

UAB DUOMENŲ LOGISTIKOS CENTRAS

BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

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



Data
Logistics
Center



www.le.lt

TURINYS

METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 - 5
Finansinės padėties ataskaita	6
Bendrujų pajamų ataskaita	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Pinigų srautų ataskaita	9
Aiškinamasis raštas	10 – 24
Metinis pranešimas	25 – 27

Finansines ataskaitas Energijos tiekimas UAB Generalinis direktorius, Finansų ir rizikos valdymo departamento vadovas ir UAB Verslo aptarnavimo centras Apskaitos paslaugų centro vadovė, veikianti pagal 2017.08.28 įsakymą Nr. IS17-80, patvirtino 2018 m. kovo 29 d.:



Dainius Zailekas
Generalinis direktorius



Karolis Brazas
Finansų ir administravimo skyriaus
vadovas



Giedruolė Guobienė
UAB Verslo aptarnavimo centras
Apskaitos paslaugų centro
vadovė, veikianti pagal 2017.08.28
įsakymą Nr. IS17-80



Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Duomenų logistikos centras“ akcininkams

Mūsų nuomonė

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

Mūsų audito apimtis

Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

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

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

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

Nepriklausomumas

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

Išvada apie kitą informaciją, įskaitant metinį pranešimą

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

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

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

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

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



Remdamiesi audito metu atliktu darbu, mūsų nuomone:

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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



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

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

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

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu


Rimvydas Jogėla
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2018 m. kovo 29 d.

UAB Duomenų logistikos centras, įmonės kodas 302527488, A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius, Lietuva
FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA
2017 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

		2017-12-31	2016-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	5	7.122	7.541
Ilgalaikis materialusis turtas	6	4.676.490	5.216.427
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	7	-	54.400
Ilgalaikio turto iš viso		4.683.612	5.278.368
Trumpalaikis turtas			
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	8	15.436	17.837
Prekybos gautinos sumos		522.511	542.149
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		-	43.835
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		355.678	350.928
Trumpalaikio turto iš viso		893.625	954.749
TURTO IŠ VISO		5.577.237	6.233.117
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	1	4.032.913	4.032.913
Rezervai	9	436.769	436.769
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		435.713	75.619
Nuosavo kapitalo iš viso		4.905.395	4.545.301
Įsipareigojimai			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai		174	174
Būsimų laikotarpių pajamos	12	291.659	326.501
Atidėto pelno mokesčio įsipareigojimai	15	25.349	8.281
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		317.182	334.956
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos	11	-	809.897
Prekybos mokėtinos sumos		157.689	396.922
Gauti avansai, sukauptos sąnaudos ir būsimų laikotarpių pajamos	12	34.842	37.580
Pelno mokesčio įsipareigojimas		16.127	-
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	13	146.002	108.461
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		354.660	1.352.860
Įsipareigojimų iš viso		671.842	1.687.816
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		5.577.237	6.233.117

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

		2017	2016
Pajamos			
Informacinių technologijų ir telekomunikacijų paslaugos		3.831.368	4.354.432
Kitos veiklos pajamos		4.620	4.950
Pajamos, iš viso		3.835.978	4.359.382
Veiklos sąnaudos			
Konsultacinių paslaugų sąnaudos		(32.659)	(43.101)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5, 6	(853.499)	(826.516)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos		(362.699)	(325.697)
Socialinio draudimo sąnaudos		(113.312)	(100.890)
Mokesčių sąnaudos		(3.142)	(3.563)
Informacinių technologijų sąnaudos		(583.255)	(769.394)
Transporto nuomos ir kuro sąnaudos	17	(20.833)	(20.478)
Patalpų, infrastruktūros nuomos ir su jomis susijusios sąnaudos	17	(1.351.453)	(2.029.024)
Komandiruočių sąnaudos		(8.619)	(5.388)
Personalo vystymo sąnaudos		(9.196)	(4.524)
Ilgalaikio turto nurašymas		(4.361)	(14.414)
Mažaverčių atsargų sąnaudos		(98)	(82)
Socialinių poreikių tenkinimo sąnaudos		(1.023)	(303)
Mokslo ir tiriamieji darbai		-	(900)
Reklama		(2.170)	(15.081)
Gautinų sumų vertės (sumažėjimas) atstatymas	7, 3	52.705	28.251
Verslo aptamavimo paslaugos		(20.078)	(26.213)
Kitos sąnaudos		(31.731)	(28.204)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(3.345.523)	(4.185.501)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		490.455	173.881
Finansinė veikla			
Finansinės veiklos pajamos		2.638	7.938
Finansinės veiklos sąnaudos	16	(1.906)	(16.486)
Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte		732	(8.548)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		491.187	165.333
Ataskaitinių metų pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	14	(38.406)	(2.749)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	14	(17.068)	(4.031)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		435.713	158.553
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)			
		-	-
Laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos), iš viso		435.713	158.553

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB Duomenų logistikos centras, įmonės kodas 302527488, A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius, Lietuva
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
 Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

*Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Bendrovė	Pastabas	Kapitalas	Rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Iš viso
Likutis 2016 m. sausio 1 d.		4.032.913	436.769	(82.934)	4.386.748
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas		-	-	158.553	158.553
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		4.032.913	436.769	75.619	4.545.301
Likutis 2017 m. sausio 1 d.		4.032.913	436.769	75.619	4.545.301
Dividendai	10	-	-	(75.619)	(75.619)
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas		-	-	435.713	435.713
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		4.032.913	436.769	435.713	4.905.395

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

		2017	2016
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		435.713	158.553
Nepilginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	5, 6	853.499	826.516
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda)	14	55.474	4.031
Investicijų į dukterines bei asocijuotas įmones perleidimo (pelnas) nuostolis		-	-
Gautinų sumų vertės sumažėjimas		52.705	(28.251)
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo/nurašymo		4.631	14.413
Palūkanų pajamos		-	(194)
Palūkanų sąnaudos		1.695	15.422
Finansinės veiklos rezultatų eliminavimas		(2.426)	(6.680)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		21.336	373.721
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		2.401	19.764
Mokėtinų sumų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		(193.014)	118.051
(Sumokėtas) pelno mokestis		(22.279)	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		<u>1.209.735</u>	<u>1.495.346</u>
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		(323.288)	(226.954)
Investicijų perleidimas		5.514	-
Gautos palūkanos		-	194
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		<u>(317.774)</u>	<u>(226.760)</u>
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Iš susijusių šalių gautos paskolos	11, 18	-	809.697
(Sugrąžintos) paskolos	11	(809.897)	(3.185.820)
Sumokėtos palūkanos		(1.695)	(15.422)
Bendrovės akcininkams (išmokėti) dividendai	10	(75.619)	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		<u>(887.211)</u>	<u>(2.391.345)</u>
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas)		<u>4.750</u>	<u>(1.122.759)</u>
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje		350.928	1.473.887
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje		<u><u>355.678</u></u>	<u><u>350.928</u></u>

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji informacija

UAB Duomenų logistikos centras yra Lietuvos Respublikoje įregistruota uždaroji akcinė bendrovė. Buveinės adresas - Juozapavičiaus g. 13, LT-09311, Vilnius, Lietuva. UAB Duomenų logistikos centras (toliau tekste – Bendrovė) yra ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, 2010 m. liepos 9 d. įregistruotas Juridinių asmenų registre, šio registro tvarkytojas yra VĮ „Registru centras“. Įmonės kodas 302527488, PVM mokėtojo kodas LT100005528012. Įmonė įsteigta neribotam laikui.

Bendrovės veikla – duomenų centrų techninių plotų nuoma, duomenų perdavimo paslaugos.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas sudarė 4.032.913 Eur. Įstatinis kapitalas yra padalintas į 13.906.598 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 Eur. Bendrovės akcijos yra nematerialiosios. Kiekviena pilnai apmokėta akcija ją turinčiam akcininkui Bendrovės visuotiniame akcininkų susirinkime suteikia vieną balsą. Bendrovės akcininkų teisės ir pareigos nustatytos Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme ir kituose Lietuvos Respublikos teisės aktuose. Įstatinio kapitalo konvertavimo į eurus rezultatas pateikiamas 16 pastaboje.

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

Bendrovės akcininkas	2017-12-31		2016-12-31	
	Akcinis kapitalas, Eur	Akcijų skaičius, %	Akcinis kapitalas, Eur	Akcijų skaičius, %
„Lietuvos energija“, UAB	3.226.330	80%	3.226.330	80%
LITGRID AB	808.583	20%	808.583	20%
	4.032.913	100%	4.032.913	100%

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 14 darbuotojų (2016 m. gruodžio 31 d. – 17 darbuotojų).

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė priklausė „Lietuvos energija“, UAB įmonių grupei, kurios pagrindinė kontroliuojanti šalis yra Lietuvos Respublika, atstovaujama LR finansų ministerijos.

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Šios finansinės ataskaitos Bendrovės akcininkų bus tvirtinamos visuotinio akcininkų susirinkimo metu, vadovaujantis jos įstatuose bei Akcinių bendrovių įstatyme numatyta tvarka. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas, arba nepatvirtinti jų ir reikalauti naujų finansinių ataskaitų parengimo.

2. Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

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

1.1 Finansinių ataskaitų rengimo pagrindai

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. galiojusius Tarptautinius finansinės apskaitos standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Šios finansinės ataskaitos parengtos remiantis įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus finansinį turą skirtą pardavimui, kuris apskaitomas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas.

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

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

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

„Informacijos atskleidimo iniciatyva“ – 7-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau). 7-ojo TAS pataisomis reikalaujama atskleisti iš finansinės veiklos atsirandančių įsipareigojimų pokyčių suderinimą. Bendrovės finansinių įsipareigojimų likučių pasikeitimų ir finansinės veiklos pinigų srautų suderinimas pateikiamas 11 pastaboje.

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

Šios pataisos ir patobulinimai įtakos Bendrovei neturėjo.

b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

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

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

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

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

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

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

Vadovybė įvertino 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir jo pataisos taikymo įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms ir nenustatė poveikio informacinių technologijų ir telekomunikacijų paslaugų teikimo srityse.

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

16-asis TFAS „Nuoma“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau). Naujajame standarte numatyti nuomos pripažinimo, vertinimo, pateikimo, informacijos atskleidimo principai. Pagal visas nuomos rūšis nuomininkas įgyja teisę naudoti turtą nuomos pradžioje ir, jeigu nuomos mokėjimai atliekami per tam tikrą laikotarpį, taip pat gauna finansavimą. Dėl to, 16-uoju TFAS panaikinamas nuomos skirstymas į veiklos nuomą arba finansinę nuomą, kaip to reikalaujama 17-ajame TAS, o vietoj to pateikiamas bendras nuomininko apskaitos modelis. Nuomininkai turi pripažinti: (a) visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė; (b) nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) ataskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeliama 17-ajame TAS apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoti šias dvi nuomos rūšis. Bendrovė numato taikyti 16-ąjį TFAS „Nuoma“ nuo 2019 m. sausio 1 d. Pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertę ir susiję nuomos įsipareigojimai bus apskaityti Bendrovės Finansinės padėties ataskaitoje. Standarto taikymo pirmąjį kartą įtaką bus atvaizduojama naudojant modifikuotą retrospektyvinį būdą kurį taikant koreguojamas nepaskirstytojo pelno likutis Finansinės padėties ataskaitoje.

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

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

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

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

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

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

Iššos neįtraukiamos į bendrąsias kapitalizuojamas skolinimosi išlaidas tik tol, kol konkretus turtas nėra iš esmės užbaigtas. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos šios pataisos turės jos finansinėms ataskaitoms.

1.2 Užsienio valiuta

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

1.3 Nematerialusis turtas

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

Licencijos

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per licencijos galiojimo laikotarpį (3 metai).

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3 metų laikotarpį.

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikotarpis, metai
Įsigytos teisės, patentai ir licencijos	3
Programinė įranga	3
Kitas nematerialusis turtas	3

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

1.4 Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

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

Bendrovė taiko šiuos nusidėvėjimo normatyvus:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikotarpis, metai
Statiniai ir įrenginiai	20 – 35
Kiti įrenginiai, įranga ir įrankiai	3 - 15
Įskaitant:	
Elektros įranga ir įrankiai	4 - 15
Kompiuterinės, biuro technikos, ryšio priemonės, IT įranga	3 - 10
Inventorius ir ūkio reikmenys	5 - 10
Ryšių įranga	3 - 10

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

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskačiuojamas 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 svertinė palūkanų norma), išskyrus lėšas, kurias skolinamosi būtent kriterijus tenkinančiam turtui įsigyti. Pastaruoju atveju kapitalizuojamos tik faktinės skolinimosi išlaidos, atėmus investicines pajamas iš laikino šių pasiskolintų lėšų investavimo.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

1.5 Finansinis turtas

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

Paskolos ir gautinos sumos

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

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

Galimas perduoti finansinis turtas

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

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

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

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

1.6 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

1.7 Turto vertės sumažėjimas

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

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

Kitas turtas

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

1.8 Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės verčių atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

1.9 Finansiniai įsipareigojimai

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

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant paskolas, pirminio pripažinimo metu yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus sandorio sudarymo išlaidas. Vėlesniais laikotarpiais kiti finansiniai įsipareigojimai yra įvertinami amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

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

1 10 Atidėjiniai

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

1.11 Dividendai

Bendrovės finansinėse ataskaitose dividendai yra apskaitomi tuo laikotarpiu, kai jie yra patvirtinami akcininkų. Išmokėti dividendai pinigų srautų ataskaitoje yra klasifikuojami prie finansinės veiklos.

1.12 Išmokos darbuotojams

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

Išeitinės kompensacijos

Išeitinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išeitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išeitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išeitines išmokas tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo balanso datos, jos yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

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

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

1.13 Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

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

Einamųjų metų mokestis

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

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokestis tarifas 2017 m. buvo 15 proc. (2016 m. – 15 proc.).

Atidėtasis mokestis

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

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

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

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis už laikotarpį

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

1.14 Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

1.15 Pajamų pripažinimas

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

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

Palūkanų pajamos pripažįstamos pelne (nuostolyje) proporcingai, taikant apskaičiuotą palūkanų metodą. Gautos palūkanų pajamos pinigų srautų ataskaitose yra klasifikuojamos prie investicinės veiklos pinigų srautų.

1.16 Sąnaudų pripažinimas

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

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

1.17 Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Lizingas

Bendrovė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertė yra lygi nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos įmokų dabartinę vertę, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos įmokų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos įmokų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginės pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Finansinės nuomos įmokos yra padalinamos tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei. Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra finansinė nuoma, bet koks pardavimo pelnas, viršijantis apskaitinę vertę, nėra iš karto pripažįstamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir amortizuojamas per finansinės nuomos laikotarpį.

Veiklos nuoma

Bendrovė kaip nuomininkas

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma, ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jie atidedami ir amortizuojami proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kuriuo turtą numatoma naudoti.

Bendrovė kaip nuomotojas

Nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka Bendrovei yra laikoma veiklos nuoma. Tiesioginės išlaidos atsiradusios pasirašant veiklos nuomos sutartį yra pridėtos prie nuomojamo turto apskaitinės vertės ir pripažįstamos per finansinės nuomos laikotarpį tuo pačiu metodu kaip ir nuomos pajamos. Neapibrėžtos nuomos pajamos yra pripažįstamos kaip pajamos laikotarpiu kada jos susidare.

Pagal veiklos nuomos sutartis išnuomotas turtas Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomas pagal turto pobūdį. Pajamos iš veiklos nuomos yra pripažįstamos kaip kitos veiklos pajamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, naudojant tiesinį metodą per nuomos laikotarpį. Visos veiklos nuomos nuolaidos yra pripažįstamos naudojant tiesinį metodą per nuomos laikotarpį mažinant nuomos pajamas. Tiesioginės sąnaudos, susidarę generuojant finansines nuomos pajamas yra įtrauktos į nuomojamo turto apskaitinę vertę.

1.18 Susijusios šalys

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

UAB Duomenų logistikos centras, įmonės kodas 302527488, A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

1.19 Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

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

1.20 Tikroji vertė

Tikroji vertė apibrėžiama kaip kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perieistas 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.

1.21 Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos

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

3. Finansinės rizikos valdymas

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

Finansinės priemonės pagal grupes

Finansinis turtas finansinės padėties ataskaitoje:

Finansinis turtas	2017-12-31	2016-12-31
Kitas finansinis turtas	-	54.400
Paskolos, prekybos ir kitos gautinos sumos	522.511	542.149
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	355.678	350.928
Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina	878.189	947.477

Finansiniai įsipareigojimai finansinės padėties ataskaitoje:

Finansiniai įsipareigojimai	2017-12-31	2016-12-31
Paskolos	-	809.897
Prekybos mokėtinos sumos	157.689	396.922
Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	157.689	1.206.819

Kredito rizika

2015 m. vasario 4 d. Bendrovė suteikė 8.690 Eur sutarties įvykdymo garantiją LITGRID AB. Garantijos galiojimo data – 2018 m. kovo 15 d. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė. Vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi prekybos ir kitų gautinų sumų ir pinigų banke sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius, finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną.

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, vyriausybių 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 žemesnį nei A- pagal Fitch Ratings agentūrą (arba kitų reitingo agentūrų atitikmenį) ilgalaikio skolinimosi kredito reitingą, skolos finansines priemones.

Bendrovės kredito rizika susijusi tiek su pagrindine Bendrovės veikla (gautinos sumos), tiek su finansavimo veikla (pinigai ir pinigų ekvivalentai). Bendrovė nevertino finansinio turto pagal kredito kokybę. Žemiau pateikta informacija apie Bendrovės gautinas sumas ir jų vertės sumažėjimą pagal pradelsimo laikotarpius:

UAB Duomenų logistikos centras, įmonės kodas 302527488, A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Nepradelstos ir pradelstos iki 60 dienų	Nuo 61 iki 90 dienų	Nuo 91 iki 180 dienų	Nuo 181 iki 360 dienų	Pradelstos daugiau kaip 360 dienų	Iš viso
Gautinos sumos	500.986	7.769	17.098	2.307	25.863	554.024
Vertės sumažėjimas	-	-	(3.920)	(1.730)	(25.863)	(31.513)
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	500.986	7.769	13.179	577	-	522.511
Gautinos sumos	494.384	12.179	26.152	38.411	55.241	626.367
Vertės sumažėjimas	(5.505)	(6.121)	(15.118)	(9.434)	(48.040)	(84.218)
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	488.879	6.058	11.034	28.977	7.201	542.149

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytį bei Kito ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimą Bendrovė apskaitė bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje „Gautinų sumų vertės sumažėjimas“.

Maksimali kredito rizika lygi balansinei finansinio turto vertei, išskyrus turimą laikomą parduoti:

	2017-12-31	2016-12-31
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	-	54.400
Prekybos ir kitos gautinos sumos	522.511	542.149
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	355.678	350.928
Iš viso:	878.189	947.477

Likvidumo rizika

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

Žemiau lentelėje yra pateikta informacija apie Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal sutartis, imant finansinių įsipareigojimų nediskontuotus pinigų srautus. Esant būtinybei, Bendrovė turi galimybę pagal Grupės įmonių tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartį gauti trumpalaikes paskolas iš kitų Grupės įmonių.

	Nuo 1 iki 30 dienų	Nuo 31 iki 90 dienų	Nuo 91 dienos iki metų	Nuo 1 metų iki 5 metų	Iš viso
Prekybos mokėtinos sumos	157.689	-	-	-	157.689
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	157.689				157.689
Paskolos	-	-	809.897	-	809.897
Prekybos mokėtinos sumos	396.922	-	-	-	396.922
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	396.922	-	809.897	-	1.206.819

Rinkos rizika

Palūkanų normos rizika

2017 metais Bendrovė neturėjo finansinio turto su fiksuotomis palūkanų normomis, apskaitomo tikraja verte, todėl nepatyrė tikrosios vertės pokyčio dėl palūkanų normos rizikos.

2016 m. liepos 20 d. Bendrovė yra sudariusi Grupės tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartį, pagal kurią 2016 m. gruodžio 31 d. buvo pasiskolinusi 809.897 Eur. 2017 m. gruodžio 31 d. bendrovė gautų paskolų neturi.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo/pardavimo sandoriai daugiausia sudaromi eurais. Visas Bendrovės piniginis turtas ir visi įsipareigojimai buvo išreikšti eurais, todėl užsienio valiutos rizikos nėra arba ji yra nežymi.

Vertybinių popierių kainos rizika

2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo nuosavybės vertybinių popierių, laikomų pardavimui.

UAB Duomenų logistikos centras, įmonės kodas 302527488, A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Finansinių instrumentų tikrosios vertės

Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei. Jų tikrosios vertės atitinka trečią lygį tikrosios vertės nustatymo hierarchijoje.

Kapitalo valdymas

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

Kapitalo valdymo tikslais Bendrovės vadovybė kapitalu laiko Bendrovės nuosavą kapitalą. Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, uždarosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis nei 2,9 tūkst. Eur, o nuosavas kapitalas – ne mažesnis nei 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šiuos reikalavimus.

4. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

2017 m. pirkėjų skolų vertės sumažėjimas nustatytas taikant individualių pirkėjų skolų nuvertėjimo įvertinimą. Gautinos iš pirkėjų sumos apskaitomos verte, pateikta sąskaitose, atėmus vertės sumažėjimą apskaitytą šioms gautinoms sumoms. Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai nustatyti remiantis Bendrovės vadovybės atliktais jų atgautinumo ir terminų įvertinimais, nustatant sumas, kurios nebus atgautos pagal pradžioje numatytus terminus. Šiems apskaitiniams įvertinimams atlikti reikia priimti svarbius sprendimus. Šie sprendimai remiasi informacija apie reikšmingus skolininko finansinius sunkumus, tikimybe, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdyta jo reorganizacija, taip pat mokėjimų nevykdymu ar uždelsimu.

5. Nematerialusis turtas

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

	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
2015 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	2.896	11.848	14.744
Sukaupta amortizacija	(2.896)	(7.930)	(10.826)
Likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d.	-	3.918	3.918
2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis			
Likutinė vertė 2016 m. sausio 1 d.	-	3.918	3.918
Įsigijimai	8.756	-	8.756
Amortizacija	(1.216)	(3.917)	(5.133)
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	7.540	1	7.541
2016 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	11.852	8.922	18.574
Sukaupta amortizacija	(4.112)	(6.921)	(11.033)
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	7.540	1	7.541
2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis			
Likutinė vertė 2017 m. sausio 1 d.	7.540	1	7.541
Įsigijimai	3.500	-	3.500
Perklasifikavimai iš ilgalaikio materialaus turto	(3.916)	(1)	(3.919)
Amortizacija	(3.916)	(1)	(3.919)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	7.122	-	7.122
2017 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	15.152	6.922	22.074
Sukaupta amortizacija	(8.030)	(6.922)	(14.952)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	7.122	-	7.122

6. Materialusis turtas

	Statiniai ir įrenginiai	Mašinos ir įrengimai	Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai	Iš viso
2016 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo savikaina	661.748	1.214.081	7.067.479	8.943.308
Sukauptas nusidėvėjimas	(137.670)	(535.648)	(2.541.482)	(3.214.800)
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	524.078	678.433	4.525.997	5.728.508
2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis				
Likutinė vertė 2016 m. sausio 1 d.	524.078	678.433	4.525.996	5.728.507
Įsigijimai	-	65.238	258.478	323.716
Nurašymai	-	(8.042)	(6.371)	(14.413)
Perklasifikavimai tarp grupių	-	45.365	(45.365)	-
Nusidėvėjimas	(33.612)	(144.280)	(543.482)	(821.363)
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	490.466	636.705	4.089.257	5.216.428
2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis				
Įsigijimo savikaina	661.748	1.223.813	7.247.922	9.133.483
Sukauptas nusidėvėjimas	(171.282)	(587.108)	(3.158.685)	(3.917.065)
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	490.466	636.705	4.089.257	5.216.428
2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis				
Likutinė vertė 2017 m. sausio 1 d.	490.466	636.705	4.089.257	5.216.428
Įsigijimai	-	-	323.287	323.287
Perleidimai	-	(5.459)	-	(5.459)
Nurašymai	-	(207)	(4.479)	(4.686)
Perklasifikavimai tarp grupių	-	26.095	(26.095)	-
Perklasifikavimai į ilgalaikį nematerialųjį turtą	-	-	(3.500)	(3.500)
Nusidėvėjimas	(33.613)	(149.500)	(566.487)	(849.580)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	456.853	507.634	3.712.003	4.676.490
2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis				
Įsigijimo savikaina	661.748	1.221.721	7.528.594	9.133.483
Sukauptas nusidėvėjimas	(204.895)	(714.087)	(3.816.591)	(4.735.573)
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	456.853	507.634	3.712.003	4.676.490

7. Kitas ilgalaikis finansinis turtas

	2017-12-31	2016-12-31
NT Valdos, UAB akcijų pardavimo kainos priedas	-	57.000
NT Valdos, UAB akcijų pardavimo kainos priedo tikrosios vertės koregavimas	-	(2.600)
	-	54.400

2015 m. balandžio 27 d. Bendrovė pardavė „Lietuvos energija“ UAB 2.954.081 (du milijonus devynis šimtus penkiasdešimt keturis tūkstančius aštuoniasdešimt vieną) NT Valdos, UAB akciją. Bazinė šių akcijų pardavimo kaina yra 424.000 Eur, apskaitytas bazinės pardavimo kainos priedas buvo 114.000 Eur. Pagal akcijų pardavimo sutartį numatyta, jog Bendrovei bus sumokėtas pardavimo kainos priedas iki 2019 m. kovo 31 d., jei NT Valdos, UAB 2018 m. tenkins sutartyje numatytus finansinius rodiklius. 2016 m. gruodžio 31 d. pagal Bendrovės vadovybės vertinimą pardavimo kainos priedas 57.000 Eur buvo sumažintas iki 54.400 Eur. 2018 m. vasario 08 d. pasirašius susitarimą dėl sutarties pakeitimo, 2017 m. gruodžio 31 d. data buvo anuliuotas visas kainos priedo diskontas ir iš „Lietuvos energija“ UAB gautina suma perkelta iš kito ilgalaikio finansinio turto į iš kitos veiklos gautinas sumas. Kaip ir ankstesniais metais pardavimo kainos tikrosios vertės koregavimo atstatymą Bendrovė apskaitė bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje „Finansinės veiklos pajamos“

8. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinius apmokėjimus sudaro:

	2017-12-31	2016-12-31
Išankstiniai apmokėjimai už draudimo paslaugas	2.527	4.202
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos už IT sistemas	297	2.726
Kitos būsimųjų laikotarpių sąnaudos	12.612	10.909
Iš viso	15.436	17.837

9. Rezervai

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Jį privaloma kasmet pervedti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti naudojamas dividendams išmokėti ir sudaromas tik būsimiems nuostoliams padengti. 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas buvo pilnai suformuotas ir siekė 436.769 Eur.

10. Dividendai, tenkantys vienai akcijai

2016 metais dividendai nebuvo mokėti.

	2017	2016
Išmokėti dividendai	75.619	-
Akcijų skaičius	13.906.598	-
Išmokėti dividendai, tenkantys vienai akcijai	0.005	-

11. Paskolos

2014 m. rugpjūčio 21 d. Bendrovė sudarė kredito linijos sutartį. Maksimali kredito linijos suma 4,34 mln. Eur, fiksuota palūkanų normos dalis 0,94 %, kintanti palūkanų normos dalis – 1 mėnesio EURIBOR. 2015 m. vadovaujantis Kredito linijos papildomomis sąlygomis Bendrovė sumažino panaudotą kredito linijos dalį iki 3,18 mln. Eur, ši suma 2015 m. gruodžio 31 d. iš ilgalaikės mokėtinos dalies perkelta į trumpalaikę. Pagal Kredito linijos sutartį kreditas visiškai sugražintas 2016 m. rugpjūčio 21 d.

Siekdama sumažinti patiriamas apyvartinio kapitalo finansavimo sąnaudas 2016 m. liepos 20 d. Bendrovė sudarė neterminuoto galiojimo UAB „Lietuvos energija“ Grupės įmonių tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartį, pagal kurią gali gauti trumpalaikes paskolas iš kitų Grupės įmonių. Grupės skolinimosi sandoriai privalo būti sudaromi tik rinkos sąlygomis, ir tik tokiais palūkanų normomis, kurios šiems sandoriams būtų taikomos rinkoje. Rinkos palūkanų norma nustatoma vienerių kalendorinių metų laikotarpiui ir yra tokia pati, kaip skolinantis iš komercinių bankų.

Pagal šią sutartį buvo nustatytas vidaus skolinimosi ir skolinimo limitas iki 2017 m. lapkričio 13 d. yra 1.700 tūkst. Eur, fiksuota palūkanų normos dalis 0,62 %, kintanti palūkanų normos dalis – 3 mėnesių EURIBOR.

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės gautų trumpalaikių paskolų neturi.

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

	2017	2016
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	355.678	350.928
Finansinės skolos mokėtinos per vienerius metus (įskaitant sąskaitos perviršį)	-	(809.897)
Grynoji skola	355.678	(458.969)
Pinigai	355.678	350.928
Finansinės skolos - fiksuota palūkanų norma	-	(809.897)
Grynoji skola	355.678	(458.969)

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

Finansinės veiklos įsipareigojimai	Kitas turtas		Finansinės veiklos įsipareigojimai	
	Pinigai / Sąskaitos likučio perviršis		Trumpalaikės paskolos	Iš viso
Grynoji skola 2016 m. gruodžio 31 d.	350.928	-	(809.897)	(458.969)
Pinigų srautai	4.750	-	809.897	814.647
Grynoji skola 2017 m. gruodžio 31 d.	355.678	-	-	355.678

12. Būsimų laikotarpių pajamos

Būsimųjų laikotarpių pajamos apskaitytos pagal ilgalaikę, 15 metų trukmės, šviesolaidinio optinio kabelio skaidulų subnuomos sutartį (subnuomos terminas skaičiuojamas nuo 2012 m. gegužės mėn.) tarp Bendrovės ir paslaugos gavėjo. Pajamos bus pripažintos per visą subnuomos laikotarpį proporcingomis dalimis. Bendrovė kabelį nuomojasi iš LITGRID AB (17 pastaba).

	2017-12-31	2016-12-31
Ilgalaikė dalis		
Būsimų laikotarpių pajamos	291.659	326.501
Trumpalaikė dalis		
Būsimų laikotarpių pajamos	34.842	34.842
Kitos avansu gautos sumos	-	2.738
Iš viso	326.501	364.081

13. Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Kitas mokėtinas sumas ir įsipareigojimus sudarė:

	2017-12-31	2016-12-31
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	115.060	84.983
Mokėtinas PVM	18.399	28.250
Sukauptos sąnaudos	12.538	15.248
Mokėtis už aplinkos teršimą	5	-
Iš viso	146.002	108.461

14. Pelno mokestis

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

	2017	2016
Ataskaitinių metų pelno mokesčio (sąnaudos)	(38.406)	(2.749)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos/(sąnaudos)	(17.088)	(4.031)
	(55.474)	(6.780)

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

	2017	2016
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	489.729	165.333
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą	(73.459)	(24.800)
Išlaidų, nemažinančių apmokestinamąjį pelną, mokestinis efektas	6.500	410
Ankstesniais laikotarpiais nepripažinto APM koregavimas	12.633	-
Neapmokestinamosios pajamos	391	1.003
Mokesčių nuostolių įtaka	-	19.848
Ankstesnių laikotarpių koregavimai	(1.637)	(3.241)
Parama	317	-
Pelno mokestis	(55.474)	(6.780)

15. Atidėtasis pelno mokestis

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

Atidėtojo pelno mokesčio komponentai gruodžio 31 d. yra šie:

	2017-12-31		2016-12-31	
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimas) apskaičiuotas nuo ilgalaikio turto finansinės ir mokesstinės vertių skirtumo		(47.058)		(29.952)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaičiuotas nuo sukauptų sąnaudų		21.709		21.671
Grynasis atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimas)		(25.349)		(8.281)

	2015-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	2016-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	2017-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio, apskaičiuoto nuo ilgalaikio turto finansinės ir mokesstinės vertių skirtumo, pokytis	-	-	-	-	-
Atidėtasis pelno mokestis, apskaičiuotas nuo mokesstinių nuostolių	-	13.433	13.433	(13.433)	-
Atidėtojo pelno mokesčio, apskaičiuoto nuo pirkėjų gautinų sumų sumažėjimo, pokytis	-	-	-	4.727	4.727
Atidėtasis pelno mokestis apskaičiuotas nuo sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų	7.720	518	8.238	8.744	16.982
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	7.720	13.951	21.671	38	21.709

Atidėtojo pelno mokesčio, apskaičiuoto nuo ilgalaikio turto finansinės ir mokesstinės vertių skirtumo, pokytis	(11.970)	(17.982)	(29.952)	(17.106)	(47.058)
Atidėtojo pelno mokesčio (įsipareigojimas), grynąja verte	(11.970)	(17.982)	(29.952)	(17.106)	(47.058)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimas), grynąja verte	(4.250)	(4.031)	(8.281)	(17.068)	(25.349)
---	----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------

16. Finansinės veiklos sąnaudos

	2017	2016
Palūkanų sąnaudos	1.695	15.422
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	211	1.064
Iš viso	1.906	16.486

17. Turto nuoma

Bendrovė nuomininkė

Bendrovė yra sudariusi ilgalaikes automobilių ir patalpų nuomos sutartis su Grupės įmone NT valdos, UAB. Šios sutartys suteikia teisę keisti teikiamų paslaugų apimtį arba nutraukti sutartis, informuojant nuomotoją ne vėliau nei prieš 4 - 12 mėnesių. ITT paslaugų teikimui reikalingas infrastruktūrinis turtas (duomenų centrai, technologiniai plotai, infrastruktūros ir ryšio kanalai) yra nuomojami tiek iš susijusių, tiek ir trečių šalių:

	2017-12-31	2016-12-31
Transporto nuomos ir kuro sąnaudos	20.933	20.476
Patalpų nuomos ir su jomis susijusios sąnaudos	403.541	445.881
Infrastruktūros nuomos ir su jomis susijusios sąnaudos	947.912	1.583.143
Iš viso	1.372.386	2.049.502

Veiklos nuoma

Būsimosios minimalios įmokos pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis:

	2017
Per vienerius metus	688.621
Nuo dviejų iki penkerių metų	1.351.416
Po penkerių metų	1.304.677
Iš viso	3.344.714

Didžiąją dalį infrastruktūros nuomos sąnaudų sudaro šviesiaidžio, išsinuomoto iš LITGRID AB, nuoma (12 pastaba). 2011 m. balandžio 29 d. pasirašyta sutartis buvo peržiūrėta, atsisakyta nebenaudojamų paslaugų, ir 2016 m. rugsėjo 2 d. pasirašyta nauja sutartis, kuri galioja iki 2026 m. spalio 1 d., tačiau paslaugos gavėjas ar teikėjas vienašališkai turi teisę ją nutraukti, įspėję vienas kitą prieš 12 mėn.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

18. Sandoriai tarp susijusių šalių

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

	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Pirkimai	Pardavimai
Patronuojanti bendrovė:				
„Lietuvos energija“, UAB	1.467	55.542	25.540	1.142
Reikšmingą įtaką turinčios bendrovės				
LITGRID AB	32.865	52.917	579.753	238.730
Kitos susijusios šalys				
AB Energijos skirstymo operatorius (1)	16.038	-	165.839	-
Lietuvos energijos paramos fondas	-	-	1.057	-
NT valdos, UAB	19.774	363	317.099	4.092
Energijos tiekimas UAB	14.552	-	157.998	-
UAB Verslo aptarnavimo centras	2.450	1.654	20.078	-
UAB Technologijų ir inovacijų centras	8.069	55.852	88.491	715.763
UAB „Energetikos paslaugų ir rangos organizacija“ (2)	-	-	371	-
Iš viso	93.213	167.786	1.356.226	959.727

Nebuvo suteikta ar gauta jokių su susijusiomis šalimis mokėtinomis ar iš jų gautinomis sumomis susijusių garantijų ar užstatų. Susijusių šalių gautinas ir mokėtinas sumas tikimasi padengti pinigais arba užskaitomis su atitinkamoms susijusiomis šalimis mokėtinomis / gautinomis sumomis iš atitinkamų susijusių šalių.

2016 m. susijusių šalių sandorių lentelėje pateiktos Bendrovės mokėtinos sumos apima ir trumpalaikes paskolas, kurios buvo gautos pagal neteterminuoto galiojimo UAB „Lietuvos energijos“ Grupės įmonių tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartį. Pagal ją 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo gavusi trumpalaikę 809.897 Eur paskoia iš Grupės įmonės AB „Energijos skirstymo operatorius“

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

	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Pirkimai	Pardavimai
Patronuojanti bendrovė:				
„Lietuvos energija“, UAB	7.171	54.448	85.799	7.908
Reikšmingą įtaką turinčios bendrovės				
LITGRID AB	85.313	22.926	1.218.032	206.487
Kitos susijusios šalys				
AB Energijos skirstymo operatorius (1)	829.285	-	192.524	-
NT valdos, UAB	30.844	522	323.837	4.385
Energijos tiekimas UAB	17.011	-	176.867	-
UAB Verslo aptarnavimo centras	5.855	-	26.864	-
UAB Technologijų ir inovacijų centras	11.209	111.280	108.496	1.282.346
UAB „Energetikos paslaugų ir rangos organizacija“ (2)	-	-	-	18
Iš viso	986.688	169.176	2.133.419	1.501.124

(1) Iki 2016.01.01 AB „LESTO“ ir AB „Lietuvos dujos“

(2) Iki 2016.01.01 UAB „Elektros tinklo paslaugos“ ir UAB „Kauno energetikos remontas“

Vadovybės darbo užmokesčiai ir kitos išmokos

Vadovybe yra laikomas Bendrovės generalinis direktorius.

	2017-12-31	2016-12-31
Išmokos, susijusios su darbo santykiais	60.463	49.395
Vadovų skaičius (laikotarpio pabaigoje)	1	1

19. Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo dienos

Jokių reikšmingų įvykių po 2017 m. gruodžio 31 d. iki finansinės informacijos patvirtinimo neįvyko.

2017 FINANSINIŲ METŲ UAB DUOMENŲ LOGISTIKOS 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 „Duomenų logistikos centras“
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	4.033 tūkst EUR
Įregistravimo data:	2010-07-09
Įregistravimo vieta:	Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registras
Bendrovės kodas:	302527488
Buveinės adresas:	A. Juozapavičiaus g. 13, Vilnius, Lietuva
Bendrovės registras:	VĮ „Registru Centras“
Telefono numeris:	+370 5 2782272
Fakso numeris:	+370 5 2782233
Elektroninio pašto adresas:	info@datalogistics.lt
Interneto svetainės puslapis:	http://www.datalogistics.lt/

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovės pagrindinė veikla – techninių plotų nuomos, duomenų perdavimo, interneto ir techninių resursų nuomos paslaugos.

Bendrovės pagrindiniai klientai – įmonės, norinčios saugoti duomenis bei perduoti didelės apimties duomenis per Bendrovės administruojamus optinius kabelius.

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

Ekonominės rizikos

Bendrovė koncentruojasi į dvi veiklos sritis: duomenų perdavimą ir duomenų centrų nuomą. Pagrindinės bendrovės veiklos rizikos:

- Didžioji dalis duomenų perdavimo veiklos susiję su iš vieno tiekėjo išsinuomotu šviesolaidiniu optiniu kabeliu. Tiekėjui nutraukus šviesolaidinio optinio kabelio nuomos sutartį, nebūtų galimybės palankiomis sąlygomis plėtoti duomenų perdavimo verslą;
- Duomenų centrų patalpų nuomos sutarties nutrūkimas. Tiekėjui nutraukus patalpų nuomos sutartį, nebūtų galimybės plėtoti duomenų centrų verslą.

Finansinės rizikos

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

Kredito rizika

Bendrovės kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, yra nedidelė, nes pagrindiniai Bendrovės klientai yra stabilios įmonės. 2016 m. įsidiętos papildomos gautinų sumų kontrolės procedūros (įdiegta gautinų sumų stebėjimo sistema, vėluojantiems mokėti klientams siunčiami priminimai apie pradelstą įsiskolinimą) leidžia užtikrinti savalaikį klientų atsiskaitymą už Bendrovės suteiktas paskolas.

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

Palūkanų normos rizika

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

Bendrovės pajamas ir pinigų srautus gali įtakoti rinkos palūkanų normos svyravimai, kadangi esant poreikiui apyvartinių srautų subalansavimui gali būti naudojamas trumpalaikis finansavimas su kintama palūkanų normos dalimi (kredito linijos) tiek iš akcininko, tiek iš finansinių institucijų. Nei ilgalaikių, nei trumpalaikių paskolų Bendrovė 2017.12.31 neturėjo. 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 daugiausia sudaromi eurais, labai retai kita valiuta. Dėl šios priežasties užsienio valiutų kursų pasikeitimai reikšmingai neįtakoja Bendrovės veiklos rezultatų.

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

Lentelėje žemiau pateikti Bendrovės finansiniai rezultatai:

Finansiniai rezultatai*	2017 m.	2016 m.
Pajamos, tūkst. Eur	3.836	4.359
EBITDA*, tūkst. Eur	1.301	986
EBITDA marža (EBITDA/pardavimo pajamos), (proc.)	33,9%	22,6%
Veiklos pelnas, tūkst. Eur	490	174
Veiklos pelningumo koeficientas (%) (veiklos pelnas/pardavimo pajamos), (proc.)	12,77%	4,0%
Grynasis pelnas (nuostolis), tūkst. Eur	434	159
Pelnas (nuostolis) vienai akcijai, Eur Akcijų skaičius	0,031 13.906.598	0,011 13.906.598
Investicijos, tūkst. Eur	324	332
Ilgalaikis turtas metų pabaigoje, tūkst. Eur	4.739	5.278

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

Bendrovė teikia paslaugas susijusioms įmonėms, remiantis LR pelno mokesčių įstatymu, paslaugų kainos tarp grupės įmonių turi būti tokios, kokios būtų tuo atveju, jei panašūs sandoriai vyktų tarp nesusijusių asmenų, kurie nustato ištiesiosios rankos principą atitinkančias kainas.

Kartu su partneriais, priklausančiais „Baltic Optical Network“ aljansui, valdomas „Baltic Highway“ 10G ir 100G duomenų perdavimo tinklas, jungiantis Taliną su Frankfurtu prie Maino per Rygą, Vilnių, Varšuvą, Berlyną. „Baltic Highway“ dėka sukurtas duomenų perdavimo maršrutas, sujungiantis Rytus ir Vakarų, alternatyvus per Skandinaviją einančiam duomenų perdavimo maršrutui.

2012 m. Bendrovėje buvo įdiegta ISO 9001 standartų reikalavimus atitinkanti vadybos sistema. 2013 m. buvo pasiruošta įdiegti informacijos saugumo valdymo sistemos standartą ISO 27001, siekiant užtikrinti, kad Bendrovės veikla atitinka jai taikomus įstatymus, teisinius ir norminius bei sutartinius reikalavimus tinkamai valdyti informaciją ir informacines sistemas, padidinti saugumą ir sumažinti valdymo kaštus, informaciją valdyti ir saugumą užtikrinti pagal geriausias praktikas. Šis sertifikatas buvo įdiegtas 2013 m. spalio mėnesį. 2016 metais sertifikatai pratęsti, 2017 m. bendrovė sėkmingai vykdė standartų reikalavimus.

2014 metais buvo užbaigtos naujo duomenų centro statybos, pradėjęs darbą duomenų centras buvo sertifikuotas Uptime Institute pagal TIER III reikalavimus (TIER III Facility).

Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

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

2017 m. pabaigoje Bendrovėje dirbo 14 darbuotojų (2016 m. gruodžio 31 d. – 17 darbuotojų).

Viena iš pagrindinių Bendrovės vertybių – darbuotojai, todėl didelis dėmesys buvo skiriamas čia dirbantiems žmonėms, jų kvalifikacijai ir motyvacijai. Turimos bei vystomos kompetencijos leis inicijuoti, rengti ir kokybiškai bei racionaliai įgyvendinti pažangius projektus, teiksiančius naudą Bendrovės paslaugų gavėjams bei užtikrins Bendrovės ilgalaikius planus bei jos akcininkų lūkesčius. Bendrovė planuoja ir 2018 m. investuoti į personalo kvalifikacijos kėlimą bei tobulinimą.

Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

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

UAB Duomenų logistikos centras, įmonės kodas 302527488, A. Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius, Lietuva

METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

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

Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos

Svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos neįvyko.

Įmonės veiklos planai ir prognozės

2018 m. veiklos planams, prognozėms daromos kelios prielaidos:

- Bendrovė koncentruosis į komercinę veiklą.
- Pajamos iš grupės įmonių sietinos tik su paslaugomis, teikiamomis UAB Technologijų ir inovacijų centras.
- Planuojamos investicijos periodiniam infrastruktūros atnaujinimui ir techninės bazės plėtrai.
- Investicijos bus finansuojamos iš nuosavų lėšų.

2017 m. Bendrovės apyvarta sudarė 3,8 mln. Eur (2016 m. 4,4 mln. Eur). Pagrindinė įmonės veiklos pajamų mažėjimo priežastis 2017 m. buvo teikiamų paslaugų apimčių sumažėjimas vienam iš didžiausių klientų. Planuojama, kad 2018 m. pajamos iš veiklos sieks 3,5 mln. Eur. Nepaisant pajamų mažėjimo 2017 m. EBITDA (pelnas prieš palūkanas, mokesčius bei nusidėvėjimą ir amortizaciją) sudarė 1,3 mln. EUR ir didėjo 315 tūkst. EUR lyginant su 2016 m. EBITDA augimą lėmė toliau mažėjusios sąnaudos (kelios pagrindinės priežastys, lėmusių sąnaudų mažėjimą, buvo su vienu iš pagrindinių klientų nutraukta stuburinio kabelio subnuomos sutartis, taip pat tolimesnis sąnaudų optimizavimas ypatingai duomenų perdavimo veiklos dalyje). 2018 m. planuojama EBITDA (eliminavus vienkartinis efektus) išlaikyti panašiam lygyje kaip 2017 m.

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 talkoma apsidraudimo sandorių apskaita, kurios būtų svarbios vertinant Bendrovės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus.