



VALSTYBĖS ĮMONĖS REGISTRŲ CENTRO

FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE,
IR NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

TURINYS

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3-8
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	9
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	10
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	11
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	12
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	13-46

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Valstybės įmonės Registrų centro
ir
Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos
už valdymą atsakingiems asmenims

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome valstybės įmonės Registrų centro (toliau - Įmonė) finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu metų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą. Rengiant finansines ataskaitas taikyta tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose (TFAS), priimtuose taikyti Europos Sąjungoje, ir Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme nustatyta finansinės atskaitomybės tvarka.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal taikomus finansinės atskaitomybės reikalavimus ir yra parengtos pagal TFAS, priimtuose taikyti Europos Sąjungoje, ir Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus.

Nuomonės pagrindas

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus. Mūsų atsakomybė pagal TAS ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus aprašyta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“.

Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės kaip nurodyta 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909 EB, 11 straipsnio 2 dalies a punkte, o taip pat pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, kurie taikytini atliekant finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės TBESV kodekse ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų kitų etikos reikalavimų.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra (kontrolės aplinkos tyrimas);
- vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamos ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo turto, gautinų ir mokėtinų sumų, pardavimo pajamų, darbo užmokesčio sąnaudų apskaitos) atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros.

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

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai - tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šiuos dalykus nagrinėjome atlikdami finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir formuluodami apie jas savo nuomonę, todėl apie šiuos dalykus mes nepareiškiamo jokios atskiros savo nuomonės. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų išskraipymų. Išskraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos. Išskraipymai yra laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie turės įtakos finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Planuodami auditą nustatėme reikšmingumo lygį ir įvertinome reikšmingo išskraipymo finansinėse ataskaitose rizikas. Būtent, atsižvelgėme į tas sritis, kuriose vadovybė priėmė subjektyvius sprendimus: pavyzdžiui, sprendimus dėl reikšmingų apskaitinių įvertinimų, kuriems nustatyti buvo remtasi prielaidomis, ir atsižvelgta į būsimus įvykius, kurie savo prigimtimi yra neapibrėžti. Mes įvertinome vadovybės vidaus kontrolės procedūrų nesilaikymo riziką, taip pat, be kitų dalykų, įvertinome, ar buvo tam tikrą tendencingumą patvirtinančių įrodymų, kurie liudytų apie reikšmingo išskraipymo dėl apgaulės ar sukčiavimo riziką.

Audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą reikšmingumo lygį finansinėms ataskaitoms kaip visumai. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį, taip pat įvertinti kiekvieno atskirai ir visų kartu išskraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

Reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome pagrindinius kriterijus: pajamas, turtą ir pelną prieš apmokestinimą, nes, mūsų nuomone, finansinių ataskaitų naudotojai, norėdami įvertinti Įmonės finansinę būklę ir veiklos rezultatus, dažniausiai remiasi būtent šiais kriterijais. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu, nustatėme bendrą kiekybinio reikšmingumo lygį Įmonės finansinėms ataskaitoms - 282 097 Eur. Tai reiškia, jog apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui ir viršijanti 282 097 Eur, laikoma reikšmingu dalyku finansinėse ataskaitose. Kokybiškai reikšmingu dalyku laikoma tam tikri veiklos aspektai, reikšmingi dėl aplinkybių ar konteksto, kuriems esant atsiranda klaida, pvz., teisės aktų nesilaikymas, svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Kokybinį reikšmingumą naudojame nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai išskraipymų suma (nors ir yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Sutarėme su Įmonės Audito komitetu, jog informuosime jį apie audito metu nustatytus išskraipimus, viršijančius kiekybinio reikšmingumo lygį, taip pat apie išskraipimus, nesiekiančius šios sumos, apie kuriuos, mūsų nuomone, būtina informuoti dėl kokybinių priežasčių. Šio audito metu mes nenustatėme tokių išskraipymų.

Atlikus Įmonės veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, reikšmingo išskraipymo rizikų nenustatėme, tačiau nustatėme sritis, kuriose egzistuoja galimo išskraipymo rizika:

- Turto srityje - rizika dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, ūkinių turto operacijų registravimo laiku ir teisingai,

nuvertėjimo požymių vertinimo, turto vertės nustatymo ir tikslinimo, duomenų apie turtą patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą.

- Įsipareigojimų srityje - rizika dėl įsipareigojimų vertinimo, registravimo apskaitoje laiku ir teisingai, jų atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.
- Pajamų/įplaukų srityje - rizika dėl pajamų apskaitos, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų pagal įplaukų rūšis teisingumo.
- Sąnaudų/išlaidų srityje - rizika dėl darbo užmokesčio ir atostogų rezervo apskaitos, dėl darbo užmokesčio ir išeitinių išmokų teisingo apskaičiavimo ir registravimo atleistiems darbuotojams, ūkinių operacijų užregistravimo laiku ir teisingai, dėl išlaidų pastatų remontui apskaitos.

Mūsų atsakas į riziką (nustatytas sritis, kuriose egzistuoja galimo iškraipymo rizika) buvo pagrindinės audito procedūros, t. y. detalūs testai ir analitinės procedūros:

- Turto srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas ir faktinis turto buvimo patikrinimas. Taip pat atrankos būdu įvertintas turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- Pajamų srityje atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- Sąnaudų srityje atrankos būdu įvertinta: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų pripažinimas ir registravimas apskaitos registruose (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas, atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Taip pat atlikome bendrą finansinių ataskaitų rinkinio vertinimą: taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą; bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų TFAS reikalavimus.

Be sričių, kurioms nustatėme galimo iškraipymo riziką, svarbiausia audito sritimi, t. y. pagrindiniu mūsų audito dalyku, buvo Įmonės pardavimai, kurių kainos yra reguliuojamos valstybės, bei valstybės institucijoms teikiamos nemokamos paslaugos ir jų kompensavimas. Didžiąją dalį paslaugų Įmonė teikia elektroniniu būdu, t. y. pardavimus vykdo per atskiras elektronines sistemas, turinčias suprogramuotą kontrolės mechanizmą, leidžiantį įvertinti teikiamų duomenų kiekį.

Audito metu pagrindinį audito dalyką nagrinėjome sekančiai:

- patikrinome ir įvertinome vidaus kontrolės procedūrų, susijusių su pardavimų apskaičiavimu ir pardavimų sumų įregistravimu apskaitos registruose, įdiegimą ir praktinį įgyvendinimą;
- testavome ir įvertinome pardavimų apskaičiavimą ir pardavimo sumų įregistravimą apskaitos registruose;

- įvertinome pripažintų pajamų tikslumą ir išsamumą pagal atitinkamų TFAS reikalavimus;
- įvertinome valstybės biudžeto lėšų pervedimo Įmonei ir jų apskaitymo bei naudojimo aspektus.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės veiklos ataskaitoje, 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 toliau.

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

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas ir, ar veiklos ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, ir, atsižvelgiant į finansinių ataskaitų audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Įmonę bei jos aplinką:

- Įmonės veiklos ataskaitoje, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, pateikti finansiniai duomenys atitinka 2019 metų finansinių ataskaitų duomenis ir joje nenustatyta reikšmingų iškraipymų;
- Įmonės veiklos ataskaita, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 16 straipsnyje, buvo parengta laikantis teisės aktų reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal TFAS ir Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus bei už tokią vidaus kontrolės sistemą, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atitinkamai atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai ketinama likviduoti Įmonę ar nutraukti jos veiklą arba yra priversta tą padaryti neturėdama jokios kitos realios alternatyvos.

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

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 parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau jis nėra garantija, kad auditas, atliktas pagal TAS ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, visada atskleis reikšmingą iškraipymą, jei toks yra. Iškraipymai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti,

kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir vadovavomės profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- išsiaiškinome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą;
- įvertinome taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą;
- padarėme išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės 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, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti jog Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos;
- įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai bei įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko. Jei audito metu nustatome reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, mes apie juos privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis. Šio audito metu mes nenustatėme tokių pastebėjimų.

Taip pat pateikėme už valdymą atsakingiems asmenims pareiškimą jog laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, kaip pagrįstai manome, gali turėti įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje jeigu pagal įstatymą ar kitą teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokio atskleidimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Įmonė, Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija ir Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė, vadovaudamosi Įgaliotosios atlikti pirkimą Viešosios įstaigos CPO

LT 2020 m. vasario 2 d. Viešojo pirkimo komisijos protokolu Nr. 3, sudarė viešojo pirkimo sutartį "Audito paslaugų pirkimo valstybės įmonės Registrų centro 2019 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditui atlikti sutartis" (2020 m. vasario 13 d. Nr. 8-16) (toliau - Audito sutartis), kurios pagrindu, Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė pirmą kartą buvo paskirta atlikti nepriklausomą Įmonės parengtų 2019 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Nenutrūkstamas užduoties vykdymo laikotarpis yra vieneri metai.

Patvirtiname, jog skyriuje "Nuomonė" pareikšta mūsų nuomonė atitinka papildomą ataskaitą, kurią, kartu su šia nepriklausomo auditoriaus išvada pateikėme Įmonei ir jos Audito komitetui.

Patvirtiname, kad, mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Audito sutarties pagrindu Įmonei suteiktos paslaugos neapima 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų draudžiamų ne audito paslaugų ir šio audito vykdymo laikotarpiu išlikome nepriklausomi nuo Įmonės. Be Audito sutarties pagrindu Įmonei suteiktų teisės aktų nustatyto finansinių ataskaitų audito paslaugų, mes Įmonei neteikėme jokių kitų paslaugų.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, pagrindinis audito užduoties partneris yra Arūnas Vitkevičius.

Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės vardu

Arūnas Vitkevičius
Savininkas
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

Minties g. 54-33, Vilnius

2020 m. kovo 31 d.

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

	Pastabos	2019 m.	2018 m.
TURTAS			
ILGALAIKIS TURTAS			
Nematerialusis turtas	3	1 848 407	2 754 852
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	4	15 929 881	17 275 573
Naudojimosi teise valdomas turtas	5	651 483	-
Ilgalaikės gautinos sumos		-	47 671
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	24	1 533 394	1 482 817
ILGALAIKIO TURTO IŠ VISO		19 963 165	21 560 913
TRUMPALAIKIS TURTAS			
Atsargos	6	322 914	294 538
Išankstiniai apmokėjimai	7	756 431	446 173
Prekybos ir kitos gautinos sumos	8	2 658 247	2 590 875
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9	12 876 252	5 759 354
TRUMPALAIKIO TURTO IŠ VISO		16 613 844	9 090 940
TURTO IŠ VISO		36 577 009	30 651 853
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
NUOSAVAS KAPITALAS			
Įmonės savininko kapitalas	10	14 247 469	14 856 287
Privalomasis rezervas	10	1 307 186	1 205 281
Kiti rezervai	10	2 267 198	1 864 095
Nepaskirstytasis pelnas		4 448 431	1 966 685
NUOSAVAS KAPITALAS, PRISKIRTINAS ĮMONĖS SAVININKAMS		22 270 284	19 892 348
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		22 270 284	19 892 348
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Finansinės skolos	12	-	319 289
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		-	-
Dotacijos ir subsidijos	13	2 682 341	1 441 566
Nuomos įsipareigojimas		453 749	-
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	14	1 791 702	877 100
Kiti atidėjiniai ir įsipareigojimai	15	1 808 853	2 188 089
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		6 736 645	4 826 044
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikių finansinių skolų einamųjų metų dalis	12	363 398	569 795
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis		206 020	-
Trumpalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimas	14	388 409	345 977
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	16	2 800 879	2 470 288
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	17	3 811 374	2 547 401
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		7 570 080	5 933 461
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		36 577 009	30 651 853

Aiškkinamasis raštas, pateikiamas 13-46 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.
Finansinės ataskaitos pasirašytos 2019 m. kovo 24 d.:

Saulius Urbanavičius
Generalinis direktorius

Sergejus Ignatjevas
Finansų ir administravimo
direktorius

Dalytė Zemlevičienė
Finansų valdymo departamento
Finansų apskaitos ir kontrolės
skyriaus vadovė

**BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

	Pastabos	2019 m.	2018 m.
Pardavimo pajamos	18	42 722 964	39 079 302
Pardavimo savikaina	20	(28 624 872)	(26 532 645)
BENDRASIS PELNAS		14 098 092	12 546 657
Veiklos sąnaudos	21	(8 762 606)	(10 578 791)
Kitos veiklos pajamos		29 754	342 318
VEIKLOS PELNAS		5 365 240	2 310 184
Finansinės veiklos pajamos		1 630	41 152
Finansinės veiklos sąnaudos		(28 722)	(18 482)
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		5 338 148	2 332 854
Pelno mokestis	24	(889 717)	(410 634)
GRYNASIS PELNAS		4 448 431	1 922 220
Kitos bendrosios pajamos			
Straipsniai, kurie niekada nebus pergrupuoti į pelną (nuostolius)		-	-
Straipsniai, kurie bus ar gali būti pergrupuoti į pelną (nuostolius)		-	-
LAIKOTARPIO BENDROSIS PAJAMOS IŠ VISO		4 448 431	1 922 220
Grynasis pelnas, priskirtinas:			
Įmonės savininkui		4 448 431	1 922 220
Nekontroliuojančiai daliai		-	-
		4 448 431	1 922 220
Bendrosios pajamos, priskirtinos:			
Įmonės savininkui		4 448 431	1 922 220
Nekontroliuojančiai daliai		-	-

Aiškinaamasis raštas, pateikiamas 13-46 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos pasirašytos 2019 m. kovo 24 d.:

Saulius Urbanavičius
Generalinis direktorius

Sergejus Ignatjevas
Finansų ir administravimo
direktorius

Dalytė Zemlevičienė
Finansų valdymo departamento
Finansų apskaitos ir kontrolės
skyriaus vadovė

**NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

	Pastabos	Įmonės savininko kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
Likutis						
2017 m. gruodžio 31 d.		14 856 287	1 125 925	1 724 651	1 377 389	19 084 252
Grynasis metų pelnas		-	-	-	1 922 220	1 922 220
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso		-	-	-	1 922 220	1 922 220
Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)		-	-	-	-	-
Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis		-	-	-	(1 110 976)	(1 110 976)
Sudaryti rezervai		-	79 356	349 164	44 465	472 985
Panaudoti rezervai		-	-	(209 720)	(266 413)	(476 133)
Likutis		14 856 287	1 205 281	1 864 095	1 966 685	19 892 348
2018 m. gruodžio 31 d.						
Grynasis metų pelnas		-	-	-	4 448 431	4 448 431
Kitos bendrosios pajamos		-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso		-	-	-	4 448 431	4 448 431
Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)		(608 818)	-	-	-	(608 818)
Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis		-	-	-	(1 461 677)	(1 461 677)
Sudaryti rezervai	10	-	101 905	474 523	-	576 428
Panaudoti rezervai	10	-	-	(71 420)	(505 008)	(576 428)
Likutis		14 247 469	1 307 186	2 267 198	4 448 431	22 270 284
2019 m. gruodžio 31 d.						

Aiškinausias raštas, pateikiamas 13-46 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos pasirašytos 2019 m. kovo 24 d.:

Saulius Urbanavičius
Generalinis direktorius

Sergejus Ignatjevas
Finansų ir administravimo
direktorius

Dalytė Zemlevičienė
Finansų valdymo departamento
Finansų apskaitos ir kontrolės
skyriaus vadovė

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

	Pastabos	2019 m.	2018 m.
PINIGŲ SRAUTAI IŠ PAGRINDINĖS VEIKLOS			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		4 448 431	1 922 220
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	3,4	2 954 145	3 801 956
Naudojimosi teise valdomo turto nusidėvėjimas		346 682	-
Dotacijos panaudojimas		(8 110 289)	(3 985 310)
Finansinių (pajamų) sąnaudų atstatymas		28 469	17 872
Pelno mokesčio sąnaudos	24	889 717	410 634
(Pelnas) nuostolis iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo		704	(980)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas (atstatymas)		(136 172)	1 580 719
Kitų nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymai		1 227	(307 068)
		<u>(4 025 517)</u>	<u>1 517 823</u>
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Ilgalaikių gautinių sumų (padidėjimas) sumažėjimas		47 671	47 671
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		212 354	153 543
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		(310 258)	(13 786)
Prekybos ir kitų gautinių sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(67 372)	(226 143)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		1 263 973	47 893
Išmokų darbuotojams padidėjimas (sumažėjimas)		957 034	106 293
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		(350 361)	(219 415)
(Sumokėtas) pelno mokesčiai		(1 022 461)	(293 322)
		<u>730 580</u>	<u>(397 266)</u>
GRYNEJI PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		<u>1 153 494</u>	<u>3 042 777</u>
INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto (įsigijimas)		(1 210 955)	(2 473 363)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo pajamos		(704)	980
Gautos dotacijos ir subsidijos		10 138 109	4 304 356
Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai (sumažėjimai)		(608 818)	-
GRYNEJI INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		<u>8 317 632</u>	<u>1 831 973</u>
FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Paskolų gavimas (grąžinimas)		(525 686)	(566 517)
Nuomos mokėjimai		(357 343)	-
Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai		-	-
(Sumokėtos) palūkanos		(9 522)	(17 872)
Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis		(1 461 677)	(1 110 976)
GRYNEJI FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		<u>(2 354 228)</u>	<u>(1 695 365)</u>
GRYNASIS PINIGŲ SRAUTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)		7 116 898	3 179 385
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE		<u>5 759 354</u>	<u>2 579 969</u>
PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE		<u>12 876 252</u>	<u>5 759 354</u>

Aiškinamasis raštas, pateikiamas 13-46 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos pasirašytos 2019 m. kovo 24 d.:

Saulius Urbanavičius
Generalinis direktorius

Sergejus Ignatjevas
Finansų ir administravimo
direktorius

Dalytė Zemlevičienė
Finansų valdymo departamento
Finansų apskaitos ir kontrolės
skyriaus vadovė

1. Bendroji informacija

Valstybės įmonė Registrų centras (toliau – Įmonė) Juridinių asmenų registre įregistruota 1997 m. liepos 30 d. Įmonės kodas – 124110246, buveinė – Lvovo g. 25-101, Vilnius.

Vadovaudamasi teisės aktais, Įmonė tvarko Nekilnojamojo turto kadastrą ir Nekilnojamojo turto registrą, Adresų registrą, Juridinių asmenų registrą, Juridinių asmenų dalyvių informacinę sistemą, kuria, palaiko ir tobulina su šiais registrais susijusias informacines sistemas, teikia viešajam sektoriui informaciją iš registrų duomenų bazės, siūlymus dėl įstatymų, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimų, kitų teisės aktų, susijusių su tvarkomų registrų plėtra ir integravimu, projektų rengimo. Įmonė atstovauja ir pagal savo kompetenciją koordinuoja registrų kūrimą ir integraciją tarptautiniuose projektuose, dalyvauja vykdamas šiuos projektus. Organizuoja ir rengia mokymo kursus, seminarus, kitus profesinius renginius, susijusius su Nekilnojamojo turto registru, Nekilnojamojo turto kadastru, Adresų registru, Juridinių asmenų registru, šių registrų informacinių sistemų kūrimu bei kitomis įmonės veiklos sritimis. Leidžia teisinę literatūrą, žinytus, žurnalus ir periodinius leidinius, organizuoja jų mažmeninę prekybą bei platinimą prenumeratos būdu. Generuoja kvalifikuoto elektroninio parašo sertifikatus, juos išduoda, administruoja sertifikavimo procesą ir teikia kitas, su šiais sertifikatais susijusias, paslaugas. Išduoda pažymą, patvirtinančias jungtinius kompetentingų institucijų tvarkomus duomenis apie viešųjų pirkimų procedūroje dalyvaujantį tiekėją. Leidžia elektroninį leidinį „Juridinių asmenų vieši pranešimai“. Tvarko Piniginių lėšų apribojimų informacinę sistemą ir atlieka kitas įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytas šios sistemos tvarkymo funkcijas. Tvarko Antstolių informacinę sistemą, duomenis, susijusius su elektroninėmis varžytinėmis ir elektroniniais aukcionais, teikia elektroninių varžytinių ir elektroninių aukcionų paslaugas. Tvarko Elektroninės sveikatos paslaugų ir bendradarbiavimo infrastruktūros, E. sąskaitos bei Licencijų informacines sistemas, tvarko Lietuvos Respublikos gyventojų registrą, tvarko su Gyventojų registru susijusias informacines sistemas užtikrina sąveiką su susijusiais registrais ir valstybinėmis informacinėmis sistemomis. Tvarko Lietuvos Respublikos hipotekos registrą, tvarko Turto arešto aktų registrą, tvarko Testamentų, Vedybų sutarčių, Įgaliojimų, Neveiksnių ir ribotai veiksnų asmenų bei Sutarčių registrus.

Iki 2019 m. kovo 1 d. Įmonę sudarė centrinis padalinys, 10 filialų ir 36 filialų skyriai. Centrinio padalinio buveinė buvo Vilniuje, Vinco Kudirkos g. 18-3. Įmonė turėjo šiuos filialus:

Alytaus – Pušyno g. 51, Alytus;
Kauno – Elzės Ožeškienės g. 12, Kaunas;
Klaipėdos – Baltijos pr. 123, Klaipėda;
Marijampolės – Laisvės g. 10, Marijampolė;
Panevėžio – Povilo Puzino g. 7, Panevėžys;
Šiaulių – Paukščių takas 2, Šiauliai;
Tauragės – Jūros g. 3, Tauragė;
Telšių – Turgaus a. 15A, Telšiai;
Utenos – Kauno g. 20, Utena;
Vilniaus – Lvovo g. 25, Vilnius.

Nuo 2019 m. kovo 1 d. įsigaliojo nauja Įmonės organizacinė struktūra. Nauja organizacinė struktūra nustatyta vadovaujantis nauju požiūriu į įmonės valdymą – orientuota į procesinį valdymą, įpareigojanti peržiūrėti valdymo efektyvumo rodiklius, kontrolės mechanizmus, darbuotojų skatinimo pagrindus. Pertvarkos tikslas ir rezultatas – atskirus juridinius vienetus, kurie veikė kaip Registrų centras dešimtyje apskričių centrų, unifikuoti. Naujoje struktūroje išskirtos dešimt veiklos sričių tiesiogiai pavaldžių Įmonės generaliniam direktoriui. Kiekviena sritis kuriojama Įmonės aukščiausio lygio vadovų komandos. Veiklos sritys – registrų tvarkymas, klientų aptarnavimas, paslaugų valdymas, strateginis vystymas, finansai ir administravimas, informacinių technologijų centras, teisė, žmoniškųjų išteklių valdymas, prevencija ir komunikacija.

Įmonės veikla reglamentuota Lietuvos Respublikos teisės aktais, todėl aktų keitimas gali veikti Įmonės veiklos pajamas, sąnaudas ir plėtrą.

Per 2019 metus Įmonės savininko kapitalas dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo ir gavimo buvo sumažintas 608 818 Eur.

2019 m. gruodžio 31 d. vidutinis darbuotojų skaičius buvo 1 358 (2018 m. gruodžio 31 d. – 1 583 darbuotojai).

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos valstybės informacinių išteklių valdymo įstatymu Įmonė prie jau galiojusio teisinio reguliavimo papildomai nuo 2019 m. sausio 1 d. privalo:

- neatlygintinai registruoti registro objektus, kai duomenis, reikalingus registro objektui registruoti, teikia valstybės ir savivaldybių institucijos ir įstaigos, atlikdamos teisės aktuose nustatytas funkcijas (įstatymo 25 str. 3 d.);
- neatlygintinai teikti registro duomenis, registro informaciją, registruoti pateiktus dokumentus ir (arba) jų kopijas valstybės ir savivaldybių institucijoms ir įstaigoms teisės aktuose nustatytoms funkcijoms atlikti pagal prašymą ir (arba) sutartis (įstatymo 29 str. 3 d. 3 p.);
- neatlygintinai perduoti valstybės informacinės sistemos duomenis valstybės ir savivaldybių institucijoms ir įstaigoms teisės aktuose nustatytoms funkcijoms atlikti (įstatymo 38 str. 2 d.).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės informacinių išteklių valdymo įstatymu (25 str., 29 str. ir 38 str.) sąnaudos, kurias Įmonė patyrė dėl neatlygintino registro objektų registravimo, neatlygintino registrų duomenų dokumentų teikimo, neatlygintino valstybės informacinės sistemos duomenų perdavimo, finansuojamos iš Įmonei skiriamų valstybės biudžeto lėšų.

Per 2019 m. neatlygintinai suteiktų paslaugų kiekis – 97 517 584 vnt. (per 2018 m. – 103 976 472 vnt.).

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurais.

Finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis istorine savikaina.

Finansiniai Įmonės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus (toliau - TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES).

Standartai ir interpretacijos, įsigalioję ataskaitiniu laikotarpiu

Toliau pateikiami nauji ir peržiūrėti TFAS, esamų standartų pataisos ir interpretacijos, patvirtinti Tarptautinių Apskaitos Standartų Tarybos (TAST), kurie galioja ataskaitiniu laikotarpiu:

16-asis TFAS „Nuoma“ – ES priėmė 2017 m. spalio 31 d. (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Naujasis standartas nustato nuomos pripažinimo, vertinimo pateikimo ir atskleidimo principus ir reikalauja, kad nuomininkas didžiąją dalį nuomos sutarčių pripažintų finansinės padėties ataskaitoje. 16-ojo TFAS apskaitos reikalavimai nuomotojui iš esmės nesiskiria nuo 17-ojo TAS reikalavimų. Nuomotojai ir toliau nuomos sutartis skirsto į finansinės ir veiklos nuomą remdamasis panašiais principais kaip ir 17-ajame TAS. 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.

Nuo 16-ojo TFAS pradžios taikymo datos, kuri yra 2019 m. sausio 1 d., Įmonė pradėjo taikyti standartą naudodama modifikuotą retrospektyvinį metodą, todėl lyginamoji informacija nėra koreguojama.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaka Įmonės finansinės padėties ataskaitos straipsniams pateikiama lentelėje žemiau:

	<u>2019 01 01</u>
TURTAS	
ILGALAIKIS TURTAS	
Naudojimosi teise valdomas turtas	637 600
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	
Nuomos įsipareigojimas	357 207
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	280 393

Įmonės pagrindines nuomos sutartis apima pastatų ir automobilių nuoma. Prieš pritaikant 16-ąjį TFAS, pradžios datą kiekvieną nuomos sutartį Įmonė pripažino kaip veiklos nuomą. Pradėjusi taikyti 16-ąjį TFAS, visoms nuomos sutartims, išskyrus trumpalaikes ir mažaverčio turto nuomos sutartis, Įmonė taiko vieną pripažinimo ir vertinimo metodą. Įmonė pereinamuoju laikotarpiu pritaikė žemiau aprašytas praktines priemones atskirai kiekvienam nuomos atvejui:

- taikė 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);
- išimtį dėl trumpalaikės nuomos taikė nuomos sutartims, kurių laikotarpis pradžios datą yra trumpesnis nei 12 mėnesių;
- neįtraukė pirminių tiesioginių išlaidų tokioms nuomos sutartims, kurios anksčiau buvo klasifikuojamos kaip veiklos nuoma, pritaikant standartą pradžios datai;
- naudojo ankstesnių laikotarpių informaciją, pavyzdžiui, nustatydamą nuomos laikotarpį, jei sutartyje yra numatyta pasirinkimo teisė pratęsti arba nutraukti nuomą.

Įtaka Finansinės būklės ataskaitai (padidėjimas/ (sumažėjimas)) 2019 m. gruodžio 31 d.:

	<u>2019 12 31</u>
ILGALAIKIS TURTAS	
Naudojimosi teise valdomas turtas	651 483
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	1 243
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	
Nuomos įsipareigojimas	453 749
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	
Nuomos įsipareigojimas	206 020
Įtaka nuosavam kapitalui	(7 043)

Įtaka Bendrųjų pajamų ataskaitai (padidėjimas/ (sumažėjimas)) 2019 m. gruodžio 31 d.:

Nusidėvėjimo sąnaudos	346 682
Nuomos sąnaudos	(357 343)
VEIKLOS PELNAS	10 661
Finansinės veiklos sąnaudos	18 947
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	(8 286)
Pelno mokestis	1 243
GRYNASIS PELNAS	(7 043)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

9-ojo TFAS pataisos „Išankstinio mokėjimo savybės su neigiama kompensacija“ (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau)

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.

23-asis TFAKK aiškinimas „Neapibrėžtumas dėl pelno mokesčio pripažinimo“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau)

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.

28-asis TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir bendras įmones“ pataisos – Ilgalaiškės investicijos į asocijuotąsias ir bendras įmones (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau)

Pataisa siejama su tuo ar vertinimas, pagal tam tikrus nuvertėjimo reikalavimus, ilgalaiškės dalies į asocijuotąją ir bendrą įmonę, kuri iš esmės yra dalis „neto investicijos“ į asocijuotąją ar bendrą įmonę, turėtų būti atliekamas vadovaujantis 9-uju TFAS, 28-uju TAS ar kombinacija abiejų. Pakeitimas išaiškina, kad įmonės taiko 9-ąjį TFAS Finansinės priemonės prieš taikydamos 28-ąjį TAS, tokiai ilgalaikei daliai, kuriai nuosavybės metodas netaikomas.

19-asis TAS „Plano pakeitimas, sumažinimas ar įvykdymas“ pataisos (įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas)

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

Įvairių išleistų standartų „TFAS (2015 – 2017) patobulinimai“:

– 3 – asis TFAS „Verslo jungimai“ ir 11 – asis TFAS „Jungtinė veikla“

3-iojo TFAS patobulinimuose paaiškinta, kad kai ūkio subjektas įgyja verslo, kuris yra jungtinė veikla, kontrolę, jis turi iš naujo įvertinti prieš tai valdytą šio verslo dalį. 11-ojo TFAS patobulinimuose paaiškinta, kad kai ūkio subjektas įgyja verslo, kuris yra jungtinė veikla, kontrolę, jis neturi iš naujo įvertinti prieš tai valdytos verslo dalies.

– 12 – asis TAS „Pelno mokesčiai“

Pataisose išaiškinta, kad pelno mokesčio nuo mokėjimų už finansines priemones, kurios priskiriamos nuosavybės priemonėms, rezultatas turėtų būti pripažįstamas pagal tai, kur buvo pripažinti praeities sandoriai ar įvykiai, dėl kurių buvo gautas paskirstytinas pelnas.

– 23 – asis TAS 23 „Skolinimosi išlaidos“

Pataisose paaiškintas standarto 14 punktą, t. y., kai ilgo parengimo turtas yra parengtas jo numatytam naudojimui ar pardavimui ir tam momentui yra likusių negrąžintų tikslinių paskolų, susijusių su ilgo parengimo turtu, tokios paskolos turi būti įtrauktos į subjekto bendrųjų paskolų fondą.

Šių esamų standartų ir interpretacijų pataisų pritaikymas pirmąjį kartą reikšmingos įtakos įmonės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Standartai ir interpretacijos, kuriuos TAST patvirtino, bet dar negaliojo

Šių finansinių ataskaitų patvirtinimo datą, nurodyti standartai, esamų standartų pataisos ir interpretacijos, patvirtinti Tarptautinių apskaitos standartų tarybos (TAST), buvo išleisti, bet dar negaliojo:

Konceptualios sistemos taikymas Tarptautiniams finansinės atskaitomybės standartams (TFAS)

2018 m. kovo 29 d. TASV paskelbė persvarstytą Konceptualią finansinės atskaitomybės sistemą. Konceptualioje sistemoje pateikiamas išsamus rinkinys sąvokų, kurios taikomos rengiant finansines ataskaitas, leidžiant standartus, rengėjams ruošiant nuosekliai taikomas apskaitos politikas. Jos taip pat gali padėti tiems, kas nori suprasti ir aiškinti standartus. TASV taip pat išleido atskirą pridedamąjį dokumentą „Nuorodų į TFAS standartų konceptualią sistemą pakeitimai“, kuriame pateikti susijusių standartų pakeitimai, siekiant atnaujinti nuorodas į persvarstytą Konceptualią sistemą. Jis taip pat skirtas palengvinti įmonėms perėjimą prie persvarstytos Konceptualios sistemos, kai tokios įmonės rengia apskaitos politiką remdamosi Konceptualia sistema ir kai konkrečiam atvejui negali būti pritaikytas nė vienas TFAS. Jeigu rengėjai apskaitos politiką rengia remdamiesi Konceptualia sistema, jie turėtų jos laikytis 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedančiais finansiniais laikotarpiais.

Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma – 9-asis TFAS, 39-asis TAS ir 7-asis TFAS pataisos (įsigalioja nuo ar po 2020 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas)

2019 m. rugsėjį TASV paskelbė 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisas, kadangi tais pakeitimais siekiama numatyti bendrą lengvatą prieš vykdant tarpbankinės palūkanų normos (IBOR) pakeitimo „1 etapą“. „2 etapas“ bus orientuotas į problemas, kurios gali turėti įtakos finansinei atskaitomybei, kai esamas palūkanų normos lyginamasis indeksas keičiamas į beveik nerizikingą palūkanų normą (RFR). Šiose paskelbtose pataisose nagrinėjamos problemos, kurios turi įtakos finansinei atskaitomybei laikotarpiu iki esamo palūkanų normos lyginamojo indekso pakeitimo alternatyvia palūkanų norma, ir analizuojamas poveikis, kurį gali sukelti konkretūs apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimai, nustatyti 9-ajame TFAS „Finansinės priemonės“ ir 39-ajame TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“, kai dėl tokio poveikio būtina atlikti į ateitį orientuotą analizę. Remiantis pataisomis, leidžiama naudotis laikinu atleidimu, taikytinu visiems apsidraudimo sandoriams, kuriems palūkanų normų lyginamojo indekso reforma turi tiesioginės įtakos, kai pagal tokią reformą apsidraudimo apskaita tęsiama neapibrėžtumo laikotarpiu, kol esamas palūkanų normos lyginamasis indeksas nekeičiamas į alternatyvią beveik nerizikingą palūkanų normą. Taip pat buvo atliktos pataisos ir 7-ajame TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ dėl papildomos informacijos apie neapibrėžtumą, kuris atsiranda dėl palūkanų normų lyginamojo indekso reformos, atskleidimo.

1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos: sąvokos „reikšminga“ apibrėžimas“ pataisos (įsigalioja nuo ar po 2020 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas)

Pataisose paaiškinta sąvoka „reikšminga“ ir tai, kaip ji turi būti taikoma. Naujoje apibrėžtyje nurodoma, kad „Reikšminga yra tokia informacija, kurios nepateikimas arba klaidingas ar neaiškus pateikimas pagrįstai tikėtina gali daryti įtaką sprendimams, kuriuos pagrindiniai bendrosios paskirties finansinių ataskaitų vartotojai priima remdamiesi tomis finansinėmis ataskaitomis, kuriose pateikiama finansinė informacija apie konkretų ataskaitas teikiantį ūkio subjektą.“ Be to, buvo patobulinti kartu su apibrėžtimi pateikiami paaiškinimai. Pataisose taip pat nurodoma, kad reikšmingumo apibrėžtis nuosekliai vartojama visuose TFAS.

Įmonė nusprendė netaikyti iš anksto priimtų naujų ir esamų standartų pakeitimų iki jų įsigaliojimo datos. Įmonė šiuo metu atlieka vertinimą, kokią įtaką šių standartų priėmimas ir esamų standartų pakeitimai turės įmonės finansinėms ataskaitoms pirminio taikymo laikotarpiu.

Nauji standartai ir esamų pakeitimai, kuriuos TAST patvirtino, bet ES dar nepriėmė

Šiuo metu ES priimti TFAS reikšmingai nesiskiria nuo nuostatų, kurias patvirtino Tarptautinių Apskaitos Standartų Taryba (TAST), išskyrus toliau pateikiamus standartus, esamų standartų pakeitimus ir išaiškinimus, kurių naudojimui ES dar nepritarė (apačioje pateikiamos įsigaliojimo datos taikomos visam TFAS išleistiems TAST):

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

14-asis TFAS „Ateinančių laikotarpių likučiai, susiję su reguliuojamais tarifais“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau) Europos Komisija nusprendė netaikyti šio laikino standarto ir laukti, kol bus parengtas galutinis standartas,

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau),

3-ojo TFAS „Verslo junginiai“ pakeitimai – Verslo apibrėžimas (skirti verslo junginiams, kurių įsigijimo data yra taikoma pirmajam metiniam laikotarpiui, prasidedančiam 2020 m. sausio 1 d. ar vėliau ir turto įsigijimams, kurie įvyksta šio laikotarpio pradžioje ar vėliau),

10-ojo TFAS „Konsoliduotos finansinė ataskaitos“ ir 28-ojo TAS „Investicijos i asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“ pakeitimai – Turto pardavimas ar turtinis įnašas tarp investuotojo ir jo asocijuotos įmonės arba bendros įmonės ir vėlesni pakeitimai (įsigaliojimo data buvo atidėta neapibrėžtam laikotarpiui, kol bus baigtas nuosavybės metodo tyrimų projektas),

1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pakeitimai ir 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ – Medžiagos apibrėžimas (taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau), ir TFAS standartų koncepcinės finansinės atskaitomybės tvarkos pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Įmonė atlieka vertinimą, kokią įtaką šių naujų standartų priėmimas, galiojančių standartų pakeitimai ir nauji aiškinimai turės įmonės finansinėms ataskaitoms pirminio taikymo laikotarpiu.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Atskirai įsigijamas nematerialusis turtas pradinio pripažinimo metu apskaitomas įsigijimo savikaina. Vėliau nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpis gali būti apibrėžtas arba ne. 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo nematerialiojo turto su neapibrėžtu naudingo tarnavimo laikotarpiu.

Amortizacija Įmonėje pripažįstama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perspektyviai atliekant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

<u>Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė</u>	<u>Naudingo tarnavimo laikas</u>
Programinė įranga	3 metai
Patentai, licencijos	3 metai
Kitas nematerialusis turtas	3 metai

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

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai

Nekilnojamuoju turtu, įranga ir įrengimais laikomas turtas, kurį Įmonė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė nei 500 Eur. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai yra apskaitomi įsigijimo (pasigaminimo) savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pradinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius, kapitalizuotos skolinimosi išlaidos ir visos tiesiogiai priskirtinos išlaidos, susijusios su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelne (nuostoliuose).

Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų dalys turi skirtingus naudingo tarnavimo laikotarpius, jie yra apskaitomi kaip atskiri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetai (pagrindiniai komponentai).

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

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu.

Nustatytos šios nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės	Naudingo tarnavimo laikas
Pastatai ir statiniai	30-80 metų
Mašinos ir įrengimai	4-9 metai
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	4-8 metai
Kitas materialusis turtas	4-10 metų

Kiekvienų metų pabaigoje Įmonė peržiūri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikotarpius, likutinę vertę ir nusidėvėjimo metodus ir įvertina pakeitimo įtaką, jei tokia yra, kuri pripažįstama perspektyviai.

Remonto ir rekonstravimo išlaidos, susijusios su jau atiduotu į eksploataciją nekilnojamuoju turtu, įranga ir įrengimais, pridedamos prie apskaitinės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės, jei jos pailgina turto naudingo tarnavimo laikotarpį ar pagerina jo naudingąsias savybes. Visos kitos patirtos remonto ar rekonstravimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuo metu, kai jos yra patiriamos.

Nuomojamo ir/ar pagal panaudos sutartis naudojamo turto remonto, kuris prailgina nuomojamo turto naudingo tarnavimo laikotarpį ar pagerina naudingąsias savybes, išlaidos yra priskiriamos turtui ir yra pripažįstamos sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį.

Kai ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei susijęs nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėse ataskaitose, o su tuo susijęs pelnas arba nuostoliai, apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pajamų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės, apskaitomi pelne (nuostoliuose).

Turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą Įmonė peržiūri likutinę turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Įmonė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su balansine verte tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Įmonė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Įmonės turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetais arba Įmonės turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš šių verčių: tikroji turto vertė atėmus pardavimo išlaidas arba to turto naudojimo vertė.

Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini gryniesi būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, dabartinę pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant grynuosius būsimuosius pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami pelne (nuostoliuose), nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas, tuo atveju, nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas pelne (nuostoliuose), nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas, tuo atveju, vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

Naudojimo teise valdomas turtas

Nuo 2019 m. sausio 1 d.

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

Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas

Nuomos pradžios datą Įmonė 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. Įmonė prisiima su šiomis išlaidomis susijusį įsipareigojimą pradžios datą arba pasinaudojusi nuomojamu turtu tam tikrą konkretų laikotarpį. Įmonė 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 Įmonė naudojimo teise valdomą turtą vertina taikydama savikainos metodą. Taikydama savikainos metodą, Įmonė naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina: atėmus visą sukauptą nusidėvėjimą ir visus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius; ir pakoregavus dėl nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo.

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

Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos Įmonei perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad Įmonė pasinaudos pasirinkimo pirkti teise, Įmonė apskaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo pradžios datos iki nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos. Kitu atveju Įmonė 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.

Įmonė naudojimo teise valdomą turtą pateikia atskirai nuo nematerialaus ir materialaus turto finansinės būklės ataskaitoje.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Atsargos

Atsargos yra apskaitomos savikaina arba grynąja realizacine verte, priklausomai kuri mažesnė. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas.

Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Skaičiuodama prekių savikainą Įmonė priskiria dalį gautų nuolaidų dar neparduotoms iš tiekėjų įsigytoms prekėms.

Atsargos kelyje yra pripažįstamos, kai rizika ir nauda, susijusi su atsargomis, pereina Įmonei.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje ir pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose bei kitos trumpalaikės iki trijų mėnesių nuo įsigijimo likvidžios investicijos, kurios gali būti lengvai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga.

Finansinis turtas

Vadovaujantis TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte ir apskaitomą per pelną/nuostolį, investicijas, laikomas iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir galimą parduoti finansinį turtą. Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną, išskyrus suteiktas paskolas, gautinas sumas ir indėlius, kurie yra apskaitomi jų pripažinimo dieną. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas tikrąja verte ir, kai finansinis turtas nevertinamas tikrąja verte per pelną/nuostolį, įtraukiant tiesiogines sandorio sudarymo sąnaudas.

Finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius)

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte per pelną/nuostolį, priskiriamas turtas, skirtas parduoti, ir finansinis turtas, kuris pirminio pripažinimo metu priskiriamas turtui, apskaitomam tikrąja verte per pelną/nuostolį. Finansinis turtas yra apskaitomas kaip skirtas parduoti, jeigu jis buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Šiai kategorijai priskiriamos Įmonės išvestinės finansinės priemonės, nepriskirtos apsidraudimo priemonėms, kaip apibrėžta TAS 39.

Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelną/nuostolį, finansinės būklės ataskaitoje yra parodomas tikrąja verte, tikrosios vertės pokyčius pripažįstant finansinės veiklos pajamose arba sąnaudose bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo jokių finansinių instrumentų, vertinamų tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Suteiktos paskolos ir gautinos sumos

Iš pirkėjų gautinos sumos, paskolos ir kitos su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais gautinos sumos, kuriomis neprekiaujama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos iš pradžių yra pripažįstamos gautinų lėšų tikrąja verte. Paskolos ir gautinos sumos yra apskaitomos amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas yra apskaitomas, kai yra požymių, kad gautinų sumų vertė gali būti sumažėjusi, tada balansinė gautinų sumų vertė yra mažinama naudojant vertės sumažėjimų sąskaitą. Gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgautinos.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną Įmonė nustato, ar yra objektyvių priedaidų, kad finansinio turto (ar turto grupės) vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokių priedaidų yra, Įmonė apskaičiuoja už tą turtą (ar turto grupę) tikėtiną atgauti sumą ir, sumažinusi balansinę vertę, pripažįsta nuostolį dėl vertės sumažėjimo.

Jei tikėtina, kad Įmonė neatgaus gautinų sumų (pagrindinės sumos ir palūkanų) ar iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto, pripažįstamas nuostolis dėl vertės sumažėjimo. Finansinio turto, kuris į apskaitą įtrauktas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

amortizuota savikaina, vertės sumažėjimas nustatomas taikant efektyvią palūkanų normą. Nuostolio dėl vertės sumažėjimo suma įtraukiama į ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą.

Jei per paskesnį laikotarpį turto nuvertėjimo ar abejotinos skolos suma sumažėja, nurašytoji finansinio turto vertė atkuriami, bet tik tiek, kad atkurta finansinio turto vertė nebūtų didesnė už įsigijimo ar amortizuotą savikainą, kuri būtų buvusi, jei nebūtų buvęs pripažintas vertės sumažėjimas. Atkurtoji vertė įtraukiama į ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą.

Finansiniai įsipareigojimai

Prie finansinių įsipareigojimų priskiriami sutartiniai įsipareigojimai sumokėti pinigais arba atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Vertindama finansinius įsipareigojimus Įmonė juos skirsto į šias grupes: susijusius su rinkos kainomis bei nesusijusius su rinkos kainomis.

Finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis

Tai tokie finansiniai įsipareigojimai, kurių vertė priklauso nuo tam tikrų vertybinių popierių tikrosios vertės arba rinkos indekso, lemiančio vertybinių popierių tikrąją vertę, pokyčio.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis yra įvertinami savikaina, su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais šie finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi tikrąja verte.

Finansiniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis

Finansinius įsipareigojimus, nesusijusius su rinkos kainomis, sudaro paskolos bei prekybos mokėtinos sumos.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis yra įvertinami savikaina, su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais šie finansiniai įsipareigojimai apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi savikaina, jei efektyvios palūkanų normos taikymo poveikis yra nereikšmingas.

Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinio turto ir įsipareigojimų amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų ir sąnaudų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus (įskaitant visus sumokėtus ar gautus mokesčius kurie yra neatskiriama efektyvios palūkanų normos dalis, sandorio išlaidos ir kitas priemokas ar nuolaidas) iki grynosios pirminio pripažinimo apskaitinės vertės per numatytą finansinio turto ir įsipareigojimų laikotarpį arba (jei tinkama) per atitinkamą trumpesnį laikotarpį.

Dotacijos

Dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, jei dotacijos gavėjas atitinka dotacijos suteikimo sąlygas ir yra dokumentas dėl priimto sprendimo ar yra kitų įrodymų, kad dotacija bus teikiama.

Dotacijos apskaitomos kaupimo principu, t. y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos.

Dotacijos, susijusios su turtu

Dotacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios gaunamos ilgalaikiu turtu arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti. Su turtu susijusios dotacijos apskaitoje užregistruojamos nurodyta gauto turto verte arba tikrąja verte, jei šio turto vertė nebuvo nurodyta. Jei nurodyta gauto turto vertė reikšmingai viršija tikrąją jo vertę, gauta dotacija ir turto įsigijimo savikaina užregistruojama to turto tikrąja verte. Jeigu turto vertė nenurodyta ir jo tikrosios vertės nustatyti negalima, su turtu susijusios gautos dotacijos vertė yra nulis. Vėliau dotacijos pripažįstamos pajamomis mažinant turto nusidėvėjimo / amortizacijos sąnaudas per atitinkamo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Dotacijos, susijusios su pajamomis, apima dotacijas, gautas sąnaudoms ir negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visas kitas dotacijas, nepriskirtinas dotacijoms, susijusioms su turtu. Su pajamomis susijusių dotacijų panaudojimas parodomas tais laikotarpiais, kada patiriamos susijusios sąnaudos ar negaunamos pajamos, kurioms kompensuoti dotacija ar jos dalis buvo skirta.

Pajamų pripažinimas

Pajamos įvertinamos gauto ar gautino atlygio už prekes ar paslaugas tikrąja verte. Pajamos yra mažinamos pridėtinės vertės mokesčiu ir/ar nuolaidomis.

Apskaitoje pajamos registruojamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais.

Prekių pardavimas

Pajamos už parduotas prekes pripažįstamos tuomet, kai yra tenkinamos visos šios sąlygos:

- Įmonė perdavė pirkėjui su prekėmis susijusią riziką ir jų teikiamą naudą;
- Įmonė parduotų prekių nevaldo ir nekontroliuoja;
- Tikėtina, kad Įmonė gaus su prekių pardavimo sandoriu susijusią ekonominę naudą ir galima patikimai įvertinti jos dydį; ir
- Su sandoriu susijusios patirtos sąnaudos gali būti patikimai įvertinamos.

Paslaugų teikimas

Paslaugų sutarčių pajamos yra pripažįstamos atsižvelgiant į sutarties darbų įvykdymo lygį. Sutarties darbų įvykdymo lygis gali būti nustatytas įvairiais būdais:

- atliktų darbų apimčiai nustatyti apskaičiuojamas procentinis santykis, kokią įvertintų bendrųjų sutarties išlaidų dalį sudaro išlaidos, patirtos atliekant darbus iki konkrečios datos;
- apskaičiuojant atliktų darbų apimtį proporcingai dirbtoms žmogaus darbo arba įrengimų naudojimo objekte valandoms;
- nustatant faktiškai pagal projektą atliktų sutarties darbų kiekį.

Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos, kai tikėtina, kad Įmonė gaus ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Palūkanų pajamos yra kaupiamos per laikotarpį, atsižvelgiant į negrąžintą dalį ir taikomą palūkanų normą, kuri tiksliai diskontuoja numatomas būsimas pinigų įplaukas per numatomą to finansinio turto laikotarpį iki to turto grynosios pirminio pripažinimo balansinės vertės.

Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų sumokėjimo laiką.

Nuomos įsipareigojimai

Nuo 2019 m. sausio 1 d.

Nuomos įsipareigojimo pirminis vertinimas

Sutarties pradžioje Įmonė vertina, ar sutartis yra nuoma ar ją apima. Tai reiškia, kad vertinama, ar pagal sutartį suteikiama teisė valdyti identifikuoto turto panaudojimą tam tikrą laiką už atlygį.

Pradžios datą Įmonė vertina nuomos įsipareigojimus, apskaitomus nuomos įmokų, kurios turės būti sumokėtos per nuomos laikotarpį, dabartine verte. Nuomos mokesčiai diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei tą normą galima lengvai nustatyti. Jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, Įmonė 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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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 Įmonė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas; pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai

žinoma, kad Įmonė ta pasirinkimo teise pasinaudos; ir baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį Įmonė 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 Įmonė nuomos įsipareigojimą vertina: padidindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į nuomos įsipareigojimo palūkanas; sumažindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į sumokėtus nuomos mokesčius; ir pakartotinai vertindama balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į bet kokį pakartotinį vertinimą ar nuomos pakeitimus, arba į peržiūrėtus mokesčius, prilygintus fiksuotiesiems nuomos mokesčiams.

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

Išskyrus atvejus, kai išlaidos yra įtrauktos į kito turto balansinę vertę taikant kitus taikytinus standartus, po pirminio pripažinimo datos Įmonė 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. Įmonė pripažįsta nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo sumą kaip naudojimo teise valdomo turto koregavimą. Tačiau, jeigu naudojimo teise valdomo turto balansinė vertė sumažinama iki nulio ir dar sumažinamas nuomos įsipareigojimo vertinimas, bet kokią likusią pakartotinio įvertinimo sumą Įmonė pripažįsta pelnu arba nuostoliais.

Peržiūrėta diskonto norma

Įmonė pakartotinai įvertina nuomos įsipareigojimą diskontuodama peržiūrėtus nuomos mokesčius, naudodama peržiūrėtą diskonto normą, jeigu pasikeičia nuomos laikotarpis. Įmonė 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. Įmonė nustato peržiūrėtus nuomos mokesčius, kad parodytų mokėtinų sumų pasikeitimą, atsižvelgiant į pasirinkimo pirkti teisę.

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

Nepakeista diskonto norma

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

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

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

Nuomos pakeitimai

Įmonė 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 Įmonė:

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

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

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

Įmonė 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.

Iki 2019 m. sausio 1 d.

Palyginamuoju laikotarpiu, Įmonė, būdama nuomininku, nuomos sutartis, pagal kurias perduodama iš esmės visa nuosavybei būdinga rizika ir nauda, klasifikavo kaip finansinės nuomos sutartis, o visas kitas sutartis – kaip veiklos nuomos sutartis. Pagal finansinę nuomą, nuomojamas turtas pirminio pripažinimo metu buvo vertinamas suma, kuri lygi išsinuomoto turto tikrajai vertei, arba, jeigu jos mažesnės, dabartinei minimalių įmokų pagal nuomos sutartį vertei. Vėliau toks turtas buvo apskaitomas remiantis tokiam turtui taikoma apskaitos politika. Pagal veiklos nuomą nuomojamas turtas nebuvo pripažįstamas Įmonės finansinės būklės ataskaitoje. Pagal tokią nuomą sumokėtos įmokos buvo pripažįstamos pelnu (nuostoliais) tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Įmonė yra nuomotojas

Būdama nuomotoju, nuomos pradžioje Įmonė nustato, ar sudaryta sutartis yra finansinė ar veiklos nuoma. Jeigu Įmonė 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 Įmonė 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.

Įmonės, kaip nuomininko, palyginamuoju laikotarpiu taikyta apskaitos politika nesiskyrė nuo 16-ojo TFAS reikalavimų.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta atvaizduojamos kita valiuta nei eurais yra konvertuojamos į eurus oficialiu Lietuvos banko skelbiamu valiutos santykiu operacijos atlikimo dieną, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, piniginiai vienetai denominuoti užsienio valiuta yra perkonvertuojami tos dienos valiutos kursu.

Nepiniginiai vienetai, denominuoti užsienio valiuta apskaitomi tikrąja verte, yra perkonvertuojami tos dienos valiutos kursu, kurią buvo nustatyta tikroji vertė. Nepiniginiai vienetai, apskaitomi įsigijimo savikaina įvertinti užsienio valiuta nėra konvertuojami.

Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į eurus finansinių ataskaitų sudarymo datos kursu. Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginį turtą ar įsipareigojimus į eurus, įtraukiamos į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitą.

Tikroji vertė

Tikroji vertė – tai kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta perdavus įsipareigojimą įprasto tarp rinkos dalyvių įvykusio sandorio metu nustatymo dieną. Nustatant tikrąją vertę abiem atvejais siekiama to paties tikslo – apskaičiuoti kainą, už kurią vertinimo dieną dabartinėmis rinkos sąlygomis būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių (t. y. galutinę kainą vertinimo dieną tam rinkos dalyviui, kuriam priklauso turtas arba įsipareigojimas). Nustatant nefinansinio turto tikrąją vertę atsižvelgiama į rinkos dalyvio gebėjimą gauti ekonominės naudos naudojant šį turtą pirmuoju ir geriausiu jo naudojimo būdu arba parduodant šį turtą kitam rinkos dalyviui, kuris jį naudotų pirmuoju ir geriausiu būdu. Nustatydamas tikrąją vertę, ūkio subjektas turi nustatyti visus šiuos dalykus:

- konkretų turtą arba įsipareigojimą, kurio tikroji vertė nustatoma (kartu su atitinkamu apskaitos vienetu);
- kai vertinamas nefinansinis turtas – vertinimo prielaidą, kuria tinka remtis nustatant tikrąją vertę (kartu su atitinkamu pirmuoju ir geriausiu to nefinansinio turto naudojimo būdu);
- pagrindinę (arba palankiausią) turto arba įsipareigojimo rinką;
- tikrajai vertei nustatyti tinkamą (-as) vertinimo metodiką (-as) atsižvelgiant į prieinamus duomenis, pagal kuriuos būtų parengti vertinimo duomenys, atitinkantys prielaidas, kuriomis rinkos dalyviai remtųsi įkainodami tą turtą arba įsipareigojimą, taip pat tikrosios vertės hierarchijos lygį, kuriam priskiriami šie duomenys.

Vertinimo metodikos taikymo tikslas – nustatyti kainą, už kurią vertinimo dieną dabartinėmis rinkos sąlygomis būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių. Trys plačiai taikomos vertinimo metodikos yra:

- a) Rinkos metodas – vertinimo metodika, pagal kurią naudojamos kainos ir kita svarbi informacija, gauta apie rinkos sandorius dėl tokio paties ar palyginamo (t. y. panašaus) turto, įsipareigojimų arba turto ir įsipareigojimų grupės (kaip antai verslo);
- b) Išlaidų metodas – vertinimo metodika, pagal kurią nustatoma suma, kurios šiuo metu reikėtų turto naudojimo pajėgumui pakeisti (dažnai vadinama dabartinėmis turto atkūrimo išlaidomis);
- c) Pajamų metodas – vertinimo metodikos, pagal kurias būsimos sumos (pavyzdžiui, pinigų srautai arba pajamos ir sąnaudos) perskaičiuojamos į vieną dabartinę (t. y. diskontuotą) sumą. Tikroji vertė nustatoma pagal vertę, atitinkančią dabartines rinkos prognozes dėl tų būsimų sumų.

Tikrosios vertės hierarchija

Siekiant, kad būtų nuosekliau ir palyginamiau nustatoma tikroji vertė ir atskleidžiama susijusi informacija, 13-ame TFAS nustatyta tikrosios vertės hierarchija, kurią taikant duomenys, naudojami pagal vertinimo metodikas tikrajai vertei nustatyti, skirstomi į tris lygius:

1-o lygio duomenys – tokio paties turto arba tokių pačių įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose, į kurias ūkio subjektas gali patekti vertinimo dieną;

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2-o lygio duomenys – tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi turto arba įsipareigojimo duomenys, išskyrus 1 lygiui priskiriamas kotiruojamas kainas;

3-o lygio duomenys – nestebimi turto arba įsipareigojimo duomenys.

Pelno mokesčiai

Pelno mokesčio sąnaudos atspindi mokėtino einamųjų metų pelno mokesčio ir atidėtojo pelno mokesčio sumą.

Einamųjų metų pelno mokesčiai

Einamųjų metų pelno mokesčiai yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną už metus. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje, nes jis neapima pajamų ar sąnaudų straipsnių, kurie kitais metais yra apmokestinami ar įskaitomi ir, be to, jis neapima straipsnių, kurie niekada neapmokestinami ar įskaitomi. Pelno mokesčiai apskaičiuojamos naudojant galiojusį ar iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos priimtą mokesčio tarifą. 2019 m. ir 2018 m. Įmonei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Atidėtas pelno mokesčiai

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

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinių ataskaitų sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Įmonė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

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

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

Einamųjų metų pelno ir atidėtas pelno mokesčiai už laikotarpį

Einamųjų metų pelno ir atidėtas pelno mokesčiai yra apskaitomi sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelne (nuostoliuose) (tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju mokesčiai taip pat pripažįstamas ne pelne (nuostoliuose), arba jei jie atsirado verslo jungimo pirminio pripažinimo metu.

Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Įmonė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Kiekvieną finansinės būklės ataskaitos dieną Įmonė įvertina esamus atidėjinius ir koreguoja juos, kad geriausiai atitiktų dabartinius įvertinimus. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjinio suma yra lygi dabartinei vertei išlaidų, kurios, tikėtina, bus patirtos vykdant įsipareigojimą. Apskaitant diskontuota verte, atidėjinio padidėjimas dėl praėjusio laiko tarpo, yra apskaitomas kaip skolinimosi kaštai.

Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įmonės padėtį finansinių ataskaitų sudarymo datą (koreguojantys įvykiai), atspindimi finansinėse ataskaitose. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka reikšminga.



VALSTYBĖS ĮMONĖ REGISTRŲ CENTRAS

Lvovo g. 25-101, 09320 Vilnius, tel. (8 5) 268 8262, faks. (8 5) 268 8311, el. p. info@registrucentras.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 124110246

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir pagrindiniai neaiškūs vertinimo šaltiniai

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybė priima tam tikrus sprendimus, prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui finansinių ataskaitų dieną ir kitais finansiniais metais. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima amortizaciją (3 pastaba), nusidėvėjimą (4 pastaba), atidėtojo pelno mokesčio pripažinimą (24 pastaba), vertės sumažėjimas atsargoms, gautinoms sumoms, nematerialiajam turtui bei nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams (3, 4, 6, 7, 8 pastabos). Įvertinimai ir sprendimai yra nuolat vertinami ir priklauso nuo vadovybės patirties bei kitų veiksnių, įskaitant esamomis aplinkybėmis numatomus ateities įvykius. Apskaitinių įvertinimų pasikeitimai yra apskaitomi tuo laikotarpiu, kuriuo įvertinimas peržiūrimas, jeigu pakeitimas turi įtakos tik tam laikotarpiui, arba pakeitimo laikotarpiu ir būsimais laikotarpiais, jeigu pakeitimas turi įtakos ir esamam, ir būsimam laikotarpiui.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

3. Nematerialusis turtas

Gruodžio 31 d. nematerialųjį turtą sudarė:

	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė				
2017 m. gruodžio 31 d.	4 903 972	7 071 337	3 005 964	14 981 273
- įsigijimai / pasigaminimai	216 667	220 667	1 183 832	1 621 166
- perleidimai ir nurašymai	(165 322)	(31 951)	(48 443)	(245 716)
- perklasifikavimai	-	9 950	43 470	53 420
2018 m. gruodžio 31 d.	4 955 317	7 270 003	4 184 823	16 410 143
- įsigijimai / pasigaminimai	300 940	161 786	132 696	595 422
- perleidimai ir nurašymai	(82 556)	(174 325)	-	(256 881)
- perklasifikavimai	-	83 790	(171 790)	(88 000)
2019 m. gruodžio 31 d.	5 173 701	7 341 254	4 145 729	16 660 684
Sukaupta amortizacija				
2017 m. gruodžio 31 d.	(3 792 169)	(5 887 358)	(2 387 295)	(12 066 822)
- amortizacija	(872 475)	(692 640)	(220 626)	(1 785 741)
- perleidimai ir nurašymai	165 321	31 951	-	197 272
- perklasifikavimai	-	-	-	-
2018 m. gruodžio 31 d.	(4 499 323)	(6 548 047)	(2 607 921)	(13 655 291)
- amortizacija	(586 729)	(793 121)	(34 017)	(1 413 867)
- perleidimai ir nurašymai	82 556	174 325	-	256 881
- perklasifikavimai	-	(2 550)	2 550	-
2019 m. gruodžio 31 d.	(5 003 496)	(7 169 393)	(2 639 388)	(14 812 277)
Sukauptas vertės sumažėjimas				
2017 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
- padidėjimas	-	-	-	-
- atstatymas	-	-	-	-
2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
- padidėjimas	-	-	-	-
- atstatymas	-	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
Likutinė vertė:				
2018 m. gruodžio 31 d.	455 994	721 956	1 576 902	2 754 852
2019 m. gruodžio 31 d.	170 205	171 861	1 506 341	1 848 407

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo veikloje naudojamo nemokamai gauto nematerialiojo turto.

2019 m. ir 2018 m. Įmonės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija buvo apskaityta bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos (20 pastaba) ir veiklos sąnaudų straipsniuose (21 pastaba).

Gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo Įmonės veikloje ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina:

	<u>2019 m.</u>	<u>2018 m.</u>
Patentai, licencijos	3 540 850	2 782 279
Programinė įranga	6 550 537	5 070 724
Kitas nematerialusis turtas	2 605 084	2 602 884
Iš viso	<u>12 696 471</u>	<u>10 455 887</u>

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

4. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Gruodžio 31 d. nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prieštaisai, įrankiai ir įrenginiai	Kitas materialusis turtas	Investicinis turtas	Sumokėti avansai ir vykdomi statybos darbai	Iš viso
Įsigijimo vertė								
2017 m. gruodžio 31 d.	22 384 877	14 792 789	22 507	1 107 741	2 064 939	-	-	40 372 853
- įsigijimai	-	712 043	-	-	190 732	-	-	902 775
- perleidimai ir nurašymai	(3 134)	(2 661 456)	(1 193)	(58 403)	(61 659)	-	-	(2 785 845)
- perklasifikavimai	-	181 584	-	-	(181 584)	-	-	-
2018 m. gruodžio 31 d.	22 381 743	13 024 960	21 314	1 049 338	2 012 428	-	-	38 489 783
- įsigijimai	-	809 236	-	-	13 747	-	-	822 983
- turto gavimas	227 010	-	-	-	-	-	-	227 010
- perleidimai ir nurašymai	(954 086)	(34 671)	(1 065)	(6 414)	(42 728)	-	-	(1 038 964)
- perklasifikavimai	(719)	(532 330)	-	(18 330)	(205 997)	-	-	(757 376)
2019 m. gruodžio 31 d.	21 653 948	13 267 195	20 249	1 024 594	1 777 450	-	-	37 743 436
Sukauptas nusidėvėjimas								
2017 m. gruodžio 31 d.	(3 945 363)	(11 053 985)	(9 905)	(959 764)	(1 794 427)	-	-	(17 763 444)
- nusidėvėjimas	(253 512)	(1 648 347)	(3 380)	(41 150)	(69 826)	-	-	(2 016 215)
- perleidimai ir nurašymai	1 214	2 654 810	1 193	58 394	61 652	-	-	2 777 263
- perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-	-
2018 m. gruodžio 31 d.	(4 197 661)	(10 047 522)	(12 092)	(942 520)	(1 802 601)	-	-	(17 002 396)
- nusidėvėjimas	(228 973)	(1 208 550)	(3 381)	(38 423)	(57 674)	-	-	(1 537 001)
- turto gavimas	(3 277)	-	-	-	-	-	-	(3 277)
- perleidimai ir nurašymai	121 536	28 373	1 065	6 414	42 727	-	-	200 115
- perklasifikavimai	719	395 135	-	17 540	191 252	-	-	604 646
2019 m. gruodžio 31 d.	(4 307 656)	(10 832 564)	(14 408)	(956 989)	(1 626 296)	-	-	(17 737 913)

(tęsinys kitame puslapyje)

VALSTYBĖS ĮMONĖ REGISTRŲ CENTRAS

Lvovo g. 25-101, 09320 Vilnius, tel. (8 5) 268 8262, faks. (8 5) 268 8311, el. p. info@registrucentras.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 124110246

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

	<u>Pastatai ir statiniai</u>	<u>Mašinos ir įrengimai</u>	<u>Transporto priemonės</u>	<u>Kita įranga, priedaisai, įrankiai ir įrenginiai</u>	<u>Kitas materialusis turtas</u>	<u>Investicinis turtas</u>	<u>Sumokėti avansai ir vykdomi statybos darbai</u>	<u>Iš viso</u>
Vertės sumažėjimas								
2017 m. gruodžio 31 d.	(2 631 095)	-	-	-	-	-	-	(2 631 095)
- padidėjimas	(1 580 719)	-	-	-	-	-	-	(1 580 719)
- atstatymas	-	-	-	-	-	-	-	-
2018 m. gruodžio 31 d.	(4 211 814)	-	-	-	-	-	-	(4 211 814)
- padidėjimas	-	-	-	-	-	-	-	-
- atstatymas	136 172	-	-	-	-	-	-	136 172
2019 m. gruodžio 31 d.	(4 075 642)	-	-	-	-	-	-	(4 075 642)
Likutinė vertė								
2017 m. gruodžio 31 d.	15 808 419	3 738 804	12 602	147 977	270 512	-	-	19 978 314
2018 m. gruodžio 31 d.	13 972 268	2 977 438	9 222	106 818	209 827	-	-	17 275 573
2019 m. gruodžio 31 d.	13 270 650	2 434 631	5 841	67 605	151 154	-	-	15 929 881

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Įmonės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas buvo apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos (20 pastaba) ir veiklos sąnaudų straipsniuose (21 pastaba).

Gruodžio 31 d. visiškai nusidėvėjusių, tačiau vis dar naudojamų Įmonės veikloje nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo savikaina:

	<u>2019 m.</u>	<u>2018 m.</u>
Pastatai ir statiniai	13 131	13 851
Mašinos ir įrengimai	7 871 023	6 179 591
Transporto priemonės	749	1 814
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	777 275	771 409
Kitas materialusis turtas	1 362 792	1 545 530
Iš viso	10 024 970	8 512 195

Įmonės ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos/pajamos buvo apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje, veiklos sąnaudų straipsnyje.

Pastatai, kurių likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 3 311 936 Eur (2018 m. – 3 363 877 Eur), yra įkeisti „Swedbank“, AB kaip paskolos grąžinimo garantas. Turto įkeitimo pabaiga „Swedbank“, AB 2025 m. rugsėjo 30 d.

Nuomojamas turtas

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. išnuomotas ir perduotas pagal panaudos sutartis materialusis turtas:

	<u>2019 m.</u>			<u>2018 m.</u>		
	Nuomos laikotarpis (iki)	Nuomos mokestis per mėnesį, Eur	Turto likutinė vertė, Eur	Nuomos laikotarpis (iki)	Nuomos mokestis per mėnesį, Eur	Turto likutinė vertė, Eur
Administracinės patalpos Tiltos g. 17/4, Vilniuje (219,27 kv.m.)	-	-	-	2021.10.03	Panauda	175 795
Administracinės patalpos Tiltos g. 17, Vilniuje (298,78 kv.m.)	2021.11.07	Panauda	235 275	2021.11.07	Panauda	239 538
Patalpos Šakiuose Gimnazijos g. 3A	2021.09.16	35	1 228	2021.09.16	35	1 246
Patalpos Šiauliuose Dvaro g. 50-19	-	-	-	2020.09.26	1 400	69 131
Patalpos Radviliškyje Aušros g. 10	2029.05.21	Panauda	1 802	2029.05.21	Panauda	1 833
Patalpos su virtuvės įranga Klaipėdoje, Baltijos pr. 123-1	2024.10.01	492	82 574	2019.03.31	308	83 874
Tikslaus laiko sinchronizavimo dalis (serverio Oscilloquartz OSA5410)	2022.09.17	181	521	2019.03.31	181	1 771
			321 400			573 188

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. išnuomotų patalpų likutinė vertė atitinkamai sudarė 321 400 Eur ir 573 188 Eur.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

5. Naudojimosi teise valdomas turtas

Įmonės naudojimosi teise valdomo turto judėjimas 2019 m. pateikiamas žemiau:

	Pastatai	Transporto priemonės	Iš viso
Vertė 2019 m. sausio 1 d.	447 682	189 918	637 600
Įsigijimai	549 832	-	549 832
Nurašymai ir perleidimai	(189 267)	-	(189 267)
Nusidėvėjimas	(219 673)	(127 009)	(346 682)
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	588 574	62 909	651 483

6. Atsargos

Gruodžio 31 d. atsargas sudarė:

	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	Produkcija	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
Atsargų įsigijimo savikaina 2018 m. gruodžio 31 d.	89 149	3 223	260 378	65 888	418 638
Atimti: nukainojamas iki gryniosios realizacinės vertės	-	-	124 100	-	124 100
Atimti: vertės sumažėjimas lėtai judančioms atsargoms	-	-	-	-	-
Grynoji galimo realizavimo vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	89 149	3 223	136 278	65 888	294 538
Atsargų įsigijimo savikaina 2019 m. gruodžio 31 d.	75 856	-	134 042	113 016	322 914
Atimti: nukainojamas iki gryniosios realizacinės vertės	-	-	-	-	-
Atimti: vertės sumažėjimas lėtai judančioms atsargoms	-	-	-	-	-
Grynoji galimo realizavimo vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	75 856	-	134 042	113 016	322 914

7. Išankstiniai apmokėjimai

Gruodžio 31 d. išankstinius apmokėjimus sudarė:

	2019 m.	2018 m.
Išankstiniai apmokėjimai	364 968	78 578
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	391 463	367 595
Atimti: vertės sumažėjimas	-	-
Iš viso	756 431	446 173

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

8. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Gruodžio 31 d. per prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	<u>2019 m.</u>	<u>2018 m.</u>
Pirkėjų skolos nominaliaja verte	2 771 081	2 569 452
Atimti: abejotinių pirkėjų skolų vertės sumažėjimas	(397 214)	(544 175)
Pirkėjų skolos, po vertės sumažėjimo	2 373 867	2 025 277
Suteiktos pinigines garantijas	35 272	30 926
Kitos gautinos sumos	249 108	534 672
Kitos gautinos sumos iš viso	284 380	565 598
Iš viso	<u>2 658 247</u>	<u>2 590 875</u>

Vertės sumažėjimo abejotinioms pirkėjų skoloms pasikeitimas per metus:

	<u>2019 m.</u>	<u>2018 m.</u>
Sausio 1 d.	(544 175)	(188 868)
Sudarymas	(493 895)	(398 221)
Atstatymas	640 856	42 914
Nurašytos gautinos sumos	-	-
Gruodžio 31 d.	<u>(397 214)</u>	<u>(544 175)</u>

2019 m. ir 2018 m. vertės sumažėjimo abejotinioms gautinoms sumoms pasikeitimas yra apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje, veiklos sąnaudų straipsnyje.

Pirkėjų skolos yra be palūkanų ir jų apmokėjimo terminas yra 30-360 dienų.

Iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė gruodžio 31 d. yra tokia:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas jau praėjęs, nominaliaja verte						Iš viso
	mažiau nei 30 dienų	31 – 90 dienų	91 – 180 dienų	181 – 270 dienų	271 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2019 m.	1 914 406	253 775	118 818	205 166	6 959	271 957	2 771 081
2018 m.	1 869 575	434 927	112 968	44 163	20 501	87 318	2 569 452

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	<u>2019 m.</u>	<u>2018 m.</u>
Pinigai banke	12 834 419	5 724 326
Pinigai kasoje	11 611	21 684
Pinigai kelyje	30 222	13 344
Iš viso	<u>12 876 252</u>	<u>5 759 354</u>

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

10. Kapitalas ir rezervai

a) *Įmonės savininko kapitalas*

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. vienintelis Įmonės savininkas yra Lietuvos Respublikos valstybė.

b) *Privalomas rezervas*

Privalomas rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas rezervas. Į jį kasmet pervedami ne mažiau kaip 5 proc. grynojo paskirstytinojo pelno, kol privalomasis rezervas pasiekia 10 proc. įmonės savininko kapitalo.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. privalomas rezervas sudarė atitinkamai 1 307 186 Eur ir 1 205 281 Eur.

c) *Kiti rezervai*

Metinius atskaitymus į rezervus nustato Įmonės savininko teisės ir pareigos įgyvendinanti institucija.

Įmonės įstatuose nustatyta, kad Įmonėje turi būti sudarytas specialusis rezervas, iš kurio atlyginama padaryta žala fiziniams ir juridiniams asmenims.

Gruodžio 31 d. kiti rezervai sudarė:

	<u>Likutis 2019 m. sausio 1 d.</u>	<u>Judėjimas per 2019 m.</u>		<u>Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.</u>
		<u>Padidėjimas</u>	<u>Sumažėjimas</u>	
Specialusis rezervas Įmonės įsipareigojimams vykdyti	622 945	40 762		663 707
Rezervas investicijoms	1 169 730	203 811		1 373 541
Rezervai naudojami darbuotojų premijoms, socialiniams, kultūriniais ir panašioms tikslams	39 678	203 810	(39 678)	203 810
Kitiems įstatuose nustatytiems tikslams įgyvendinti	31 742	26 140	(31 742)	26 140
Iš viso	1 864 095	474 523	(71 420)	2 267 198

d) *Pelnas tenkantis 1 akcijai*

Įmonės savininko kapitalas neskirstomas akcijomis, todėl pelnas 1 akcijai neskaičiuojamas.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

11. Pelno paskirstymo projektas

	<u>Suma</u>
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	-
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	4 448 431
Pervedimai iš rezervų	229 950
Paskirstytinasis pelnas	4 678 381
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus (2,5 proc.)	116 960
- į valstybės biudžetą mokama Įmonės pelno dalis (60 proc.)	2 807 029
- į specialųjį rezervą (5 proc.)	233 919
- į rezervą investicijoms finansuoti (20 proc.)	935 676
- į rezervą kitiems įstatuose nustatytiems tikslams įgyvendinti (2,5 proc.)	116 959
- į rezervus darbuotojų premijoms, pašalpoms ir kultūriniais reikalams (10 proc.)	467 838
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	-

Pelno paskirstymo projektas sudarytas vadovaujantis Įmonės įstatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro 2019 m. lapkričio 25 d. įsakymu Nr. 4-677, 55 – 56 punktais ir Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 15 straipsniu. Įstatymo 15 straipsnio 6 dalyje nustatyta, kad iš įmonės paskirstytinojo pelno į valstybės ar savivaldybės biudžetą įmokama įmonės pelno įmoka priklauso nuo įmonės ataskaitinių finansinių metų nuosavo kapitalo grąžos. Patvirtinus 2018 finansinių metų pelno paskirstymą, 2019 metais sumokėta 1 461 677 EUR įmoka į valstybės biudžetą.

12. Finansinės skolos

Gruodžio 31 d. finansines skolas sudarė skolos kredito įstaigoms:

	<u>2019 m.</u>	<u>2018 m.</u>
„Swedbank“, AB, Eurais, grąžinimo terminas – 2025 m. rugsėjo 30 d., palūkanų norma – 1,56 proc.	319 289	845 609
Iš viso	319 289	845 609
Atėmus: skolas kredito įstaigoms, mokėtinas po vienerių metų	-	319 289
Skolos kredito įstaigoms, mokėtinos per vienerius metus iš viso	319 289	526 320

Palūkanų norma „Swedbank“, AB 2019 m. už turimą investicinę paskolą buvo 1,56 proc., kaip ir 2018 m. Faktinė palūkanų norma yra artima efektyviai palūkanų normai.

2019 m. gruodžio 31 d. Įmonė buvo nepanaudojusi 9 680 711 Eur kredito limitu (2018 m. gruodžio 31 d. – 9 154 391 Eur).

Gruodžio 31 d. skolas kredito įstaigoms pagal grąžinimo laikotarpį:

	<u>2019 m.</u>	<u>2018 m.</u>
Per pirmus metus	319 289	526 320
Per antrus – penktus metus	-	319 289
Po penkerių metų	-	-
Iš viso	319 289	845 609

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Paskolų sutarčių sąlygų laikymasis

Pagal paskolų ir kreditavimo sutartis Įmonė turi laikytis tam tikrų finansinių ir nefinansinių sąlygų, tokių kaip: paskolos padengimo rodiklis, finansinių skolų ir Įmonės EBIDTA santykis, nuosavo kapitalo ir Įmonės įsipareigojimų santykis, laisvųjų pinigų srauto rodiklis, taip pat Įmonė turi vykdyti tam tikrą atsiskaitymų kiekį per banką, suteikusį paskolą.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Įmonė laikėsi visų minėtų sąlygų.

Kitos įmonės trumpalaikės skolos 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 44 109 Eur, 2018 m. gruodžio 31 d. – 43 475 Eur.

13. Dotacijos ir subsidijos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., dotacijų judėjimą sudarė:

	Susijusių su pajamomis		Susijusių su ilgalaikio turto įsigijimu	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Likutis sausio 1 d.	159 888	43 727	1 281 678	1 078 793
Gautos dotacijos, subsidijos	7 225 473	3 280 122	2 912 636	1 024 234
Grąžinta/pervesta partneriams	176 625	152 720	610 420	426 507
Panaudotos dotacijos, subsidijos – pripažinta pajamomis bendrųjų pajamų ataskaitoje	7 041 801	3 011 241	1 068 488	394 842
Likutis gruodžio 31 d.	166 935	159 888	2 515 406	1 281 678

Su ilgalaikio turto įsigijimu panaudotų dotacijų amortizacija yra apskaitoma sąnaudų straipsnyje bendrųjų pajamų ataskaitoje ir sumažina susijusio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas.

Su pajamomis susijusios gautos ir panaudotos dotacijos yra 2019 m. ir 2018 m. pavestų programų „Paslaugos gyventojams ir verslui“ tikslu „Užtikrinti prieinamos ir kokybiškos teisingumo ministro valdymo srities valstybės registru paslaugas“, „Nekilnojamojo turto kadastro duomenų bazės pertvarkymas“ bei „Sveikatos sistemos valdymo“ priemone „E. sveikatos paslaugų gyventojams, pacientams, sveikatos priežiūros įstaigoms ir specialistams plėtojimas“ ir kitų projektų vykdymo sąnaudoms kompensuoti.

14. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas

Įmonės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso 2 mėnesių atlyginimo dydžio išmoka. Gruodžio 31 d. Įmonės vienkartinį išmokų išeinantiems iš Įmonės darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus sudarė:

	2019 m.	2018 m.
Laikotarpio pradžioje	1 223 077	1 116 784
Priskaityta per metus	1 255 187	106 293
Sumažėjimas per metus	298 153	-
Laikotarpio pabaigoje	2 180 111	1 223 077

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pagrindinės prielaidos, taikytos įvertinant Įmonės ilgalaikių išmokų įsipareigojimą, yra pateiktos žemiau:

	<u>2019 m.</u>	<u>2018 m.</u>
Diskonto norma	0.31 %	0.31 %
Darbuotojų kaitos rodiklis	11.27 %	8.16 %
Metinis atlyginimų padidėjimas	9.06 %	2.00 %

15. Kiti atidėjiniai ir įsipareigojimai

Gruodžio 31 d. kitus atidėjinius ir įsipareigojimus sudarė:

	<u>2019 m.</u>	<u>2018 m.</u>
Atidėjinys įmonės struktūros ir darbo užmokesčio optimizavimui	-	1 273 910
Atidėjinys įmonės įsipareigojimams vykdyti	1 808 853	866 508
Įsipareigojimas valstybės tarnautojų darbo užmokesčio kompensacijoms pagal įstatymą	-	47 671
Iš viso	<u>1 808 853</u>	<u>2 188 089</u>

16. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	<u>2019 m.</u>	<u>2018 m.</u>
Prekybos mokėtinos sumos	803 371	500 022
Gauti išankstiniai apmokėjimai	1 568 694	1 399 748
Mokėtini mokesčiai	383 929	536 800
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	44 885	33 718
Iš viso	<u>2 800 879</u>	<u>2 470 288</u>

Finansinių įsipareigojimų sąlygos yra tokios:

- a) prekybos skoloms palūkanos netaikomos, jos paprastai padengiamos per 0-30 dienų;
- b) kitoms mokėtinos sumoms palūkanos netaikomos, jos paprastai padengiamos per 20 dienų.

17. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Gruodžio 31 d. su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	<u>2019 m.</u>	<u>2018 m.</u>
Mokėtinas darbo užmokestis	895 987	18 432
Atostoginių rezervas	1 784 711	1 836 510
Mokėtinos VSD įmokos	813 989	678 079
Kitos su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos	316 687	14 380
Iš viso	<u>3 811 374</u>	<u>2 547 401</u>

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

18. Pardavimo pajamos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pardavimo pajamas pagal suteiktų paslaugų pobūdį sudarė:

	2019 m.	2018 m.
<i>Nekomercinių paslaugų pajamos</i>	38 812 937	34 745 882
Nekilnojamojo turto registro	23 105 928	23 663 780
Juridinių asmenų registro	4 615 798	3 912 009
Adresų registro	170 206	68 387
Gyventojų registro	2 814 565	1 742 332
Hipotekos registro	2 352 048	1 791 737
Turto arešto aktų registro	1 277 739	822 339
Testamentų registro	234 483	58 303
Vedybų sutarčių registro	194 663	111 107
Sutarčių registro	61 749	4 773
Įgaliojimų registro	341 004	204 164
Neveiksnių ir ribotai veikusių registro	929 033	51 458
Kitos teisių registrų	44 256	45 179
Antstolių informacinės sistemos	718 769	513 338
Piniginių lėšų apribojimo informacinės sistemos	1 336 864	1 310 415
Juridinių asmenų dalyvių informacinės sistemos	386 954	257 901
Informacinės sistemos "E. sąskaita"	228 878	188 660
<i>Komercinių paslaugų pajamos</i>	3 910 027	4 333 420
NT objektų kadastrinių matavimų	1 993 692	2 180 270
Turto vertinimo	570 353	664 320
Sertifikatų išdavimo	687 443	696 444
Leidybos	94 853	260 673
Kitų komercinių	563 686	531 713
Iš viso	42 722 964	39 079 302

19. Nekomercinių paslaugų sąnaudos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., nekomercinių paslaugų sąnaudas pagal suteiktų paslaugų pobūdį sudarė:

	2019 m.	2018 m.
<i>Nekomercinių paslaugų sąnaudos</i>	32 394 981	32 866 582
Nekilnojamojo turto registro	21 125 914	22 520 985
Juridinių asmenų registro	3 869 365	3 215 543
Adresų registro	207 142	670 415
Gyventojų registro	1 846 559	1 493 452
Hipotekos registro	781 219	789 860
Turto arešto aktų registro	1 240 005	1 251 807
Testamentų registro	218 036	230 814
Vedybų sutarčių registro	265 944	217 631
Sutarčių registro	181 064	117 549
Įgaliojimų registro	365 824	262 358
Neveiksnių ir ribotai veikusių	367 611	195 126
Antstolių informacinės sistemos	492 747	372 652
Piniginių lėšų apribojimo informacinės sistemos	624 990	919 879
Juridinių asmenų dalyvių informacinės sistemos	537 692	206 732
Licencijų informacinės sistemos	49 319	-
Informacinės sistemos "E. sveikata"	22 920	178 645
Informacinės sistemos "E. sąskaita"	188 237	223 134
Politinių partijų narių sąrašų informacinės sistemos	10 393	-

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

20. Pardavimo savikaina

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pardavimo savikainą sudarė:

	<u>2019 m.</u>	<u>2018 m.</u>
Darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	21 824 998	19 142 078
Medžiagos	362 801	246 747
Komandiruotės	12 600	52 489
Ryšių patarnavimai	62 369	93 648
Nusidėvėjimas ir amortizacija	2 591 291	3 056 686
Patalpų išlaikymo sąnaudos	820 391	813 000
Automobilių išlaikymo sąnaudos	96 878	194 804
Aptarnavimo paslaugų sąnaudos	1 563 643	1 446 576
Kitos sąnaudos	1 289 901	1 486 617
Iš viso	<u>28 624 872</u>	<u>26 532 645</u>

21. Veiklos sąnaudos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., veiklos sąnaudas sudarė:

	<u>2019 m.</u>	<u>2018 m.</u>
Darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	5 411 373	5 361 132
Medžiagos	31 354	35 292
Komandiruotės	9 929	10 378
Ryšių patarnavimai	3 315	11 353
Nusidėvėjimas ir amortizacija	216 125	63 258
Patalpų išlaikymo sąnaudos	104 741	90 973
Automobilių išlaikymo sąnaudos	15 068	123 787
Aptarnavimo paslaugų sąnaudos	215 262	237 879
Mokesčių sąnaudos	1 315 641	1 367 254
Kitos sąnaudos	1 439 798	3 277 485
Iš viso	<u>8 762 606</u>	<u>10 578 791</u>

22. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais

	<u>2019 m.</u>		<u>2018 m.</u>	
	<u>Administracijos darbuotojai</u>	<u>Valdybos ir stebėtojų tarybos nariai¹</u>	<u>Administracijos darbuotojai</u>	<u>Valdybos ir stebėtojų tarybos nariai</u>
Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais (pagrindinis darbo užmokestis, išėitinės kompensacijos, premijos ir kitas atlygis)	420 624	43 599	250 566	32 789
Vidutinis vadovų skaičius per metus	5,6	7,1	4,9	5,0

¹ Įtraukti Įmonės Audito komiteto nariai; vidutinis skaičius per metus - 2,5.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

23. Susijusių šalių operacijos

Per metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., bei per metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d., Įmonė nevykdė operacijų, apimančias prekių ir paslaugų pirkimus bei pardavimus, su susijusioms šalimis, kaip apibrėžiama tarptautiniuose apskaitos standartuose.

24. Pelno mokesčiai

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pelno mokesčio sąnaudas (pajamas) sudarė:

	<u>2019 m.</u>	<u>proc.</u>	<u>2018 m.</u>	<u>proc.</u>
Pelnas prieš apmokestinimą	5 338 148		2 332 854	
Koregavimas pagal LR PM įstatymo reikalavimus				
Neapmokestinamos pajamos	(1 143 136)		(131 733)	
Neleidžiami atskaitymai	2 073 616		2 942 747	
Apmokestinamojo pelno bazė	6 268 628		5 143 868	
Pelno mokesčio sąnaudos taikant 15 proc. pelno mokesťį	940 294	15	771 580	15
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimo įtaka	(50 577)		(360 946)	
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) apskaitytos pelne (nuostoliuose)	889 717		410 634	

Gruodžio 31 d. atidėtąjį pelno mokesťį sudarė:

	<u>2019 m.</u>	<u>2018 m.</u>
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Nepanaudotų atostogų kaupimas	267 707	275 477
Pensijų atidėjinių kaupimas	327 017	183 462
Atidėjinių kaupimas optimizavimui	-	191 086
Atidėjinių kaupimas reikalavimų vykdymui	271 328	129 949
Ilgalaikio materialaus turto vertės sumažėjimas	611 346	631 772
Nuvertintos turto sumos dalies įtraukimas į leidžiamus atskaitymus (nudėvėjimas)	(49 535)	(41 125)
Atsargų vertės sumažėjimas	49 653	49 653
Beviltiškų ir abejotinių skolų nurašymas	59 582	81 626
Skolų atstatymas	-	(13)
Ilgalaikio materialiojo turto, iškelto į užbalansinę sąskaitą, pakeitus įsigijimo vertę, likutinę vertę (užbal. s-ta)	13 966	140
Naudojimosi teise valdomo turto nusidėvėjimas	1 243	
Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas įtraukiamas į leidžiamus atskaitymus	4 693	4 396
Kapitalizuotos palūkanos	(23 606)	(23 606)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, iš viso	1 533 394	1 482 817
Atimti: sumažėjimas po įvertinimo		
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	1 533 394	1 482 817

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Įmonė, įvertindama atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimo komponentus, naudojo 15 proc. pelno mokesčio tarifą.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

25. Finansinis turtas ir įsipareigojimai bei rizikos valdymas

Kredito rizika

Kredito rizika yra susijusi su rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo sutartinių įsipareigojimų įtakodama Įmonės finansinius nuostolius. Ši rizika Įmonėje nėra reikšminga, nes prekybos partnerių koncentracija nėra didelė, o pirkėjai už Įmonės teikiamas paslaugas daugiausia atsiskaito iš anksto. Įmonės gautinas sumas daugiausia sudaro gautinos sumos iš susijusių šalių. Kredito rizika ar rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, yra kontroliuojamos naudojant kreditavimo sąlygas ir priežiūros procedūras. Įmonės gautinų sumų senėjimo analizė pateikiama 8 pastaboje.

Įmonės pinigų ir pinigų ekvivalentų maksimali kredito rizika lygi pinigų ir pinigų ekvivalentų, kurie taip klasifikuojami finansinės būklės ataskaitų parengimo dieną, tikrajai vertei. Įmonės vadovybė mano, jog kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra nereikšminga, nes Įmonės pinigai laikomi tik Lietuvos komerciniuose bankuose, turinčiuose aukštus kredito reitingus.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika reiškia, kad Įmonė gali nesugebėti laiku įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Įmonės požiūris į likvidumo valdymą yra kaip galima labiau užtikrinti, kad jos likvidumas visada bus pakankamas tam, kad būtų laiku vykdomi finansiniai įsipareigojimai tiek normaliomis, tiek įtemptomis sąlygomis, nepatiriant dėl to nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant pažeisti Įmonės reputacijos. Įmonė laikosi politikos nuolat turėti pakankamą pinigų ir jų ekvivalentų kiekį arba užtikrintą finansavimo galimybę.

Įmonės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2019 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 2,19 ir 2,15 (2018 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 1,53 ir 1,48).

Žemiau pateikta lentelė apibendrina finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis:

	Pareikalavus	Iki 3 mėn.	Nuo 3 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Finansinės skolos	-	131 580	187 709	-	-	319 289
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	2 477 160	323 719	-	-	2 800 879
Finansinių įsipareigojimų iš viso 2019.12.31	-	2 608 740	511 428	-	-	3 120 168
Finansinės skolos	-	43 860	801 749	-	-	845 609
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	2 007 164	463 124	-	-	2 470 288
Finansinių įsipareigojimų iš viso 2018.12.31	-	2 051 024	1 264 873	-	-	3 315 897

Palūkanų normos rizika

Įmonė įžvelgia riziką dėl galimo palūkanų normos kitimo, susijusio su skolomis kredito įstaigoms. 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Įmonės palūkanų normos buvo kintamos, kintama palūkanų dalis priklauso nuo *EURIBOR* palūkanų normos bazės, kuri bet koku atveju negali būti mažesnė negu nulis bei sutartos maržos su banku 1,560 proc., kuri atitinka rinkos sąlygas. Palūkanų periodas šeši mėnesiai.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Įmonė nenaudojo jokių finansinių išvestinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Tikroji vertė – tai kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta perdavus įsipareigojimą įprasto tarp rinkos dalyvių įvykusio sandorio metu nustatymo dieną. Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba:

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje, ar
 - jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje
- Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti įmonei prieinama.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra nustatoma ar atskleidžiama finansinėse ataskaitose, yra suskirstomi pagal toliau aprašomą tikrosios vertės hierarchiją, kuri paremta tikrajai vertei nustatyti reikšmingais žemiausio lygio duomenimis:

- 1 lygis – tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose;
- 2 lygis – vertinimo metodikos, kuriose tiesiogiai ar netiesiogiai stebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę;
- 3 lygis – vertinimo metodikos, kuriose nestebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie finansinėse ataskaitose pripažįstami pakartotinai, Įmonė pakartotinai vertindama skirstymą nusprendžia, ar perkeliama suma vyko tarp hierarchijos lygių (pagal žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę apskritai) kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Vertinimus atlieka Įmonės vadovybė kiekvieną ataskaitinę dieną. Siekdama atskleisti informaciją apie tikrąją vertę Įmonė nustatė turto ir įsipareigojimų klases pagal turto ir įsipareigojimų pobūdį, ypatybes bei riziką ir pirmiau apibūdintą tikrosios vertės hierarchijos lygį.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose Įmonė neturėjo pakartotinai arba vieną kartą tikrąją vertę įvertinto turto ar įsipareigojimų. Turtą ir įsipareigojimus, kurių tikroji vertė atskleidžiama finansinėse ataskaitose sudaro pinigai ir pinigų ekvivalentai, prekybos ir kitos gautinos sumos, finansinės skolos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Įmonės vadovybė įvertino, kad minėto turto (3 lygis) ir įsipareigojimų tikroji vertė apytiksliai prilygsta jų apskaitinei vertei daugiausiai dėl šių priemonių trumpalaikio termino. Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiama minėto turto ir įsipareigojimų apskaitinės ir tikrosios vertės.

Kapitalo valdymas

Įmonės politika yra palaikyti stiprią kapitalo bazę lyginant su skolintomis lėšomis, tokiu būdu išlaikant kreditorių ir rinkos pasitikėjimą, palaikyti verslo vystymąsi ateityje. Kapitalą sudaro nuosavas kapitalas, priskirtinas savininkui.

Įmonė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Įmonė gali pakeisti į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokamą pelno dalį ar gražinti kapitalą savininkui. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Įmonei nebuvo nustatyti jokie išoriniai kapitalo apribojimai.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

26. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

2019 m. gruodžio 31 d. ES projektų valdytojų sistemų už 3 595 000 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 3 595 000 Eur).

Iš ES projektų įgyvendinimui skirtų lėšų 2014-2015 metais buvo sukurtas nematerialusis turtas, priklausantis ne Įmonei, bet Įmonė paskirta šio turto tvarkytoja.

Nebalansinis turtas, esantis pas tvarkytoją:

Sukurtas/įsigytas ilgalaikis turtas	Turto valdytojas	Įsigijimo/sukūrimo vertė	Panaudotų dotacijų suma
Antstolių informacinė sistema	Teisingumo ministerija	1 171 607	1 171 607
Licencijų informacinė sistema	Teisingumo ministerija	291 918	291 918
Pinigių lėšų apribojimų informacinė sistema	Teisingumo ministerija	284 639	284 639
Elektroninė sveikatos paslaugų ir bendradarbiavimo infrastruktūros informacinė sistema (ESPBI)	Sveikatos apsaugos ministerija	1 846 836	1 846 836
Iš viso		3 595 000	3 595 000

Įmonė atliko šio turto inventorizaciją ir pranešė valdytojams apie turimą turta, bet valdytojai nepatvirtino šio turto įtraukimo į jų apskaitą fakto.

Teisiniai ginčai

2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Įmonė, kaip atsakovas, dalyvauja 10-yje bylų dėl žalos atlyginimo. Tikėtina, kad bendras priteistos žalos dydis gali siekti 1 447 640 Eur sumą. Įmonė iki 2019 m. gruodžio 31 d. dalyvavo 9 darbo ginčiuose, kurie susiję su neteisėtu atleidimu, priverstinės pravaikštos priteisimu, neturtinės žalos atlyginimu, kompensacijos už nepanaudotas atostogas priteisimu. 3 bylos šiuo metu yra teisme, jas užvedė pati Įmonė. Vykstančių ginčų Darbo ginčų komisijoje – 4. 2018 m. gruodžio mėn. Įmonė atlygino 375 327 Eur solidariai priteistos žalos ir bylinėjimosi išlaidų pagal 2018 m. spalio 30 d. Lietuvos Aukščiausiojo Teismo nutartį, priimtą civilinėje byloje Nr. e3K-7-143-684/2018.

Garantijos

2019 m. gruodžio 31 d. Įmonė yra gavusi 416 303 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 198 892 Eur) banko garantijų prekių/paslaugų tiekėjui kreditoriniams įsiskolinimams užtikrinti. Garantijų laikotarpis 2020 m. vasario 15 d. – 2021 m. spalio 28 d.

2019 m. gruodžio 31 d. Įmonė yra suteikusi garantijų už 35 272 Eur (2018 m. gruodžio 31 d. – 30 926 Eur). Garantijų laikotarpis 2020 m. sausio 15 d. – 2022 m. gruodžio 30 d. Įmonės vadovybės nuomone, 2019 m. gruodžio 31 d. nebuvo sąlygų, dėl kurių suteiktomis garantijomis galėtų būti pasinaudota.

Pagal galiojančius mokesčių įstatymus, mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 po ataskaitinių mokesčių metų iš eilės einančius metus atlikti Įmonės mokesčių patikrinimą bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas iš naujo įvertindama mokesčių skaičiavimą. Įmonės vadovybė tiki, kad visi mokesčiai yra teisingai apskaičiuoti ir sumokėti remiantis galiojančiais teisės aktais ir jai nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

27. Veiklos tęstinumas

Įmonės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą per atitinkamą kiekį kredito linijų, siekiant įvykdyti savo planuose numatytus įsipareigojimus. Pagal galiojančias paskolų sutartis finansinių įsipareigojimų terminai yra nuo 2 m. iki 9 m. Atsižvelgdama į ilgametį sėkmingą bendradarbiavimą su bankais Įmonės vadovybė tikisi pasiekti geresnį susitarimą dėl kreditavimo sąlygų, peržiūrint paskolų įsisavinimo laikotarpius ir kitas sąlygas.

Likvidumo planai yra pagrįsti Įmonės rezultatų pagerinimu diegiant naujas paslaugas, tobulinant esamas, didinant įmonės veiklos efektyvumą – finansinių veiksmų (išlaidų) valdymas, veiklos pertvarkymas, valdymo sprendimai, vykdant vidines pertvarkas. Taip pat vienas iš kertinių aspektų likvidumo plotmėje – aktyvi likvidumo rizikos kontrolė – pirkėjų skolų mažinimas, abejotinų skolų mažinimas, prevencijos principų tobulinimas, skatinant pirkėjus trumpinti atsiskaitymo už paslaugas laiką. Taip pat viena iš likvidumo didinimo alternatyvų – finansinių įsipareigojimų grąžinimo grafikų pratęsimas arba geresnių kreditavimo sąlygų susitarimai su kredito įstaigomis vertinant kad įmonės įsiskolinimo rodikliai yra geri. Taigi įmonės likvidumas būtų užtikrintas vykdant pasyvią (rinkos aktyvumas) ir aktyvią (prevencinės priemonės ir kontrolė) likvidumo rizikos politiką.

Dėl aukščiau aprašytų priežasčių Įmonės vadovybė yra įsitikinusi, kad Įmonė tęs savo veiklą ne trumpiau nei vienerius metus.

28. Pobalansiniai įvykiai

Sparčiai vykstant pandemijos Covid-19 protrūkiui, daugelio šalių vyriausybės įgyvendina karantino priemones, apriboja gyventojų ir verslo keliones ir reikalauja, kad įmonės apribotų ar sustabdytų verslo operacijas. Iki ataskaitų sudarymo datos Įmonė dėl pandemijos Covid-19 įtakos paskelbto karantino periodo patyrė pajamų iš teikiamų paslaugų sumažėjimą. Įmonės vadovybė prognozuoja, kad dėl Covid-19 įtakos metinės pajamos gali sumažėti iki 30%. Įmonė yra parengusi veiksmų planą kaip užtikrinti paslaugų teikimą ir klientų aptarnavimą ekstremaliomis sąlygomis. Taip pat Įmonė rengia veiksmų planą, kaip užtikrinti įmonės veiklos tęstinumą praradus reikšmingą dalį pajamų. Vadovybės vertinimu, Įmonė turi pakankamai gerus finansinius rezervus, pirkėjų mokumas įvertintas atsargiai, todėl imantis tinkamų sąnaudų valdymo veiksmų reikšmingų rizikų Įmonės veiklos tęstinumui nenumatoma.

Saulius Urbanavičius
Generalinis direktorius

Sergejus Ignatjevas
Finansų ir administravimo
direktorius

Dalytė Zemlevičienė
Finansų valdymo departamento
Finansų apskaitos ir kontrolės
skyriaus vadovė