ VISO		6.585.977	3.740.651
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	9	580.000	580.000
Privalomas rezervas	10	45.698	35.424
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		553.173	361.603
Nuosavo kapitalo iš viso		1.178.871	977.027
Įsipareigojimai			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Atidėjiniai	11	27.419	-
Nuomos įsipareigojimai	13	1.353.254	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		1.380.673	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai, einamųjų metų dalis	13	740.152	-
Prekybos mokėtinos sumos	14	294.971	1.001.533
Pelno mokesčio įsipareigojimai	19	5.336	-
Sukauptos sąnaudos ir gauti išankstiniai apmokėjimai	15	2.795.285	1.445.889
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	16	190.689	316.202
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		4.026.433	2.763.624
Įsipareigojimų iš viso		5.407.106	2.763.624
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		6.585.977	3.740.651

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019	2018
Pajamos			
Pajamos pagal sutartis su klientais	17	14.203.590	11.323.202
Pajamos, iš viso		14.203.590	11.323.202
Veiklos sąnaudos			
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos		(10.725.100)	(8.410.890)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5	(717.574)	(920)
Kitos sąnaudos	18	(2.338.529)	(2.652.249)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(13.781.203)	(11.064.059)
Veiklos pelnas		422.387	259.143
Palūkanų sąnaudos, susijusios su nuomos įsipareigojimais	13	(17.520)	-
Kitos finansinės sąnaudos		(2.613)	(1.140)
Finansinės pajamos		8.473	33
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		410.727	258.036
Pelno mokesčio (sąnaudos) nauda	19	(85.599)	(52.561)
Grynasis pelnas		325.128	205.475
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Bendrosios laikotarpio pajamos		325.128	205.475

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Visos sumos nurodytos eurai, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	Kapitalas	Istatymų numatytas rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2018 m. sausio 1 d.		580.000	13.120	446.080	1.039.200
Dividendai	12	-	-	(267.648)	(267.648)
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos		-	-	205.475	205.475
Pervesta į rezervus	10	-	22.304	(22.304)	-
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		580.000	35.424	361.603	977.027
Likutis 2019 m. sausio 1 d.		580.000	35.424	361.603	977.027
Dividendai	12	-	-	(123.285)	(123.285)
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos		-	-	325.128	325.128
Pervesta į rezervus	10	-	10.274	(10.274)	-
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		580.000	45.698	553.172	1 178.870

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019	2018
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas		325.128	205.475
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		1.028	920
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo sąnaudos	5	716.546	-
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	19	85.599	52.561
Finansinės veiklos sąnaudos		20.133	-
Finansinės veiklos pajamos		(8.473)	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	7,14	(959.540)	782.715
Mokėtinų sumų, sukauptų sąnaudų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		546.409	606.700
Realizuotas (sumokėtas) pelno mokestis		(102.202)	(166.427)
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai		624.628	1.481.944
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Suteiktos paskolos	8	(1.414.851)	-
Gautos palūkanos		8.473	-
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		(7.080)	(3.850)
Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai		(1.413.458)	(3.850)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Išmokėti dividendai	12	(123.285)	(267.648)
Turto nuomos įsipareigojimo mokėjimai	13	(696.134)	-
Turto nuomos palūkanos	13	(17.520)	-
Palūkanų mokėjimai		(2.328)	-
Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai		(839.267)	(267.648)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas)		1.628.097	1.210.446
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje	7	1.837.271	626.825
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje	7	209.174	1.837.271

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

1 Bendroji informacija

UAB Verslo aptarnavimo centras (toliau - Bendrovė), pagal Lietuvos Respublikos įstatymus įsteigta ir veikianti uždaroji akcinė bendrovė, įmonės kodas 303359627, PVM mokėtojo kodas LT100008782016. Registruotas buveinės adresas P. Lukšio g. 5B, Vilnius, Lietuvos Respublika. Duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre VĮ „Registru centras“. Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, įregistruotas 2014 m. liepos 30 d. neribotam laikui.

Bendrovės patronuojanti įmonė yra UAB „Ignitis grupė“ (UAB „Ignitis grupė“ pavadinimas iki 2019 m. rugsėjo 6 d. buvo „Lietuvos energija“, UAB). UAB „Ignitis grupė“ visos akcijos priklauso Lietuvos Respublikos valstybei, atstovaujama LR finansų ministerijos.

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

Bendrovės akcininkas	2019-12-31		2018-12-31	
	Akcinis kapitalas, Eur	%	Akcinis kapitalas, Eur	%
UAB „Ignitis grupė“	298.700	51,5%	298.700	51,5%
AB „Energijos skirstymo operatorius“	129.050	22,25%	129.050	22,25%
AB „Ignitis gamyba“*	87.000	15%	87.000	15%
UAB „Ignitis***“	43.500	7,50%	21.750	3,75%
UAB „Ignitis grupės paslaugų centras****“	21.750	3,75%	21.750	3,75%
UAB Litgas	-	-	21.750	3,75%
Iš viso	580.000	100 %	580.000	100 %

* AB „Ignitis gamyba“ pavadinimas iki 2019 m. rugsėjo 6 d. buvo „Lietuvos energijos gamyba“, AB.

**UAB „Ignitis“ pavadinimas iki 2019 m. rugsėjo 6 d. buvo UAB „Lietuvos energijos tiekimas“.

*** UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ pavadinimas iki 2019 m. rugsėjo 6 d. buvo UAB Technologijų ir inovacijų centras.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pasirašytas įstatinis kapitalas buvo lygus 580.000 Eur ir padalintas į 2.000.000 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 euro.

Bendrovė teikia UAB „Ignitis grupė“ grupės įmonėms viešųjų pirkimų organizavimo paslaugas nuo 2014 m. spalio 1 d., buhalterinės apskaitos paslaugas nuo 2014 m. gruodžio 1 d., darbo santykių administravimo paslaugas nuo 2015 m. balandžio 1 d., teisinės paslaugas nuo 2015 m. spalio 15 d., klientų aptarnavimo paslaugas nuo 2016 m. sausio 1 d., mokymų organizavimo bei atrankų paslaugas nuo 2016 m. vasario 1 d., veiklos meistriškumo paslaugas nuo 2017 m. birželio 1 d., dokumentų valdymo paslaugas nuo 2018 m. lapkričio 2 d. ir komunikacijos paslaugas nuo 2019 m. sausio 1 d.

2019 m. gruodžio 31 d. buvo užbaigtas Bendrovės reorganizavimas, kurio metu Bendrovė, kuri baigė veiklą be likvidavimo procedūros, buvo prijungta prie veiklą tęsiančios UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“, įmonės kodas 303200016. Šis pobalansinis įvykis plačiau aprašytas 22-oje aiškinamojo rašto pastaboje 1 punkte.

Taip pat, Bendrovės valdybos sprendimu buvo nuspręsta kartu su Bendrovės reorganizavimu įgyvendinti ir Bendrovės vykdomos klientų aptarnavimo veiklos dalies perkėlimą į AB „Energijos skirstymo operatorius“ ir UAB „Ignitis“. 2019 m. lapkričio 26 d. valdybos sprendimu buvo nutarta, jog sprendimas perkelti klientų aptarnavimo veiklos dalį įsigalioja nuo 2020 m. sausio 1 d., todėl 2020 m. sausio 1 d. 25 Bendrovės darbuotojai buvo perkelti į AB „Energijos skirstymo operatorius“, 172 darbuotojai – į UAB „Ignitis“. Šis pobalansinis įvykis plačiau aprašytas 22-oje aiškinamojo rašto pastaboje 2 punkte.

Bendrovėje 2019 m. gruodžio 31 d. dirbo 489 darbuotojų (2018 m. gruodžio 31 d. – 462).

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Šias Bendrovės metines finansines ataskaitas UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ vadovybė patvirtino 2020 m. balandžio 3 d. Akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti metinių finansinių ataskaitų ir reikalauti, kad vadovybė parengtų naujas finansines ataskaitas.

2 Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

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

2.1 Finansinių ataskaitų rengimo pagrindai

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

Nepaisant to, jog Bendrovė nuo 2020 m. sausio 1 d. veiklos nebevykdo, veiklos tęstinumo principas yra išlaikytas, nes Bendrovė nėra likviduojama ar sustabdoma jos veikla, Bendrovės visa iki 2020 m. sausio 1 d. vykdyta veikla yra tęsiama UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“, išskyrus klientų aptarnavimo veiklą, kuri perkelta į AB „Energijos skirstymo operatorius“ ir UAB „Ignitis“.

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

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

2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų laikotarpiu Bendrovė pirmą kartą pritaikė 16-ąjį TFAS „Nuoma“, kuris turėjo reikšmingą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

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

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

Bendrovė apskaitė naudojimo teise valdomą turtą ir įsipareigojimus, kurie rodo 16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms. 16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką Bendrovės finansinės padėties ataskaitos straipsniams pateikiama lentelėje žemiau:

	2018 m. gruodžio 31 d. (pripažinti iki 16 TFAS taikymo)	16 TFAS	2019 m. sausio 1 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Naudojimo teise valdomas turtas	-	2.068.846	2.068.846
Iš viso	-	2.068.846	2.068.846
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	-	(1.399.968)	(1.399.968)
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	-	(668.878)	(668.878)
Iš viso	-	(2.068.846)	(2.068.846)

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

	2019 m. sausio 1 d.
Būsimosios minimalios įmokos pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis 2018 m. gruodžio 31 d.	2.091.548
Svertinė palūkanų norma 2019 m. sausio 1 d.	4%
Nuomos įsipareigojimas pritaikius palūkanų normą pripažintas 2019 m. sausio 1 d.	2.068.846
Nuomos įsipareigojimas pripažintas 2019 m. sausio 1 d.	2.068.846
Iš kurio:	
Trumpalaikis nuomos įsipareigojimas	668.878
Ilgalaikis nuomos įsipareigojimas	1.399.968
	2.068.846

Praktinės pereinamojo laikotarpio priemonės, kai Bendrovė yra nuomininkė

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

1. Taiko vieną diskonto normą panašiomis savybėmis pasižyminčių nuomos sutarčių portfeliui (t. y. nuomos sutarčių, kurių likęs nuomos terminas, nuomojamo turto klasė ir ekonominė aplinka yra panašūs);
2. Netaiko jokių pereinamojo laikotarpio koregavimų nuomai, kurios nuomojamo turto vertė yra maža (naujo turto vertė lygi 4.000 eurų ar mažesnė). Bendrovė šią nuomą apskaito taikydama 16-ąjį TFAS nuo taikymo pirmą kartą datos;
3. Vertindama naudojimo teise valdomą turtą, netraukia pirminių tiesioginių išlaidų tokioms nuomos sutartims, kurios anksčiau buvo klasifikuojamos kaip veiklos nuoma, pritaikant standartą pradžios datai;
4. Naudoja ankstesnių laikotarpių informaciją, pavyzdžiui, nustatydamą nuomos laikotarpį, jei sutartyje yra numatyta pasirinkimo teisė pratęsti arba nutraukti nuomą, bei naudoja suplanuotus veiklos biudžetus ateinantiems laikotarpiams, į kuriuos yra įtraukiamos planuojamos pajamos ir sąnaudos, įskaitant ir konkrečių nuomos sutarčių išlaidas, kurios reiškia, jog Bendrovė identifikuoja, kurių nuomos objektų ji atsisakys, o kurių ne, planuojamą biudžeto laikotarpiu. Nuosekliai kartu su 8-uoju TAS, ankstesnių laikotarpių informacija naudojama tik apskaitiniams vertinimams ir sprendimams, todėl yra netaikoma tokioms sritims kaip indeksų ar normų pokyčiai.

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Siauros apimties pataisos turi įtakos keturiems standartams:

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

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

- b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

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

Standartas taikomas ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau, kol kas nepatvirtintas Europos Komisijos. 17-ujuo 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 srautus (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 jį perleidžia riziką. Jei sutarčių grupė yra arba tampa nuostolinga, ūkio subjektas nuostolį pripažins nedelsiant. Šis TFAS neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar veiklos rezultatams nes draudimo paslaugos nėra teikiamos. Standartas kol kas nepatvirtintas Europos Komisijos.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pataisos įsigalioja 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisomis siekiama paskatinti nuosekliai taikyti reikalavimus ir padėti įmonėms nustatyti, ar skolos ir kiti įsipareigojimai finansinės padėties ataskaitoje turėtų būti priskiriami trumpalaikiams ar ilgalaikiams įsipareigojimams. Pataisos turi įtakos įsipareigojimų pateikimui finansinės padėties ataskaitoje, tačiau jos nekeičia galiojančių reikalavimų dėl turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų vertinimo ar pripažinimo laiko, taip pat ir nekeičia informacijos, kurią įmonės atskleidžia apie tokius straipsnius. Taip pat pataisose paaiškinamas skolų klasifikavimo reikalavimas, kai už tokias skolas įmonė gali atsiskaityti naudodama savo nuosavybės priemones. Šios pataisos dar nepriimtos ES. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos ši pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

Bendrovės vadovybė nemano, kad kiti nauji ir pakeisti standartai ir jų aiškinimai, kuriuos Bendrovė privalo taikyti ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2020 m. sausio 1 d. turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.2 Užsienio valiuta

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

2.3 Ilgalaikis materialusis turtas

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

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu per visą materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Ilgalaikio materialiojo turto kategorijos	Naudingo tarnavimo laikotarpiai (metai)
Baldai	6
Orgtechnika	3
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4

2.4 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.

Bendrovė finansinį turtą skirsto į žemiau nurodytas 3 naujas kategorijas:

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

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

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

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

Pirminio pripažinimo metu Bendrovė finansinį turtą vertina tikrąja verte. Išskyrus gautinas prekybos sumas, kurios neturi reikšmingo finansavimo komponento, Bendrovė pirminio pripažinimo metu finansinį turtą įvertina tikrąja verte, pridėjus, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąja verte per pelną (nuostolius), sandorio išlaidas. Sandorio išlaidos apima visus mokesčius ir komisinius, kurių Bendrovė nebūtų mokėjusi, jei nebūtų sudariusi finansinės priemonės sutarties. Prekybos gautinos sumos, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, yra vertinamos pagal 15-ojo TFAS nustatytą sandorio kainą.

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

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

Finansinis turtas, vertinamas amortizuota verte

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

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

Finansinis turtas, vertinamas tikraja verte per pelną (nuostolius)

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

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

Faktinių palūkanų metodas

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvienų finansinių ataskaitų datą Bendrovė įvertina finansinį turtą, 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 apskaičiuotą palūkanų normą.

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

Jeigu po finansinių ataskaitų 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.

2.5 Naudojimo teise valdomas turtas

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

Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas

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

Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

Naudojimo teise valdomo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metai)
Transporto priemonės	5-8
Patalpos ir aikštelės	15-75

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

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

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

2.6 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai Bendrovės bankų sąskaitose. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių nuo sutarties sudarymo datos) investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga. Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai ir indėliai einamosiose sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos. Bendrovė pasirašė UAB „Ignitis grupė“ grupės sąskaitos sutartį, pagal kurią suteikia trumpalaikes paskolas UAB Ignitis grupė“ grupės įmonėms. Šioms paskoloms taikoma rinkos palūkanų norma ir visos paskolos yra trumpalaikės (iki vienerių metų). Susitarimo tikslas yra efektyviai valdyti pinigų likučius įmonių grupės lygiu.

2.7 Turto vertės sumažėjimas

Tikėtini kredito nuostoliai (finansinio turto vertės sumažėjimas)

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

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

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

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

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

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

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

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

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

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

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

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

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

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

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

Kitas turtas

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

2.8 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.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

Efektvios 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.

2.9 Nuomos įsipareigojimai

a) Apskaitos politika, taikoma nuo 2019 m. sausio 1 d.

Nuomos įsipareigojimo pirminis vertinimas

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

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

Nuomos įsipareigojimo vėlesnis vertinimas

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

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

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

Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas

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

Peržiūrėta diskonto norma

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

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

Nepakeista diskonto norma

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

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

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

Nuomos pakeitimai

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

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

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

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

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

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

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

Trumpalaikė ir mažaverčio turto nuoma

Bendrovė taiko 16-ojo TFAS pripažinimo išimtis išsinuotomam turtui, kurio nuomos laikotarpis yra trumpesnis nei 12 mėnesių ir kai sutartis neapima pasirinkimo teisės pirkti turtą, bei mažaverčiam turtui, kurį sudaro biuro inventorius, ir nuomos įmokas pripažįsta sąnaudomis pagal tiesinį metodą per nuomos laikotarpį.

b) Apskaitos politika, taikyta iki 2019 m. sausio 1 d.

Palyginamuoju laikotarpiu, Bendrovė, būdama nuomininku, nuomos sutartis, pagal kurias perduodama iš esmės visa nuosavybei būdinga rizika ir nauda, klasifikavo kaip finansinės nuomos sutartis, o visas kitas sutartis – kaip veiklos nuomos sutartis. Pagal veiklos nuomą nuomojamas turtas nebuvo pripažįstamas Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje. Pagal tokią nuomą sumokėtos įmokos buvo pripažįstamos sąnaudomis tiesiniu metodu per nuomos 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 Dividendai

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

2.12 Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo sąnaudos

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

Išėitinės kompensacijos

Išėitinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją dienos arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išėitines 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 išėitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Ilgalaiškės išmokos yra pripažįstamos dabartine verte, taikant rinkos palūkanų normą.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

Premijų planai

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

Išmokos darbuotojams išeinant į pensiją sulaukus pensinio amžiaus

Kiekvienam Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso dviejų mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas pripažįstamas finansinės padėties ataskaitoje ir atspindi uždirbtų tų išmokų dabartinę vertę finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinės padėties ataskaitos dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais. Nustatytos ilgalaikės išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas, nustatytas ilgalaikėms vyriausybės obligacijoms, t.y. nuo 5 metų trukmės. Vadovybės vertinimu, toks diskontavimo koeficientas geriausiai atspinti būsimų išmokų vertę.

2.13 Einamųjų metų pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

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

Einamųjų metų mokestis

Atskaitinių metų pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaityti suma, kuri, tikimasi, bus atgauta arba sumokėta mokesčius administruojančiai institucijai. Finansinės padėties ataskaitoje avansu sumokėtas pelno mokestis bei apskaityti pelno mokesčio įsipareigojimai rodomi sudengiant juos, kai jie yra susiję su ta pačia mokesčius administruojančia institucija. Skaičiuojant pelno mokestį yra naudojami mokesčių įstatymai ir mokesčio tarifai, kurie galioja finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną.

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2019 m. buvo 15 proc. (2018 m. –15 proc.).

Atidėtas mokestis

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

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

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

Einamųjų metų ir atidėtas mokestis už laikotarpį

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

2.14 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.

2.15 Pajamų pripažinimas

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

Paslaugų pardavimo pajamos yra pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį kai paslauga yra suteikiama, atsižvelgiant į kiekvieno sandorio įvykdymo lygį, kuris nustatomas remiantis santykiu tarp faktiškai suteiktų ir sutartų suteikti paslaugų apimties. Metų pabaigoje yra skaičiuojami faktai ir skaičiuojami grąžinimai jeigu viršija ištiestos rankos principą. Kaupimai atliekami tie pajamoms tiek sąnaudoms, kai atspindėtų realiai pajamas tais pačiais metais.

Pajamomis nėra pripažįstami paslaugų perpardavimai grupės įmonėms iš kurių įmonė negauna ekonominės naudos, dėl to jos sudengiamos su sąnaudomis.

Palūkanų pajamos

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

2.16 Sąnaudų pripažinimas

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

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

2.17 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.

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

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

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

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.

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.20 Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos dienos

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

3 Finansinės rizikos valdymas

Valdydama veiklą Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant užsienio valiutos riziką, pinigų srautų palūkanų normos riziką), kredito rizika ir likvidumo rizika. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksmų, galinčių neigiamai paveikti Bendrovės finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Rinkos rizika

Užsienio valiutos rizika

Visas Bendrovės piniginis turtas ir įsipareigojimai yra išreikšti eurais, todėl užsienio valiutos rizikos iš esmės nėra. Eurais tapo Lietuvos nacionaline valiuta nuo 2015 m. sausio 1 d.

P pinigų srautų palūkanų normos rizika

Bendrovės pajamos ir pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iš esmės yra nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Palūkanų normos rizika didžiąja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui. Bendrovė taip pat turi suteikusi paskolas už kurias gaunamos palūkanos. Bendrovės pajamų bei pinigų srautų rinkos palūkanų normų svyravimai reikšmingai neįtakoja.

Finansinių instrumentų tikrosios vertės

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

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

	Apskaitinė vertė		Tikroji vertė	
	Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis
Tikroji vertė 2018 m. gruodžio 31 d.				
Finansinis turtas				
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	1.466.066	-	-	1.466.066
Kitas finansinis turtas	1.477	-	-	1.477
Suteiktos paskolos	-	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.837.271	1.837.271	-	-
Finansinis turtas iš viso	3.304.814	1.837.271	-	1.467.543
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos	-	-	-	-
Nuomos įsipareigojimai	-	-	-	-
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(1.317.735)	-	-	(1.317.735)
Finansinių įsipareigojimų iš viso	(1.317.735)	-	-	(1.317.735)
Tikroji vertė 2019 m. gruodžio 31 d.				
Finansinis turtas				
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	2.251.861	-	-	2.251.861
Kitas finansinis turtas	1.477	-	-	1.477
Suteiktos paskolos	1.414.851	-	-	1.414.851
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	209.174	209.174	-	-
Finansinis turtas iš viso	3.877.363	209.174	-	3.668.189
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos	-	-	-	-
Nuomos įsipareigojimai	(2.093.406)	-	-	(2.093.406)
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	(485.661)	-	-	(485.661)
Finansinių įsipareigojimų iš viso	(2.579.067)	-	-	(2.579.067)

Kredito rizika

Dėl Bendrovės veiklos specifikos užstatas iš pirkėjų nėra reikalaujamas.

Bendrovė turi reikšmingos kredito rizikos koncentracijos. Šis aspektas atskleidžiamas pastaboje 20 susijusių šalių sandoriai. Kredito rizika kyla iš pinigų ir pinigų ekvivalentų, suteiktų paskolų bei iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinės padėties ataskaitos dieną. Kredito rizika ar rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, yra kontroliuojamos naudojant kreditavimo sąlygas ir priežiūros procedūras.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

Bendrovė vertina gautinas sumas iš grupės įmonių taikant individualųjį vertinimą, kai kiekvieno skolininko finansinė būklė ir kredito rizika įvertinami individualiai analizuojant skolininko finansines ataskaitas, atsiskaitymų drausmingumą ir kitą viešai prieinamą informaciją apie skolininką, kurį gali įtakoti skolininko kredito rizikos vertinimą. Susijusių įmonių gautinoms sumoms Bendrovė taiko 0 proc. tikėtinų kredito nuostolių koeficientą. Bendrovės gautinas sumas sudaro gautinos sumos iš susijusių šalių, kurios kredito rizikos prasme nėra rizikingos, tai patikimos, aukštų skolinimosi reitingų bendrovės. Bendrovė nesitiki nuostolių, susijusių su pirkėjų skolinių įsipareigojimų nevykdymu.

Finansinio turto apskaitinė vertė parodo didžiausią kredito riziką. Didžiausia kredito rizika 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. buvo tokia:

	Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31
Suteiktos paskolos	1.414.851	-
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	209.174	1.837.271
Prekybos gautinos sumos	2.251.861	1.722.931
Iš viso	3.875.886	3.560.202

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų iš viso) rodiklis 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 1,08 (2018 m. gruodžio 31 d. – 1,30).

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

	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 mėn. iki 1 metų	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Nuomos įsipareigojimai	-	740.152	1.353.254	-	2.093.406
Prekybos mokėtinoms sumoms	294.971	-	-	-	294.971
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	294.971	740.152	1.353.254	-	2.388.377
Nuomos įsipareigojimai	-	-	-	-	-
Prekybos mokėtinoms sumoms	-	1.001.533	-	-	1.001.533
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	-	1.001.533	-	-	1.001.533

Kapitalo valdymas

Kapitalo valdymo tikslais Bendrovės vadovybė kapitalu laiko Bendrovės nuosavą kapitalą. Tam, kad išlaikytų ar pakeistų kapitalo struktūrą, Bendrovė gali koreguoti dividendų, išmokamų akcininkams, sumą, grąžinti akcininkų įnašus akcininkams, išleisti naujų akcijų emisiją ar parduoti turtą, kad sumažintų skolas.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, uždarosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis nei 2.896 Eur, o nuosavas kapitalas – ne mažesnis nei 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šiuos reikalavimus.

Bendrovė valdydama kapitalo riziką ilguoju laikotarpiu, siekia palaikyti optimalią kapitalo struktūrą, kuri užtikrintų tiek kapitalo kaštų, tiek ir rizikos minimizavimo tikslų suderintą įgyvendinimą. Bendrovė kapitalo struktūrą formuoja, įvertindama vidinius įprastos veiklos, planuojamų investicijų ir plėtros veiksnius bei atsižvelgdama į Bendrovės veiklos strategiją, išorinius veiksnius, išorinius veiklai reikšmingus esamus ir numatomus rinkų, reguliavimo, šalies ekonominės aplinkos veiksnius.

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

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

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

4 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansinę informaciją pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turėjo įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumui atskleidimui. Būsiami įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

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

Mokesčių patikrinimai

Mokesčių administratorius gali bet kuriuo metu per 3 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.

Pajamų pripažinimas

Kai yra kita klientui prekes tiekianti ar paslaugas teikianti šalis, Bendrovė nustato, ar jos pažado klientui pobūdis yra veiklos įsipareigojimas pačiai tiekti nurodytas prekes ar teikti nurodytas paslaugas (t. y. Bendrovė yra savo sąskaita veikiantis subjektas), ar susitarti, kad tas prekes tiekų ar paslaugas teiktų kita šalis (t. y. Bendrovė yra agentas). Bendrovė nustato, ar ji yra savo sąskaita veikiantis subjektas, ar agentas kiekvienai klientui pažadėtai nurodytai prekei ar paslaugai. Kai Bendrovė yra savo sąskaita veikiantis subjektas, pajamomis pripažįsta bendrąją atlygio sumą. Kai Bendrovė yra agentas, pajamomis pripažįsta grynąją atlygio sumą, t.y. tą sumą, kurią Bendrovė pasilieka kitai šaliai sumokėjęs atlygį, gautą mainais už tos šalies pateiktas prekes ar suteiktas paslaugas.

5 Naudojimo teise valdomas turtas

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

	Pastatai	Transporto priemonės	Iš viso
2018 m. gruodžio 31 d.			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-
Pripažintas naudojimo teise valdomu turtu 2019.01.01	1.975.162	93.684	2.068.846
Pasirašytos nuomos sutartys 2019.01.01-2019.12.31	2.460.696	247.631	2.708.327
Nurašymai ir perleidimai	(1.710.349)	(259.512)	(1.969.861)
Nusidėvėjimas	(694.309)	(22.237)	(716.546)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	2.031.200	59.566	2.090.766
2019 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo vertė	2.288.439	62.472	2.350.911
Sukauptas nusidėvėjimas	(257.239)	(2.906)	(260.145)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	2.031.200	59.566	2.090.766

Bendrovė yra sudariusi ilgalaikes patalpų nuomos sutartis su išorės įmonėmis. Šios sutartys suteikia teisę keisti teikiamų paslaugų apimtį arba nutraukti sutartis, informuojant nuomotoją ne vėliau nei prieš 4 - 12 mėnesių. Bendrovės sudaryta sutartis dėl transporto priemonių nuomos suteikia teisę keisti teikiamų paslaugų apimtį neviršijant sutartyje nurodytą maksimalaus paslaugų kiekio ir kainos. Sutartis gali būti nutraukta, informuojant nuomotoją ne mažiau nei prieš 6 mėnesius.

6 Ateinančio laikotarpio sąnaudos ir sutarčių su klientais turtas

Bendrovės ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sutarčių su klientais turtą - sukauptas pajamas sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Sutarčių su klientais turtas - Sukauptos pajamos	427.723	258.665
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	27.196	44.094
Iš viso	454.919	302.759

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

7 Gautinos sumos pagal sutartis su klientais ir kitos gautinos sumos

Bendrovės gautinas sumas pagal sutartis su klientais ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Gautinos sumos pagal sutartis už suteiktas paslaugas	2.251.861	1.465.282
Kitos gautinos sumos iš darbuotojų	208	784
Kitos gautinos sumos	994	-
Iš viso	2.253.063	1.466.066

Visos gautinos sumos už suteiktas paslaugas yra iš susijusių šalių. Gautinų sumų padidėjimą 2019 m. gruodžio 31 d. lyginant su 2018 m. gruodžio 31 d. lėmė atsiradusios naujos paslaugos.

Gautinų sumų pagal sutartis su klientais ir kitų gautinų sumų tikrosios vertės yra apytikriai lygios jų apskaitinėms vertėms. Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 dienų.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas – tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami gautinoms sumoms, kurių individualiai įvertinta kredito rizika, atsižvelgiant į visą pagrįstą ir patvirtinamą informaciją, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, nuo pirminio pripažinimo reikšmingai padidėjo. Nustatant gautinų sumų galiojimo laikotarpio kredito nuostolius individualiai, vertinama kredito rizika esant tokiems požymiams:

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

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės gautinas sumas sudarė pirkėjų skolas, kurių apmokėjimo terminas dar neviršijo 60 d.

8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai ir suteiktos paskolos

Bendrovės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Pinigai bankų sąskaitose	209.174	1.837.271
Apskaitinė vertė	209.174	1.837.271

Tikrosios Bendrovės pinigų vertės lygios jų apskaitinėms vertėms.

Bendrovės suteiktas paskolas sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Pinigų likutis Grupės tarpusavio skolinimosi sąskaitoje	1.414.851	-
Apskaitinė vertė	1.414.851	-

Bendrovė pasirašė Grupės sąskaitos sutartį, pagal kurią 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo suteikusi paskolų UAB „Ignitis grupė“ grupės įmonėms - 1.414.851 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 0 Eur). Šioms paskoloms taikoma rinkos palūkanų norma, nustatoma komercinių bankų apklausos būdu. Visos paskolos yra trumpalaikės (iki vienerių metų). Susitarimo tikslas yra efektyviai valdyti pinigų likučius įmonių grupės lygiu.

9 Įstatinis kapitalas

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 2.000.000 (2018 m. gruodžio 31 d. – 2.000.000) paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 EUR (29 euro centai).

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

Bendrovės akcijos priklausė:

Bendrovės akcininkas	2019-12-31		2018-12-31	
	Akcijų skaičius	Suma	Akcijų skaičius	Suma
„Ignitis grupė“ UAB	1.030.000	298.700	1.030.000	298.700
AB Energijos skirstymo operatorius	445.000	129.050	445.000	129.050
„Ignitis gamyba“, AB	300.000	87.000	300.000	87.000
UAB „Ignitis“	150.000	43.500	75.000	21.750
UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“	75.000	21.750	75.000	21.750
UAB Litgas	-	-	75.000	21.750
	2.000.000	580.000	2.000.000	580.000

2019 m. sausio 1 d. UAB Litgas po reorganizavimo buvo prijungtas prie UAB „Ignitis“.

10 Rezervai

Privalomasis rezervas

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

Bendrovė į privalomąjį rezervą 2019 metais pervedė 10.274 Eur (2018 metais – 22.304 Eur). Bendrovės privalomasis rezervas 2019 m. gruodžio 31 d. dar nėra pilnai suformuotas.

11 Atidėjiniai

2019 m. ir 2018 m. atidėjinių likučiai pateikiami žemiau:

	2019	2018
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	27.419	-
Viso	27.419	-

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

12 Dividendai ir investicijos

Bendrovės paskelbti dividendai

Bendrovės paskelbti dividendai per 2019 m. ir 2018 m.:

Skelbimo data	Laikotarpis, už kurį skiriami dividendai	Dividendų suma	Išmokėti dividendai
2018-05-08	2017 metai	267.648	267.648
2019-04-30	2018 metai	123.285	123.285
		390.933	390.933

Bendrovė visus paskelbtus dividendus išmoka pinigais, dividendų mokėjimų turтинiais įnašais per 2019 metus nebuvo.

Išmokant 2019 m. paskelbtus dividendus Bendrovė iš jų išlaikė ir sumokėjo į valstybės biudžetą 2.080 Eur pelno mokesčių prie pajamų šaltinio.

Dividendų, skelbiamų 2020 m., paskirstymo ir išmokėjimo projektas nėra patvirtintas šių finansinių ataskaitų pasirašymo datą.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

Gauti dividendai

Per 2019 ir 2018 metus Bendrovės dividendų pajamas sudarė:

Skelbimo data	Dividendus paskelbusi įmonė	Laikotarpis, už kurį skiriami dividendai	Dividendai tenkantys vienai akcijai, Eur	Bendrovės dividendų pajamos, Eur
2018-05-22	UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“	2017 metai	0.0225	28
2019-05-09	UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“	2018 metai	0.0225	63
				91

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės investicijas sudarė:

	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė	Dalyvavimas (akcijų proc.) 2019	Dalyvavimas (akcijų proc.) 2018
UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“	21.722	-	21.722	0,0208	0,0225
Iš viso	21.722	-	21.722		

UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ pagrindinė veikla – IT ir telekomunikacijų paslaugų teikimas patrunuojančios įmonės valdomai įmonių grupei. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovei priklausė 0,0208 proc. (2018 m. gruodžio 31 d. – 0,0225 proc.) UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ akcijų, kurios apskaitomos įsigijimo savikainos pagrindu. UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ akcijos nėra listinguojamos vertybinių popierių biržoje.

2019 m. gruodžio 31 d. akcijų tikroji vertė atitinka 3 -ąją tikrosios vertės lygį bei reikšmingai nesiskiria nuo akcijų balansinės vertės.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturi reikšmingų neapibrėžtųjų įsipareigojimų susijusių su UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“.

13 Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas:

	2019-12-31
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje	
Nuomos įsipareigojimų pripažinimas taikant 16 TFAS 2019 m. sausio 1 d.	2.068.846
Sudarytos nuomos sutartys	2.708.326
Nuomos nutraukimai (skolos ir sukauptų palūkanų nurašymas)	(1.987.632)
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	17.520
Nuomos mokėjimai (pagrindinė suma ir palūkanos)	(713.654)
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	2.093.406
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	1.353.254
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	740.152

Bendra mokėjimų suma pagal nuomos sutartis per 2019 metus sudarė 713.654 Eur (2018 m. – 663.132 Eur).

Mokėjimai, susiję su trumpesne negu 12 mėn. nuoma (per 2019 metus sudarantys 20.615 Eur) ir mažos vertės turto nuoma (per 2019 metus sudarantys 157.094 Eur) pinigų srautų ataskaitoje klasifikuojami, kaip pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Bendrovės būsimus mokėjimus pagal nuomos sutartis sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Minimalios įmokos		
Per pirmus metus	749.236	722.666
Per antrus – penktus metus	1.361.599	1.404.638
Po penkerių metų	-	-
Iš viso	2.110.835	2.127.304
Būsimos finansinės sąnaudos		
Per pirmus metus	(9.084)	-
Per antrus – penktus metus	(8.345)	-
Po penkerių metų	-	-
Iš viso	(17.429)	-
Apskaitinė vertė	2.093.406	-

14 Prekybos mokėtinos sumos

Bendrovės prekybos mokėtinos sumos:

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

	2019-12-31	2018-12-31
Mokėtinos sumos už paslaugas	294.971	1.001.533
Iš viso	294.971	1.001.533

Prekybos mokėtinų sumų įsipareigojimams palūkanos nėra skaičiuojamos, o skolų apmokėjimo terminai yra nuo 30 iki 90 dienų.

15 Sukauptos sąnaudos ir gauti išankstiniai apmokėjimai

Bendrovės sukauptas sąnaudas bei gautus išankstinius apmokėjimus sudaro:

	2019-12-31	2018-12-31
Sukauptos premijos	977.797	768.046
Sukauptas atostogų rezervas	539.261	410.736
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	-	10.601
Kitos sukauptos sąnaudos	1.278.227	256.506
Iš viso	2.795.285	1.445.889

16 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Bendrovės mokėtinas sumas sudaro:

	2019-12-31	2018-12-31
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai, susiję su darbo užmokesčiu	-	210.513
Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	159.872	98.207
Kitos mokėtinos sumos	30.817	7.481
Iš viso	190.689	316.201

17 Pajamos pagal sutartis su klientais

Bendrovės pajamas pagal sutartis su klientais sudaro:

	2019	2018
Už suteiktas klientų aptarnavimo paslaugas	6.068.829	5.532.264
Už suteiktas apskaitos paslaugas	2.715.426	2.444.331
Už suteiktas viešųjų pirkimų paslaugas	1.958.549	1.607.646
Už suteiktas teisinės paslaugas	1.770.826	767.040
Už suteiktas darbo santykių administravimo paslaugas	687.268	622.524
Už suteiktas žmogiškųjų išteklių administravimo paslaugas	381.791	341.718
Už suteiktas veiklos efektyvumo konsultacijų ir mokymų paslaugas	-	3.815
Už suteiktas dokumentų valdymo ir administravimo paslaugas	49.625	3.864
Už suteiktas komunikacijos paslaugas	571.276	-
Iš viso	14.203.590	11.323.202

Veiklos įsipareigojimai

Žemiau apibendrinama informacija apie Bendrovės veiklos įsipareigojimus:

Veiklų įsipareigojimai įvykdomi per laikotarpį, o klientai gauna teikiamų paslaugų naudą tuo metu, kai paslauga yra suteikiama. Klientams sąskaitos už suteiktas paslaugas pateikiamos kiekvieną mėnesį, o sąskaitų apmokėjimo atidėjimo terminai nustatomi kiekvienam klientui individualiai 30 – 90 dienų laikotarpyje. Klientams nėra suteikiama teisė susigrąžinti anksčiau sumokėtas lėšas už Bendrovės suteiktas paslaugas. Atskirais atvejais, atsižvelgiant į klientą Bendrovė gali reikalauti sumokėti avansinį mokėjimą prieš pradėdant teikti paslaugas.

Sutarčių kainos paskirstymas veiklos įsipareigojimams

Visi Bendrovės veiklos įsipareigojimai klientams suteikia Bendrovei teisę gauti tokios sumos atlygį iš kliento, kuris tiesiogiai klientui atitinka iki tam tikros datos Bendrovės baigtos vykdyti veiklos vertę, todėl Bendrovė taiko 15 TFAS 121 straipsnyje numatytą praktinę priemonę ir neatskleidžia sutarčių kainos paskirstymą likusiems veiklos įsipareigojimams.

18 Kitos sąnaudos

Kitas sąnaudas sudarė:

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurai, jei nenurodyta kitaip

	2019	2018
Telekomunikacijų ir IT paslaugos	1.156.323	1.033.062
Komunalinės paslaugos	312.919	276.506
Konsultacinės paslaugos	244.039	173.045
Personalo vystymas	87.331	107.015
Renginiai	65.349	38.185
Darbuotojų papildomų naudų sąnaudos	62.285	72.341
Remonto darbų sąnaudos	38.325	-
Transportas	35.756	69.752
Komandiruotės	34.057	14.318
Kanceliarinės prekės	26.954	11.663
Mokesčiai	26.638	20.470
Nuoma	20.615	663.132
Klientų aptarnavimo paslaugos	15.749	18.733
Pašto paslaugos	10.075	8.333
Draudimo sąnaudos	9.902	12.678
Mažaverčių atsargų sąnaudos	8.144	225
Vertimų paslaugos	7.556	655
Reklamos paslaugos	3.373	43.218
Kitos sąnaudos	173.139	88.918
Iš viso	2.338.529	2.652.249

2019 m. Bendrovė telekomunikacijų ir IT paslaugų sąnaudose apskaitė mažos vertės turto nuoma (biuro įrangos inventorių), kurios suma sudarė 157.094 Eur (2018 m. – 112.251 Eur).

19 Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

Bendrovės pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. buvo šie:

	2019	2018
Ataskaitinių metų pelno mokesčio (sąnaudos)	(107.537)	(92.466)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos	21.938	39.905
Pelno mokesčio (sąnaudos) pajamos, apskaitytos pelne nuostoliuose	(85.599)	(52.561)

Per 2019 m. sumokėtas avansu pelno mokestis sudaro 104.498 Eur. Mokėtina pelno mokesčio suma už 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus sudaro 109.834 Eur. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės mokėtinas pelno mokestis, apskaitytas finansinės padėties ataskaitos straipsnyje „Pelno mokesčio įsipareigojimai“ sudarė 5.336 Eur.

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:

	2019	2018
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	410.727	258.036
Pelno mokesčio (sąnaudos) pajamos, apskaičiuotos taikant 15 proc. tarifą	(61.609)	(38.705)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	(23.990)	(13.856)
Pelno mokesčio sąnaudos	(85.599)	(52.561)

Atidėtojo pelno mokesčio komponentai 2019, 2018 ir 2017 m. gruodžio 31 d.:

	2017-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2018-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2019-12-31

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

Sukauptos sąnaudos	89.959	39.906	-	129.865	21.938	-	151.803
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	89.959	39.906	-	129.865	21.938	-	151.803
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	89.959	39.906	-	129.865	21.938	-	151.803
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-	-	-	-	-	-
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	89.959	39.906	-	129.865	21.938	-	151.803

Visas atidėtojo pelno mokesčio turtas kaip ir visas kitas turtas po Bendrovės reorganizavimo perėjo reorganizavime dalyvaujančiai bendrovei UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“.

20 Sandoriai su susijusiomis šalimis

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

Su susijusiomis šalimis buvo įvykdyti tokie sandoriai:

Prekių ir paslaugų pardavimas

	2019	2018
Patrunuojanti bendrovė:		
UAB „Ignitis grupė“	972.236	653.102
Patrunuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
UAB Ignitis grupės paslaugų centras	351.081	199.966
AB Energijos skirstymo operatorius	7.208.388	9.306.485
AB „Ignitis gamyba“	907.870	569.028
UAB „Ignitis“	7.774.038	3.224.335
NT Valdosa, UAB	101.531	247.438
Energijos tiekimas UAB	115.570	129.085
UAB LITGAS	-	100.552
UAB "Energetikos paslaugų ir rangos organizacija"	54.835	202.860
UAB „VAE SPB“	-	6.296
UAB Duomenų logistikos centras	60.403	27.120
UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė	196.617	62.247
UAB Kauno kogeneracinė jėgainė	192.003	119.258
UAB Elektroninių mokėjimų agentūra	22.160	25.976
UAB Transporto valdymas	116.529	108.383
UAB Energijos sprendimų centras	-	33.374
Eurakras, UAB	26.253	15.069
Nacionalinė Lietuvos elektros asociacija	4.338	5.986
Lietuvos energijos paramos fondas	-	(207)
UAB Vėjo gūsis	18.478	1.469
UAB Vėjo vatas	18.350	1.454
UAB Gamybos optimizavimas	25.353	-
UAB VVP investment	61.428	-
UAB Ignitis renewables	183.524	-
Iš viso	18.410.985	15.039.276

Bendra pardavimų susijusioms šalims suma sudaro 18.410.985 Eur (2018 m. – 15.039.276 Eur), kuri yra 4.203.058 Eur didesnė (2018 m. - 3.716.074 Eur) nei visos Bendrovės pajamos pagal sutartis su klientais. Šis skirtumas susidaro dėl to, kad iš trečiųjų šalių įsigytos ir perparduodamos susijusioms šalims paslaugos, kurias teikiant Bendrovė veikia kaip agentas, yra apskaitomos sąnaudų straipsnyje mažinant sąnaudas dėl trečiųjų šalių paslaugų įsigijimo.

Prekių ir paslaugų pirkimas

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

	2019	2018
Patronuojanti bendrovė:		
UAB „Ignitis grupė“	230.808	158.252
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
UAB Ignitis grupės paslaugų centras	1.553.993	1.366.334
AB „Ignitis gamyba“	3.072	3400
NT Valdos, UAB	496.121	751.160
UAB LITGAS	-	78
UAB Elektroninių mokėjimų agentūra	-	17.692
UAB Transporto valdymas	47.157	44.599
Eurakras, UAB	-	5
Iš viso	2.331.151	2.341.520

Gautinos sumos ir suteiktos paskolos iš susijusių šalių

	2019-12-31	2018-12-31
Patronuojanti bendrovė:		
UAB „Ignitis grupė“	166.753	108.595
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
UAB Ignitis grupės paslaugų centras	18.089	24.288
AB Energijos skirstymo operatorius	2.397.673	700.496
AB „Ignitis gamyba“	128.853	76.237
UAB „Ignitis“	781.113	664.886
NT Valdos, UAB	13.285	21.219
Energijos tiekimas UAB	-	22.853
UAB LITGAS	-	10.185
UAB "Energetikos paslaugų ir rangos organizacija"	19.974	(4.157)
VšĮ Energetikų mokymų centras	-	-
UAB Duomenų logistikos centras	11.138	5.707
UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė	21.177	30.596
UAB Kauno kogeneracinė jėgainė	31.967	15.453
UAB Elektroninių mokėjimų agentūra	3.721	5.759
UAB Transporto valdymas	10.727	29.971
UAB Energijos sprendimų centras	-	-
Eurakras, UAB	4.915	3.304
Nacionalinė Lietuvos elektros asociacija	770	466
Lietuvos energijos paramos fondas	-	(293)
UAB Vėjo gūsis	4.134	1.777
UAB Vėjo vatas	9.419	1.760
UAB Gamybos optimizavimas	3.882	-
UAB VVP investment	25.743	-
UAB Ignitis renewables	13.557	-
Iš viso	3.666.890	1.719.102

Mokėtinos sumos susijusioms šalims

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

	2019-12-31	2018-12-31
Patronuojanti bendrovė:		
UAB „Ignitis grupė“	12.591	28.888
Patronuojančios bendrovės dukterinės įmonės:		
UAB Ignitis grupės paslaugų centras	-	224.559
AB Energijos skirstymo operatorius	-	131.054
AB „Ignitis gamyba“	-	19.114
UAB „Lietuvos energijos tiekimas“	-	16.605
NT Valdos, UAB	-	96.061
Energijos tiekimas UAB	-	6.336
UAB LITGAS	-	2.654
UAB "Energetikos paslaugų ir rangos organizacija"	-	15.086
UAB Duomenų logistikos centras	-	1.237
UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė	-	1.178
UAB Elektroninių mokėjimų agentūra	-	1.077
UAB Transporto valdymas	2.141	16.895
Iš viso	14.732	560.745

Sandorių su susijusiomis šalimis sąlygos

Pardavimai ir pirkimai iš susijusių šalių vykdomi tokiais pačiais sąlygomis, kokios taikant „ištiesiosios rankos“ principą. Atsiskaitymo terminai nustatomi per 30-90 dienų. Skolų likučiai metų pabaigoje nėra užtikrinti įkeitimais, joms nėra skaičiuojamos palūkanos, o atsiskaitymai įvyksta pinigais. Nebuvo suteikta ar gauta jokių susijusių šalių gautinų ar mokėtinos sumų dengimo garantijų.

Susijusių šalių garantijos

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturi gavusi arba suteikusi garantijų.

Abejotinos gautinos sumos

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo abejotinų gautinų sumų iš susijusių šalių.

Vadovybės darbo užmokesčiai

	2019	2018
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	145.183	172.629
Iš jų: Išaitinės kompensacijos	1.842	-
Vadovų skaičius (gruodžio mėn. 31 d.)	2	2

Vadovybe yra laikomi administracijos vadovai bei jų pavaduotojai.

21 Nebalansiniai įsipareigojimai

Teisminiai ginčai

Ieškovas UAB „Innoforce“ 2018 m. rugsėjo 17 d. kreipėsi į Vilniaus apygardos teismą su ieškiniu dėl 969.884 Eur žalos atlyginimo solidarai (iš visų kartu, neišskiriant dalimis) iš atsakovų UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ (iki 2019 m. rugsėjo 6 d. buvęs pavadinimas UAB „Technologijų ir inovacijų centras“, o nuo 2020 m. sausio 1 d. perėmęs ir visas UAB Verslo aptarnavimo centro teises ir pareigas), AB „Energijos skirstymo operatorius“, UAB „Ignitis“ (iki 2019 m. rugsėjo 6d buvęs pavadinimas UAB „Lietuvos energijos tiekimas“), AB „Ignitis gamyba“ (iki 2019m. rugsėjo 6d buvęs pavadinimas AB „Lietuvos energijos gamyba“), UAB „Ignitis grupė“ (iki 2019 m. rugsėjo 6 d. buvęs pavadinimas UAB „Lietuvos energija“). Ieškovas teigia patyręs 969.884 Eur nuostolių dėl to, kad UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“, 2015 m. rugsėjo 25 d. kitų atsakovų naudai organizavęs tarptautinį viešąjį pirkimą „Integruotos verslo valdymo informacinės sistemos pirkimas“, kartu su kitais atsakovais nesiėmė pakankamų veiksmų, kad pirkimas būtų įgyvendintas, t. y. nedėjo pakankamų pastangų suderinti investicinį projektą su Valstybine kainų ir energetikos taryba (VERT) (buvusi Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija). Investicinis projektas nebuvo suderintas, kadangi VERT nustatė, jog egzistuoja kryžminio subsidijavimo rizika, dėl to reikėtų persikirstyti investicijas. Investicijų persikirstymas savo ruožtu reikštų, jog reikėtų iš naujo rengti pirkimo dokumentus ir skelbti naują pirkimą. Nesuderinus investicinio projekto su VERT, vadovaujantis pirkimo dokumentais ginčo pirkimas buvo nutrauktas ir pirkimo sutartis nebuvo pasirašyta su pirkimo laimėtoju – ieškovu. Dėl to ieškovui neva buvo padaryta žala, kuri susidaro iš sąnaudų, patirtų ruošiantis nutrauktam viešajam pirkimui, ir negautų pajamų (t. y. ką būtų gavęs ieškovas, jeigu pirkimas būtų baigtas ir sutartis pasirašyta). 2019 m. kovo 12 d. Vilniaus apygardos teismo sprendimu ieškiny buvo atmetas. 2019 m. balandžio 12 d. ieškovas Lietuvos apeliaciniam teismui pateikė apeliacinį skundą, kuriuo nesutiko su pirmosios instancijos teismo sprendimu, nurodydamas, kad atsakovai visgi atliko neteisėtus veiksmus, kurie pasireiškė nepakankamu investicinio projekto derinimu. 2020 m. vasario 4 d. Lietuvos apeliacinis teismas išnagrinėjo ieškovo apeliacinį skundą. 2020 m. vasario 27 d. nutartimi Lietuvos apeliacinis teismas ieškovo ieškinį atmetė ir Vilniaus apygardos teismo sprendimą paliko nepakeistą. Nutartis įsiteisėjo nuo jos priėmimo momento, tačiau per 3 mėn. dar gali būti paduotas kasacinis skundas.

Bendrovės vadovybės nuomone, atsižvelgiant į palankų pirmosios ir apeliacinės instancijos teismo sprendimus, taip pat į teismų praktiką viešojo pirkimo organizavimo metu padarytų nuostolių atlyginimo byloje, akivaizdžios rizikos kitokiam kasaciniam instancijos teismo sprendimui nėra, todėl UAB „Innoforce“ ieškiniui atidėjiny nebuvo suformuotas.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

22 Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos dienos

Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pateikti žemiau:

1. Bendrovės reorganizavimas

2019 m. spalio 3 d. patronuojančios bendrovės UAB „Ignitis grupė“ Projektų valdymo komitetas, įgyvendindamas 2019 m. sausio 21 d. valdybos sprendimu patvirtintą strateginį planą optimizuoti Bendrovės ir UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ (toliau - GPC) valdymą ir valdyseną, priėmė sprendimą patvirtinti projekto planą, kuriame numatyta, jog nuo 2020 m. sausio 1 d. Bendrovė ir GPC tęsia veiklą kaip viena bendra įmonė. 2019 m. spalio 21 d. Bendrovės ir GPC neeiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime buvo pritarta reorganizavimo sąlygų parengimui, o 2019 m. lapkričio 14 d. Bendrovės ir GPC valdybų sprendimu parengtos reorganizavimo sąlygos buvo apsvaistytos ir aprobuotos. Reorganizavimo proceso metu Bendrovė, kuri po reorganizavimo baigia veiklą be likvidavimo procedūros, yra prijungiama prie veiklą tęsiančios GPC, Bendrovės turtas, teisės ir pareigos pereina GPC, Bendrovės akcininkai, išskyrus GPC, neatlygintinai mainais gauna GPC akcijų, bei atitinkamai yra padidinamas GPC akcinis kapitalas. Įgyvendinus visas sąlygas reorganizavimo procedūros buvo užbaigtos 2019 m. gruodžio 31 d., o Bendrovė 2020 m. sausio 2 d. išregistruota iš Juridinių asmenų registro.

Informacija apie reorganizavime dalyvaujančią bendrovę (UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“) ir reorganizuojamą bendrovę (UAB Verslo aptarnavimo centras) prieš ir po reorganizavimo:

	Prieš reorganizavimą		Po reorganizavimo
	UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“	UAB Verslo aptarnavimo centras	UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“
Išstatinis kapitalas, Eur	6 960 000	580 000	7 914 645
Akcijų skaičius (vnt.)	24 000 000	2 000 000	27 291 878
Vienos akcijos nominali vertė, Eur/vnt.	0,29	0,29	0,29

Šio įvykio finansinio poveikio įvertinimas neatliekamas, nes Bendrovė nuo 2020 m. sausio 1 d. veiklos nebetęsia.

2. Klientų aptarnavimo veiklos dalies perkėlimas

2009 m. liepos 13 d. priimtoje Europos Parlamento ir Tarybos direktyvoje 2009/72/EB buvo įtvirtintas įpareigojimas valstybėms narėms imtis tinkamų veiksmų siekiant užtikrinti veiksmingą tiekėjų konkurenciją ir rinkos veikimu pagrįstas tiekimo kainas. Atitinkamai, analogiškas įpareigojimas perkeltas ir į LR nacionalinės energetinės nepriklausomybės strategiją, kurios paskutinė versija patvirtinta LR Seimo 2018 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. XIII-1288 (42.2.2). Siekiant įgyvendinti šią strategiją LR vyriausybei yra pateiktas LR elektros energetikos įstatymo pakeitimo įstatymo projektas (TAIS Nr. 19-13226(2)), kuriuo siekiama palaipsniui atsisakyti mažmeninių elektros energijos kainų reguliavimo ir sudaryti sąlygas, reikalingas efektyviam elektros energijos tiekimo paslaugų rinkos vystymuisi užtikrinti. Numatoma pakeitimo įstatymo projekto įsigaliojimo data – 2020 m. gegužės 1 d.

Būsimų aukščiau aprašytų pokyčių kontekste išryškėjo tikslingumas konsoliduoti visus procesus apimančią Bendrovės klientų aptarnavimo veiklą atskirose įmonėse, taip užtikrinant sklandų skirstomųjų tinklų operatoriaus (AB „Energinijos skirstymo operatorius“) ir būsimo nepriklausomo tiekėjo (UAB „Ignitis“) klientų aptarnavimo organizavimą.

Todėl, 2019 m. spalio 3 d. patronuojančios bendrovės UAB „Ignitis grupė“ Projektų valdymo komitetui tvirtinant Bendrovės prijungimo prie UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ projekto planą, buvo nuspręsta kartu įgyvendinti ir Bendrovės vykdomos klientų aptarnavimo veiklos dalies perkėlimą į AB „Energinijos skirstymo operatorius“ ir UAB „Ignitis“. 2019 m. lapkričio 26 d. valdybos sprendimu buvo nutarta, jog sprendimas perkelti klientų aptarnavimo veiklos dalį įsigalioja nuo 2020 m. sausio 1 d.

Šio įvykio finansinio poveikio įvertinimas neatliekamas, nes Bendrovė nuo 2020 m. sausio 1 d. veiklos nebetęsia.

METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2019m. gruodžio 31 d.

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

2019 FINANSINIŲ METŲ UAB „VERSLO APTARNAVIMO 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 Verslo aptarnavimo centras
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	580 tūkst. EUR
Įregistravimo data:	2014 m. liepos 30 d.
Įregistravimo vieta:	P.Lukšio g.5B, Vilnius, Lietuvos respublika
Bendrovė kodas:	303359627
Buveinės adresas:	P.Lukšio g.5B, Vilnius, Lietuvos respublika
Bendrovės registras:	Lietuvos respublikos Juridinių asmenų registras VI "Registru centras"
Telefono numeris:	(8 5) 259 4370
Fakso numeris:	(8 5) 259 4401
Elektroninio pašto adresas:	vac@ignitis.lt
Interneto svetainės puslapis:	www.ignitisgrupe.lt

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovės pagrindinė veikla – Bendrovė teikia „Ignitis grupė“, UAB grupės įmonėms viešųjų pirkimų organizavimo paslaugas nuo 2014 m. spalio 1 d., buhalterinės apskaitos paslaugas nuo 2014 m. gruodžio 1 d., darbo santykių administravimo paslaugas nuo 2015 m. balandžio 1 d., teisinės paslaugas nuo 2015 m. spalio 15 d., klientų aptarnavimo paslaugas nuo 2016 m. sausio 1 d., mokymų organizavimo bei atrankų paslaugas nuo 2016 m. vasario 1 d., veiklos meistriškumo paslaugas nuo 2017 m. birželio 1 d. ir dokumentų valdymo paslaugas nuo 2018 m. lapkričio 2 d., komunikacijos paslaugas nuo 2019 m. sausio 1 d..

Bendrovės pagrindiniai klientai – UAB „Ignitis grupė“ grupės įmonės.

Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

Bendrovė yra orientuota į paslaugų teikimą UAB „Ignitis grupė“ grupės įmonėms.

Po reorganizavimo nuo 2020 m. sausio 1 d. Bendrovė baigia veiklą be likvidavimo procedūros ir yra prijungiama prie veiklą tęsiančios UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“.

2020 m. sausio 1 d. taip pat buvo įvykdytas Bendrovės vykdomos klientų aptarnavimo veiklos dalies perkėlimas į AB “Energijos skirstymo operatorius” ir UAB “Ignitis”.

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

Ekonominės rizikos

Pagrindiniai Bendrovės klientai yra grupės įmonės, todėl Bendrovės pajamos ir reikalingų paslaugų apimtys tiesiogiai priklauso nuo grupės plėtros ir kitų sprendimų.

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 Bendrovės paslaugas.

Ignitis grupės veiklos strategijoje iki 2030 numatyta plėtra tiek Lietuvoje tiek kaimyninėse šalyse, todėl teikiamų paslaugų poreikis ateityje turėtų didėti.

Finansinės rizikos

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

Kredito rizika

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

Likvidumo rizika

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

METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2019m. gruodžio 31 d.

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

Palūkanų normos rizika

Bendrovės pajamos ir pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iš esmės yra nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Palūkanų normos rizika didžiąja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui. Bendrovė turi reikšmingo palūkanas uždirbančio turto už kurį gaunamos palūkanos. Bendrovės pajamų bei pinigų srautų rinkos palūkanų normų svyravimai reikšmingai neįtakoja.

Užsienio valiutos rizika

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

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

Finansiniai rezultatai	Bendrovė	
	2019-12-31	2018-12-31
Pajamos, Eur	14.203.590	11.323.202
EBITDA*, Eur	1.139.961	260.063
EBITDA marža (EBITDA/pardavimo pajamos), (proc.)	8,0%	2,3%
Veiklos pelnas, Eur	422.387	259.143
Veiklos pelningumo koeficientas (%) (veiklos pelnas/pardavimo pajamos), (proc.)	3,0%	2,3%
Grynasis pelnas, Eur	325.128	205.475

*Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą + finansinės veiklos sąnaudos - finansinės veiklos pajamos - gauti dividendai + nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (įskaitant ir nusidėvėjimą pagal 16 TFAS) + vertės sumažėjimo sąnaudos + nurašymų sąnaudos.

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.

Atsakingoje veikloje Bendrovė 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 nuomonės tyrimus ir pagal jų rezultatus planuoja ir įgyvendina darbuotojų įsitraukimą ir produktyvumą didinančias veiklas.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 489 darbuotojai.

Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

Visi šiame pranešime pateikti finansiniai duomenys 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 įsigyjamoms arba perleidžiamoms už užmokestį

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

Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos

Bendrovė po reorganizavimo baigė veiklą be likvidavimo procedūros ir 2020 m. sausio 1 d. buvo prijungta prie UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ (toliau-GPC), išskyrus klientų aptarnavimo veiklą, kuri perduota AB „Energijos skirstymo operatorius“ ir UAB „Ignitis“.

Bendrovės veiklos planai ir prognozės

Bendrovė yra prijungiama prie veiklą tęsiančios GPC.

METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2019m. gruodžio 31 d.

Visos sumos nurodytos eurais, jei nenurodyta kitaip

Informacija apie Bendrovės tyrimų ir plėtros veiklą

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

Naudojamos finansinės priemonės

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

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

	Grupės įmonių viduje	Išorės įmonėse
Vardas, pavardė	Įmonė ir pareigos	Įmonė ir pareigos
Kitos einamos vadovaujamos pareigos, svarbiausia informacija apie pagrindinę darbovietę		
Živilė Skibarkienė- valdybos pirmininkė	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis grupė“ (j. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narė, Organizacinio vystymo tarnybos direktorė.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: „Ignitis gamyba“, AB (j. k. 302648707, adresas: Elektrinės g. 21, LT-26108 Elektrėnai) stebėtojų tarybos narė; UAB Elektroninių mokėjimų agentūra (j. k. 136031358, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narė; UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ (j. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, Vilnius) valdybos narė;</p>	Nėra
Mindaugas Keizeris – valdybos narys	<p>Pagrindinė darbovietė – AB „Energijos skirstymo operatorius“ (j. k. 304151376, adresas: Aguonų g. 24, LT-03212 Vilnius) generalinis direktorius ir valdybos pirmininkas.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: „Nacionalinės Lietuvos energetikos asociacijos“ tarybos narys. „Lietuvos energija paramos fondo“ (j. k. 303416124, adresas: Žvejų g. 14, Vilnius) valdybos narys. UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ (j. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius) valdybos narys.</p>	Nėra
Mindaugas Kvekšas – valdybos narys	<p>Pagrindinė darbovietė – AB „Ignitis gamyba“ (j. k. 302648707, adresas: Elektrinės g. 21, LT-26108 Elektrėnai) valdybos narys, Finansų ir administravimo direktorius.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ (j. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, Vilnius) valdybos narys.</p>	Nėra
Darius Montvila – valdybos narys	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis“ (j. k. 303383884, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos pirmininkas, generalinis direktorius.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos: Ignitis Latvija SIA (j. k. 40103642991, adresas: Cēsu street 31, k-2, LV-1012 Ryga, Latvia) Stebėtojų tarybos pirmininkas. UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ (j. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, Vilnius) valdybos narys.</p>	<p>Vilniaus Perkūno Rotary klubo Prezidentas.</p> <p>Nepalo Garbės Konsulas.</p>

METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2019m. gruodžio 31 d.

Visos sumos nurodytos eurai, jei nenurodyta kitaip

<p>Laurynas Barauskas – valdybos narys iki 2019.12.31</p>	<p>Pagrindinės darbovietė – UAB „Ignitis grupė“ (j. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Informacinių technologijų tarnybos direktorius.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos:</p> <p>UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ (j. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius) valdybos narys (iki 2019-12-31);</p>	<p>Nėra</p>
<p>Mantas Mikalajūnas - valdybos narys iki 2019.04.21</p>	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis grupė“ (j. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) tarptautinės plėtros direktorius.</p>	<p>Nėra</p>
<p>Augustas Dragūnas - valdybos narys iki 2019.06.13</p>	<p>Pagrindinė darbovietė – AB „Energijos skirstymo operatorius“ (j. k. 304151376, adresas: Aguonų g. 24, LT-03212 Vilnius) Finansų ir administravimo tarnybos direktorius ir valdybos narys.</p> <p>Kitos vadovaujančios pareigos:</p> <p>UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ (j. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, Vilnius) valdybos narys (iki 2019-06-27).</p>	<p>Nėra</p>
<p>Irma Kaukienė – generalinė direktorė</p>	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ (j. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, Vilnius) generalinė direktorė.</p>	<p>Nėra</p>