

2019 UAB DUOMENŲ LOGISTIKOS CENTRAS

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

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



Data
Logistics
Center

www.datalogistics.lt

UAB „Duomenų logistikos centras“
Buveinės adresas: A.Juozapavičiaus g. 13,
09311 Vilnius
Korespondencijos adresas: Žvejų g. 14,
09310 Vilnius
El. p. info@datalogistics.lt
Juridinio asmens kodas 302527488



TURINYS

METINĖ FINANSINĖ INFORMACIJA

Nepriklausoma auditoriaus išvada	3
Finansinės padėties ataskaita	5
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	6
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	7
Pinigų srautų ataskaita	8
Finansinės informacijos aiškinamasis raštas	9
Metinis pranešimas	30

Finansines ataskaitas UAB „Duomenų logistikos centras“ generalinis direktorius, finansų ir administravimo direktorius, UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ Apskaitos departamento Integruotos apskaitos skyriaus vadovė, veikianti pagal 2020-04-10 įsakymą Nr. IS-88-20, patvirtino 2020 m. balandžio 29 d.:

Darius Zailskas
Generalinis direktorius

Karolis Brazas
Finansų ir administravimo direktorius

Gintarė Dindienė
UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“
Apskaitos departamento Integruotos
apskaitos skyriaus vadovė, veikianti
pagal 2020-04-10 įsakymą Nr. IS-88-
20



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

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

Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Duomenų Logistikos Centras“ akcininkams

Nuomonė

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

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

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kiti dalykai

Bendrovės finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d., buvo audituotos kito auditoriaus, kuris apie šias ataskaitas 2019 m. kovo 5 d. pareiškė besąlyginę nuomonę.

Kita informacija

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

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

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

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

Kęstutis Juozaitis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000550

2020 m. balandžio 29 d.

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019-12-31	2018-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas	5	1.414	5.163
Materialusis turtas	6	3.626.119	4.265.710
Naudojimo teise valdomas turtas	7	3.147.318	-
Ilgalaikio turto iš viso		6.774.851	4.270.873
Trumpalaikis turtas			
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos	8	15.196	7.864
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais ir kitos gautinos sumos	9	526.448	598.324
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1.944.840	1.130.247
Trumpalaikio turto iš viso		2.486.484	1.736.435
TURTO IŠ VISO		9.261.335	6.007.308
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	1	4.032.913	4.032.913
Rezervai		436.769	436.769
Nepaskirstytasis pelnas		953.319	753.031
Nuosavo kapitalo iš viso		5.423.001	5.222.713
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	14	2.540.939	-
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai		7.989	174
Sutarčių įsipareigojimai	11	221.976	256.818
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	16	11.470	39.788
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		2.782.374	296.780
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	14	620.151	-
Prekybos mokėtinos sumos	3	136.800	180.034
Sutarčių įsipareigojimai		38.170	68.951
Mokėtinas pelno mokestis		87.128	79.718
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	12	173.711	159.112
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		1.055.960	487.815
Įsipareigojimų iš viso		3.838.334	784.595
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO		9.261.335	6.007.308

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019-01-01- 2019-12-31	2018-01-01- 2018-12-31
Pajamos ir kitos pajamos			
Pajamos pagal sutartis su klientais	13	3.759.512	3.817.242
Kitos pajamos		4.769	724
		3.764.281	3.817.966
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5,6	(1.526.000)	(878.632)
Informacinių technologijų sąnaudos		(480.542)	(530.550)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos		(461.586)	(304.745)
Patalpų, infrastruktūros nuomos ir su jomis susijusios sąnaudos		(399.472)	(1.126.879)
Verslo aptarnavimo sąnaudos		(52.471)	(26.551)
Konsultacinių paslaugų sąnaudos		(18.270)	(23.972)
Ilgalaikio turto nurašymas		(11.585)	(18.015)
Transporto nuomos ir kuro sąnaudos		(11.272)	(24.296)
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	3	(9.170)	(269)
Komandiruočių sąnaudos		(8.602)	(9.357)
Personalo vystymo sąnaudos		(3.590)	(6.919)
Mokesčių sąnaudos		(3.484)	(2.705)
Reklama		(1.311)	(929)
Mažaverčių atsargų sąnaudos		(734)	(122)
Socialinių poreikių tenkinimo sąnaudos		(390)	(2.328)
Socialinio draudimo sąnaudos		953	(95.160)
Kitos sąnaudos		(23.862)	(30.419)
Finansinės (sąnaudos)		(30.590)	(77)
Finansinės pajamos		-	3.852
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		722.303	739.893
Pelno ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos	15	(117.510)	(117.575)
GRYNASIS LAIKOTARPIO PELNAS		604.793	622.318
Kitos bendrosios pajamos (nuostoliai), kurios nebus perklasifikuotos į nepaskirstytą pelną (nuostolius)		-	-
Kitos bendrosios pajamos (nuostoliai), kurios bus perklasifikuotos į nepaskirstytą pelną (nuostolius)		-	-
BENDROSIOS LAIKOTARPIO PAJAMOS		604.793	622.318

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Išstatinis kapitalas	Rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Iš viso
Likutis 2018 m. sausio 1 d.	4.032.913	436.769	435.713	4.905.395
Dividendai	-	-	(305.000)	(305.000)
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas	-	-	622.318	622.318
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	4.032.913	436.769	753.031	5.222.713
Likutis 2019 m. sausio 1 d	4.032.913	436.769	753.031	5.222.713
Dividendai	-	-	(404.505)	(404.505)
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas	-	-	604.793	604.793
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	4.032.913	436.769	953.319	5.423.001

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	Pastabos	2019-01-01- 2019-12-31	2018-01-01- 2018-12-31
Grynasis pelnas		604.793	622.318
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	5,6	1.526.399	878.632
Pelno mokesčio sąnaudos	14	117.510	117.575
Gautinų sumų vertės sumažėjimas		9.170	(269)
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) perleidimo/nurašymo		2.428	13.326
Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)		7.815	-
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas:			(107)
- Palūkanų (pajamos)		-	-
- Palūkanų sąnaudos		30.435	-
- Kitos finansinės veiklos (pajamos) sąnaudos		155	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas			
Prekybos gautinų sumų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		62.706	(75.545)
Išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)		(7.332)	7.572
Mokėtinų sumų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		(86.920)	34.830
(Sumokėtas) pelno mokestis		(154.421)	(39.545)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		2.112.738	1.558.787
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		(247.119)	(479.218)
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimas		-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(247.119)	(479.218)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Turto nuomos mokėjimai		(616.086)	-
Sumokėtos palūkanos		(30.435)	-
(Išmokėti) dividendai		(404.505)	(305.000)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(1.051.026)	(305.000)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		814.593	774.569
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		1.130.247	355.678
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		1.944.840	1.130.247

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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 „Registrų centras“. Įmonės kodas 302527488, PVM mokėtojo kodas LT100005528012. Įmonė įsteigta neribotam laikui.

Bendrovės veikla – duomenų kolokacijos paslaugos, duomenų perdavimo paslaugos.

2019 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.

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

Bendrovės akcininkas	2019-12-31		2018-12-31	
	Akcinis kapitalas, Eur	Akcijų skaičius, %	Akcinis kapitalas, Eur	Akcijų skaičius, %
„Ignitis grupė“, UAB	3.226.330	80%	3.226.330	80%
LITGRID AB	806.583	20%	806.583	20%
	4.032.913	100%	4.032.913	100%

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 14 darbuotojų (2018 m. gruodžio 31 d. – 14 darbuotojų).

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė priklausė „Ignitis grupė“, 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 Apskaitos principai

Toliau pateikiami pagrindiniai apskaitos principai, kuriais vadovaujantis buvo parengtos šios finansinės ataskaitos. Šie apskaitos principai buvo nuosekliai taikomi visiems ataskaitose pateiktiems laikotarpiams, jeigu nenurodyta kitaip.

2.1 Finansinės atskaitomybės rengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2019 metais galiojusius Tarptautinius finansinės apskaitos standartus (toliau „TFAS“), priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Šios finansinės ataskaitos parengtos remiantis įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus finansinius instrumentus, kuris apskaitomas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas.

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

a) Nauji standartai, standartų pakeitimai ir aiškinimai

- **16-asis TFAS „Nuoma“**

2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų laikotarpiu Bendrovė pirmą kartą pritaikė 16-ąjį TFAS „Nuoma“, kuris turėjo reikšmingą įtaką Bendrovės 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-uju TFAS panaikinamas nuomos skirstymas į veiklos nuomą arba finansinę nuomą, kaip to reikalaujama 17-ajame TAS, o vietoj to pateikiamas bendras nuomininko apskaitos modelis. Nuomininkai turi pripažinti: (a) visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė; (b) nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) ataskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeliama 17-jame TAS apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoti šias dvi nuomos rūšis. Pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė ir susiję nuomos įsipareigojimai turi būti apskaityti Bendrovės Finansinės padėties ataskaitoje.

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Bendrovė atliko pagal nuomos sutartį perduodamo turto ir susijusių įsipareigojimų skaičiavimą vadovaujantis 16-uoju TFAS.

Bendrovė apskaitė naudojimo teise valdomą turtą ir įsipareigojimus, kurie rodo 16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

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

	2018 m. gruodžio 31 d. (pripažinti iki 16 TFAS taikymo)	16 TFAS	2019 m. sausio 1 d.
<i>Eurai</i>			
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Naudojimo teise valdomas turtas	-	3.589.695	3.589.695
Iš viso		3.589.695	3.589.695
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	-	3.004.318	3.004.318
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	-	585.377	585.377
Iš viso		3.589.695	3.589.695

Nuomos įsipareigojimo, pripažinto 2019 m. sausio 1 d. suderinimas su būsimosiomis minimaliomis įmokomis pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis 2018 m. gruodžio 31 d. yra pateikiamas žemiau:

	2019 m. sausio 1 d.
Būsimosios minimalios įmokos pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis 2018 m. gruodžio 31 d.	3.499.832
Svertinė palūkanų norma 2019 m. sausio 1 d.	0,9 %
Nuomos įsipareigojimas pritaikius palūkanų normą pripažintas 2019 m. sausio 1 d.	3.390.025
Pridėti: nuomos pratęsimo ir nutraukimo pasirinkimo teisė, kuria, pagrįstai tikėtina, bus pasinaudota	199.670
Nuomos įsipareigojimas pripažintas 2019 sausio 1 d.	3.589.695
Iš kurio:	
Trumpalaikis nuomos įsipareigojimas	585.376
Ilgalaikis nuomos įsipareigojimas	3.004.218
Iš viso	3.589.594

Praktinės pereinamojo laikotarpio priemonės, kai Bendrovė yra nuomininkė

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

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

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

• **9 - ojo TFAS pataisos: Išankstiniai apmokėjimai turintys neigiamos kompensacijos požymių**

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

• **28 - ojo TAS pataisos: Ilgalaikės dalys į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones**

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



FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

- **23 - ojo TFAIK išaiškinimas: Pelno mokesčio neapibrėžtumų traktavimas**
Išaiškinimas paaiškina pelno mokesčio apskaitą, kai mokesčio traktavimas apima neapibrėžtumo efektus taikant 12-ąjį TAS. Išaiškinimas pateikia gaires nagrinėjant neapibrėžtus mokesčio traktavimus atskirai arba kartu, mokesčių inspekcijos institucijų patikrinimus, tinkamus metodus atspindinti neapibrėžtumą ir apskaitą keičiantis faktams ir aplinkybėms. Bendrovės vadovybės vertinimu, išaiškinimo taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo. Išaiškinimas yra patvirtintas taikymui Europos Sąjungoje.
- **19-ojo TAS pataisos, išmokų pakeitimas, sumažinimas ar atsiskaitymas**
Pataisos reikalauja įmonių naudoti atnaujintas aktuarines prielaidas, kad nustatyti dabartinius paslaugų įkainius ir grynąją dalį likusiam metiniam atskaitiniam periodui po išmokų pakeitimo, kada sumažinimas ar atsiskaitymas įvyko. Pataisos taip pat išaiškina kaip apskaityti išmokų pakeitimą, sumažinimo ar atsiskaitymo efektus taikant turto lubų (ribų) reikalavimus. Bendrovės vadovybės vertinimu, pataisos taikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo. Pataisos yra patvirtintos taikymui Europos Sąjungoje.
- **2015 – 2017 m. ciklo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų metiniai patobulinimai:**
 - **3 – asis TFAS Verslo jungimai ir 11 – asis TFAS Jungtinė veikla:** 3 – ojo TFAS patobulinimai paaiškina, kad kai įmonė įgyja verslo, kuris yra jungtinė veikla, kontrolę, ji nevertina prieš tai valdomą šio verslo dalį. 11 – ojo TFAS patobulinimai paaiškina, kad kai įmonė įgyja verslo, kuris yra jungtinė veikla, jungtinę kontrolę ji nepervertina prieš tai valdomos verslo dalies.
 - **12 – asis TAS Pelno mokesčiai:** Patobulinimai paaiškina, kad ūkio subjektas pripažįsta visas su dividendais susijusias pelno mokesčio pasekmes, jeigu jis pripažino sandorius ar įvykius, dėl kurių buvo gautas susijęs paskirstytinas pelnas, pavyzdžiui, pelne ar nuostoliuose arba kitose bendrosiose pajamose. Šis reikalavimas taikomas visomis aplinkybėmis tol, kol finansinių priemonių, klasifikuojamų kaip nuosavybė, mokėjimai yra pelno paskirstymai.
 - **23 – asis TAS IAS 23 Skolinimosi išlaidos:** 14 – ojo straipsnio patobulinimai paaiškina, kada ilgo parengimo turtas yra parengtas numatomam naudojimui ar pardavimui ir tuo atveju kai tam tikra šio ilgo parengimo turto dalis lieka nepabaigta tuo metu, su šia turto dalimi susijusi skolinimosi išlaidų dalis turi būti įtraukiama į skolinimosi išlaidas, susijusias su visomis įmonės skolomis.

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

b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

- **10 – ojo TFAS Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir 28 - ojo TAS Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones:** Pardavimas arba turinis įnašas tarp investuotojo ir jo asocijuotos įmonės arba bendros įmonės pataisos. Pataisos paaiškina pripažintus reikalavimus nenuoseklumams tarp 10 – ojo TFAS ir 28 – ojo TFAS, nagrinėjant pardavimą ar turinį įnašą tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendros įmonės. Pagrindinė šių pataisų išvada yra, kad pilnas pelnas ar nuostolis yra pripažįstamas kai transakcija apima verslą (ir tuo atveju kai verslas priklauso patronuojamai įmonei ir kuomet nepriklauso). Pelnas ar nuostolis pripažįstamas iš dalies, kai transakcija apima turtą, kuris nesudaro verslo, net jei šis turtas priklauso patronuojamai įmonei. 2015 m. gruodį TAS valdyba (toliau-TASV) nukėlė šių pataisų įsigaliojimą neterminuotai, laukdami tyrimo rezultatų apie nuosavybės metodo apskaitą. Bendrovės vadovybės vertinimu pataisų taikymas reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturės.
- **TFAS standartų koncepcinė sistema.** 2018 m. kovo 29 d. TASV išleido peržiūrėtą finansinių ataskaitų koncepcinę sistemą. Koncepcinė sistema pateikia išsamų finansinių ataskaitų sudarymo sąvokų rinkinį, standartų reguliavimą, gaires rengėjams, pateikiant nuoseklią apskaitos politiką ir pagalbą kitiems savo pastangomis suprasti ir interpretuoti standartus. TASV taip pat išleido atskirą lydinį dokumentą, nuorodos į TFAS standartų koncepcijos pakeitimus, kuris apibrėžia pakeitimus koreguojamiems standartams, tam kad atnaujinti nuorodas į peržiūrėtą koncepcinę sistemą. Jo tikslas yra palengvinti perėjimą prie peržiūrėtos koncepcinės sistemos įmonėms, kurios kuria apskaitos politiką naudodamos koncepcinę sistemą, tuo atveju kai nei vienas TFAS standartas netinka atskirai transakcijai. Įmonės, kurios kuria apskaitos politiką naudodamos koncepcinę sistemą, šis dokumentas taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau. Pataisos patvirtintos Europos Sąjungoje.
- **3 – ojo TFAS Verslo jungimai pataisos.** TASV išleido Verslo Apibrėžimo pataisas (3 – ojo TFAS pataisos), kuriomis siekiama išspręsti sunkumus, kurie kyla, kai ūkio subjektas nustato, ar įsigijo verslą, ar turto grupę. Pataisos įsigalioja verslo jungimams, kurių įsigijimo data yra pirmąjį metinį atskaitinį laikotarpį prasidedantį 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau ir turto įsigijimui, kuris vyksta to laikotarpio pradžioje ar vėliau, su galimybe taikyti anksčiau. Pataisos yra patvirtintos Europos Sąjungos. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos ši pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.
- **1– ojo TAS Finansinių ataskaitų pateikimas ir 8 – ojo TAS Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos:** apibrėžimas „materialus“ pataisos. Pataisos taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau su galimybe taikyti anksčiau. Pataisos paaiškina apibrėžimą sąvokos materialus ir kaip ji turi būti taikoma. Naujas apibrėžimas paaiškina, kad „informacija yra materialiai jei jos praleidimas, suklaidinimas ar neaiškumas, pagrįstai tikėtina turės įtakos pagrindiniams finansinėms atskaitomybės vartotojų priimamiems sprendimams, kuriuos jie priima remdamiesi šiomis finansinėms ataskaitomis ir kurios teikia finansinę informaciją apie šį konkretų atskaitingą subjektą“. Papildomai paaiškinimai lydinčios šį apibrėžimą buvo patobulinti. Pataisos taip pat užtikrina, kad apibrėžimas materialus būtų nuoseklus visuose TFAS standartuose. Pataisos patvirtintos Europos Sąjungos. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos ši pataisa turės jos finansinėms ataskaitoms.

Bendrovės vadovybė nemano, kad kiti nauji ir pakeisti standartai ir jų aiškinimai, kuriuos Bendrovė privalo taikyti atskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2019 m. sausio 1 d. turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.2 Užsienio valiuta

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

2.3 Nematerialusis turtas

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

Licencijos

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

2.4 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, metais
Statiniai ir įrenginiai	20 – 35
Kiti įrengimai, 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
Ryšų 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). Skačiuojant 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.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip

2.5 Finansinis turtas

Bendrovė finansinį turtą skirsto į žemiau nurodytas 3 naujas kategorijas:

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansinis turtas, vertinamas amortizuota verte

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

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

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

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius)

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

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

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą kai:

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovė pripažįsta tikėtinus kredito nuostolius (ELC) visoms skolos finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikrąja verte per pelną (nuostolius). ELC yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytiksliai pradinę efektyvią palūkanų normą. Tikėtini pinigų srautai apima pinigų srautus iš laikomų užstatų pardavimo ar kitus kredito pagerinimus, kurie yra neatskiriama sutarčių dalis.



FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Prekybos ir kitoms gautinoms sumoms Bendrovė taiko supaprastintą metodą ECL skaičiuoti. Bendrovė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų daliai pripažįsta vertės sumažėjimą remiantis galiojimo laikotarpiu ECL. Bendrovė sudarė tikėtinų nuostolių normų matricą, kuri paremta istorine kredito nuostolių analize, ir pakoreguota, kad atspindėtų ateities veiksnius, būdingus skolininkams ir ekonominei aplinkai. Taip pat Bendrovė atskirai peržiūri reikšmingas prekybos ir kitas gautinas sumas ir, jeigu reikia, pripažįsta individualius nuostolius dėl vertės sumažėjimo.

Bendrovė laiko, kad skolininkas neįvykdė savo įsipareigojimų, susijusių su finansiniu turtu, jei sutartiniai mokėjimai yra pradelsti daugiau kaip 90 dienų. Tačiau tam tikrais atvejais Bendrovė taip pat gali laikyti, kad skolininkas neįvykdė savo įsipareigojimų, kai vidaus ar išorės informacija rodo, kad Bendrovė greičiausiai neatgaus visų likusių sutartinių sumų, prieš atsižvelgiant į Bendrovės turimus kredito pagerinimus. Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigrąžinti sutartinius pinigų srautus.

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

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

2.6 Naudojimo teise valdomas turtas

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

Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas

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

Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

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

Bendrovė taiko šiuos nusidėvėjimo normatyvus:

Naudojimo teise valdomo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikotarpis, metais
Pastatai	1 – 5
Transporto priemonės	2 - 5
Informacinių technologijų ir telekomunikacijų įranga	1 – 10

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

2.7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.8 Turto vertės sumažėjimas

Tikėtini kredito nuostoliai

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

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



FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

Bendrovė siekia, kad tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai būtų pripažįstami prieš tai, kai finansinė priemonė tampa laiku neapmokėta. Paprastai kredito rizika reikšmingai padidėja prieš tai, kai finansinė priemonė tampa laiku neapmokėta arba pastebima kitų su skolininku susijusių dėsos veiksnių (pvz., pakeitimas arba restruktūrizacija). Todėl, jei ne per didelėmis išlaidomis ar pastangomis galima gauti pagrįstos ir patvirtinamos informacijos, kuri yra labiau orientuota į ateitį nei apie pradelstus mokėjimus, ja būtina remtis vertinant kredito rizikos pasikeitimus. Tikėtini kredito nuostoliai pripažįstami atsižvelgiant į individualiai arba bendrai įvertinta išduotų paskolų ir prekybos gautinų sumų kredito riziką, kurios vertinimas remiasi visą pagrįstą bei patvirtinamą informaciją, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją.

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

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

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

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

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

Kitas turtas

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

2.9 Finansiniai įsipareigojimai

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

Kiti finansiniai įsipareigojimai

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

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

2.10 Nuomos įsipareigojimai

Bendrovės kaip nuomininku apskaitos politika, taikoma nuo 2019 m. sausio 1 d.

Nuomos įsipareigojimo pirminis vertinimas

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

Pradžios datą nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima toliau nurodytus mokesčius už teisę naudoti nuomojamą turtą nuomos laikotarpiu, kurie nėra sumokami pradžios datą: fiksuotuosius mokesčius, atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas; kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datą; sumas, kurias Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas; pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos; ir baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį Bendrovė



FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą. Kintamieji nuomos mokesčiai, kurie priklauso nuo indekso ar normos, apima, pavyzdžiui, mokesčius, susietus su vartojimo kainų indeksu, mokesčius, susietus su lyginamąja palūkanų norma (tokia kaip LIBOR), arba mokesčius, kurie kinta siekiant atspindėti rinkos nuomos kainų pokyčius.

Nuomos įsipareigojimo vėlesnis vertinimas

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

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

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

Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas

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

Peržiūrėta diskonto norma

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

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

Nepakeista diskonto norma

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

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

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

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

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

Nuomos pakeitimai

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

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

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

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

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

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

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



FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Bendrovės kaip nuomininku apskaitos politika, taikyta prieš 2019 m. sausio 1 d.

Palyginamuoju laikotarpiu Bendrovė, kaip nuomininkė, nuomą, kuri perkelia iš esmės visą su nuosavybe susijusią riziką ir naudą, klasifikavo kaip finansinę nuomą, o visą kitą - kaip veiklos nuomą. Finansinės nuomos tikslais pirminio pripažinimo metu išnuomoto turto vertė buvo lygi mažesnei iš jų tikrosios vertės ir minimalių nuomos įmokų dabartinės vertės. Vėliau turtas buvo apskaitomas pagal tam turtui taikomą apskaitos politiką. Turtas, laikomas pagal veiklos nuomos sutartis, nebuvo pripažintas Bendrovės finansinės padėties ataskaitoje. Vietoj to, mokėjimai, atlikti pagal tokią nuomą, buvo pripažįstami pelnu arba nuostoliais tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

Bendrovės, kaip nuomotojo apskaita

Būdama nuomotoju, nuomos pradžioje Bendrovė nustato, ar sudaryta sutartis yra finansinė ar veiklos nuoma. Jeigu Bendrovė nustato, kad pagal nuomos sutartį perduodama iš esmės visa nuomojamo turto nuosavybei būdinga rizika ir nauda, tokias nuomos sutartis ji priskiria finansinei nuomai. Nuomos sutartis, pagal kurias Bendrovė neperduoda iš esmės visos nuomojamo turto nuosavybei būdingos rizika ir naudos, ji priskiria veiklos nuomai. Įplaukos iš nuomos apskaitomos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pajamų straipsnyje atsižvelgiant į nuomos pobūdį. Pirminės tiesioginės išlaidos, kurios patiriamos dėl derybų ir nuomos organizavimo, turi būti įskaičiuojamos į išnuomoto turto balansinę vertę ir pripažįstamos nuomos laikotarpio sąnaudomis tuo pačiu pagrindu, kaip ir pagal nuomos sutartį gaunamos pajamos. Neapibrėžtosios įmokos pripažįstamos pajamomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos uždirbamos.

2.11 Atidėjiniai

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

2.12 Dividendai

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

2.13 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 jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms.

Išaitinės kompensacijos

Išaitinės 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 išaitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išaitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išaitinės išmokos 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 neterminuotą darbo sutartį savo iniciatyva Bendrovė turi išmokėti jiems 2 mėnesių vidutinio darbo užmokesčio dydžio išaitinę išmoką. Bendrovė, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, vadovaudamasi parengta metodika, įvertina įsipareigojimo dydį atsižvelgiant į darbuotojų skaičių, amžių bei darbo stažą bei kitus kriterijus bei apskaito šį įsipareigojimą finansinėse ataskaitose diskontuota dabartine verte.

2.14 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. Finansinės padėties ataskaitoje avansų sumokėtas pelno mokestis bei apskaityti pelno mokestis įsipareigojimai rodomi sudengiant juos, kai jie yra susiję su ta pačia mokesčius administruojančia institucija.

Skaičiuojant pelno mokestį yra naudojami mokesčių įstatymai ir mokesčio tarifai, kurie galioja finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną.

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

Atidėtasis mokestis



FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

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

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

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis už laikotarpį

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

2.15 Neapibrėžtumai

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

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

2.16 Pajamų pripažinimas

Pajamos iš sutarčių su klientais

Pajamos iš sutarčių su klientais yra pripažįstamos, kai paslaugų kontrolė yra perduodama klientui tokios sumos, kuri atspindi atlygį, kurį Bendrovė tikisi turinti teisę gauti mainais į šias paslaugas. Bendrovė padarė išvadą, kad ji yra pagrindinė paslaugos teikėja, t.y. savo sąskaita veikiantis ūkio objektas, kai paslaugų teikime dalyvauja trečiosios šalys, nes ji kontroliuoja paslaugas prieš perduodama jas klientui (4 pastaba). Pripažįstant pajamas Bendrovė atsižvelgia į sutarčių su klientais sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes, įskaitant pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

Pagrindinės Bendrovės teikiamos paslaugos yra kolokacijos ir duomenų perdavimo paslaugos. Už einamąjį mėnesį sąskaitos išrašomos ir pajamos pripažįstamos iki sekančio mėnesio 10 d. Už paslaugas atsiskaitoma tipiškai per 30 dienų nuo sąskaitų išrašymo dienos, yra keletas netipinių sutarčių, kai iš kliento yra gaunamas avansinis mokėjimas 12 mėnesių į priekį, toks avansinis mokėjimas traktuojamas kaip sutarčių įsipareigojimas ir pajamos pripažįstamos kiekvieną mėnesį lygiomis dalimis. Jokia nuolaidų ar gražinimų sistema priklausomai nuo suteiktų paslaugų kiekio netaikoma. Sutartyse su klientais numatomi techniniai parametrai, kuriuos turi atitikti Bendrovės teikiamos paslaugos, Bendrovei pažeidus sutartis ir neįgyvendinus sutartyse numatytų įsipareigojimų numatytos nuolaidos dėl sutartyse numatyto paslaugų lygio neįvykdymo.

Sutarčių turtas

Jeigu Bendrovė vykdo sutartį teikdama paslaugas klientui prieš klientui sumokant atlygį arba prieš tai, kai jis yra mokėtinas, Bendrovė pateikia šią sutartį kaip sutarties turtą finansinės padėties ataskaitoje, išskyrus bet kokias sumas, kurios pateikiamos kaip gautina suma. Bet kuri suma, anksčiau pripažinta sutarties turtu, yra perklasifikuojama į prekybos gautinas sumas tuo metu, kai ji yra išrašoma klientui. Sutarčių turtu yra pripažįstamos sukauptos pajamos. Sutarties turtas yra vertinamas dėl vertės sumažėjimo pagal 9-ąjį TFAS.

Sutarčių įsipareigojimai

Jeigu klientas moka atlygį arba Bendrovė turi teisę į atlygio sumą prieš Bendrovei perduodant klientui paslaugą, Bendrovė pateikia šią sutartį kaip sutarties įsipareigojimą, kai mokėjimas atliekamas arba yra mokėtinas (atsižvelgiant į tai, kuris pirmesnis). Sutarčių įsipareigojimais yra pripažįstamos būsimųjų laikotarpių pajamos ir gauti avansai iš klientų. Bet kuri suma, anksčiau pripažinta sutarties įsipareigojimu, yra perklasifikuojama į pajamas tuo metu, kai sutarties įsipareigojimas yra įvykdomas.

Palūkanų pajamos

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2.17 Sąnaudų pripažinimas

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

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

2.18 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, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

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

2.19 Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

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

2.20 Tikroji vertė

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

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

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

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

2.21 Jungtinė veikla

Bendros veiklos vykdytojas pripažįsta su savo dalimi bendroje veikloje susijusius savo: a) turtą, įskaitant jam priklausančią bet kokio bendrai valdomo turto dalį; b) įsipareigojimus, įskaitant jam priskiriamą bet kokių bendrai prisiimtų įsipareigojimų dalį; c) pajamas, gautas pardavus jam priklausančią bendros veiklos produkcijos dalį; d) pajamų dalį, gautą pardavus bendros veiklos produkciją; ir e) sąnaudas, įskaitant jam priskiriamą bet kokių bendrai patirtų sąnaudų dalį.

2.22 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. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksnių, galinčių neigiamai paveikti jos finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Finansinės priemonės pagal grupes

Finansinis turtas finansinės padėties ataskaitoje:

Finansinis turtas	2019-12-31	2018-12-31
Paskolos, prekybos ir kitos gautinos sumos	526.448	598.324
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.944.840	1.130.247
Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina	2.471.288	1.728.571

Finansiniai įsipareigojimai finansinės padėties ataskaitoje:



FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Finansiniai įsipareigojimai	2019-12-31	2018-12-31
Nuomos įsipareigojimai	3.161.090	-
Prekybos mokėtinos sumos	136.800	180.034
Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	3.297.890	180.034

Kredito rizika

Dėl Bendrovės veiklos specifikos užstatas iš pirkėjų nėra reikalaujamas.

Pagal nuostatas Bendrovė laisvas lėšas gali investuoti tik į mažai rizikingas pinigų rinkos ir skolos vertybinių popierių priemones, t. y. terminuotus indėlius, patikimų finansinių institucijų obligacijas, vyriausybės vertybinius popierius. Prioritetinis investavimo tikslas yra lėšų saugumo užtikrinimas ir, laikantis šio tikslo, investicijų gražos 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.

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

	Nepradelstos skolos	Vėluojama nuo 1 iki 30 dienų	Vėluojama nuo 31 iki 60 dienų	Vėluojama nuo 61 iki 90 dienų	Vėluojama daugiau negu 90 dienų
Nuostolių koeficientas	0%	0%	0%	0%	45%

2018 gruodžio 31 d. Bendrovė taikė tokią nuostolių koeficientų matricą:

	Nepradelstos skolos	Vėluojama nuo 1 iki 30 dienų	Vėluojama nuo 31 iki 60 dienų	Vėluojama nuo 61 iki 90 dienų	Vėluojama daugiau negu 90 dienų
Nuostolių koeficientas	0%	0%	0%	0%	72%

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:

	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	461.868	28.866	30.729	17.049	28.887	567.399
Tikėtinų kredito nuostolių procentas	0%	0%	12%	49%	100%	7%
Tikėtini kredito nuostoliai	-	-	(3.704)	(8.360)	(28.887)	(40.951)
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	461.868	28.866	27.025	8.689	-	526.448
Gautinos sumos	564.299	21.740	10.946	15.848	17.273	630.106
Tikėtinų kredito nuostolių procentas	0%	0%	24%	75%	100%	5%
Tikėtini kredito nuostoliai	-	-	(2.624)	(11.886)	(17.273)	(31.783)
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	564.299	21.740	8.322	3.962	-	598.323

Gautinų sumų tikėtinus kredito nuostolius bei Kito ilgalaikio finansinio turto tikėtinus kredito nuostolius Bendrovė apskaitė Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje „Gautinų sumų vertės sumažėjimas“.

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

	2019-12-31	2018-12-31
Prekybos ir kitos gautinos sumos	526.448	598.324
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1.944.840	1.130.247
Iš viso:	2.471.288	1.728.571

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Trumpalaikiam pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti būtų naudojamas trumpalaikis ir ilgalaikis finansavimas (kredito linijos, paskolos) pasitelkiant tiek finansines institucijas, tiek akcininkus. Bendrasis likvidumo rodiklis (bendrasis likvidumo rodiklis = trumpalaikis turtas/trumpalaikiai įsipareigojimai) 2019.12.31 yra 2,4 (2018.12.31 bendrasis likvidumo rodiklis buvo 3,6). Sumažėjęs bendrasis likvidumo rodiklis 2019 m. sąlygojamas trumpalaikių nuomos įsipareigojimų eilutės atsiradimo dėl pasikeitusios veiklos nuomos apskaitos. Bendrovės bendrasis likvidumo rodiklis yra didesnis už 1, kas rodo gerą Bendrovės finansinę būklę.

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.

	Iki 90 dienų	Nuo 91 dienos iki metų	Nuo 1 metų iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Nuomos įsipareigojimai	161.957	484.662	2.106.391	509.126	3.262.136
Prekybos mokėtinos sumos	136.800	-	-	-	136.800
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	298.757	484.662	2.106.391	509.126	3.398.936
Nuomos įsipareigojimai	-	-	-	-	-
Prekybos mokėtinos sumos	180.034	-	-	-	180.034
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	180.034	-	-	-	180.034

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.

Finansinių instrumentų tikrosios vertės

Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei, kadangi šis finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai rinkoje dėl trumpo savo padengimo termino rinkoje būtų realizuojami už artimą balansinei vertę. Jų tikrosios vertės atitinka trečią lygį tikrosios vertės nustatymo hierarchijoje.

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

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, uždarnosios 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. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šiuos reikalavimus.

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

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

- Dividendų įmonė neprivalės skirti tuo atveju, jeigu bus patyrusi grynąjį nuostolį. Įmonė dividendų nemokės, jei jos finansinės skolos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra lygios arba didesnės nei keturių tos įmonės paskutinių dvylikos mėnesių, skaičiuojant nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos, EBITDA (EBITDA = pelnas prieš apmokestinimą + finansinės veiklos sąnaudos - finansinės veiklos pajamos + nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (įskaitant nusidėvėjimą pagal 16 TFAS) + vertės sumažėjimo sąnaudos + nurašymų sąnaudos) suma.

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

4 Pagrindiniai apskaitiniai vertinimai ir įvertinimo neapibrėžtumai

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

2019 m. pirkėjų skolų vertės sumažėjimas nustatytas taikant individualų 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.

Finansinių ataskaitų sudarymo metu buvo analizuojama, kurios sutartys turi traktuojamos kaip patenkančios po 16 TFAS vertinimu, o kurios neturi patekti. Bendrovės vadovybės nuomone dalis reikšmingų sutarčių nepatenka po 16 TFAS vertinimu, kadangi yra ne tik išsinuomojamas konkretus turtas, o perkamas paslaugų kompleksas, tai buvo pagrindinė priežastis, kodėl dalis sutarčių nepatenka į 16 TFAS taikymo apimtį.

Taip pat finansinių ataskaitų sudarymo metu buvo analizuojamos Bendrovės gaunamos pajamos, t.y. ar Bendrovės gaunamos pajamos turi būti traktuojamos kaip agentas ar kaip savo sąskaita veikiantis subjektas. Analizė parodė, jog visos Bendrovės teikiamos paslaugos turi būti traktuojamos kaip savo sąskaita veikiantis subjektas. Pagrindinė to priežastis yra ta, jog Bendrovė teikdama paslaugas prisiima visą riziką, susijusią tiek su paslaugų paketo suteikimo užtikrinimu, tiek paslaugų kokybės užtikrinimu, tiek su kliento skolinių įsipareigojimų įvykdymu.

Bendrovė įvertino galimą COVID-19 pandemijos situacijos, įskaitant karantino, kuris Lietuvos Respublikoje paskelbtas 2020 m. kovo 16 d., poveikį šioms finansinėms ataskaitoms bei veiklos tęstinumo prielaidai. Vadovybė įvertino, kad šis klausimas neturės neigiamos įtakos Bendrovės galimybėms tęsti veiklą, nes susidariusi situacija bent jau trumpalaikiu periodu nesumažins Bendrovės teikiamų paslaugų poreikio.

Taip pat, vadovybė padarė išvadą, kad šis įvykis nėra koreguojantis pobalansinis įvykis, todėl nebuvo atsižvelgta į jo galimą įtaką darant įvertinimus bei prielaidas dėl gautinų sumų ar kito turto vertės sumažėjimo 2019 m. gruodžio 31 d., tačiau tai gali turėti reikšmingą poveikį apskaitiniams įvertinimams kitais finansiniais metais. Šiuo metu vadovybė kol kas negali pagrįstai įvertinti galimų apskaitinių pasikeitimų dydžio 2020 metais dėl didelio neapibrėžtumo lygio, susijusio su tolesne COVID-19 pandemijos situacija valstybėse, kuriose veikia Bendrovė, ir dėl galimo bendro šio įvykio neigiamo poveikio ekonomikai.

Pagal 11 TFAS Bendrovė su Tele2 Eesti veikia jungtinės veiklos pagrindu. Bendrovė, vertindama, jungtinės veiklos, kurioje dalyvauja, rūšį, priėmė sprendimą, kad pagal savo teises ir prievoles, veiklos struktūrą bei teisinę formą - ši jungtinė veikla yra klasifikuojama kaip bendra veikla. Pagrindiniai argumentai yra tai, jog jungtinė veikla nėra vykdoma per atskirą subjektą, nėra vadinamo savarankiško vieneto (angl.silo), kaip apibrėžta TFAS 10.B77, taip pat jungtinės veiklos šalys bendrai neatsako už įsipareigojimus.

5 Ilgalaikis nematerialusis turtas

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

	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2018 m. sausio 1 d.	7.122	-	7.122
Įsigijimai			
Perklasifikavimai iš ilgalaikio materialaus turto	2.639	-	2.639
Amortizacija	(4.598)	-	(4.598)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	5.163	-	5.163
2018 m. gruodžio 31 d.			
Įsigijimo savikaina	14.896	6.922	21.818
Sukaupta amortizacija	(9.733)	(6.922)	(16.655)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	5.163	-	5.163
Likutinė vertė 2019 m. sausio 1 d.	5.163	-	5.163
Įsigijimai			
Perklasifikavimai iš ilgalaikio materialaus turto	-	-	-
Amortizacija	(3.749)	-	(3.749)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	1.414	-	1.414

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d			
Įsigijimo savikaina	14.896	6.922	21.818
Sukaupta amortizacija	(13.482)	(6.922)	(20.404)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	1.414	-	1.414

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

Turto grupė	Įsigijimo savikaina
Interneto, intraneto svetainės	3.722
DATA INN prekės ženklas	3.200
Viso	6.922

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

6 Ilgalaikis materialusis turtas

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

	Statiniai ir įrenginiai	Mašinos ir įrengimai	Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai	Nebaigta statyba	Iš viso
2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis					
Likutinė vertė 2018 m. sausio 1 d.	456.853	507.634	3.463.705	248.298	4.676.490
Įsigijimai	-	-	-	479.218	479.218
Perleidimai	-	-	-	-	-
Nurašymai	-	(10.100)	(3.225)	-	(13.325)
Perklasifikavimai tarp grupių	6.468	110.313	261.701	(378.482)	0
Perklasifikavimai į ilgalaikį nematerialųjį turtą	-	-	(2.640)	-	(2.640)
Nusidėvėjimas	(33.108)	(140.709)	(700.216)	-	(874.033)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	430.213	467.138	3.019.325	349.034	4.265.710
2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis					
Įsigijimo savikaina	668.216	1.274.168	7.515.037	349.034	9.806.455
Sukauptas nusidėvėjimas	(238.003)	(807.030)	(4.495.712)	-	(5.540.745)
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	430.213	467.138	3.019.325	349.034	4.265.710
2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis					
Likutinė vertė 2019 m. sausio 1 d.	430.213	467.138	3.019.325	349.034	4.265.710
Įsigijimai	-	-	-	255.628	255.628
Perleidimai	-	-	-	-	-
Nurašymai	-	-	(17.491)	-	(2.427)
Perklasifikavimai tarp grupių	-	2.846	585.954	(588.800)	-
Perklasifikavimai į ilgalaikį nematerialųjį turtą	-	-	-	-	-
Nusidėvėjimas	(33.188)	(112.952)	(731.588)	-	(892.792)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	397.025	357.032	2.856.200	15.862	3.626.119
2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs. Laikotarpis					
Įsigijimo savikaina	668.216	1.277.014	8.083.500	15.862	10.044.592
Sukauptas nusidėvėjimas	(271.191)	(919.982)	(5.227.300)	-	(6.418.473)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	397.025	357.032	2.856.200	15.862	3.626.119

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

6 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

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

Turto grupė	Įsigijimo savikaina 2019	Įsigijimo savikaina 2018
Statiniai ir įrenginiai	5.358	5.358
Mašinos ir įrengimai	323.421	130.661
Kiti įrengimai, įranga ir įrankiai	206.877	146.841
Viso	535.656	282.860

7 Naudojimo teise valdomas turtas

Bendrovė yra sudariusi ilgalaikės 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. Informacinių technologijų ir telekomunikacijų (ITT) paslaugų teikimui reikalingas infrastruktūrinis turtas (duomenų centrai, technologiniai plotai, infrastruktūros ir ryšio kanalai) yra nuomojami tiek iš susijusių, tiek ir trečių šalių.

Didžiąją dalį infrastruktūros nuomos sąnaudų sudaro šviesolaidžio, išsinuomoto iš LITGRID AB, nuoma.

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

	Pastatai	Transporto priemonės	Informacinių technologijų ir telekomunikacijų įranga	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigęs laikotarpis				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	-	-	-	-
TFAS 16 taikymo įtaka	995.286	14.433	2.579.976	3.589.695
Įsigijimai:				
Iš jų pripažinimas Naudojimo teise valdomu turtu 2019.01.01	995.286	14.433	2.579.976	3.589.695
Iš jų pasirašytos nuomos sutartys 2019.01.02-2019.12.31	97.727	13.812	75.942	187.481
Nurašymai ir perleidimai	-	-	-	-
Nusidėvėjimas	(312.733)	(7.747)	(309.378)	(629.858)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	780.280	20.498	2.346.540	3.147.318
2019 m. gruodžio 31 d.				
Įsigijimo vertė	1.093.013	28.245	2.655.918	3.777.176
Sukauptas nusidėvėjimas	(312.733)	(7.747)	(309.378)	(629.858)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	780.280	20.498	2.346.540	3.147.318

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

8 Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos

Išankstinius apmokėjimus sudaro:

	2019-12-31	2018-12-31
Išankstiniai apmokėjimai už draudimo paslaugas	3.649	4.141
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos už IT sistemas	6.116	2.423
Kitos būsimųjų laikotarpių sąnaudos	5.346	1.300
Viso	15.196	7.864

9 Gautinos sumos pagal sutartis su klientais ir kitos gautinos sumos

Gautinos sumos pagal sutartis su klientais ir kitos gautinos sumas sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais	567.400	627.081
Skolos už IT paslaugas		
Gautinos sumos pagal kitas sutartis		
Kitos gautinos sumos	-	3.025
Iš viso:		
Tikėtini kredito nuostoliai	(40.952)	(31.782)
Iš viso:	526.448	598.324

10 Dividendai, tenkantys vienai akcijai

2019 m. balandžio 12 d. eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą išmokėti 0,029 eurų dividendų vienai akcijai už 2018 m.

Patvirtinti dividendai, tenkantys vienai akcijai yra pateikiami žemiau:

	2019	2018
Išmokėti dividendai	404.506	305.000
Akcijų skaičius	13.906.598	13.906.598
Išmokėti dividendai, tenkantys vienai akcijai	0.029	0.022

11 Sutarčių įsipareigojimai

Sutarčių įsipareigojimai apskaityti 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.

	2019-12-31	2018-12-31
Ilgalaikė dalis		
Sutarčių įsipareigojimai	221.976	256.818
Trumpalaikė dalis		
Sutarčių įsipareigojimai	38.170	34.842
Kitos avansu gautos sumos	-	5
Viso	260.146	291.665

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

12 Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Kitas mokėtinas sumas ir įsipareigojimus sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	118.205	120.232
Mokėtinas PVM	16.049	20.266
Sukauptos sąnaudos	39.457	18.615
Viso	173.711	159.113

13 Pajamos pagal sutartis su klientais

Pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais per 2019 ir 2018 metus sudarė:

	2019	2018
Pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais Lietuvoje	2.705.483	2.812.330
Pardavimo pajamos pagal sutartis su klientais užsienyje	1.054.029	1.004.912
Pajamos pagal sutartis su klientais, viso	3.759.512	3.817.242

Visos pajamos pagal sutartis su klientais skaičiuojamos įvertinant sandorio kainą nustatytą sutartyje. Dažniausiai Bendrovė gauna apmokėjimus po suteiktos paslaugos per 30 d. Retais atvejais gali būti susitarta dėl atidėto mokėjimo sąlygų, tačiau mokėjimų atidėjimas niekada neviršija dvylikos mėnesių, todėl sandorio kaina nėra koreguojama įvertinant finansavimo santykių įtaką pajamų pripažinimui.

2019 m. gruodžio 31 d. įvertino galimus įsipareigojimus grąžinti lėšas klientams, Bendrovė nustatė, kad šių įsipareigojimų likučių neturėjo.

14 Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas:

	Bendrovė	
	2019	2018
Apskaitinė vertė laikotarpio pradžioje		
Nuomos įsipareigojimų pripažinimas taikant 16 TFAS	3.589.695	-
Sudarytos nuomos sutartis	187.481	-
Nuomos nutraukimai (skolos ir sukauptų palūkanų nurašymas)	-	-
Priskaičiuotos palūkanų sąnaudos	30.435	-
Nuomos mokėjimai (pagrindinė suma ir palūkanos)	(646.521)	-
Apskaitinė vertė gruodžio 31 d.	3.161.090	-
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	2.540.939	-
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	620.151	-

Mokėjimai susiję su trumpesnė negu 12 mėn. nuoma ir mažos vertės turto nuoma pinigų srautų ataskaitoje klasifikuojami kaip pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Bendrovės mokėjimai pagal nuomos sutartis sudarė:

	2019-12-30	2018-12-31
Minimalios įmokos		
Per pirmus metus	646.619	-
Per antrus – penktus metus	2.106.391	-
Po penkerių metų	509.126	-
Iš viso	3.262.136	-
Būsimos finansinės sąnaudos		
Per pirmus metus	(26.468)	-
Per antrus – penktus metus	(68.256)	-
Po penkerių metų	(6.322)	-
Iš viso	(101.046)	-
Apskaitinė vertė	3.161.090	-

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

15 Pelno mokestis

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

	2019	2018
Ataskaitinių metų pelno mokesčio (sąnaudos)	(145.828)	(103.136)
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos/(sąnaudos)	28.318	(14.439)
	(117.510)	(117.575)

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

	2019	2018
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	722.303	739.893
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą	(108.345)	(110.984)
Išlaidų, nemažinančių apmokestinamąjį pelną, mokestinis efektas	(42.533)	(9.145)
Neapmokestinamosios pajamos	5.226	1.847
Ankstesnių laikotarpių koregavimai perėmus mokestinius nuostolius	-	951
Ankstesnių laikotarpių koregavimai	(176)	(244)
Pelno mokestis	(145.828)	(117.575)

16 Atidėtas 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	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	2018-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	2019-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio, apskaičiuoto nuo pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo	4.727	40	4.767	-	4.767
Atidėtas pelno mokestis apskaičiuotas nuo sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų	16.982	475	17.457	1.488	18.945
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, iš viso	21.709	515	22.224	1.488	23.712
Atidėtojo pelno mokesčio, apskaičiuoto nuo ilgalaikio turto finansinės ir mokestinės vertės skirtumo, pokytis	(47.058)	(14.954)	(62.012)	28.896	(33.116)
Atidėtojo pelno mokesčio, apskaičiuoto nuo 16 TFAS, pokytis	-	-	-	(2.066)	(2.066)
Atidėtojo pelno mokesčio (įsipareigojimas), iš viso	(47.058)	(14.954)	(62.012)	26.830	(35.182)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimas), grynąja verte	(25.349)	(14.439)	(39.788)	28.318	(11.470)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

17 Sandoriai tarp susijusių šalių

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

	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Pirkimai	Pardavimai
Patruojanti bendrovė:				
„Ignitis grupė“, UAB	-	820	5.690	-
Reikšmingą įtaką turinčios bendrovės				
LITGRID AB	20.380	34.249	252.326	177.548
Kitos susijusios šalys				
AB Energijos skirstymo operatorius	14.430	-	149.617	-
UAB Transporto valdymas	1.368	-	14.414	-
UAB „Ignitis“	15.093	-	111.462	-
UAB Verslo aptarnavimo centras	11.138	-	60.403	-
UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“	8.679	29.057	94.448	290.029
UAB NT valdos	15.122	98	150.186	1.483
Viso	86.210	64.224	838.546	469.060

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.

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

	Mokėtinos sumos	Gautinos sumos	Pirkimai	Pardavimai
Patruojanti bendrovė:				
„Ignitis grupė“, UAB	1.312	-	17.151	-
Reikšmingą įtaką turinčios bendrovės				
LITGRID AB	27.010	17.604	294.899	185.063
Kitos susijusios šalys				
AB Energijos skirstymo operatorius	17.437	-	183.510	-
UAB Transporto valdymas	1.271	-	13.309	-
UAB „Ignitis“	22.311	-	226.325	-
UAB Verslo aptarnavimo centras	5.707	-	28.026	-
UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“	8.443	29.109	82.929	295.816
UAB NT valdos	14.521	254	244.088	2.572
Viso	98.012	46.967	1.090.237	483.451

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Vadovybe yra laikomas Bendrovės generalinis direktorius.

	2019-12-31	2018-12-31
Išmokos, susijusios su darbo santykiais	85.875	55.334
Vadovų skaičius (laikotarpio pabaigoje)	1	1

18 Įvykiai po finansinės padėties ataskaitos sudarymo dienos

2020 m. pradžioje įvykęs koronaviruso (COVID-19) proveržis tiek pasaulyje, tiek Lietuvoje turės poveikį Bendrovės tolimesnei verslo veiklai. Kaip atskleista 4-oje pastaboje, į šį nekoreguojantį pobalansinį įvykį nebuvo atsižvelgta darant apskaitinius įvertinimus ir prielaidas 2019 m. gruodžio 31 d. ir jis gali reikšmingai paveikti šiuos įvertinimus kitų metų finansinėse ataskaitose. Finansinių ataskaitų išleisimo dienai Bendrovė planuoja, kad susidariusi situacija bent jau trumpalaikiu periodu nesumažins Bendrovės teikiamų paslaugų poreikio.

Kitų reikšmingų įvykių po 2019 m. gruodžio 31 d. iki finansinės informacijos patvirtinimo neįvyko.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2019 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
Bendrovė kodas:	302527488
Buveinės adresas:	A. Juozapavičiaus g. 13, Vilnius, Lietuva
Bendrovės registras:	VĮ „Registru Centras“
Telefono numeris:	+370 5 2782272
Elektroninio pašto adresas:	info@datalogistics.lt
Interneto svetainės puslapis:	https://www.datalogistics.lt/

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovės pagrindinė veikla – techninių plotų nuomos bei aptarnavimo ir duomenų perdavimo 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 bei aptarnavimą. 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 sutarčių nutūkimas. Tiekėjams nutraukus patalpų nuomos sutartis, 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 veiksnių, 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. įsidedgto 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 paslaugas.

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

Likvidumo rizika

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

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika didžiąja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui. 2020 m. Bendrovės veikla bus finansuojama naudojant tiek acinį 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 acininko, tiek iš finansinių institucijų. Nei ilgalaikių, nei trumpalaikių paskolų Bendrovė 2019.12.31 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 ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

Lentelėje žemiau pateikti Bendrovės finansiniai rezultatai:

Finansiniai rezultatai*	2019 m.	2018 m.
Pajamos, tūkst. Eur	3.764	3.818
EBITDA (be 16-ojo TFAS įtakos)*, tūkst. Eur	1.670	1.638
EBITDA marža (be 16-ojo TFAS įtakos) (EBITDA/pardavimo pajamos), (proc.)	44.4%	42,9%
Veiklos pelnas**, tūkst. Eur	753	736
Veiklos pelningumo koeficientas (%) (veiklos pelnas/pardavimo pajamos), (proc.)	20%	19,28%
Grynasis pelnas (nuostolis), tūkst. Eur	605	622
Pelnas (nuostolis) vienai akcijai, Eur Akcijų skaičius	0,043 13.906.598	0,045 13.906.598
Investicijos, tūkst. Eur	256	479
Ilgalaikis turtas metų pabaigoje, tūkst. Eur	6.775	4.271

* (pelnas prieš apmokestinimą + finansinės veiklos sąnaudos - finansinės veiklos pajamos + nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (neįskaitant nusidėvėjimo pagal 16 TFAS) + vertės sumažėjimo sąnaudos + nurašymų sąnaudos

**pelnas prieš apmokestinimą + finansinės veiklos sąnaudos - finansinės veiklos pajamos

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, 2017-2019 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.

2019 m. pabaigoje Bendrovėje dirbo 14 darbuotojų (2018 m. gruodžio 31 d. – 14 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, teikiantis naudą Bendrovės paslaugų gavėjams bei užtikrins Bendrovės ilgalaikius planus bei jos akcininkų lūkesčius. Bendrovė planuoja ir 2020 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 ataskaitas.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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 įsigyjamoms arba perleidžiamoms 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

Šalyje nuo kovo 16 dienos dėl koronaviruso (Covid-19) pandemijos buvo paskelbtas karantinas, kuris tęsėsi ir šių finansinių ataskaitų pasirašymo dieną. Trumpuoju laikotarpiu susidariusi situacija neturės įtakos Bendrovės veiklos tęstinumui ir rezultatams, tačiau situacijai užsitęsus, ilguoju laikotarpiu tai gali turėti reikšmingos įtakos Bendrovės veiklos rezultatams, tačiau dėl didelio neapibrėžtumo sunku įvertinti galimų finansinių nuostolių mastą.

Įmonės veiklos planai ir prognozės

2020 m. veiklos planams, prognozėms daromos kelios prielaidos:

- Bendrovė koncentruosis į komercinę veiklą.
- Pajamos iš grupės įmonių sietinos tik su paslaugomis, teikiamomis UAB Ignitis grupės paslaugų centruose.
- Planuojamos investicijos periodiniam infrastruktūros atnaujinimui ir techninės bazės plėtrai.
- Planuojama, jog investicijos bus finansuojamos iš nuosavų lėšų.

2019 m. Bendrovės apyvarta sudarė 3,8 mln. Eur (2018 m. 3,8 mln. Eur). Planuojama, kad 2020 m. pajamos iš veiklos sieks 3,6 mln. Eur. Nepaisant to, jog pajamos išliko 2018 metų lygyje 2019 m. EBITDA (pelnas prieš palūkanas, mokesčius bei nusidėvėjimą ir amortizaciją) sudarė 1,67 mln. EUR (neeliminavus 16-ojo TFAS įtakos EBITDA yra 2,3 mln. EUR) ir didėjo 32 tūkst. EUR lyginant su 2018 m. EBITDA. 2020 m. planuojama, jog EBITDA (eliminavus vienkartinį efektą, jeigu tokių bus,) sumažės apie 10 proc. lyginant su 2019 m.

Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

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

Naudojamos finansinės priemonės

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

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

Apie visas bendrovės vadovų, valdybų ir stebėtojų narių vadovaujančias pareigas		
	Grupės įmonių viduje	Išorės įmonėse
Vardas, pavardė	Įmonė ir pareigos	Įmonė ir pareigos
Kitos einamos vadovaujamos pareigos, svarbiausia informacija apie pagrindinę darbovietę		
Valdyba:		
Darius Kašauskas	Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis grupė“, UAB (į. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) valdybos narys, Finansų ir išdo direktorius. Kitos vadovaujančios pareigos: UAB Duomenų logistikos centras (į. k. 302527488, adresas: A.Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius) valdybos pirmininkas; AB „Energijos skirstymo operatorius“ (į. k. 304151376, adresas: Aguonų g. 24, LT-03212 Vilnius) stebėtojų tarybos narys; „Lietuvos energija paramos fondo“ (į. k. 303416124, adresas: Žvejų g. 14, Vilnius) valdybos narys.	Nėra
Simona Grinevičienė	Pagrindinė darbovietė – UAB „Ignitis grupė“, UAB (į. k. 301844044, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) teisės tarnybos direktorė. Kitos vadovaujančios pareigos: UAB Duomenų logistikos centras (į. k. 302527488, adresas: A.Juozapavičiaus g. 13, LT-09311 Vilnius) valdybos narė; Ignitis Latvija SIA (į. k. 40103642991, adresas: Darziema g. 60, Ryga, Latvija) stebėtojų tarybos narė.	Nėra
Aurimas Bakas	UAB Duomenų logistikos centras (į. k. 302527488, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) nepriklausomas valdybos narys. UAB Mobilieji mokėjimai (į. k. 304431143, adresas: Antano Tumėno g. 4, Vilnius LT-01109) verslo augimo vadovas.	Taip
Direktorius:		
Darius Zailskas	UAB Duomenų logistikos centras (į. k. 302527488, adresas: Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius) generalinis direktorius.	Nėra

Dokumentą elektroniniu
parašu pasirašė
DARIUS,ZAILSKAS
Data: 2020-04-29 18:32:02

Dokumentą elektroniniu
parašu pasirašė
GINTARĖ,PETKEVIČIŪTĖ
Data: 2020-04-29 18:15:14