

# 2019

## UAB „IGNITIS GRUPĖS PASLAUGŲ CENTRAS“

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

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



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

UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“  
Buveinės adresas: A. Juozapavičiaus g. 13,  
09311 Vilnius  
Korespondencijos adresas: Žvejų g. 14,  
09310 Vilnius  
El. p. [gpc@ignitis.lt](mailto:gpc@ignitis.lt)  
Juridinio asmens kodas 303200016



# TURINYS

## METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3-4
Finansinės būklės ataskaita	5
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	6
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	7
Pinigų srautų ataskaita	8
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	9-38
<b>Metinis pranešimas</b>	<b>39-43</b>

Finansines ataskaitas UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ generalinė direktorė, finansų ir administravimo departamento direktorius ir įmonių apskaitos ir konsultacijų skyriaus vadovė, veikianti pagal 2020-02-26 įsakymą Nr. IS-73-20, patvirtino 2020 m. balandžio 9 d.:

**Irma Kaukienė**  
Generalinis direktorius

**Artūras Jočius**  
Finansų ir administravimo  
departamento direktorius

**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“ akcininkams

### Nuomonė

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

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 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 apibūdinti 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.

### Kiti dalykai

Bendrovės 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 apsvarstyti ar yra reikšmingų neatitiktimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose ar mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškreipta. Jeigu remiantis mūsų atliktu darbu, mes pastebime reikšmingą kitos informacijos iškreipimą, 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 iškreipimų 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 9 d.

## FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019-12-31	2018-12-31
<b>TURTAS</b>			
<b>Ilgalaikis turtas</b>			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	6	1.687.847	1.103.232
Ilgalaikis materialusis turtas	7	6.393.069	6.608.788
Naudojimo teise valdomas turtas	8	1.185.548	-
Kitas finansinis turtas	9	21.722	21.722
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	30	183.158	216.995
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>		<b>9.471.344</b>	<b>7.950.737</b>
<b>Trumpalaikis turtas</b>			
Atsargos	10	57.731	53.495
Išankstiniai apmokėjimai	11	483.468	431.033
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	12	4.059.866	3.460.373
Sutarčių su klientais turtas	13	163.874	193.249
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	420.956	1.155.581
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>		<b>5.185.895</b>	<b>5.293.731</b>
<b>TURTO IŠ VISO</b>		<b>14.657.239</b>	<b>13.244.468</b>
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
<b>Nuosavas kapitalas</b>			
Įstatinis kapitalas	15	6.960.000	6.439.602
Rezervai	16	75.745	52.396
Akcijų priedai		12.773	12.773
Nepaskirstytasis pelnas		1.032.739	606.128
<b>Nuosavo kapitalo iš viso</b>		<b>8.081.257</b>	<b>7.110.899</b>
<b>Įsipareigojimai</b>			
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>			
Atidėjiniai	19	139.215	61.344
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	20	32.859	95.979
Nuomos įsipareigojimai	18	860.488	-
<b>Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>1.032.562</b>	<b>157.323</b>
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>			
Trumpalaikės paskolos	17	1.901.955	2.522.391
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	18	326.077	-
Prekybos mokėtinos sumos	21	1.480.343	1.232.457
Sutarčių įsipareigojimai	22	5.267	252.946
Pelno mokesčio įsipareigojimai		70.592	104.342
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	23	1.759.186	1.864.110
<b>Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso</b>		<b>5.543.420</b>	<b>5.976.246</b>
<b>Įsipareigojimų iš viso</b>		<b>6.575.982</b>	<b>6.133.569</b>
<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>		<b>14.657.239</b>	<b>13.244.468</b>

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

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

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

		2019	2018 (pertvarkyta*)
<b>Pajamos ir kitos pajamos</b>			
Pajamos pagal sutartis su klientais	24	17.094.576	15.727.533
Kitos pajamos	25	64.437	49.382
Dividendų pajamos		3.930	8.531
<b>Pajamos, iš viso</b>		<b>17.162.943</b>	<b>15.785.446</b>
<b>Veiklos sąnaudos</b>			
Informacinių technologijų sąnaudos		(5.785.839)	(5.505.580)
Darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos		(5.513.903)	(5.102.670)
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		(2.980.189)	(2.805.382)
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas		(332.957)	-
Patalpų, infrastruktūros nuomos ir kitos sąnaudos		(767.234)	(1.086.888)
Kitos sąnaudos	26	(832.026)	(705.793)
<b>Veiklos sąnaudos, iš viso</b>		<b>(16.212.148)</b>	<b>(15.206.313)</b>
<b>Veiklos pelnas</b>		<b>950.795</b>	<b>579.133</b>
Finansinės pajamos	28	9.370	11.705
Finansinės sąnaudos	29	(19.950)	(16.448)
<b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>		<b>940.215</b>	<b>574.390</b>
Ataskaitinių metų pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	30	(129.527)	(141.546)
Atidėtojo pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	30	(33.837)	34.143
<b>Grynasis pelnas</b>		<b>776.851</b>	<b>466.987</b>
<b>Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Laikotarpio bendrosios pajamos, iš viso</b>		<b>776.851</b>	<b>466.987</b>

\* Kai kurios nurodytos sumos nesutampa su 2018 m. finansine informacija ir atspindi koregavimus, atskleistus 3 pastaboje.

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

**NUOSAVO KAPITALO ATASKAITA**

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Akcijų priedai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
<b>Likutis 2018 m. sausio 1 d.</b>		<b>6.439.602</b>	<b>43.155</b>	<b>12.773</b>	<b>296.242</b>	<b>6.791.772</b>
Pervedimas į privalomąjį rezervą		-	9.241	-	(9.241)	-
Dividendai	27	-	-	-	(147.860)	(147.860)
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas / bendrosios pajamos, iš viso		-	-	-	466.987	466.987
<b>Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.</b>		<b>6.439.602</b>	<b>52.396</b>	<b>12.773</b>	<b>606.128</b>	<b>7.110.899</b>
<b>Likutis 2019 m. sausio 1 d.</b>		<b>6.439.602</b>	<b>52.396</b>	<b>12.773</b>	<b>606.128</b>	<b>7.110.899</b>
Pervedimas į privalomąjį rezervą	16	-	23.349	-	(23.349)	-
Dividendai	27	-	-	-	(326.891)	(326.891)
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas / bendrosios pajamos, iš viso		-	-	-	776.851	776.851
Kapitalo didinimas	15	520.398	-	-	-	520.398
<b>Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.</b>		<b>6.960.000</b>	<b>75.745</b>	<b>12.773</b>	<b>1.032.739</b>	<b>8.081.257</b>

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

		2019	2018
<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		776.851	466.987
<b>Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:</b>			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	6, 7	2.980.189	2.805.383
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas	8	332.957	-
Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	6, 7	11.867	16.715
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	30	129.527	107.404
Atidėtojo mokesčio turto pokytis	30	33.837	(34.143)
Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)	19	77.871	4.563
Finansinės veiklos rezultatų eliminavimas		19.924	(28.154)
<b>Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:</b>			
Pirkėjų įsiskolinimo, išankstinių apmokėjimų ir sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas		(630.719)	(116.810)
Mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		(654.364)	325.873
(Sumokėtas) pelno mokesčiai		(163.276)	13.089
<b>Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>2.914.664</b>	<b>3.560.907</b>
<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	6, 7, 8	(2.614.249)	(2.490.703)
Gauti dividendai		3.930	-
<b>Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(2.610.319)</b>	<b>(2.490.703)</b>
<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>			
Gautos paskolos	17	-	113.628
Sugrąžinta paskolų	17	(620.436)	-
Turto nuomos mokėjimai		(331.939)	-
Turto nuomos palūkanos		(7.211)	-
Išmokėti dividendai		(326.891)	(147.860)
Sumokėtos palūkanos		(12.666)	13.668
Nuosavo kapitalo didinimas (mažinimas)	15	260.173	-
<b>Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(1.038.970)</b>	<b>(20.564)</b>
<b>Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>(734.625)</b>	<b>1.049.640</b>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje	14	1.155.581	105.941
<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje</b>	14	<b>420.956</b>	<b>1.155.581</b>

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.



## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 1 Bendroji informacija

UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ (pavadinimas iki 2019 m. rugsėjo 6 d. buvo UAB „Technologijų ir inovacijų centras“, toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje įregistruota uždaroji akcinė bendrovė. Buveinės adresas - Juozapavičiaus g. 13, LT-09310, Vilnius, Lietuva. Bendrovė - ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, 2013 m. gruodžio 4 d. įregistruotas Juridinių asmenų registre, kurio tvarkytojas yra VĮ „Registru centras“. Bendrovės kodas 303200016, PVM mokėtojo kodas LT100008194913. Bendrovė įsteigta neribotam laikui.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo reorganizacijoje dalyvaujančios bendrovės statusą (33 pastaba)

Bendrovės veikla – IT ir telekomunikacijų paslaugų teikimas UAB „Ignitis grupė“ (pavadinimas iki 2019 m. rugsėjo 6 d. buvo UAB „Lietuvos energija“) grupės įmonėms.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas yra padalintas į 24.000.000 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 EUR. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė priklausė UAB „Ignitis grupė“ įmonių grupei, kurios pagrindinė kontroliuojanti šalis yra Lietuvos Respublika, atstovaujama Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

Bendrovės darbuotojų skaičius 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 185 (2018 m. gruodžio 31 d. – 167).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2020 m. balandžio 9 d.

Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti šias ataskaitas arba reikalauti pakeisti šias finansines ataskaitas po jų patvirtinimo Lietuvos Respublikos įstatymuose ir teisės aktuose numatyta tvarka.

### 2 Apskaitos principai

#### 2.1 Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2019 m. gruodžio 31 d. galiojusius Tarptautinius finansinės apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (TFAS). Šios finansinės ataskaitos parengtos remiantis įsigijimo savikainos pagrindu.

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

Rengdama šias finansines ataskaitas Bendrovė pakeitė Pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitos struktūrą ir suvienodino ją su UAB "Ignitis Grupė" grupės įmonių ataskaitų struktūra.

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

2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS ir jų pakeitimus:

**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) ataskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeliama 17-jame TAS apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoti šias dvi nuomos rūšis. Pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė ir susiję nuomos įsipareigojimai turi būti apskaityti Bendrovės Finansinės būklės ataskaitoje.

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

Bendrovė atliko pagal nuomos sutartį perduodamo turto ir susijusių įsipareigojimų skaičiavimą vadovaujantis 16-uoju TFAS. Bendrovė apskaitė naudojimo teise valdomą turtą ir įsipareigojimus, kurie rodo 16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

	2018 m. gruodžio 31 d. (pripažinti iki 16 TFAS taikymo)	16 TFAS	2019 m. sausio 1 d.
<b>TURTAS</b>			
<b>Ilgalaikis turtas</b>			
Naudojimo teise valdomas turtas		1.111.703	1.111.703
<b>Iš viso</b>	-	<b>1.111.703</b>	<b>1.111.703</b>
<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>			
Nuomos įsipareigojimai	-	836.087	836.087
<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>			
Nuomos įsipareigojimai	-	275.616	275.616
<b>Iš viso</b>	-	<b>1.111.703</b>	<b>1.111.703</b>

Šį įtaką skiriasi nuo Bendrovės preliminarus įvertinimo, atskleisto 2018 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose, pagal kurį dėl TFAS 16 pritaikymo Bendrovės naudojimo teise valdomas turtas ir susiję nuomos įsipareigojimai 2019 m. sausio 1 d. turėjo padidėti 1.341.264 tūkst. Eur, kaip paaiškinta žemiau:

	2019 m. sausio 1 d.
<b>Būsimosios minimalios įmokos pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis 2018 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.360.567</b>
Svertinė palūkanų norma 2019 m. sausio 1 d.	0,78 %
Nuomos įsipareigojimas pritaikius palūkanų normą pripažintas 2019 m. sausio 1 d.	1.341.624
Pridėti: finansinio lizingo įsipareigojimai pripažinti 2018 m. gruodžio 31 d.	-
Atimti: koregavimai dėl neatskaitomo PVM	(38.001)
Atimti: trumpalaikė nuoma pripažįstama sąnaudomis	-
Atimti: nekonkreto turto nuoma pripažįstama sąnaudomis	(143.802)
Atimti: mažos vertės nuomojamo turto nuoma pripažįstama sąnaudomis	(48.118)
Nuomos įsipareigojimas pripažintas 2019 m. sausio 1 d.	<b>1.111.703</b>
Iš kurio:	
Trumpalaikis nuomos įsipareigojimas	275.616
Ilgalaikis nuomos įsipareigojimas	836.087
<b>Iš viso</b>	<b>1.111.703</b>

### Praktinės pereinamojo laikotarpio priemonės, kai Bendrovė yra nuomininkė

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

Bendrovė:

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

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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

**2015 – 2017 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai** (paskelbti 2017 m. gruodžio 17 d., įsigaliojimo data 2019 m. sausio 1 d.). Smauros 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 pervedinama prieš tai valdomą šio verslo dalį. 11 – ojo TFAS patobulinimai paaiškina, kad kai įmonė įgyja verslo, kuris yra jungtinė veikla, jungtinę kontrolę ji nepervedina 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 turto 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.

**„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: išankstinius apmokėjimus, kurie leidžia arba reikalauja kontrakto šaliai mokėti ar gauti pagrįstą kompensaciją už išankstinį kontrakto nutraukimą (taip, kad iš turto turėtojo perspektyvos galima „neigiama kompensacija“), vertinti amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas. 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-uju TFAS, 28-uju TAS ar kombinacija abiejų. Pakeitimas išaiškina, kad įmonės taiko 9-ąjį TFAS Finansinės priemonės prieš taikydamos 28-ąjį TAS tokiai ilgalaikiai daliai, kuriai nuosavybės metodas netaikomas. Taikydama 9-ojo TFAS reikalavimus, įmonė nepritaiko jokių koregavimų ilgalaikės dalies balansinei vertei, kurie nurodomi 28-ajame TAS. 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 neapibrėžtus mokesčio traktavimus atskirai arba kartu, mokesčių inspekcijos institucijų patikrinimus, tinkamus metodus atspindint neapibrėžtumą ir apskaitą keičiantis faktams ir aplinkybėms. 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.). Taikomos ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Pakeitimai yra susiję su apibrėžtųjų išmokų planu, pagal kurį ūkio subjektas moka išmokas darbuotojui pasibaigus jo tarnybos laikui. Įvykus plano pakeitimui, sumažinimui ar įvykdymui ūkio subjektas turi iš naujo nustatyti savo grynąjį apibrėžtųjų išmokų įsipareigojimą ar turtą pagal plano turto dabartinę tikrąją vertę ir dabartines aktuarines prielaidas (įskaitant dabartines 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. Bendrovės vadovybės vertinimu, pataisos 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-uju TFAS pakeičiamas 4-asis TFAS, kuriuo remiantis įmonės suteikta galimybė draudimo sutarčių apskaitai toliau taikyti dabartinę praktiką. Dėl šios priežasties investuotojams buvo sunku palyginti panašių draudimo įmonių finansinius veiklos rezultatus. 17-asis TFAS – tai bendrais principais grindžiamas standartas, nustatantis apskaitos reikalavimus visoms draudimo sutarčių rūšims, įskaitant draudiko turimas perdraudimo sutartis. Standartu reikalaujama draudimo sutarčių grupes pripažinti ir vertinti: (i) būsimųjų pinigų srautų (iš sutarties vykdymo kylančių pinigų srautų) dėl rizikos koreguota dabartine verte, kuri atspindi visą turimą informaciją apie iš sutarties vykdymo kylančius pinigų srautus, atitinkančią rinkoje stebimus duomenis; pridėdant (jei ši vertė yra įsipareigojimas) arba atimant (jei ši vertė yra turtas); (ii) sumą, atspindinčią iš sutarčių grupės neuždirbtą pelną (sutartyje numatytą paslaugos maržą). Iš draudimo sutarčių grupės gaunamą pelną draudikai pripažins per visą draudimo apsaugos suteikimo laikotarpį ir tuo momentu, kuomet jie perleidžia riziką. Jei sutarčių grupė yra arba tampa nuostolinga, ūkio subjektas nuostolį pripažins nedelsiant. Šis TFAS neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar veiklos rezultatams nes draudimo paslaugos nėra teikiamos. Standartas kol kas nepatvirtintas Europos Komisijos.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos 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 atskirai transakcijai. Įmonės, kurios kuria apskaitos politiką naudodamos koncepcinę sistemą, šis dokumentas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau. Dokumentas patvirtintas Europos Komisijos.

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

TASV išleido Verslo Apibrėžimo 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. Nėgana 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, išylančias pokyčių dėl perėjimo nuo IBOR prie RFR metu. Pataisomis siekiama iš dalies pakeisti konkrečius apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimus, pateiktus 9-ajame TFAS ir 39-ajame TAS tam, kad šios reformos sukeltos neapibrėžtumo 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 įtaka palūkanų normos etalono reforma. Tačiau tam ūkio subjektas turi atlikti 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.

## 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 Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 2.3 Nematerialus turtas

Ilgalaikis nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir turto vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Bendrovė taiko šiuos amortizacijos normatyvus nematerialiajam turtui:

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

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

### 2.4 Ilgalaikis materialus 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.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto kapitalizavimo vertė diferencijuojama pagal turto grupes. Vėliau patiriamos išlaidos yra pridamos prie turto apskaitinės vertės arba pripažįstamos kaip atskiras turtas tik tuo atveju, jeigu tikėtina, kad ateityje Bendrovė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta. Pakeistos ilgalaikio materialiojo turto dalies apskaitinė vertė yra nurašoma. Visos kitos remonto ir priežiūros sąnaudos pripažįstamos veiklos sąnaudomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tą finansinį laikotarpį, kuomet jos buvo patirtos.

Ilgalaikio materialiojo turto pripažinimas yra nutraukiamas, kai turtas yra parduodamas arba kai nesitikima gauti ekonominės naudos ateityje iš to turto naudojimo arba pardavimo. Pelnas arba nuostoliai, susidarę perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami palyginant gautas pajamas su perleidžiamo turto apskaitine verte. Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje yra parodomas tik sandorio rezultatas. Nuostoliai dėl turto nurašymo yra pripažįstami Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos veiklos sąnaudų straipsnyje, kai turto pripažinimas finansinėse ataskaitose yra nutraukiamas.

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu per visą materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Bendrovė taiko šiuos nusidėvėjimo normatyvus:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Statiniai ir įrenginiai	5 - 20
Mašinos ir įrenginiai	4 - 15
Kiti įrenginiai, įranga ir įrankiai	2 - 15
įskaitant:	
- Elektros įranga ir įrenginiai	4 - 15
- Kompiuterinė ir biuro technika, ryšio priemonės, IT įranga	3 - 10
- Inventorius ir ūkio reikmenys	5 - 10
- Ryšių įranga	2 - 10

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

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai susijusios su turto, kuris nėra apskaitomas tikrąja verte ir kurio parengimas naudojimui arba pardavimui ilgai trunka, įsigijimu, statyba ar gamyba, kapitalizuojamos kaip to turto savikainos dalis.

Skolinimosi išlaidos kapitalizuojamos prie ilgalaikio turto tol, kol ilgalaikis turtas yra pilnai paruoštas naudojimui ar pardavimui.

Bendrovė kapitalizuoja skolinimosi išlaidas, kurių būtų galima išvengti, jeigu nebūtų įsigyjamas kriterijus tenkinantis turtas (tas, kurio parengimas naudojimui ar pardavimui užtrunka reikšmingą dalį laiko). Skaičiuojant kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas naudojama Bendrovės vidutinė skolinimosi norma (su kriterijus tenkinančiu turtu susijusioms išlaidoms taikoma vidutinė svartinė palūkanų norma), išskyrus lėšas, kurias skolinamosi būtent kriterijus tenkinančiam turtui įsigyti.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

### 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 atkurdamą tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, įvertis, nebent tos išlaidos patiriamos atsargoms gaminti. Bendrovė prisiima su šiomis išlaidomis susijusį įsipareigojimą pradžios datą arba pasinaudojusi nuomojamu turtu tam tikrą konkretų laikotarpį. Bendrovė pripažįsta šias išlaidas kaip dalį naudojimo teise valdomo turto savikainos, kai yra prisiimamas įsipareigojimas dėl šių išlaidų.

#### Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

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

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

Bendrovė taiko šiuos nusidėvėjimo normatyvus:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Statiniai ir įrenginiai	5 - 20
Mašinos ir įrenginiai	4 - 15
Kiti įrenginiai, įranga ir įrankiai	2 - 15
Įskaitant:	
- Elektros įranga ir įrenginiai	4 - 15
- Kompiuterinė ir biuro technika, ryšio priemonės, IT įranga	3 - 10
- Inventorius ir ūkio reikmenys	5 - 10
- Ryšių įranga	2 - 10

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

Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą pateikia atskirai nuo nematerialaus ir materialaus turto Finansinės būklės ataskaitoje.

### 2.6 Finansinis turtas

Bendrovė finansinį turtą skirsto į žemiau nurodytas 3 kategorijas:

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

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

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

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

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

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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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 įplaukais.

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

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

### 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 įsigijamas 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 neatsižvelgdama į tikėtinus kredito nuostolius. Skaičiuojant įtraukiami visi atlygiai ir kitos sumos, kuriuos sutarties šalys sumokėjo arba gavo viena iš kitos ir, kurie yra neatskiriama faktinių palūkanų normos dalis, sandorių sąnaudos, taip pat visos kitos premijos arba nuolaidos. Skaičiuojant faktinių palūkanų normą daroma prielaida, kad pinigų srautus ir tikėtiną panašių finansinių priemonių grupės galiojimo laikotarpį galima patikimai įvertinti. Kai pinigų srautų arba finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) tikėtino galiojimo laikotarpio patikimai įvertinti neįmanoma, Bendrovė naudoja sutartyje numatytus pinigų srautus per visą sutartyje numatytą finansinės priemonės (arba finansinių priemonių grupės) galiojimo laikotarpį.

### Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą kai:

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

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

## 2.7 Turto vertės sumažėjimas

### Finansinio turto vertės sumažėjimas - Tikėtini kredito nuostoliai

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

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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

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

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

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

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

Bendrovė taiko šias tikėtinų kredito nuostolių pripažinimo stadijas paskoloms arba finansinio lizingo sutartims:

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. 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.
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 to finansinio turto pinigų srautus. Finansinio turto vertės sumažėjimo dėl kredito rizikos įrodymai yra stebėjimais grindžiami duomenys apie šiuos įvykius:

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

Finansinio turto vertės sumažėjimą dėl kredito rizikos gali kartu lemti keli įvykiai, kurie gali įvykti vienu metu arba vienas po kito per finansinio turto sutarties galiojimo laikotarpį.

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 į 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 ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje. 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.



## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 2.8 Atsargos

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

### 2.9 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 srautu ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro indėliai einamosiose sąskaitose ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

### 2.10 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 apskaitomi amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

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

Finansiniai įsipareigojimai priskiriami trumpalaikiams, nebent Bendrovė turi besąlyginę teisę atidėti įsipareigojimo padengimo terminą 12 mėnesių po finansinių ataskaitų sudarymo dienos.

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

#### Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

### 2.11 Nuomos įsipareigojimai – Bendrovė nuomininkas

- a) Apskaitos principai, taikomi 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 kokią pakartotinį vertinimą ar nuomos pakeitimus, arba į peržiūrėtus mokesčius, prilygintus fiksuotiesiems nuomos mokesčiams.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

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

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

### Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas

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

### Peržiūrėta diskonto norma

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

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

### Nepakeista diskonto norma

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

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

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

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

### Nuomos pakeitimai

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

- dėl pakeitimo padidėja nuomos apimtis, nes papildomai suteikiama teisė naudoti vieną ar daugiau nuomojamo turto objektų; ir
- atlygis už nuomą padidėja suma, kuri atitinka atskirą 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 pakeistose sutartyje;
- nustato pakeistos nuomos terminą; ir
- pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, naudodama peržiūrėtą diskonto normą.

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

- 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 būklės 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.

#### b) Apskaitos principai, taikyti iki 2019 m. sausio 1 d.

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

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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

### 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 nustatytą 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.

#### Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus kiekvienam iš Bendrovės išeinančiam darbuotojui, sulaukusiam pensinio amžiaus, priklauso vienkartinė išmoka. Išmokos darbuotojams yra pripažįstamos Finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi būsimų mokėjimų dabartinę vertę Finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas Finansinės būklės ataskaitos dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Nustatytos ilgalaikės išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas, nustatytas vyriausybės obligacijoms, kurios išreikštos tokia valiuta, kuria bus sumokėtos išmokos darbuotojams ir kurių terminas panašus į susijusio įsipareigojimo terminą.

#### Išeitinės kompensacijos

Išeitinės 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 išeitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išeitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Ilgalaikės išmokos yra pripažįstamos dabartine verte, taikant rinkos palūkanų normą.

Aktuarinis pelnas ar nuostoliai, atsirandantys iš koregavimų, pagrįstų patirtimi, ar dėl aktuarinių prielaidų pasikeitimo nedelsiant pripažįstami Bendrovės kitų bendrųjų pajamų dalyje Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Visos ankstesnės darbo sąnaudos yra pripažįstamos nedelsiant.

#### Kitos išmokos darbuotojams

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

### 2.13 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.

### 2.14 Ataskaitinių metų pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Skaičiuojant pelno mokestį yra naudojami mokesčių įstatymai ir mokesčio tarifai, kurie galioja finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

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

#### Ataskaitinių metų pelno mokestis

Ataskaitinių metų pelno mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną už metus. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, nes jis neapima pajamų ar sąnaudų straipsnių, kurie yra apmokestinami ar atskaitomi kitais metais ir, be to, jis neapima straipsnių, kurie niekada neapmokestinami ar atskaitomi. Pelno mokestis apskaičiuojamas naudojant finansinių metų pradžioje galiojusį pelno mokesčio tarifą.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno. Mokestinių nuostolių perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė. Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeltiniais mokestiniais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70 proc. ataskaitinių mokestinių metų apmokestinamųjų pajamų.

Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeltami grupės įmonėms, atitinkančioms Lietuvos Respublikos pelno mokesčių įstatyme nustatytus reikalavimus.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### Atidėtas mokestis

Atidėtas mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtina ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar įsipareigojimai neįtakoja nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno.

Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinių ataskaitų sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti iki sumos, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Toks sumažinimas yra atstatomas, kai tampa tikėtina, kad ateityje bus pakankamai apmokestinamojo pelno.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinus skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokestines pasekmes, kurių Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai yra teisiškai leidžiama sudengti ataskaitinių metų mokesčio turtą ir įsipareigojimus ir kai jie yra susiję su pelno mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų, ir Bendrovė ketina sudengti ataskaitinių metų mokesčio turtą ir įsipareigojimus grynąja verte.

### Ataskaitinių metų ir atidėtas mokestis už laikotarpį

Ataskaitinių metų ir atidėtas mokestis yra apskaitomi sąnaudomis arba pajamomis pelne ar nuostoliuose, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelnu ar nuostoliais (kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju pelno mokestis taip pat pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje.

### Sukauptų mokestinių nuostolių perleidimas

Perleidus sukauptus mokestinius nuostolius Grupės įmonėms Bendrovė nutraukia atidėtojo pelno mokesčio, tenkančio perleistoms mokestiniams nuostoliams, pripažinimą o gautiną atlygį apskaito Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos atidėtojo pelno mokesčio sąnaudų straipsnyje. Pinigų srautų ataskaitoje gautas atlygis rodomas straipsnyje „(Sumokėtas) pelno mokestis“.

## 2.15 Pajamų pripažinimas

Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad klientams pažadėtų prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų suma, 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.

### Paslaugų pardavimas

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.

Pajamos pagal fiksuotų kainų sutartis pripažįstamos remiantis faktiškai per ataskaitinį laikotarpį atliktomis paslaugomis, kaip visų teikiamų paslaugų dalimi, nes klientas gauna ir naudojasi paslaugomis tuo pačiu metu. Tai nustatoma remiantis faktinėmis darbo valandomis, kurios palyginamos su visomis numatomomis darbo valandomis. Fiksuotų kainų sutarčių atveju klientas moka fiksuotą sumą pagal mokėjimo grafiką. Jei teikiamos paslaugos viršija mokėjimą, pripažįstamas sutarties turtas, jei mokėjimas viršija suteiktas paslaugas - pripažįstamas sutarties įsipareigojimas. Jei sutartyje numatytas valandinis mokestis, pajamos pripažįstamos suma, kuriai Bendrovė turi teisę išrašyti sąskaitą.

Pajamas iš ilgalaikių projektų (pvz. projektavimo, kompiuterinės įrangos tiekimo, diegimo ir palaikymo projektai pagal specifinius kliento poreikius) Bendrovė pripažįsta pagal atliktų darbų apimtį, kuri įvertinama lyginant faktiškai patirtas sąnaudas su projekto sąmatoje apskaičiuotomis išlaidomis. Numatomo pelningumo pasikeitimo įtaka yra apskaitoma Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kuomet toks pasikeitimas yra nustatomas. Sutarčių išlaidos įprastai yra apskaitomos kaip sąnaudos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai buvo atlikti su jomis susiję darbai. Tačiau bet kokios tikėtinos sutarties išlaidos, viršijančios bendrąsias sutarties pajamas, iš karto yra pripažįstamos sąnaudomis ir joms sudaromi nuostolingų sutarčių atidėjiniai.

### IT vystymo paslaugos

Teikdama IT vystymo paslaugas, kurioms pasitelkia subrangovus, Bendrovė yra savo sąskaita veikiantis ūkio subjektas kaip tai apibrėžia 15 TFAS, kadangi paslaugai įvykdyti teikia reikšmingą paslaugą, susijusią su subrangovų paslaugų integravimu į sudėtinį IT vystymo paslaugų produktą, todėl pajamomis pripažįsta bendrąją atlygio sumą, t.y. gautas pajamas kaip kompensavimą už patirtas subrangos išlaidas apskaito pajamų straipsnyje Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

### IT ir telekomunikacijų priežiūros paslaugos

Teikdama IT priežiūros paslaugas, kurioms pasitelkia subrangovus, Bendrovė veikia kaip agentas kaip tai apibrėžia 15 TFAS, kadangi paslaugai įvykdyti užsiima tik subrangovo paslaugų koordinavimu, kuris nėra laikomas reikšmingos paslaugos teikimu, todėl pajamomis pripažįsta grynojo atlygio sumą, t.y. gautas pajamas kaip kompensavimą už patirtas subrangos išlaidas apskaito veiklos sąnaudų straipsnyje Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip

### Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos amortizuotos savikainos pagrindu, taikant 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 principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai patiriamos ir neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

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

Skolinimosi kaštai yra pripažįstami sąnaudomis to laikotarpio pelno (nuostolio) straipsnyje, kai patiriami (išskyrus kapitalizuojamą dalį).

## 2.17 Užskaitos

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

## 2.18 Nuoma – Bendrovė nuomotojas

Būdama nuomotoju, nuomos pradžioje Bendrovė nustato, ar sudaryta sutartis yra finansinė ar veiklos nuoma. Jeigu Bendrovė nustato, kad pagal nuomos sutartį perduodama iš esmės visa nuomojamo turto nuosavybei būdinga rizika ir nauda, tokias nuomos sutartis ji priskiria finansinei nuomai. Nuomos sutartis, pagal kurias Bendrovė neperduoda iš esmės visos nuomojamo turto nuosavybei būdingos rizikos ir naudos, ji priskiria veiklos nuomai. Įplaukos iš veiklos nuomos apskaitomos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje „Nuomos pajamos“. Apskaitoje finansinė nuoma registruojama, kai pagal sudarytas sutartis galima nustatyti, kad per nuomos laikotarpį nuomininkas sumoka visą turto įsigijimo kainą ir palūkanas, o nuomos laikotarpio pabaigoje dažniausiai tampa to turto savininku arba nuomotojas yra sudaręs turto išpirkimo sutartį su nustatyta išpirkimo kaina nuomos laikotarpio pabaigoje. Finansinė nuoma registruojama tada, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir turto nuosavybės teisė vėliau gali būti perduodama arba ne. Ar sandoris yra finansinė nuoma yra nustatoma pirminio pripažinimo metu. Jeigu per nuomos laikotarpį pasikeičia aplinkybės ir dėlto pasikeičia nuomos rūšis, tokiu atveju šis pasikeitimas apskaitoje registruojamas kaip naujas sandoris. Bendrovė kaip lizingo davėjas, perdavęs nuomininkui turtą, registruoja po vienerių metų gautinas sumas, tokia suma, kuri lygi grynųjų investicijų į lizingą sumai, parodant ją straipsnyje „po vienerių metų gautinos sumos“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių skolų sumos dalis, kuri gali būti padengta per vienerius metus, perkeliama į straipsnį „Kitas finansinis turtas“. Bendrovė veikianti kaip lizingo davėjas gautas įmokas pripažįsta kaip skolos dengimą (turto vertės dengimo suma) ir pardavimo pajamas (palūkanų suma). Jei sutartis, pagal kurią pripažįstama finansinė nuoma nutraukiama, ir turtas grąžinamas lizingo davėjui, šis apskaitoje registruoja turtą suma, kuri lygi neapmokėtai turto vertės dengimo sumai.

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

## 2.19 Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

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.

## 2.20 Susijusios šalys

Susijusiomis šalimis pripažįstami akcininkai, valdybos nariai, jų artimi giminės, valstybės valdomos įmonės (atskleidimo tikslais tik reikšmingų sandorių ar likučių turinčios Lietuvos Respublikos finansų ministerijai pavaldžios įmonės) bei įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai per tarpininką kontroliuoja Bendrovę arba yra kontroliuojamos atskirai ar kartu su kita šalimi, kuri taip pat pripažįstama susijusia šalimi, galiojant sąlygai, kad šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

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

## 2.21 Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

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

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

### 2.22 Tikroji vertė

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

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

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

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

### 2.23 Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos dienos

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

## 3 Klaidų taisymas

Teikdama IT priežiūros paslaugas, kurioms pasitelkia subrangovus, Bendrovė veikia kaip agentas kaip tai apibrėžia 15 TFAS, kadangi paslaugai įvykdyti užsiima tik subrangovo paslaugų koordinavimu, kuris nėra laikomas reikšmingos paslaugos teikimu. Todėl teikiant IT priežiūros paslaugas pajamomis pripažįsta grynojo atlygio sumą, t. y. gautas pajamas kaip kompensavimą už patirtas subrangos išlaidas apskaito veiklos sąnaudų straipsnyje Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2018 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose pajamų pagal sutartis su klientais straipsnyje pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje Bendrovė klaidingai apskaitė 384.692 Eur pajamų, gautų kaip kompensacija už patirtas subrangos išlaidas. Rengiant 2019 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas ši klaida buvo ištaisyta ir pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos palyginamuosiuose skaičiuose 384.692 Eur pajamos perklasifikuotos iš pajamų pagal sutartis su klientais į veiklos sąnaudų straipsnį.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos retrospektyviai pataisyti straipsniai:

	2018 iki tikslinimo	Koregavimas	2018 po tikslinimo
<b>Pajamos ir kitos pajamos</b>			
Pajamos pagal sutartis su klientais	16.112.225	(384.692)	15.727.533
<b>Pajamos, iš viso</b>	<b>16.170.138</b>	<b>(384.692)</b>	<b>15.785.446</b>
<b>Veiklos sąnaudos</b>			
Informacinių technologijų sąnaudos	(5.890.272)	384.692	(5.505.580)
<b>Veiklos sąnaudos, iš viso</b>	<b>(15.591.005)</b>	<b>384.692</b>	<b>(15.206.313)</b>

Pajamų pagal sutartis su klientais (24 pastaba) retrospektyvus koregavimas:

	2018 iki tikslinimo	Koregavimas	2018 Po tikslinimo
<b>Paslaugų ir prekių rūšys</b>			
Informacinių technologijų ir telekomunikacijų paslaugos	10.802.254	-	10.802.254
Perstatomos sąskaitos	384.692	(384.692)	-
Informacinių technologijų vystymas	4.925.279	-	4.925.279
<b>Pajamos pagal sutartis su klientais, iš viso</b>	<b>16.112.225</b>	<b>(384.692)</b>	<b>15.727.533</b>

## 4 Finansinės rizikos valdymas

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

### Kredito rizika

Dėl Bendrovės veiklos specifikos užstatas iš pirkėjų nėra reikalaujamas.

Pagal nuostatas Bendrovė laisvas lėšas gali investuoti tik į mažai rizikingas pinigų rinkos ir skolos vertybinių popierių priemones, t. y. terminuotus indėlius, patikimų finansinių institucijų obligacijas, vyriausybės vertybinius popierius. Prioritetinis investavimo tikslas yra lėšų saugumo užtikrinimas ir, laikantis šio tikslo, investicijų grąžos maksimizavimas. Lėšas galima investuoti tik į finansinių institucijų ir valstybių, turinčių ne žemesnę nei A- pagal Fitch Ratings agentūrą (arba kitų reitingo agentūrų atitikmenį) ilgalaikio skolinimosi kredito reitingą, skolos finansines priemones.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos 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 gautinų sumų tikėtinų kredito nuostolių skaičiavimas pateikiamas lentelėje žemiau:

	Nepradelstos	Mažiau 60 dienų	Nuo 60 iki 90 dienų	Nuo 90 iki 180 dienų	Nuo 180 iki 360 dienų	Po 360 dienų	Iš viso
Gautinos sumos	2.882.887	1.176.979	-	-	-	-	4.059.866
Tikėtinų kredito nuostolių procentas	0%	0%	0%	0%	0%	0%	-
Tikėtini kredito nuostoliai, Eur	-	-	-	-	-	-	-
<b>2019 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>2.882.887</b>	<b>1.176.979</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.059.866</b>
Gautinos sumos	3.460.373	-	-	-	-	-	3.460.373
Tikėtinų kredito nuostolių procentas	0%	0%	0%	0%	0%	0%	-
Tikėtini kredito nuostoliai, Eur	-	-	-	-	-	-	-
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	<b>3.460.373</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.460.373</b>

Maksimali kredito rizika lygi balansinei finansinio turto vertei:

	2019-12-31	2018-12-31
Kitas finansinis turtas	21.722	21.722
Gautinos sumos	4.059.866	3.460.373
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	420.956	1.155.581
<b>Iš viso</b>	<b>4.502.544</b>	<b>4.637.676</b>

### Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika Bendrovės pinigų srautams atsiranda dėl gautų paskolų su kintama palūkanų norma. Bendrovės pajamų bei pinigų srautų rinkos palūkanų normų svyravimai reikšmingai neįtakoja. Bendrovė metų eigoje pasinaudojo turimomis skolinimosi galimybėmis, tačiau iš to nepatyrė reikšmingų palūkanų sąnaudų.

2019 metais Bendrovė neturėjo finansinio turto su fiksuotomis palūkanų normomis apskaitomo tikrąja verte, todėl nepatyrė tikrosios vertės pokyčio dėl palūkanų normos rizikos.

### Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo / pardavimo sandoriai sudaromi eurais. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra išreikšti eurais.

### 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.

Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertės pagal tikrosios vertės lygius:

	Apskaitinė vertė iš viso		Tikroji vertė		
			1 lygis	2 lygis	3 lygis
<b>Tikroji vertė 2018 m. gruodžio 31 d.</b>					
<b>Finansinis turtas</b>					
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	3.460.373	-	-	-	3.460.373
Kitas finansinis turtas	21.722	-	-	-	21.722
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.155.581	1.155.581	-	-	-
<b>Finansinis turtas iš viso</b>	<b>4.637.676</b>	<b>1.155.581</b>			<b>3.482.095</b>
<b>Finansiniai įsipareigojimai</b>					
Paskolos	2.522.391	-	-	-	2.522.391
Nuomos mokėjimai	-	-	-	-	-
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	1.232.457	-	-	-	1.232.457
<b>Finansinių įsipareigojimų iš viso</b>	<b>3.754.848</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.754.848</b>
<b>Tikroji vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>					
<b>Finansinis turtas</b>					
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	4.059.866	-	-	-	4.059.866
Kitas finansinis turtas	21.722	-	-	-	21.722
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	420.956	420.956	-	-	-
<b>Finansinis turtas iš viso</b>	<b>4.502.544</b>	<b>420.956</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.081.588</b>

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Apskaitinė vertė iš viso	Tikroji vertė		
		1 lygis	2 lygis	3 lygis
<b>Finansiniai įsipareigojimai</b>				
Paskolos	1.901.955	-	-	1.901.955
Nuomos mokėjimai	326.077	-	-	326.077
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	1.480.343	-	-	1.480.343
<b>Finansinių įsipareigojimų iš viso</b>	<b>3.708.375</b>	-	-	<b>3.708.375</b>

### Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 357.525 EUR bet trumpalaikiam pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti yra naudojama UAB „Ignitis grupė“ Grupės įmonių tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartis, pagal kurią galima gauti trumpalaikes paskolas iš kitų Grupės įmonių.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Pareikalavus	Nuo 1 iki 30 dienų	Nuo 31 iki 90 dienų	Po 90 dienų	Iš viso
Nuomos įsipareigojimai	-	28.582	85.747	1.093.828	1.208.157
Mokėtinos paskolos ir palūkanos	-	-	-	1.903.059	1.903.059
Prekybos mokėtinos sumos	-	1.480.343	-	-	1.480.343
<b>2019 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	-	<b>1.508.925</b>	<b>85.747</b>	<b>2.996.887</b>	<b>4.591.559</b>
Nuomos įsipareigojimai	-	-	-	-	-
Mokėtinos paskolos ir palūkanos	-	-	-	2.522.391	2.522.391
Prekybos mokėtinos sumos	-	1.232.457	-	-	1.232.457
<b>2018 m. gruodžio 31 d. likutis</b>	-	<b>1.232.457</b>	-	<b>2.522.391</b>	<b>3.754.848</b>

### Kapitalo rizikos valdymas

Kapitalo valdymo tikslais kapitalą sudaro Bendrovės įstatinis kapitalas, privalomasis rezervas ir nepaskirstytasis pelnas. Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant išlaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą.

Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams arba išleisti naują akcijų emisiją.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad uždarosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas būtų ne mažesnis, kaip 2,5 tūkst. Eur ir Bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos įstatinio kapitalo. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė šiuos reikalavimus vykdė.

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 norint skirti pelno dalį dividendams už finansinius metus ar trumpesnį negu finansiniai metai laikotarpį, reikia atsižvelgti 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 (EBITDA - pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą bei amortizaciją).

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



## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 5 Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai

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 neapibrėžtumų atskleidimui. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

#### 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 tiekė 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.

#### Procentinis pajamų pripažinimas

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

#### Konkreto turto identifikavimas nuomos sutartyse

Pagal TFAS 16 sutartis yra nuomos sutartis arba apima nuomą, jeigu už atlygį ji suteikia teisę kontroliuoti nustatyto konkretaus turto naudojimą tam tikrą laikotarpį. Bendrovė nustačiusi, kad visu naudojimo laikotarpiu neturi teisės gauti iš esmės visos ekonominės naudos iš konkretaus turto naudojimo ir teisės spręsti, kaip naudoti nustatytą turtą, tokio nekonkreto turto nuomos išlaidas apskaito sąnaudose. Bendrovė yra sudariusi nekonkreto turto naudojimo sutartis dėl techninių plotų nuomos su AB „Litgrid“ ir UAB „Komentaras“.

Techninių plotų nuomos sutartis su AB „Litgrid“ sudaryta iki 2021 m. gruodžio 2 d. Sutarties objektas yra ne konkrečios patalpos, o spintų kiekis atitinkantis techninius reikalavimus. Patekti į patalpas gali tik įgaliojoti asmenys nustatyta tvarka ir Bendrovė neturi teisės spręsti, kaip naudoti turtą. Techninių plotų nuomos sutartis su UAB „Komentaras“ sudaryta iki 2027 m. gruodžio 31 d. Sutartyje nėra neapibrėžta konkrečios nuomojamos patalpos ir ekonominę naudą iš šių patalpų gauna ir kiti turto naudotojai.

#### Atidėtojo pelno mokesčio turtas

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

#### Mokesčių patikrinimai

Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 3 iš eilės einančius metus po ataskaitinių mokesčių metų patikrinti buhalterinius įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

#### Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir likvidacinės vertės

Turto vieneto nustatyta metinė nusidėvėjimo norma, naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrimi kasmet Bendrovėje nustatyta tvarka. Jei pastebėtas ar numatomas reikšmingas to turto ekonominės naudos pasikeitimas, turto naudingo tarnavimo laikas turi būti pakeistas taip, kad atspindėtų pasikeitusią situaciją. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė peržiūrėjo ilgalaikio turto likvidacinės vertės bei naudingo tarnavimo laikotarpius ir nenustatė jokių reikšmingų pasikeitimų nuo paskutinio įvertinimo.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

### 6 Ilgalaikis nematerialusis turtas

2019 m. ir 2018 m. Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto judėjimas pateikiamas žemiau:

Bendrovė	Įsigytos teisės, patentai ir licencijos	Programinė įranga	Neužbaigti vykdyti programinės įrangos projektai	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
<b>Likutinė vertė 2018 m. sausio 1 d.</b>	<b>472.451</b>	<b>361.189</b>	<b>263.422</b>	-	<b>1.097.062</b>
Įsigijimai	36.486	41.707	505.685	-	583.878
Perklasifikavimas	-	736.824	(736.824)	-	-
Amortizacija	(218.968)	(358.740)	-	-	(577.708)
<b>Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>289.969</b>	<b>780.980</b>	<b>32.283</b>	-	<b>1.103.232</b>
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>					
Įsigijimo vertė	2.296.703	2.352.150	32.283	1.650	4.682.786
Sukaupta amortizacija	(2.006.734)	(1.571.170)	-	(1.650)	(3.579.554)
<b>Likutinė vertė</b>	<b>289.969</b>	<b>780.980</b>	<b>32.283</b>	-	<b>1.103.232</b>
<b>Likutinė vertė 2019 m. sausio 1 d.</b>	<b>289.969</b>	<b>780.980</b>	<b>32.283</b>	-	<b>1.103.232</b>
Įsigijimai	14.928	160.189	852.006	-	1.027.123
Perklasifikavimas	167.968	811.811	(980.361)	582	-
Turtinis įnašas (15 pastaba)	-	-	260.225	-	260.225
Amortizacija	(203.470)	(499.263)	-	-	(702.733)
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>269.395</b>	<b>1.253.717</b>	<b>164.153</b>	<b>582</b>	<b>1.687.847</b>
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>					
Įsigijimo vertė	2.479.599	3.324.150	164.153	2.232	5.970.134
Sukaupta amortizacija	(2.210.204)	(2.070.433)	-	(1.650)	(4.282.287)
<b>Likutinė vertė</b>	<b>269.395</b>	<b>1.253.717</b>	<b>164.153</b>	<b>582</b>	<b>1.687.847</b>

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pilnai amortizuotas, bet veikloje naudojamas ilgalaikis nematerialusis turtas:

Turto grupė	Įsigijimo vertė
Patentai ir licencijos	1.729.842
Programinė įranga	1.445.224
<b>Viso</b>	<b>3.175.066</b>

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įsipareigojimų įsigyti ilgalaikį nematerialųjį turtą.

### 7 Ilgalaikis materialusis turtas

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

Bendrovė	Statiniai ir įrenginiai	Mašinos ir įrenginiai	Kiti įrenginiai, įranga ir įrankiai	Iš viso
<b>Likutinė vertė 2018 m. sausio 1 d.</b>	<b>48.338</b>	<b>230.004</b>	<b>6.832.753</b>	<b>7.111.095</b>
Įsigijimai	-	9.593	1.737.163	1.746.756
Perklasifikavimas į atsargas	(4)	(51)	(4.618)	(4.673)
Nurašymai	-	-	(16.715)	(16.715)
Nusidėvėjimas	(17.260)	(36.457)	(2.173.958)	(2.227.675)
<b>Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>31.074</b>	<b>203.089</b>	<b>6.374.625</b>	<b>6.608.788</b>
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>				
Įsigijimo vertė	425.425	356.400	14.387.538	15.169.363
Sukauptas nusidėvėjimas	(394.351)	(153.311)	(8.012.913)	(8.560.575)
<b>Likutinė vertė</b>	<b>31.074</b>	<b>203.089</b>	<b>6.374.625</b>	<b>6.608.788</b>
<b>Likutinė vertė 2019 m. sausio 1 d.</b>	<b>31.074</b>	<b>203.089</b>	<b>6.374.625</b>	<b>6.608.788</b>
Įsigijimai	2.886	11.370	2.065.292	2.079.548
Perklasifikavimas į atsargas	(1)	-	(5.943)	(5.944)
Nurašymai	-	-	(11.867)	(11.867)
Nusidėvėjimas	(4.345)	(32.954)	(2.240.157)	(2.277.456)
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>29.614</b>	<b>181.505</b>	<b>6.181.950</b>	<b>6.393.069</b>
<b>2019 m. gruodžio 31 d.</b>				
Įsigijimo vertė	424.911	367.770	15.733.110	16.525.791
Sukauptas nusidėvėjimas	(395.297)	(186.265)	(9.551.160)	(10.132.722)
<b>Likutinė vertė</b>	<b>29.614</b>	<b>181.505</b>	<b>6.181.950</b>	<b>6.393.069</b>

Bendrovė neturi reikšmingų ilgalaikio materialiojo turto pirkimo įsipareigojimų, kuriuos turės vykdyti vėlesniais metais.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nėra įkeitusi bankams ilgalaikio materialiojo turto.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės veikloje nėra laikinai nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto.

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

Turto grupė	Įsigijimo vertė
Statiniai ir įrenginiai	419.006
Informacinių technologijų ir telekomunikacijų įranga	4.640.073
Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai	32.320
<b>Viso</b>	<b>5.091.399</b>

## 8 Naudojimo teise valdomas turtas

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

	Pastatai	Transporto priemonės	Iš viso
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>			
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-
TFAS 16 taikymo įtaka nuo 2019.01.01	930.748	180.955	1.111.703
Pasirašytos nuomos sutartys 2019.01.02-2019.12.31	1.172.426	97.048	1.269.474
Nurašymai ir perleidimai	(752.533)	(110.139)	(862.672)
Nusidėvėjimas	(295.733)	(37.224)	(332.957)
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.054.908</b>	<b>130.640</b>	<b>1.185.548</b>
<b>2018 m. gruodžio 31 d.</b>			
Įsigijimo vertė	1.350.641	154.098	1.504.739
Sukauptas nusidėvėjimas	(295.733)	(23.458)	(319.191)
<b>Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>1.054.908</b>	<b>130.640</b>	<b>1.185.548</b>

Bendrovės sudarytos sutartys dėl transporto nuomos suteikia teisę keisti teikiamų paslaugų apimtį arba nutraukti sutartį, informuojant nuomotoją ne anksčiau nei prieš 14 dienų, be papildomų finansinių įsipareigojimų, o dėl administracinių patalpų ir infrastruktūros nuomos - ne anksčiau nei prieš 6 mėn., be papildomų finansinių įsipareigojimų.

### Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje apskaitytos sąnaudos dėl nuomos sutarčių

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

	2019	2018
Nusidėvėjimas	332.957	-
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	7.211	-
Nuomos išlaidos (kitos sąnaudos), iš jų:	68.866	355.375
Nekonkreto turto nuomos išlaidos	58.244	-
Trumpalaikės nuomos išlaidos	4.006	-
Mažaverčio turto nuomos išlaidos	6.616	-
<b>Iš viso</b>	<b>409.034</b>	<b>355.375</b>

## 9 Finansinis turtas

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinį turtą sudarė investicijos į įmones:

	Įsigijimo vertė	Vertės sumažėjimas	Apskaitinė vertė	Dalyvavimas (akcijų proc.)
UAB Verslo aptarnavimo centras	21.722	-	21.722	3,75
<b>Iš viso</b>	<b>21.722</b>	<b>-</b>	<b>21.722</b>	

UAB „Verslo aptarnavimo centras“ pagrindinė veikla – teisiųjų, viešųjų pirkimų, žmoniškųjų išteklių valdymo ir kitų susijusių paslaugų tiekimas patronuojančios įmonės valdomai įmonių grupei. Bendrovei 2019 m. gruodžio 31 d. priklausė 3,75 % UAB Verslo aptarnavimo centras akcijų, kurios apskaitomos įsigijimo savikainos pagrindu. UAB Verslo aptarnavimo 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.

Informacija apie dividendus gautus per 2019 ir 2018 metus iš UAB Verslo aptarnavimo centras: pateikiama 27 pastaboje.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturi reikšmingų neapibrėžtųjų įsipareigojimų susijusių su UAB „Verslo aptarnavimo centras“.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

### 10 Atsargos

Bendrovės atsargas sudaro:

	2019-12-31	2018-12-31
Atsargos	57.070	47.783
Ilgalaikis turtas skirtas perparduoti	661	5.712
<b>Iš viso</b>	<b>57.731</b>	<b>53.495</b>
Atimti: vertės sumažėjimas	-	-
<b>Apskaitinė vertė</b>	<b>57.731</b>	<b>53.495</b>

Bendrovės atsargos, pripažintos sąnaudomis per metus, 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Atsargos	66.588	77.381
<b>Iš viso</b>	<b>66.588</b>	<b>77.381</b>

Bendrovės atsargos pripažįstamos sąnaudomis kiekvieno vykdomo projekto lygyje. Sąnaudos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kai Bendrovė pripažįsta atitinkamas projekto pajamas. Tais atvejais, kaip atsargos faktiškai panaudotos projekto veikloje, o pardavimo sąskaitos klientui dar nėra pateiktos, atsargos nėra nurašomos į sąnaudas.

2019 m. ir 2018 m. nebuvo atsargų vertės iki grynosios realizacinės vertės nukainojimo.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įkeistų atsargų.

### 11 Išankstiniai apmokėjimai

	2019-12-31	2018-12-31
Išankstiniai apmokėjimai už draudimo ir kitas paslaugas	5.636	10.943
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos už IT sistemas	464.141	416.052
Išankstiniai apmokėjimai už kitas paslaugas	13.691	4.038
<b>Iš viso</b>	<b>483.468</b>	<b>431.033</b>

### 12 Gautinos sumos pagal sutartis su klientais

Bendrovės klientų skolos 2019 m. gruodžio 31 d. padidėjo lyginant su 2018 m. gruodžio 31 d. dėl naujų sutarčių su klientais ir padidėjusių pardavimų apimčių.

Pagal sutartis su klientais gautinoms sumoms palūkanos neskaičiuojamos, o įprastas atsiskaitymų terminas yra 30-90 dienų intervale. Susijusių šalių atsiskaitymo sąlygos ir terminai nurodomi 31 pastaboje „Sandoriai tarp susijusių šalių“. Gautinos sumos pagal sutartis su klientais yra iš susijusių šalių.

Informacija apie gautinų sumų pagal sutartis su klientais senėjimą pateikiama 4 pastaboje.

### 13 Sutarčių su klientais turtas

	2019-12-31	2018-12-31
Informacinių technologijų vystymo sukauptos pajamos	163.874	193.249
<b>Iš viso</b>	<b>163.874</b>	<b>193.249</b>

Sutarčių su klientais turto straipsnyje apskaitomos nebaigtų vykdyti Geografinės informacinės sistemos modifikavimo, elektros tinklo investicijų ir projektų valdymo informacinės sistemos integracijos projektų pajamos, apskaičiuotos atsižvelgiant į jų vykdymo procentinį baigtumą. Taip pat sukauptos pajamos už virtualių saulės jėgainių įsigijimo ir pardavimo platformą bei kitus mažesnės vertės projektus. Pateiktus klientams sąskaitas už atliktus pagal projektus darbus, šios sumos bus perklasifikuotos į gautinų sumų pagal sutartis su klientais straipsnį.

Bendrovės Sutarčių su klientais turtas 2019 m. gruodžio 31 d. sumažėjo lyginant su 2018 m. gruodžio 31 d. dėl to, kad Bendrovė metų pabaigoje anksčiau numatytų terminų užbaigė informacinių sistemų tobulinimo ir diegimo darbus.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Projektinės veiklos (ilgalaikių sutarčių) pajamos per 2019 metus sudarė 5.424.770 Eur (per 2018 metus 4.925.279 Eur).

	2019-12-31	2018-12-31
<b>Gruodžio 31 d. neužbaigtų sutarčių duomenys pateikti žemiau:</b>		
Apskaitytos pajamos iš projektinės veiklos	883.246	1.491.176
Patirtos projektinės veiklos sąnaudos	(577.110)	(1.218.579)
<b>Pripažintas pelnas iš projektinės veiklos</b>	<b>306.136</b>	<b>272.597</b>

## 14 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2019-12-31	2018-12-31
Pinigai banko sąskaitose	420.956	1.155.581
<b>Iš viso</b>	<b>420.956</b>	<b>1.155.581</b>

## 15 Įstatinis kapitalas

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės Įstatinis kapitalas buvo padalintas į 24.000.000 vnt. (2018 m. gruodžio 31 d. – 22.205.525) paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 EUR. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijos buvo pilnai apmokėtos.

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

Bendrovės akcininkas	2019-12-31		2018-12-31	
	Akcinis kapitalas, Eur	%	Akcinis kapitalas, Eur	%
UAB „Ignitis grupė“	3.482.525	50,0363	3.222.352	50,0397
AB „Energijos skirstymo operatorius“	1.868.258	26,8428	1.868.258	29,0120
AB „Ignitis gamyba“	1.549.049	22,2565	1.288.824	20,0140
UAB „Ignitis“	58.718	0,8437	58.718	0,9118
UAB Verslo aptarnavimo centras	1.450	0,0208	1.450	0,0225
<b>Iš viso</b>	<b>6.960.000</b>	<b>100</b>	<b>6.439.602</b>	<b>100</b>

UAB „Ignitis grupė“ ir AB „Ignitis gamyba“ 2019 m. birželio 13 d. nutarė padidinti bendrovės įstatinį kapitalą iki 6.960.000 Eur išleidžiant 1.794.475 vnt. akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 0,29 Eur. AB „Ignitis gamyba“ įsigijo 897.326 vnt. akcijų, emisijos kaina yra lygi 260.225 Eur apmokant šias akcijas nepiniginiu įnašu, ilgalaikiu nematerialiuoju turtu, kurio nepriklausomo turto vertintojo UAB APUS TURTAS nustatyta 2019 m. sausio 31 d. vertė sudaro 260.225 Eur. UAB „Ignitis grupė“ įsigijo 897.149 vnt. akcijų, emisijos kaina yra lygi 260.173 Eur apmokant šias akcijas piniginiu įnašu.

## 16 Rezervai

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

2019 m. Bendrovės pervedimai į privalomąjį rezervą sudarė 23.349 Eur. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės privalomojo rezervo dydis buvo 75.745 Eur (2018 m. gruodžio mėn. 31 d. – 52.396 Eur).

## 17 Trumpalaikės paskolos

Bendrovės trumpalaikes mokėtinas paskolas 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Grupės tarpusavio skolinimosi platformoje pasiskolintos lėšos	1.901.955	2.522.391
<b>Iš viso</b>	<b>1.901.955</b>	<b>2.522.391</b>

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pagal tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartis turėjo 1.902 tūkst. Eur finansinių įsiskolinimų su grupės įmonėmis. Tai sudarė 28,9 % visų Bendrovės įsipareigojimų. Gautai paskolai taikoma rinkos palūkanų norma, kuri nustatoma komercinių bankų apklausos būdu vienerių kalendorinių metų laikotarpiui. Paskolos grąžinimo terminas yra 2020 m. kovo 7 d.

Bendrovė neturi paskolų, kurias reikės grąžinti užsienio valiutomis.

Paskolų sutartyse numatytos finansinės ir nefinansinės sąlygos, kurių Bendrovė įsipareigojo laikytis. 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė visus sutartyse numatytus įsipareigojimus vykdė.

### Grynosios skolos suderinimas

Šioje pastabos dalyje pateikiama informacija apie Bendrovės grynąją skolą bei grynosios skolos pokyčių suderinimas su finansinės veiklos pinigų srautais.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Grynosios skolos rodiklis nėra apibrėžiamas apskaitos standartuose, nes svarstant 7 TAS pakeitimą standartų leidėjas nepriėjo vieningos nuomonės dėl šio termino apibrėžimo ir to, kas turėtų, arba neturėtų būti įtraukta į grynosios skolos apskaičiavimą. Grynosios skolos apskaičiavimo tikslais finansinės skolos apima skolas finansų įstaigoms ir kitas su finansavimu susijusias skolas, išskyrus nuomos įsipareigojimus.

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

	2019	2018
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(420.956)	(1.155.581)
Finansinės skolos, mokėtinos per vienerius metus (įskaitant sąskaitos perviršį)	1.901.955	2.522.391
<b>Grynoji skola</b>	<b>1.480.999</b>	<b>1.366.810</b>

Grynosios skolos likučių ir finansinės veiklos pinigų srautų 2019 ir 2018 metais suderinimas:

	Kitas turtas		Finansinės veiklos įsipareigojimai				Iš viso
	Pinigai / Sąskaitos likučio perviršis	Likvidžios investicijos	Trumpalaikės paskolos	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	Ilgalaikės paskolos, ilgalaikė dalis		
<b>Grynoji skola 2018 m. sausio 1 d.</b>	<b>(105.941)</b>	-	<b>2.408.763</b>	-	-	<b>2.302.822</b>	
Pinigų srautai	(1.049.640)	-	-	-	-	(1.049.640)	
Gautos paskolos	-	-	113.628	-	-	113.628	
Priskaičiuotos palūkanos	-	-	13.667	-	-	13.667	
Sumokėtos palūkanos	-	-	(13.667)	-	-	(13.667)	
<b>Grynoji skola 2018 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>(1.155.581)</b>	-	<b>2.522.391</b>	-	-	<b>1.366.810</b>	
Pinigų srautai	734.624	-	-	-	-	734.624	
Grąžintos paskolos	-	-	(620.436)	-	-	(620.436)	
Priskaičiuotos palūkanos	-	-	12.666	-	-	12.666	
Sumokėtos palūkanos	-	-	(12.666)	-	-	(12.666)	
<b>Grynoji skola 2019 m. gruodžio 31 d.</b>	<b>(420.957)</b>	-	<b>1.901.955</b>	-	-	<b>1.480.998</b>	

## 18 Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas:

	2019-12-31
<b>Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje</b>	
Nuomos įsipareigojimų pripažinimas taikant 16 TFAS	1.111.703
Sudarytos nuomos sutartys	1.269.474
Nuomos nutraukimai (skolos ir sukauptų palūkanų nurašymas)	(862.672)
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	7.211
Nuomos mokėjimai (pagrindinė suma ir palūkanos)	(339.150)
<b>Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.</b>	<b>1.186.566</b>
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	860.488
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	326.078

Mokėjimai, susiję su trumpalaikė turto nuoma, nekonkreto turto nuoma ir mažos vertės turto nuoma, sudarė 69 tūkst. Eur per 2019 metus (8 pastaba). Pinigų srautų ataskaitoje klasifikuojami, kaip pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Bendrovės mokėjimai pagal nuomos sutartis sudaro:

	2019-12-31
<b>Minimalios įmokos</b>	
Per pirmus metus	334.324
Per antrus – penktus metus	792.313
Po penkerių metų	81.520
<b>Iš viso</b>	<b>1.208.157</b>
<b>Būsimos finansinės sąnaudos</b>	
Per pirmus metus	(8.246)
Per antrus – penktus metus	(12.621)
Po penkerių metų	(724)
<b>Iš viso</b>	<b>(21.591)</b>
<b>Apskaitinė vertė</b>	<b>1.186.566</b>

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 19 Atidėjiniai

Bendrovės atidėjinius sudarė:

	2019	2018
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	139.215	61.344
<b>Iš viso</b>	<b>139.215</b>	<b>61.344</b>

Atidėjiniai išmokoms darbuotojams apima įstatymu numatytą išeitinę pensijų išmoką Bendrovės darbuotojams. Tikslinant atidėjinių likutį finansinių ataskaitų sudarymo datai atliekami aktuariniai skaičiavimai, siekiant tiksliau nustatyti įsipareigojimus darbuotojams. Įsipareigojimai pripažįstami dabartine diskontuota verte taikant rinkoje galiojančią 0,94 proc. palūkanų normą.

	Atidėjiniai išmokoms darbuotojams
Atidėjinių likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	56.781
Padidėjimas per laikotarpį	4.563
Atidėjinių likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	61.344
Padidėjimas per laikotarpį	77.871
Atidėjinių likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	<b>139.215</b>

2019 m. Bendrovės pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai padidėjo dėl darbuotojų skaičiaus didėjimo.

### 20 Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

Bendrovės kitus ilgalaikius įsipareigojimus sudarė:

	2019	2018
Mokėtinos sumos už telekomunikacijų įrangos pristatymą ir įrengimą	32.859	95.979
<b>Iš viso</b>	<b>32.859</b>	<b>95.979</b>

### 21 Prekybos mokėtinos sumos

Bendrovės prekybos mokėtinos sumos:

	2019	2018
Mokėtinos sumos už paslaugas	1.334.165	1.019.768
Mokėtinos sumos už materialines vertybes	146.178	212.689
<b>Iš viso</b>	<b>1.480.343</b>	<b>1.232.457</b>

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

### 22 Sutarčių įsipareigojimai

Bendrovės sutarčių įsipareigojimus 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2019	2018
Informacinių technologijų vystymo avansai	5.267	252.946
<b>Iš viso</b>	<b>5.267</b>	<b>252.946</b>

Bendrovės sutarčių įsipareigojimų judėjimas 2019 ir 2018 metais:

	2019-12-31	2018-12-31
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje	252.946	-
Pripažinta pajamomis	(252.946)	-
Gauti klientų mokėjimai	5.267	252.946
<b>Apskaitinė vertė laikotarpio pabaigoje</b>	<b>5.267</b>	<b>252.946</b>

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 23 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Bendrovės kitas trumpalaikes mokėtinas sumas ir įsipareigojimus sudarė:

	2019	2018
Su darbo santykiais susijusios sukauptos sąnaudos	1.206.087	1.123.383
Su darbo santykiais susiję mokesčių įsipareigojimai	103.301	120.250
Sukauptos sąnaudos	170.432	276.806
Mokėtinas PVM	242.305	343.361
Kitos mokėtinos sumos	37.061	310
<b>Iš viso</b>	<b>1.759.186</b>	<b>1.864.110</b>

Sukauptų sąnaudų straipsnyje apskaitomos sąnaudos susijusios su projekcinės veiklos vykdymu, dėl kurių pirkimo sąskaitos faktūros gautos po 2019 m. gruodžio 31 d.

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimą nulėmė darbuotojų skaičiaus padidėjimas bei vidutinio atlyginimo mokamo darbuotojams augimas.

### 24 Pajamos pagal sutartis su klientais

Pajamas pagal sutartis su klientais sudarė:

	2019	2018 (pertvarkyta*)
<b>Paslaugų ir prekių rūšys</b>		
Informacinių technologijų ir telekomunikacijų paslaugos	11.669.806	10.802.254
Informacijų technologijų vystymas	5.424.770	4.925.279
<b>Pajamos pagal sutartis su klientais, iš viso</b>	<b>17.094.576</b>	<b>15.727.533</b>

#### Veiklos įsipareigojimai

##### *Informacinių technologijų ir telekomunikacijų priežiūros paslaugos*

Informacinių technologijų ir telekomunikacijų priežiūros paslaugų veiklos įsipareigojimas įvykdomas 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 kliento tipą (juridinis ar fizinis asmuo) Bendrovė gali reikalauti sumokėti avansinį mokėjimą prieš pradėdant teikti paslaugas.

##### *Informacijų technologijų vystymas*

Informacijų technologijų vystymo paslaugos susijusios su klientų informacinių technologijų verslo infrastruktūros vystymu ir plėtra. Veiklos įsipareigojimas įvykdomas per laikotarpį. Klientams sąskaitos už suteiktas paslaugas pateikiamos baigus eilinį atitinkamo projekto vystymo etapą, o sąskaitų apmokėjimo atidėjimo terminas yra iki 30 dienų. Pradedant naują projektą klientai paprastai sumoka avansinį mokėjimą, kuris užskaitomas per projekto vykdymo laikotarpį. Bendrovė neteikia atskiros garantijos savo atliktiems darbams išskyrus garantiją, kurią klientui užtikrina Lietuvos Respublikos vartotojų teises ginantys įstatymai.

##### Sutarčių kainos paskirstymas likusiems 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 paskirstymo likusiems veiklos įsipareigojimams.

### 25 Kitos pajamos

Kitas pajamas sudarė:

	2019	2018
Pajamos už parduotas materialines vertybes	54.092	45.944
Trumpalaikio turto perleidimo pajamos	10.345	-
Kitos veiklos pajamos	-	3.438
<b>Kitos pajamos iš viso</b>	<b>64.437</b>	<b>49.382</b>



## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

### 26 Kitos sąnaudos

Kitas sąnaudas sudarė:

	2019	2018
Verslo aptarnavimo paslaugos	295.971	207.708
Konsultacinių paslaugų sąnaudos	136.790	116.098
Personalo vystymo sąnaudos	99.775	58.325
Transporto nuomos ir kuro sąnaudos	94.144	148.288
Mokesčių sąnaudos	29.393	26.219
Komandiruočių sąnaudos	24.575	13.222
Mažaverčių atsargų sąnaudos	22.472	23.123
Socialinių poreikių tenkinimo sąnaudos	18.190	5.876
Reklama	17.955	3.646
Ilgalaikio turto nurašymas	17.845	16.725
Audito paslaugos	7.470	7.710
Asociacijų nario mokesčiai	-	10.900
Kitos sąnaudos	67.446	67.953
<b>Kitos sąnaudos, iš viso</b>	<b>832.026</b>	<b>705.793</b>

### 27 Dividendai

#### Paskelbti dividendai

Per 2019 ir 2018 metus Bendrovė paskelbė dividendus:

Skelbimo data	Laikotarpis, už kurį skiriami dividendai	Dividendai tenkantys vienai akcijai, Eur	Dividendų suma	Išmokėti dividendai
2018-04-11	2017 metai	0,00666	147.860	147.860
2019-04-30	2018 metai	0,01472	326.891	326.891
<b>Iš viso</b>			<b>474.751</b>	<b>474.751</b>

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 458 Eur pelno mokesčių prie pajamų šaltinio.

#### 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
2018-04-05	UAB Verslo aptarnavimo centras	2017 m.	0,39	8.531
2019-04-30	UAB Verslo aptarnavimo centras	2018 m.	0,18	3.930

### 28 Finansinės pajamos

Bendrovės finansines pajamas sudarė:

	2019	2018
Gauti delspinigiai (esme atitinkantys palūkanas)	9.360	11.705
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	10	-
<b>Iš viso</b>	<b>9.370</b>	<b>11.705</b>

### 29 Finansinės sąnaudos

Finansines sąnaudas sudarė:

	2019	2018
Mokėtinių paskolų palūkanų sąnaudos	12.666	13.667
Delspinigiai	47	48
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	26	2.733
Palūkanų sąnaudos susijusios su nuomos įsipareigojimais	7.211	-
<b>Iš viso</b>	<b>19.950</b>	<b>16.448</b>

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

### 30 Pelno mokestis

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

	2019-12-31	2018-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	(129.527)	(141.546)
Atidėtojo pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	(33.837)	34.143
<b>Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų bendrųjų pajamų ataskaitoje</b>	<b>(163.364)</b>	<b>(107.403)</b>

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

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

	2019-12-31	2018-12-31
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	940.214	574.390
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą	(141.032)	(86.158)
Teigiamo prestižo amortizacijos sąnaudos	7.270	7.270
Apmokestinamojo pelno (nemažinančios sąnaudos)/ neapmokestinamos pajamos	(29.602)	(28.515)
<b>Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)</b>	<b>(163.364)</b>	<b>(107.403)</b>

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kuomet egzistuoja teisiškai pagrindžiama teisė sudengti einamojo laikotarpio mokesčio turtą su einamojo laikotarpio mokesčio įsipareigojimais ir kai atidėtasis pelno mokestis susijęs su ta pačia fiskaline institucija. Atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiami žemiau:

	2017-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	2018-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	2019-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaičiuotas nuo ilgalaikio turto finansinės ir mokesstinės vertės skirtumo	49.538	(6.602)	42.936	(315)	42.621
Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaičiuotas nuo sukauptų sąnaudų	133.314	40.745	174.059	(33.522)	140.537
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	182.852	34.143	216.995	(33.837)	183.158
Realizacinės vertės sumažėjimo atstatymas (sumažėjimas)	-	-	-	-	-
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte</b>	<b>182.852</b>	<b>34.143</b>	<b>216.995</b>	<b>(33.837)</b>	<b>183.158</b>
Atidėtojo pelno mokesčio (įsipareigojimai)	-	-	-	-	-
<b>Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte</b>	<b>182.852</b>	<b>34.143</b>	<b>216.995</b>	<b>(33.837)</b>	<b>183.158</b>

### 31 Sandoriai tarp susijusių šalių

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. patronuojanti įmonė buvo UAB „Ignitis grupė“. Atskleidimas apima sandorius ir likučius su patronuojančia įmone, jos dukterinėmis įmonėmis (tiesiogiai ir netiesiogiai valdomomis), valstybės kontroliuojamomis ar reikšmingai įtakojamomis įmonėmis (sandoriai su tokiomis įmonėmis atskleidžiami atskirai tik tada, kai yra reikšmingi) bei vadovybe.

Per 2019 metus Bendrovė nebuvo sudariusi reikšmingų sandorių su Lietuvos Respublika, atstovaujama LR finansų ministerijos arba ūkio subjektais, kuriuos kontroliuoja Lietuvos Respublika. Bendrovės kitos susijusios šalys yra Lietuvos Respublikos valdomos EPSO-G UAB grupės įmonės.

#### 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 įkeitimai, joms nėra skaičiuojamos palūkanos o atsiskaitymai įvyksta pinigais. Nebuvo suteikta ar gauta jokių susijusių šalių gautinų ar mokėtinos sumų dengimo garantijų. Per metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., Bendrovė neapskaitė blogų skolų vertės sumažėjimo atidėtinio numatomiems kredito nuostoliams iš susijusių šalių gautinoms sumoms.

#### Susijusių šalių garantijos

Susijusių šalių suteiktų ir gautų garantijų nėra.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### Abejotinos gautinos sumos

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje nebuvo abejotinių gautinų sumų iš susijusių šalių.

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

	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Pardavimai	Pirkimas
Patruojanti bendrovė UAB „Ignitis grupė“	40.649	1.482.393	409.035	138.087
Patruojančios bendrovės dukterinės įmonės	4.009.567	493.642	16.892.517	783.359
Kitos susijusios šalys	17.676	8.882	94.604	250.107
<b>Iš viso</b>	<b>4.067.892</b>	<b>1.984.917</b>	<b>17.396.156</b>	<b>1.171.553</b>

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

	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Pardavimai	Pirkimas
Patruojanti bendrovė UAB „Ignitis grupė“	107.254	1.683.858	401.454	120.118
Patruojančios bendrovės dukterinės įmonės	3.344.382	928.212	16.031.132	2.476.247
Kitos susijusios šalys	13.957	-	133.567	22
<b>Iš viso</b>	<b>3.465.593</b>	<b>2.612.070</b>	<b>16.566.153</b>	<b>2.596.387</b>

Susijusių šalių pardavimai neatitinka Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje pateiktų pajamų, nes tais atvejais, kai Bendrovė veikia kaip agentas pajamomis pripažįstama grynojo atlygio suma, t.y. gautos pajamos kaip kompensavimas už patirtas subrangos išlaidas apskaitomos veiklos sąnaudų straipsnyje Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Iš susijusių šalių Bendrovė perka elektros energiją, elektros energijos ir dujų perdavimo bei skirstymo, apskaitos, viešųjų pirkimų, klientų aptarnavimo, transporto nuomos ir kitas paslaugas.

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

Informacija apie dividendus, gautus iš susijusių šalių ir išmokėtus susijusioms šalims, pateikiama 27 pastaboje.

### Išmokos vadovybei:

	2019-12-31	2018-12-31
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	349.993	273.049
Iš jų: Išeitinės kompensacijos ir atlygis valdybos nariams	2.843	-
Vadovų skaičius	4	4

Vadovybe yra laikomi Bendrovės generalinis direktorius, aukščiausio lygmens vadovai ir valdybos nariai.

## 32 Nebalansiniai įsipareigojimai

### Teisminiai ginčai

Ieškovas UAB „Innforce“ 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 6 d. buvęs pavadinimas UAB „Lietuvos energijos tiekimas“), AB „Ignitis gamyba“ (iki 2019 m. rugsėjo 6 d. 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 perskirstyti investicijas. Investicijų perskirstymas 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 ieškinyje 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 „Innforce“ ieškiniui atidėjinyje nebuvo suformuotas.

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### 33 Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

#### Trumpalaikės paskolos

2020 m. sausio 31 d. Bendrovė grąžino trumpalaikę paskolą 1.901.955 Eur, gautą iš UAB „Ignitis grupė“ grupės įmonių.

#### UAB „Verslo aptarnavimo centras“ prijungimas prie 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 UAB „Verslo aptarnavimo centras“ ir Bendrovės valdymą bei valdyseną, priėmė sprendimą patvirtinti projekto planą, kuriame numatyta, jog nuo 2020 m. sausio 1 d. UAB „Verslo aptarnavimo centras“ ir Bendrovė tęsia veiklą kaip viena bendra įmonė. 2019 m. spalio 21 d. UAB „Verslo aptarnavimo centras“ ir Bendrovės neeiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime buvo pritarta reorganizavimo sąlygų parengimui, o 2019 m. lapkričio 14 d. UAB „Verslo aptarnavimo centras“ ir Bendrovės valdybų sprendimu parengtos reorganizavimo sąlygos buvo apsvarstytos ir aprobuotos. Reorganizavimas buvo baigtas ir 2020 m. sausio 1 d. UAB „Verslo aptarnavimo centras“ ir Bendrovė pradėjo veiklą kaip bendra įmonė.

Šio įvykio finansinio poveikio įvertinimas:

Reorganizavimo proceso metu UAB „Verslo aptarnavimo centras“, kuri po reorganizavimo baigia veiklą be likvidavimo procedūros, yra prijungiama prie veiklą tęsiančios Bendrovės, UAB „Verslo aptarnavimo centras“ turtas, teisės ir pareigos pereina Bendrovei, UAB „Verslo aptarnavimo centras“ akcininkai, išskyrus Bendrovę, neatlygintinai mainais gauna Bendrovės akcijų, bei atitinkamai yra padidinamas Bendrovės akcinis kapitalas. Taip pat, į Bendrovę buvo perkelti 268 darbuotojai iš UAB „Verslo aptarnavimo centras“. Kita dalis darbuotojų buvo perkelti į kitas grupės įmones arba buvo nutraukta darbo sutartis.

Bendrovės akcinis kapitalas prieš ir po reorganizuotos bendrovės UAB „Verslo aptarnavimo centras“ prijungimo prie Bendrovės:

	Prieš reorganizavimą, 2019 m. gruodžio 31 d.		Po reorganizavimo, 2020 m. sausio 1 d.
	UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“	UAB „Verslo aptarnavimo centras“	UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“
Įstatinis 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

Bendrovės balansas 2020 m. sausio 1 d.:

TURTAS	2020-01-01	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	2020-01-01
<b>Ilgalaikis turtas</b>		<b>Nuosavas kapitalas</b>	
Ilgalaikis nematerialusis turtas	1.694.927	Įstatinis kapitalas	7.914.645
Ilgalaikis materialusis turtas	6.395.913	Rezervai	75.745
Naudojimo teise valdomas turtas	3.276.314	Akcijų priedai	12.773
Finansinis turtas	-	Nepaskirstytasis pelnas	1.233.766
Gautinos paskolos	-	<b>Nuosavo kapitalo iš viso</b>	<b>9.236.929</b>
Kitas finansinis turtas	-		
Kitos gautinos sumos	-	<b>Įsipareigojimai</b>	
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	334.962	<b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>	
<b>Ilgalaikio turto iš viso</b>	<b>11.702.116</b>	Atidėjiniai	166.634
		Ilgalaikiai įsipareigojimai	32.859
<b>Trumpalaikis turtas</b>		Nuomos įsipareigojimai	2.213.742
Atsargos	57.731	<b>Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso</b>	<b>2.413.235</b>
Išankstiniai apmokėjimai	506.093	<b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>	
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	-	Trumpalaikės paskolos	1.901.955
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	6.298.375	Nuomos įsipareigojimai	1.066.229
Sutarčių su klientais turtas	585.231	Prekybos mokėtinos sumos	1.760.074
Gautinos paskolos	-	Sutarčių įsipareigojimai	5.268
Kitos gautinos sumos	1.415.885	Pelno mokesčio įsipareigojimai	75.927
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	630.130	Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	4.735.944
<b>Trumpalaikio turto iš viso</b>	<b>9.493.445</b>	<b>Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso</b>	<b>9.545.397</b>
		<b>Įsipareigojimų iš viso</b>	<b>11.958.632</b>
<b>TURTO IŠ VISO</b>	<b>21.195.561</b>	<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>	<b>21.195.561</b>

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Bendrovės akcininkai ir jų pasiskirstymas 2020 m. sausio 1 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d.:

Bendrovės akcininkas	2019-12-31			2020-01-01		
	Akcijų skaičius	Akcinis kapitalas, Eur	%	Akcijų skaičius	Akcinis kapitalas, Eur	%
„Ignitis grupė“, UAB	12.008.705	3.482.525	50,0363	13.772.749	3.994.097	50,4646
AB „Energijos skirstymo operatorius“	6.442.270	1.868.258	26,8428	7.204.405	2.089.278	26,3976
„Ignitis gamyba“, AB (buvusi AB „Lietuvos energijos gamyba“)	5.341.548	1.549.049	22,2565	5.855.347	1.698.051	21,4545
UAB „Ignitis“ (buvusi UAB „Lietuvos energijos tiekimas“)	202.477	58.718	0,8436	459.377	133.219	1,6832
UAB Verslo aptarnavimo centras“	5.000	1.450	0,0208		0	0,0000
<b>Iš viso</b>	<b>24.000.000</b>	<b>6.960.000</b>	<b>100</b>	<b>27.291.878</b>	<b>7.914.645</b>	<b>100</b>

### Covid-19

#### Nekoreguojančio įvykio aprašymas

2020 m. sausio 30 d. Pasaulio sveikatos organizacija (PSO) dėl COVID-19 protrūkio paskelbė pasaulinę ekstremalią situaciją, o 2020 m. kovo 11 d. ligos plitimą įvardijo kaip pandemiją. COVID 19 pandemija prasidėjo 2019 m. gruodžio pradžioje Kinijos Hubėjaus provincijoje, tačiau iki pat 2019 m. gruodžio 27 d. ligos atvejai buvo nepastebėti ir tik gruodžio 27 d. buvo pastebėta ligos kilmė, 2019 m. gruodžio 31 d. nustatytas ligos protrūkio židynys, o 2020 m. sausio 8 d. ligos priežastimi pripažintas COVID 19. Europos sąjungoje apie COVID 19 protrūkį buvo pranešta 2020 m. sausio 31 d. Italijoje. 2020 m. vasario 26 d. dėl COVID 19 grėsmės Lietuvos Respublikos vyriausybė šalyje paskelbė ekstremalią situaciją, o 2020 kovo 14 d. priėmė nutarimą Nr. 207 Dėl karantino Lietuvos Respublikoje paskelbimo, kurio pagrindu visoje Lietuvos Respublikos teritorijoje buvo paskelbtas karantinas nuo 2020 m. kovo 16 d. iki kovo 30 d., vėliau pratęstas iki 2020 m. balandžio 13 d. Karantino metu šalyje yra:

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

Valstybei paskelbus ekstremalią situaciją ir karantiną, Lietuvos Respublikos Seimas ypatingos skubos tvarka priėmė pakeitimus, skirtus išsaugoti darbo vietas ir padėti gyventojams. Taip pat, 2020 m. kovo 16 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės positarimo sprendimu (protokolas Nr. 14) buvo priimtas Ekonomikos skatinimo ir COVID 19 plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių įgyvendinimo planas, kuriame numatytos priemonės dėl tiek gyventojų tiek verslo pajamų bei likvidumo išsaugojimo ir ekonomikos skatinimo, kurių viena yra sudaryti galimybę atidėti arba dalimis išdėstyti įmokų už sunaudotą elektros energiją ir gamtines dujas mokėjimą UAB „Ignitis“. Tai reiškia, kad endrovei UAB „Ignitis“ tiesiogiai yra atribotas mokėjimų už paslaugas iš klientų gavimas.

UAB „Ignitis grupė“ grupės įmonių (toliau tekste – „Grupė“) vadovybė nuo 2020 m. kovo 16 d. nurodė visiems Grupėje dirbantiems darbuotojams, kurie turi galimybę dirbti nuotoliniu būdu, nevykti į darbą, nerengti, nevykti į jokių susitikimus ir renginius, o susitikimus organizuoti telekonferencijos IT programų pagalba. Bendrovėje yra sudarytos visos sąlygos efektyviam darbui nuotoliniu būdu ir nėra patiriami jokie darbuotojų tiesioginių funkcijų atlikimo sutrikimai. Grupė karantino laikotarpiu griežtai laikosi visų vyriausybės pateiktų rekomendacijų dėl COVID 19 galimos grėsmės.

#### Finansinis poveikis

Galimas finansinis poveikis Bendrovei dėl aukščiau aprašytos situacijos, susiklosčiusios tiek pasaulyje, tiek Lietuvoje, priklausys nuo to, kiek tiesiogiai ir netiesiogiai bus paveikta Grupės veikla. Grupėje finansų valdymas yra centralizuotas, todėl Bendrovė yra pilnai priklausoma nuo Grupės galimybės iškilus poreikius gauti ir panaudoti papildomus finansinius resursus. Kadangi Grupėje didžiausios įmonės yra strateginės svarbos ir užtikrina svarbias valstybės funkcijas, manome, kad finansų rinkoje ši Grupė bus vertinama kaip patikima įmonių grupė ir, esant poreikiui, turės prieigą prie papildomų finansinių resursų.

Bendrovės poveikio pelningumui šiuo metu nesitikima, kadangi Bendrovė taiko „sąnaudos plius“ kainodaros principą.

#### Įtaka veiklos tęstinumui

Kaip jau minėta, Bendrovės veiklos tęstinumas visiškai priklauso nuo Grupės veiklos tęstinumo, nes Bendrovė nevykdo atskiros nuo Grupės komercinės veiklos. Jei dėl COVID-19 tektų peržiūrėti Grupės vystomų projektų eigą ir jų plėtrą, tai gali laikinai mažinti ITT vystymo, žmogiškųjų išteklių (atrankų), išorės komunikacijos paslaugų poreikį ir taip sukurti perteklinius žmogiškuosius resursus (nebus reikalinga paslaugų teikimui tiek žmonių valandų, kiek Bendrovė turi darbuotojų). Šiuo metu tai vertinama labiau kaip mažos tikimybės rizika, todėl nėra planuojamas šios rizikos valdymo finansinis efektas Bendrovės rezultatams. Kadangi Bendrovė taiko „sąnaudos plius“ kainodaros principą, Bendrovė nepatirs nuostolių, tačiau užsitęsusi tokia situacija gali tapti mažinti paveiktų funkcijų darbuotojų skaičių. Kitos Bendrovės teikiamos paslaugos yra pirmo būtinumo, todėl šių paslaugų teikimas turėtų išlikti stabilus.

Dėl COVID-19 situacijos Bendrovės ITT vystymo veiklos tęstinumui neigiamos įtakos gali turėti trečiųjų šalių paslaugų teikimo sutrikimai. Sutrikus trečiųjų šalių ITT vystymo paslaugų tiekimui, bus planuojama daugiau reikiamų kompetencijų darbuotojų įdarbinti pačioje Bendrovėje siekiant užtikrinti reikiamą ITT vystymo pajėgumą.

#### Įtaka tikėtinų kredito nuostolių įvertinimui

Įvertinama numatomus kredito nuostolius, vadovybė turi atsižvelgti į pagrįstą informaciją ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (t.y. 2019 m. gruodžio 31 d.). Bendrovė atliekant tikėtinų kredito nuostolių įvertinimą 2019 m. gruodžio 31 d. neatsižvelgė į COVID 19 protrūkį ir su juo susijusią riziką, kadangi COVID 19 buvo nustatytas 2020 m. sausio pradžioje, o pasaulinė ekstremalioji situacija paskelbta 2020 m. sausio 20 d. Vadovybė, atlikdama tikėtinų kredito nuostolių vertinimą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, pagrįstai atsižvelgė į praeities įvykius,

## FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

dabartines sąlygas ir būsimų ekonominių sąlygų, buvusių ir žinomų 2019 m. gruodžio 31., prognozę. Tačiau, kadangi COVID 19 grėsmė neabejotinai padidino riziką, kad turto ir įsipareigojimų apskaitines vertes gali reikėti koreguoti per kitus finansinius metus, Bendrovė atsižvelgė į COVID 19 sukeltų sutrikimų mastą savo verslui ir informaciją apie tą turtą, kuriems kyla reikšmingas įvertinimo neapibrėžtumas, atskleidžia žemiau esančioje pastraipoje „Kitų aplinkybių atskleidimai“.

### Įtaka turto vertės sumažėjimo vertinimui

Bendrovė nefinansinio turto vertės sumažėjimą įvertino atsižvelgdama į visus vertės sumažėjimo požymius, buvusius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Įvykiai ir gauta informacija po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, vertinant vertės sumažėjimo rodiklį, yra atsižvelgiama tik tuo atveju, jei jie pateikia papildomų įrodymų apie tas sąlygas, kurios egzistavo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Panašiai, nustatant turto atsiperkamąsias sumas, yra atsižvelgiama tik į tą informaciją, jei tokios sąlygos egzistavo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Bendrovė atliekant turto vertės sumažėjimo vertinimą 2019 m. gruodžio 31 d. neatsižvelgė į COVID 19 protrūkį ir su juo susijusią riziką, kadangi COVID 19 buvo nustatytas 2020 m. sausio pradžioje, o pasaulinė ekstremalioji situacija paskelbta 2020 m. sausio 20 d. Vadovybė, atlikdama turto vertės sumažėjimo požymių vertinimą, pagrįstai atsižvelgė į visus požymius, buvusius ir žinomus 2019 m. gruodžio 31 d. Tačiau, kadangi COVID 19 grėsmė neabejotinai padidino riziką, kad turto ir įsipareigojimų apskaitines vertes gali reikėti koreguoti per kitus finansinius metus, Bendrovė atsižvelgė į COVID 19 sukeltų sutrikimų mastą savo verslui ir informaciją apie tą turtą, kuriems kyla reikšmingas įvertinimo neapibrėžtumas, atskleidžia žemiau esančioje pastraipoje „Kitų aplinkybių atskleidimai“.

### Kitų aplinkybių atskleidimai

Aukščiau aprašytose pastraipose „Įtaka tikėtinų kredito nuostolių įvertinimui“, „Įtaka turto vertės sumažėjimo vertinimui“ Bendrovė atskleidė, jog į skaičiavimus nebuvo įtrauktas COVID 19 poveikis, kadangi 2019 m. gruodžio 31 d., kai tie vertinimai buvo atliekami, jokių stebimų tą dieną egzistavusių sąlygų dėl COVID 19 galimos grėsmės ateityje nebuvo. Tačiau, kadangi COVID 19 grėsmė neabejotinai padidino riziką, kad turto ir įsipareigojimų apskaitines vertes gali reikėti koreguoti per kitus finansinius metus, Bendrovė atsižvelgė į COVID 19 sukeltų sutrikimų mastą savo verslui ir atskleidžia sekančią informaciją apie tą turtą ir įsipareigojimus, kuriems kyla reikšmingas įvertinimo neapibrėžtumas:

- Įtaka „Tikėtinų kredito nuostolių įvertinimui“ nebūtų arba ji būtų nereikšminga, nes didžioji dalis paslaugų teikiama strateginės reikšmės įmonėms.
- Įtakos „Turto vertės sumažėjimo vertinimui“ nebūtų, kadangi Bendrovės turimas ITT ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas naudojamas Grupės kasdienėje įprastinėje veikloje. Strateginių įmonių paslaugų teikimas rinkai (elektros ir dujų skirstymas, gamyba, tiekimas) neperkant ITT paslaugų iš Bendrovės būtų neįmanomas.

\*\*\*\*\*

## METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

## 2019 FINANSINIŲ METŲ UAB „IGNITIS GRUPĖS PASLAUGŲ 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 „Ignitis grupės paslaugų centras“
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	6 960 tūkst.EUR
Įregistravimo data:	2013-12-04
Įregistravimo vieta:	Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registras
Bendrovė kodas:	3032000016
Buveinės adresas:	A.Juozapavičiaus g. 13, Vilnius, Lietuva
Bendrovės registras:	VĮ „Registru centras“
Telefono numeris:	85 278 2272
Fakso numeris:	85 278 2299
Elektroninio pašto adresas:	gpc@ignitis.lt
Interneto svetainės puslapis:	www.ignitisgrupe.lt

### Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

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

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

2019 m. Bendrovė nuosekliai įgyvendino iškeltus tikslus. Bendrovės veiklos plane 2019-2020 m. buvo numatyta 20 priemonių, iš kurių per 2019 m. įgyvendinta 17 priemonių, 1 priemonė nutraukta, 2 priemonės tęstinės bei numatytos įgyvendinti 2020 m. Per 2019 metus Bendrovės IT projektų valdymo grupė vykdė 566 projektus ir projektinius keitimus, iš kurių 484 buvo baigti. Šių baigtų projektų ir projektinių keitimų bendra vertė daugiau nei 4,6 mln. eurų (įskaitant trečiųjų šalių subrangos dalį – 2,8 mln. Eur).

ITT priežiūros vykdoma veikla per 2019 metus klientams teikė 153 vnt. įvairių paslaugų klientams. Pagrindinę priežiūros paslaugų dalį sudarė IT sistemų priežiūra.

Per 2019 m. buvo iš esmės atnaujinta rezervinio kopijavimo sistema bei gamybinių, testinių ir vystymo aplinkų infrastruktūra, taip reikšmingai sumažinant paslaugų nestabilumo riziką.

Bendrovė veiklą organizuoja taikydama geriausias pasaulio vadybos praktikas, o visą su veikla susijusią informaciją valdo pagal tarptautinius standartus: ISO 9001 ir ISO 27001. Bendrovės veikla sertifikuota pagal minėtus standartus, sertifikatai galioja iki 2021 m. 2019 metais Bendrovei prateštas Darbuotojų saugos ir sveikatos valdymo sertifikatas - OHSAS 18001. Bendrovė taip pat taiko LEAN praktikas veiklai tobulinti ir efektyvinti – Bendrovėje vykdoma Veiklos meistriškumo programa.

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

#### Ekonominės rizikos

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

Bendrovės pagrindinių paslaugų pirkėjų, kurie sugeneruoja didžiąją dalį Bendrovės pajamų, sąnaudos bei investicijos yra reguliuojamos Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos. Dėl šios priežasties Bendrovės veiklos rezultatai glaudžiai susiję su paslaugų gavėjų galimybe pirkti ITT paslaugas.

Ignitis grupės veiklos strategijoje iki 2030 m. numatyta plėtra tiek Lietuvoje, tiek kaimyninėse šalyse, todėl ITT 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 yra naudojama UAB „Ignitis grupės“ Grupės įmonių tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartis, pagal kurią galima gauti trumpalaikes paskolas iš kitų Grupės įmonių.

## METINIS PRANEŠIMAS

### Už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

#### Palūkanų normos rizika

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

2020 m. Bendrovės veikla bus finansuojama naudojant tiek akcinį kapitalą, tiek skolintas lėšas.

#### Užsienio valiutos rizika

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

### Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

Finansiniai rezultatai	Bendrovė	
	2019	2018
Pajamos, Eur	17.162.943	15.785.446
EBITDA*, Eur	4.271.878	3.392.699
EBITDA* marža (EBITDA*/pajamos), (proc.)	24,9%	21,5%
Veiklos pelnas, Eur	950.795	579.133
Veiklos pelningumo koeficientas (%) (veiklos pelnas/pajamos), (proc.)	5,5%	3,7%
Grynasis pelnas, Eur	776.851	466.987
Pelnas (nuostolis) vienai akcijai, Eur	0,03	0,02
Akcijų skaičius	24.000.000	22.205.525
Investicijos**, Eur	3.366.897	2.330.634
Ilgalaikis turtas metų pabaigoje***, Eur	9.266.464	7.712.020

\* Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą + finansinės veiklos sąnaudos - finansinės veiklos pajamos - gauti dividendai + ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos+ naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo sąnaudos + vertės sumažėjimo sąnaudos + nurašymų sąnaudos

\*\*Ilgalaikio nematerialaus ir nematerialaus turto įsigijimai, įskaitant turtinius įnašus

\*\*\*Ilgalaikis turtas metų pabaigoje, išskyrus finansinis ilgalaikis turtas ir atidėto pelno mokesčio turtas

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

### Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

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

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

2019 metais „Ignitis grupė“ grupės įmonių duomenų saugojimo poreikiams duomenų centruose (DATA INN ir J13) buvo naudojama tik atsinaujinančių šaltinių elektros energija.

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. Bendrovėje dirbo 169 darbuotojai (vidutinis dirbančiųjų skaičius).

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

Visi šiame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka audituotas Bendrovės finansines ataskaitas.

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

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



## METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

### Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

### Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos

Siekiant sutelkti pagrindines grupės veiklas aptarnaujančių funkcijų paslaugų teikimą vienoje bendrovėje, nuo 2020 m. sausio 1 d. prie UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ buvo prijuntas UAB „Verslo aptarnavimo centras“, kuris teikė apskaitos, viešųjų pirkimų, teisės, darbo santykių administravimo ir apskaitos, personalo valdymo, komunikacijos paslaugas UAB „Ignitis grupė“ grupės įmonėms.

2020 m. sausio 31 d. buvo gražinta iš UAB „Ignitis grupė“ grupės įmonių gauta trumpalaikė 1,9 mln. eurų paskola.

2020 m. sausio 30 d. Pasaulio sveikatos organizacija (PSO) dėl COVID-19 protrūkio paskelbė pasaulinę ekstremalią situaciją, o 2020 m. kovo 11 d. ligos plitimą įvardijo kaip pandemiją. Atitinkamai 2020 m. vasario 26 d. dėl COVID 19 grėsmės Lietuvos Respublikos vyriausybė šalyje paskelbė ekstremalią situaciją, o 2020 m. kovo 14 d. visoje Lietuvos Respublikos teritorijoje buvo paskelbtas karantinas nuo 2020 m. kovo 16 d. iki kovo 30 d., vėliau pratęstas iki 2020 m. balandžio 13 d.

Dėl aukščiau aprašytos situacijos, susiklosčiusios tiek pasaulyje, tiek Lietuvoje:

- Galimas finansinis Bendrovei priklausys nuo to, kiek tiesiogiai ir netiesiogiai bus paveikta UAB „Ignitis grupė“ grupės įmonių (toliau tekste – „Grupės“) veikla. Grupėje finansų valdymas yra centralizuotas, todėl Bendrovė yra pilnai priklausoma nuo Grupės galimybės iškilus poreikius gauti ir panaudoti papildomus finansinius resursus. Kadangi Grupėje didžiausios įmonės yra strateginės svarbos ir užtikrina svarbias valstybės funkcijas, manome, kad finansų rinkoje ši Grupė bus vertinama kaip patikima įmonių grupė ir, esant poreikiui, turės priegią prie papildomų finansinių resursų.
- Bendrovės ITT vystymo veiklos tęstinumui neigiamos įtakos gali turėti trečiųjų šalių paslaugų teikimo sutrikimai. Sutrikus trečiųjų šalių ITT vystymo paslaugų tiekimui, bus planuojama daugiau reikiamų kompetencijų darbuotojų įdarbinti pačioje Bendrovėje siekiant užtikrinti reikiamą ITT vystymo pajėgumą.
- Įtakos „Tikėtinų kredito nuostolių įvertinimui“ nebūtų arba ji būtų nereikšminga, nes didžioji dalis paslaugų teikiama strateginės reikšmės įmonėms.
- Įtakos „Turto vertės sumažėjimo vertinimui“ nebūtų, kadangi Bendrovės turimas ITT ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas naudojamas Grupės kasdienėje įprastinėje veikloje. Strateginių įmonių paslaugų teikimas rinkai (elektros ir dujų skirstymas, gamyba, tiekimas) neperkant ITT paslaugų iš Bendrovės būtų neįmanomas.

Daugiau svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos neįvyko.

### Įmonės veiklos planai ir prognozės

2020 m. veiklos planams, prognozėms daromos kelios prielaidos:

- Bendrovė ir toliau koncentruosis teikti ITT paslaugas „Ignitis grupė“ grupės įmonėms;
- Bendrovės planuojama apyvarta 2020 m. (įskaitant ir naujas veiklas) 32,6 mln. Eur;
- Taip pat ir toliau bus siekiama efektyvinti Bendrovės vykdomas veiklas ir mažinti paslaugų teikimo kaštus.

### Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

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

### Naudojamos finansinės priemonės

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

**METINIS PRANEŠIMAS**

**Už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.**

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

Vardas, pavardė	Grupės įmonių viduje	Išorės įmonėse
	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“ (į. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narė, Organizacinio vystymo tarnybos direktorė.</p> <p>Kitos vadovujančios pareigos: „Ignitis gamyba“, AB (į. k. 302648707, adresas: Elektrinės g. 21, LT-26108 Elektrėnai) stebėtojų tarybos narė;</p> <p>UAB Elektroninių mokėjimų agentūra (į. k. 136031358, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narė;</p> <p>UAB Verslo aptarnavimo centras (į. k. 303359627, adresas: Lukšio g. 5B, Vilnius) valdybos pirmininkė (nuo 2019-06-18 iki 2019-12-31);</p>	Nėra
Mindaugas Keizeris – valdybos narys	<p>Pagrindinė darbovietė – AB „Energijos skirstymo operatorius“ (į. k. 304151376, adresas: Aguonų g. 24, LT-03212 Vilnius) generalinis direktorius ir valdybos pirmininkas.</p> <p>Kitos vadovujančios pareigos: „Nacionalinės Lietuvos energetikos asociacijos“ tarybos narys. „Lietuvos energija paramos fondo“ (į. k. 303416124, adresas: Žvejų g. 14, Vilnius) valdybos narys.</p>	Nėra
Mindaugas Kvekšas – valdybos narys	<p>Pagrindinė darbovietė – AB „Ignitis gamyba“ (į. k. 302648707, adresas: Elektrinės g. 21, LT-26108 Elektrėnai) valdybos narys, Finansų ir administravimo direktorius.</p>	Nėra
Darius Montvila – valdybos narys	<p>Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis“ (į. k. 303383884, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) generalinis direktorius ir valdybos pirmininkas.</p> <p>Kitos vadovujančios pareigos: Ignitis Latvija SIA (į. k. 40103642991, adresas: Cēsu street 31, k-2, LV-1012 Ryga, Latvia) stebėtojų tarybos pirmininkas.</p>	<p>Vilniaus Perkūno Rotary klubo Prezidentas.</p> <p>Nepalo Garbės Konsulas.</p>
Laurynas Barauskas (valdybos narys iki 2019-12-31)	<p>Pagrindinės darbovietė – UAB „Ignitis grupė“ (į. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Informacinių technologijų tarnybos direktorius.</p>	Nėra
Eglė Čiužaitė (valdybos narys iki 2019-01-21)	<p>Pagrindinė darbovietė – AB „Ignitis gamyba“ 302648707, adresas: Elektrinės g. 21, Elektrėnai) generalinė direktorė (iki 2019-01-21)</p>	Nėra

**METINIS PRANEŠIMAS**

**Už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.**

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Eglė Šatkovskienė (valdybos narys iki 2019-06-18)	Pagrindinė darbovietė – UAB Verslo aptarnavimo centro (į. k. 303359627), adresas: P. Lukšio g. 5B, Vilnius) generalinė direktorė (iki 2019-06-18)	Nėra
Haroldas Nausėda (valdybos narys iki 2019-06-27)	Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis“ (į. k. 303383884, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) Verslo klientų ir plėtros tarnybos direktorius bei valdybos narys.  Kitos vadovaujančios pareigos:  Ignitis Eesti OÜ (į. k. 12433862, adresas: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Narva mnt 5) valdybos pirmininkas.	Nėra
Augustas Dragūnas (valdybos narys iki 2019-06-27)	Pagrindinė darbovietė – AB „Energijos skirstymo operatorius“ (į. k. 304151376, adresas: Aguonų g. 24, LT-03212 Vilnius) Finansų ir administravimo tarnybos direktorius ir valdybos narys.	Nėra
Irma Kaukienė – generalinė direktorė	Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ (į. k. 303200016, adresas: A. Juozapavičiaus g. 13, Vilnius) generalinė direktorė.	Nėra

\*\*\*\*\*