

2016

UAB KAUNO KOGENERACINĖ JĖGAINĖ

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

2016 M. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS
TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE, METINIS PRANEŠIMAS BEI
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA



TURINYS

METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 - 5
Finansinės padėties ataskaita	6
Bendrųjų pajamų ataskaita	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Pinigų srautų ataskaita	9
Aiškinamasis raštas	10 – 21
Metinis pranešimas	22 - 23


Šias finansines ataskaitas UAB Kauno kogeneracinė jėgainė Generalinis direktorius, Finansų direktorius ir UAB Verslo aptarnavimo centras Ataskaitų rengimo skyriaus vadovė, veikianti pagal 20170222 įsakymą Nr. IS17-20 patvirtino 2017 m. vasario 28 d.:



Ramūnas Paškauskas
Generalinis direktorius



Robertas Karlonas
Finansų direktorius



Jelena Mordienė
UAB Verslo aptarnavimo centras
Ataskaitų rengimo skyriaus
vadovė, veikianti pagal 20170222
įsakymą Nr. IS17-20

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė akcininkams

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo UAB Kauno kogeneracinė jėgainė (toliau – Bendrovė) 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tuomet pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

Mūsų audito apimtis

Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

- 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita; ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, apimantis apibendrintus reikšmingus apskaitos principus.

Nuomonės pagrindas

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

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

Nepriklausomumas

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

Kita informacija

Už kitą informaciją yra atsakinga vadovybė. Kita informacija apima metinį pranešimą (tačiau neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie šias ataskaitas).

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados dėl tokios kitos informacijos.

Mums atliekant finansinių ataskaitų auditą mūsų atsakomybė – perskaityti pirmiau minėtą kitą informaciją ir įvertinti, ar yra reikšmingas nesuderinamumas tarp kitos informacijos ir finansinių ataskaitų ar per auditą mūsų įgytų žinių, ir ar kitaip nepaaiškėja, kad šioje kitoje informacijoje yra reikšmingų iškraipymų. Jeigu, remdamiesi savo atliktu darbu, padarome išvadą, kad šioje kitoje informacijoje yra reikšmingų iškraipymų, privalome apie tokį faktą informuoti. Šiuo atžvilgiu nėra nieko, apie ką turėtume informuoti.



Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

Atlikdami auditą pagal TAS, 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 audito nuomonei. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- išsiaiškinome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą.
- įvertinome taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir 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 Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- 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 kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie planuojamą audito apimtį, audito atlikimo laiką ir reikšmingus pastebėjimus audito metu, įskaitant visus svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Rimvydas Jogėla', is written over a large, faint circular watermark or stamp.

Rimvydas Jogėla
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2017 m. vasario 28 d.

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2016.12.31	2015.12.31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	5	4.680.132	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	13	22.371	-
Ilgalaikio turto iš viso		4.702.503	-
Trumpalaikis turtas			
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos		554	-
Kitos gautinos sumos	6	116.753	38
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	6.130.409	1.609
Trumpalaikio turto iš viso		6.247.716	1.647
TURTO IŠ VISO		10.950.219	1.647
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Pasirašytas įstatinis kapitalas	8	10.759.200	2.900
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		(136.540)	(1.512)
Nuosavo kapitalo iš viso		10.622.660	1.388
Įsipareigojimai			
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos mokėtinos sumos	9	85.967	219
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	10	241.592	40
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		327.559	259
Įsipareigojimų iš viso		327.559	259
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		10.950.219	1.647

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	Bendrovė	
		2016	Už laikotarpį nuo 2015-02-27 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
Pajamos			
Kitos pajamos		-	-
Pajamos, iš viso		-	-
Veiklos sąnaudos			
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	11	(78.860)	(1.318)
Kitos sąnaudos	12	(78.539)	(194)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(157.399)	(1.512)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(157.399)	(1.512)
Finansinės veiklos sąnaudos		-	-
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(157.399)	(1.512)
Atidėtojo pelno mokesčio nauda	13	22.371	-
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(135.028)	(1.512)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos), iš viso		(135.028)	(1.512)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Bendrovė	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2015 m. sausio 1 d.		-	-	-
Įstatinio kapitalo formavimas		2.900	-	2.900
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)		-	(1.512)	(1.512)
Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.		2.900	(1.512)	1.388
Likutis 2016 m. sausio 1 d.		2.900	(1.512)	1.388
Įstatinio kapitalo didinimas	8	10.756.300	-	10.756.300
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)		-	(135.028)	(135.028)
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		10.759.200	(136.540)	10.622.660

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

		Bendrovė	
		2016	Už laikotarpį nuo 2015-02-27 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynieji nuostoliai		(135.028)	(1.512)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	13	(22.371)	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(117.269)	(38)
Mokėtinų sumų, ateinančių laikotarpių pajamų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		125.141	259
(Sumokėtas) pelno mokesčiai		-	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(149.527)	(1.291)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas		(523.984)	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(523.984)	-
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Įstatinio kapitalo didinimas	8	6.802.311	2.900
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		6.802.311	2.900
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas)		6.128.800	1.609
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje		1.609	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje	7	6.130.409	1.609

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 Bendroji informacija

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė (toliau – „Bendrovė“) yra Lietuvos Respublikoje įregistruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra: Žvejų g. 14, LT-09310, Vilnius, Lietuva. Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, 2015 m. vasario 27 d. įregistruotas Juridinių asmenų registre, kurio tvarkytojas yra VĮ „Registru centras“. Įmonės kodas 303792888, PVM mokėtojo kodas LT100009225616. Bendrovė įsteigta neribotam laikui.

Bendrovės įstatinis kapitalas padalintas į 10.759.200 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 1 EUR.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcijos priklauso „Lietuvos energija“, UAB ir UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“.

Bendrovės akcininkas	2016-12-31		2015-12-31	
	Akcinis kapitalas, Eur	%	Akcinis kapitalas, Eur	%
„Lietuvos energija“, UAB	5.487.192	51%	2.900	100,00 %
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	5.272.008	49%	-	-

Bendrovės patrunuojanti įmonė yra „Lietuvos energija“, UAB, įmonės kodas 301844044, buveinės adresas Žvejų g. 14, Vilnius, patrunuojanti šalis yra Lietuvos Respublika, atstovaujama LR finansų ministerijos.

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 3 darbuotojai (2015 m. gruodžio 31 d. - 1 darbuotojas).

Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti šių finansinių ataskaitų bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

Bendrovės pagrindinė veikla – Kauno miesto centralizuoto šilumos tiekimo ūkio modernizavimas, įrengiant vietinius ir atsinaujinančius energijos išteklių naudojančias kogeneracines elektrines ir kiti su šia veikla susiję darbai.

Ši finansinė informacija buvo patvirtinta UAB Kauno kogeneracinė jėgainė vadovybės 2017 m. vasario 28 d.

2 Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

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

2.1 Finansinių ataskaitų rengimo pagrindai

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2016 m. gruodžio 31 d. galiojusius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir atitinka juos.

Šios finansinės ataskaitos parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu ir įsigijimo vertės pagrindu.

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

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

2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS ir jų pakeitimus:

24-ojo TAS pataisomis reikalaujama kaip susijusią šalį nurodyti ūkio subjektą, kuris ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui ar ataskaitas teikiančio ūkio subjekto patrunuojančiai įmonei („vadovaujančiam ūkio subjektui“) teikia pagrindinių vadovaujančių darbuotojų paslaugas ir atskleisti sąnaudas, kurias vadovaujantis ūkio subjektas patyrė, teikdamas paslaugas ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui. Šios pataisos neturėjo įtakos Bendrovės pateikiamiems atskleidimams.

„Informacijos atskleidimo iniciatyva“ – 1-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau). Standarto pataisomis patikslinta reikšmingumo sąvoka ir paaiškinta, kad ūkio subjektas neturi specialiai atskleisti informacijos, kurios reikalauja TFAS, jei informacija, susijusi su atskleidimu, nėra reikšminga, net jei TFAS numatytas konkrečių reikalavimų sąrašas arba jie apibūdinti kaip minimalūs reikalavimai. Standarte pateiktos naujos gairės dėl finansinėse ataskaitose pateikiamų tarpinių sumų, visų pirma tai, kad tokias tarpines sumas (a) turi sudaryti straipsnių eilutės, kuriose nurodytos pagal TFAS pripažintos ir įvertintos sumos; (b) būtina pateikti ir pavadinti taip, kad tarpines sumas sudarančios straipsnių eilutės būtų aiškios ir suprantamos; (c) būtina pateikti nuosekliai visais laikotarpiais; ir kad (d) tokios tarpinės sumos neturi būti labiau išskirtos nei TFAS reikalaujamos pateikti tarpinės ir galutinės sumos. Bendrovė patikslino atskleidžiamą informaciją atsižvelgdama į jos reikšmingumą.

Kiti standartai, pakeitimai ir išaiškinimai, įsigalioję finansiniams metams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d., nėra aktualūs Bendrovei.

b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

Kiti nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

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

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

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

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

16-asis TFAS „Nuoma“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sąjungos). Naujajame standarte numatyti nuomos pripažinimo, vertinimo, pateikimo, informacijos atskleidimo principai. Pagal visas nuomos rūšis nuomininkas įgyja teisę naudoti turtą nuomos pradžioje ir, jeigu nuomos mokėjimai atliekami per tam tikrą laikotarpį, taip pat gauna finansavimą. Dėl to, 16-uoju TFAS panaikinamas nuomos skirstymas į veiklos nuomą arba finansinę nuomą, kaip to reikalaujama 17-ajame TAS, o vietoj to pateikiamas bendras nuomininko apskaitos modelis. Nuomininkai turi pripažinti: (a) visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė; (b) nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) ataskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeliama 17-jame TAS apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoti šias dvi nuomos rūšis.

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

„Informacijos atskleidimo iniciatyva“ – 7-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). 7-ojo TAS pataisomis reikalaujama atskleisti iš finansinės veiklos atsirandančių įsipareigojimų pokyčių suderinimą.

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

„Mokėjimas akcijomis“ – 2-ojo TFAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Pataisos reiškia, kad teisių suteikimo sąlygos, priklausiančios ne nuo rinkos veiklos rezultatų, turės tą patį poveikį mokėjimo akcijomis sandorių, kurie padengiami pinigais, vertinimui, kaip ir nuosavybės priemonėmis padengiamam atlygiui. Pataisomis taip pat patikslinamas sandorio su grynojo atsiskaitymo elementu klasifikavimas, kuomet ūkio subjektas atsisako išduoti tam tikrą nuosavybės priemonių dalį, kuri kitu atveju būtų išduota sandorio šaliai pasinaudojus teise (ar suteikus teisę) mainais už sandorio šalies mokestinės prievolės, susijusios su mokėjimu akcijomis, įvykdymą. Visi tokie susitarimai į apskaitą bus traukiami kaip padengiami nuosavybės priemonėmis. Galiausiai, pataisomis taip pat pateikiami šie pinigais padengiamų mokėjimo akcijomis sandorių, kurie modifikuojami taip, kad taptų padengiamais nuosavybės priemonėmis, apskaitos patikslinimai: (a) mokėjimas akcijomis vertinamas remiantis modifikavimo dieną galiojančia nuosavybės priemonių, suteiktų atliekant modifikavimą, tikrąja verte; (b) įvykdžius modifikavimą įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas; (c) nuosavybės priemonėmis padengiamas mokėjimas akcijomis pripažįstamas tokia apimtimi, kokia paslaugos buvo suteiktos iki modifikavimo įvykdymo dienos; ir (d) skirtumas tarp modifikavimo dieną galiojančios įsipareigojimo balansinės vertės ir tą pačią dieną nuosavybėje pripažintos sumos nedelsiant pripažįstamas pelnu ar nuostoliais.

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

„Investicinio turto perkėlimas“ – 40-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos). Pataisomis patikslinama, kad perkėlimas į investicinį turtą arba iš jo gali būti atliekamas tik tada, kai pasikeičia turto naudojimo paskirtis. Šis pasikeitimas turi būti pagrįstas įrodymais: ketinimo pasikeitimas, pats savaime, nėra pakankamas įrodymas perkėlimui pagrįsti.

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

Bendrovė vertina šių standartų, pakeitimų ir interpretacijų galimą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms per pirminio pritaikymo laikotarpį. Kiti paskelbti, bet dar neįsigalioję standartai ar jų patobulinimai, tikėtina, neturės reikšmingos įtakos Bendrovei.

2.2 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojami, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė diferencijuojama pagal turto grupes.

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

Kapitalizuojamos sąnaudos – objekto projektavimo išlaidos, valstybinės rinkliavos už leidimų išdavimą, išlaidos objektų infrastruktūros, gerbūvio sutvarkymui, išmokos statybos darbų vykdytojams (rangovams), objekto darbų priežiūra, įrengimų ir įrangos nuomos išlaidos, statybai naudojamų medžiagų išlaidos.

Nekapitalizuojamos sąnaudos – reklamos bei marketingo, darbuotojų mokymai, kvalifikacijos kėlimo, administracinės ir kitos bendro pobūdžio sąnaudos, kitos sąnaudos nesusijusios su turto pasigaminimu ar įsigijimu, komandiruočių, reprezentacinės išlaidos.

2.3 Finansinis turtas

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

Apmokėjimas už akcijas ne piniginiu įnašu

Sudarydama sandorius, kurių apmokėjimo pagrindas išreikštas akcijomis ir kurie bus padengti nuosavybės vertybiniais popieriais, Bendrovė turi įvertinti gautas prekes ar paslaugas ir atitinkamą nuosavybės padidėjimą tiesiogiai gautų prekių ar paslaugų tikrąja verte, išskyrus atvejį, kada minėta tikroji vertė negalėtų būti patikimai įvertinama. Jeigu Bendrovė negali patikimai įvertinti gautų prekių ar paslaugų tikrosios vertės, ji turi įvertinti jų vertę ir atitinkamą nuosavybės padidėjimą netiesiogiai remdamasi suteiktų nuosavybės priemonių tikrąja verte.

Jeigu rinkos kainos viešai nepateikiamos, Bendrovė įvertina suteiktų nuosavybės priemonių tikrąją vertę, naudodama vertinimo metodą, tam, kad nustatytų, kokia būtų tokios nuosavybės priemonės kaina vertinimo dieną, sudarius sandorį tarp nusimanančių ir ketinančių (dalyvauti atitinkamoje operacijoje) nesusijusių šalių. Vertinimo metodas turi sutapti su bendrai priimta vertinimo metodika, skirta finansinių priemonių įkainojimui, taip pat turi sujungti visus faktorius ir prielaidas, kurias nusimanantys ir ketinantys dalyvauti rinkos dalyviai apsvarstys nustatydami kainą.

Paskolos ir gautinos sumos

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

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

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

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

2.4 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.5 Finansiniai įsipareigojimai

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

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant paskolas, pirminio pripažinimo metu yra apskaitomi tikrąja verte, atėmus sandorio sudarymo išlaidas.

Vėlesniais laikotarpiais kiti finansiniai įsipareigojimai yra įvertinami amortizuota savikaina, apskaičiuota naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

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

2.6 Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

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

2.7 Pelno mokestis

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

Einamųjų metų mokestis

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

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2016 m. buvo 15 proc. (2015 m. –15 proc.).

Atidėtasis mokestis

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

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

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

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis už laikotarpį

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

2.8 Neapibrėžtumai

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

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

2.9 Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pajamos įvertinamos gauto ar gautino už prekes ar paslaugas atlygio tikrąja verte, neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio, atėmus grąžinimus ir nuolaidas.

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

2.10 Sąnaudų pripažinimas

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

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

2.11 Nuoma

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

Bendrovė kaip nuomininkas

Veiklos nuomos mokėjimai yra apskaitomi sąnaudomis, tiesiogiai proporcingu metodu per nuomos laikotarpį, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti. Neapibrėžti veiklos nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

Tuo atveju, kai yra gaunami skatinamieji nuomos mokėjimai sudaryti veiklos nuomos sutartims, tokie skatinamieji mokėjimai yra pripažįstami įsipareigojimu. Nuomos sąnaudos yra mažinamos sukaupta skatinimo nauda tiesiniu-linijiniu metodu, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti.

2.12 Užsienio valiutos

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

2.13 Turto vertės sumažėjimas

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

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

Kitas turtas

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

2.14 Susijusios šalys

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

2.15 Tikroji vertė

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

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

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

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

2.16 Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos

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

3 Finansinės rizikos valdymas

Bendrovė, vykdydama veiklą, susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: kredito, likvidumo, rinkos (palūkanų normos, užsienio valiutos, finansinių priemonių tikrosios vertės) bei kapitalo valdymo rizikomis. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksmų, galinčių neigiamai paveikti jos finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Kredito rizika

2016 m. ir 2015 m. Bendrovės kredito rizika nebuvo reikšminga, kadangi Bendrovės gautinas sumas sudarė gautinas PVM.

Maksimali kredito rizika lygi balansinei finansinio turto vertei:

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6.130.409	1.609
Iš viso	6.130.409	1.609

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota. Bendrovė vykdo konservatyvią išdo politiką: lėšos saugomos paskirstytos patikimuose bankuose. Pagal išdo politiką bendrovė gali atidaryti sąskaitas ir saugoti lėšas tik bankuose, kurių ilgalaikio skolinimosi reitingas ne žemesnis už [-A] (pagal Fitch Ratings).

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. 2016 finansiniais metais Bendrovė neturėjo pasirašytų kredito linijų sutarčių su bankais.

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

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Nuo 1 iki 30 dienų	85.967	219
Iš viso	85.967	219

Rinkos rizika

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika neįtakoja Bendrovės, kadangi 2016 m. pabaigai Bendrovė neturėjo paskolų ir kredito linijų sutarčių.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo sandoriai sudaromi eurais. Užsienio valiutų rizikos nėra.

Finansinių instrumentų tikroji vertė

Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. ir tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei. Išvestiniai finansiniai instrumentai veikloje nebuvo naudojami.

Kapitalo valdymas

Bendrovės nuosavas kapitalas, kartu su kitais finansavimo šaltiniais, yra skirtas investicijų ir veiklos finansavimui. Nuosavo kapitalo didinimas planuojamas atsižvelgiant į investicijų planą. Bendrovės vadovybė kartu su valdyba ir akcininkais pastoviai peržiūri nuosavo kapitalo poreikį ir veiklos biudžetą.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, uždarosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis nei 2.500 EUR, o nuosavas kapitalas – ne mažesnis nei 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šiuos reikalavimus.

4 Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti ES, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Būsiami įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

Reikšmingi įvertinimai apima:

- vertės sumažėjimo pripažinimą atidėtojo pelno mokesčio turtui. Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra apskaitomas visiems nepanaudotiems mokestiniams nuostoliams balanse tada, kai yra tikėtina gauti tiek planuojamo mokestinio pelno ateityje, kad jo pakaktų laikiniesiems skurtumams realizuoti. Reikšmingas vadovybės įvertinimas yra reikalingas nustatant atidėtojo mokesčio turto dydį, kuris gali būti pripažintas, atsižvelgiant į galimą laiką ir būsimo apmokestinamo pelno lygį kartu su būsimo mokestinių planavimo strategijomis. Bendrovės vadovybės vertinimu, ateityje Bendrovė turės pakankamai apmokestinamojo pelno ir galės realizuoti atidėtojo pelno mokesčio turtą;
- vertės sumažėjimo pripažinimą kapitalizuotiems biokuro ir atliekų deginimo kogeneracinių jėgainių projekto parengiamiesiems darbams. Vadovybės nuomone, nėra požymių, kad turto vertė būtų sumažėjusi, projektas yra sėkmingai vystomas.

5 Ilgalaikis materialusis turtas

	Bendrovė	Nebaigta statyba	Iš viso
2015 m. gruodžio 31 d.		-	-
Turtinis akcininko įnašas		3.953.989	3.953.989
Įsigijimo vertė		726.143	726.143
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.		4.680.132	4.680.132

Akcininko turtinis įnašas apskaitytas jo tikrąja verte, kurią nustatė nepriklausimas turto vertintojas.

Pagal šiuo metu galiojančias sutartis bendrovė yra įsipareigojusi investuoti iki 1.090.932 eurų. Investicijos planuojamos atlikti per 2017 metus ir susijusios pasirengimu jėgainės statybai.

6 Kitos gautinos sumos

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Gautinas pridėtinės vertės mokestis	116.753	38
Iš viso	116.753	38

7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Pinigai banko sąskaitose	6.130.409	1.609
Iš viso	6.130.409	1.609

8 Nuosavas kapitalas

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Pasirašytas įstatinis kapitalas	10.759.200	2.900
Pasirašytas neapmokėtas įstatinis kapitalas	-	-
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	(136.540)	(1.512)
Iš viso	10.622.660	1.388

2016 m. kovo 15 d. „Lietuvos energija“, UAB vienintelio akcininko sprendimu buvo nutarta padidinti UAB Kauno kogeneracinė jėgainė įstatinį kapitalą nuo 2.900 EUR iki 10.759.200 EUR išleidžiant 10 756 300 naujas akcijas, apmokamas papildomais akcijas pasirašančiųjų asmenų piniginiiais ir nepiniginiais įnašais.

Kauno kogeneracinė jėgainė išleidžia 10.756.300 naujų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė ir emisijos kaina yra lygi 1,00 EUR, visų naujų akcijų emisijos kaina lygi 10.756.300 EUR.

„Lietuvos energija“, UAB suteikiama teisė įsigyti (pasirašyti) 5.484.292 naujas akcijas, kurios kiekvienos nominali vertė lygi 1,00 EUR, apmokant šias naujas akcijas pasirašymo sutartyje nustatyta tvarka ir terminais piniginiu įnašu lygiu 5.484.292 EUR.

UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“, (pagal Lietuvos Respublikos įstatymus įsteigta ir veikianti uždaroji akcinė bendrovė, juridinio asmens kodas 111679436, kurios registruota buveinė yra J. Jasinskio g. 16B) suteikiama teisė įsigyti (pasirašyti) 5.272.008 naujas akcijas, kurios kiekvienos nominali vertė ir emisijos kaina yra lygi 1,00 EUR, apmokant šias naujas akcijas akcijų pasirašymo sutartyje nustatyta tvarka ir terminais. UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“ nepiniginio įnašo, kurio nepriklausomo turto vertintojo nustatyta 2016 m. sausio 18 d. vertė sudaro 3 953 989 EUR. ir 1.318.019 EUR piniginis įnašas.

51 procentą Bendrovės akcijų valdo „Lietuvos energija“, UAB, 49 procentus - UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“.

9 Prekybos mokėtinų sumų

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Prekybos mokėtinų sumų	1.799	-
Susijusioms įmonėms mokėtinų sumų	84.168	219
Iš viso	85.967	219

10 Kitos trumpalaikės mokėtinų sumų ir įsipareigojimai

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai	5.764	-
Kitos sukauptos sąnaudos	33.600	-
Sukaupti įsipareigojimai susiję su ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu	202.159	-
Kitos mokėtinų sumų	69	40
Iš viso	241.592	40

11 Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos

	Bendrovė	
	2016	Už laikotarpį nuo 2015-02-27 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
Darbo užmokestis	56.679	1.006
Socialinio draudimo sąnaudos	16.417	312
Atostogų rezervo pasikeitimas	5.764	-
Iš viso	78.860	1.318

12 Kitos sąnaudos

	Bendrovė	
	2016	Už laikotarpį nuo 2015-02-27 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
Verslo aptarnavimo paslaugos	34.937	181
Transportas	6.421	-
Komandiruotės	5.869	-
Viešųjų ryšių ir skelbimų sąnaudos	5.084	-
Telekomunikacijų ir IT paslaugos	4.254	-
Nuoma	4.230	-
Konsultacinės paslaugos	3.920	-
Komunalinės paslaugos	1.127	-
Mokesčiai	1.126	-
Personalo mokymo paslaugos	1.095	-
Kitos sąnaudos	10.476	13
Iš viso	78.539	194

13 Pelno mokestis

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

	Bendrovė	
	2016	Už laikotarpį nuo 2015-02-27 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokesčio (sąnaudos)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos	22.371	-
Pelno mokesčio (sąnaudos) pajamos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	22.371	-

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

	Bendrovė	
	2016	Už laikotarpį nuo 2015-02-27 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(157.399)	(1.512)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos) apskaičiuotos taikant galiojusį pelno mokesčio tarifą	23.610	227
Pelno mokesčio nemažinančios (sąnaudos)	(1.239)	(227)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	22.371	-

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tokia suma, kokia yra tikėtina, jog šis turtas bus realizuotas artimoje ateityje.

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303792888, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.
 Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

	2015-02-27	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2015-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2016-12-31
Nepanaudotų mokesčių nuostolių suma	-	-	-	-	22.166	-	22.166
Sukauptos darbo užmokesčio, atostogų rezervo ir susijusių mokesčių sąnaudos	-	-	-	-	205	-	205
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	-	-	-	-	22.371	-	22.371
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	-	-	-	-	22.371	-	22.371
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-	-	-	-	-	-
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	-	-	-	-	22.371	-	22.371

14 Sandoriai su susijusiomis šalimis

2016 metais tarp susijusių asmenų buvo Naujasis Bendrovės akcininkas UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“, kitos Bendrovės susijusios šalys yra tos pačios kaip ir 2015 m. - „Lietuvos energija“, UAB ir jos dukterinės bei asocijuotosios įmonės bei vadovybė. Bendrovės patronuojanti šalis yra Lietuvos Respublika. Susijusių šalių atskleidimo tikslais Lietuvos Respublika neapima centrinių ir vietinių valdžios institucijų, sandoriai su valstybės kontroliuojamomis, ar reikšmingai įtakojamomis įmonėmis atskleidžiami tik tada, kai jie yra reikšmingi.

Prekių ir paslaugų pirkimas 2016 m. ir 2015 m.

	Bendrovė	
	2016	Už laikotarpį nuo 2015-02-27 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	320	-
UAB Verslo aptarnavimo centras	34.937	181
NT Valdos, UAB	10.804	-
UAB Technologijų ir inovacijų centras	4.254	-
VŠĮ „Energetikų mokymų centras“	70	-
Iš viso	50.385	181

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai 2016 m. ir 2015 m.

	Bendrovė	
	2016	Už laikotarpį nuo 2015-02-27 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
„Lietuvos energija“, UAB	65.959	-
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	4.098.053	-
Iš viso	4.164.012	-

Mokėtinos sumos susijusioms šalims:

	Bendrovė	
	2016-12-31	2015-12-31
„Lietuvos energija“, UAB	79.871	-
UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“	55.030	-
UAB Verslo aptarnavimo centras	30.380	219
NT Valdos, UAB	2.055	-
UAB Technologijų ir inovacijų centras	1.777	-
VŠĮ „Energetikų mokymų centras“	85	-
Iš viso	169.198	219

2016 m. gruodžio 31 d. sukauptos mokėtinos sumos UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“ yra 55.030 Eur.

Bendrovė iš susijusių šalių perka apskaitos, teisės, pirkimų, žmogiškųjų išteklių, darbo santykių, informacinių technologijų, patalpų nuomos, komunalinių paslaugų, transporto nuomos, eksploatavimo ir mokymų paslaugas.

Išmokos vadovybei:

	Bendrovė	
	2016	2015
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	46.431	1.006
Iš jų: Išėtinės kompensacijos ir atlygis valdybos nariams	341	-
Vadovų skaičius	2	1

Vadovybe yra laikomas Bendrovės generalinis direktorius ir finansų direktorius. Valdybos nariai dalyvauja įmonės valdyme pagal veiklos sutartis.

15 Įvykiai po balanso datos

2016 m. gruodžio 28 d. vyko neeilinis visuotinio akcininkų susirinkimas, kuriame buvo nuspręsta padidinti Kauno kogeneracinės jėgainės įstatinį kapitalą nuo 10.759.200 EUR iki 24.000.000 EUR. UAB Kauno kogeneracinės jėgainės įstatinis kapitalas didinamas išleidžiant naujas akcijas, apmokamas papildomais akcijas pasirašančiųjų asmenų piniginiiais įnašais.

UAB Kauno kogeneracinė jėgainė išleido 13.240.800 naujų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė ir emisijos kaina yra lygi 1,00 EUR, visų naujų akcijų emisijos kaina yra 13.240.800 EUR.

„Lietuvos energija“, UAB suteikta teisė įsigyti (pasirašyti) 6.752.808 naujas akcijas, kurios kiekvienos nominali vertė ir emisijos kaina yra lygi 1,00 EUR, apmokant šias naujas akcijas Akcijų pasirašymo sutartyje nustatyta tvarka ir terminais piniginiu įnašu lygiu 6.752.808 EUR.

UAB „FORTUM HEAT LIETUVA“, suteikta teisė įsigyti 6.487.992 EUR naujas akcijas, kurios kiekvienos nominali vertė ir emisijos kaina yra lygi 1,00 EUR, apmokant šias naujas akcijas Akcijų pasirašymo sutartyje nustatyta tvarka ir terminais piniginiu įnašu lygiu 6.487.992 EUR.

UAB Kauno kogeneracinės jėgainės nauji įstatai pasirašyti 2016 m. gruodžio 29 d., įstatai įsigalioja nuo jų įregistravimo Juridinių asmenų registre dienos 2017-01-10.

METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos – eurai, jei nenurodyta kitaip

2016 METŲ UAB KAUNO KOGENERACINĖ JĖGAINĖ METINIS PRANEŠIMAS

Bendrovės pranešimas parengtas pagal Lietuvos Respublikos Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymo reikalavimus. Bendrovės vertybiniai popieriai nėra įtraukti ir jais nėra prekiaujama reguliuojamoje rinkoje. Bendrovės įstatai nenumato daugiau reikalavimų Bendrovės metinio pranešimo turiniui negu yra numatyta Lietuvos Respublikos Įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme.

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

Bendrovės pavadinimas:	UAB Kauno kogeneracinė jėgainė
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	10.759.200 Eur
Įregistravimo data:	2015-02-27
Įregistravimo vieta:	Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registras
Bendrovė kodas:	303792888
Buveinės adresas:	Žvejų g. 14, Vilnius
Bendrovės registras:	VĮ „Registrų centras“
Telefono numeris:	+370 5210 6539
Fakso numeris:	+370 5210 6543
Elektroninio pašto adresas:	info@kkj.lt
Interneto svetainės puslapis:	www.kogen.lt

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovės pagrindinė veikla – pastatyti ir paruošti eksploatacijai didelio efektyvumo kogeneracinę jėgainę Kaune, vietinės, konkurencingos elektros energijos ir šilumos gamybai iš atliekų

Bendrovės pagrindiniai klientai pradėjus gamybinę veiklą – Kauno miesto centrinio šildymo tinklų klientai, elektros energijos vartotojai visoje Lietuvoje, buitinių ir pramoninių atliekų tvarkytojai.

Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

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

Ekonominės rizikos

Bendrovės veikla planuojama konkurencingoje šilumos ir elektros gamybos srityje. Tiek šiluminė, tiek ir elektros energija parduodamos biržose. Bendrovės konkurencinis pranašumas užtikrinamas efektyvia organizacija ir technologiškai pažangia gamyba. Apsirūpinimas žaliavomis (komunalinės ir pramoninės atliekos) nuosekliai planuojamas, jėgainės statyba koordinuojama su aplinkosaugos institucijomis ir potencialiais tiekėjais

Finansinės rizikos

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

Kredito rizika

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

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Trumpalaikiam pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti esant poreikiui bus naudojamas trumpalaikis finansavimas (kredito linijos) pasitelkiant tiek finansines institucijas, tiek akcininkus. 2016 metais bendrovės veikla buvo finansuojama nuosavomis lėšomis. Ateityje veiklos ir investicijų finansavimui svarstomas ir komercinių arba institucinių bankų paskolų naudojimas.

Palūkanų normos rizika

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

2016 m. Bendrovės veikla buvo finansuojama naudojant tik akcinį kapitalą, palūkanų rizikos nebuvo.

Užsienio valiutos rizika

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

Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė

2016 m. Bendrovė pradėjo Projekto įgyvendinimą ir neturėjo jokių pajamų. Bendrųjų pajamų ir veiklos sąnaudų suvestinė pateikiama žemiau.

Bendrovės 2016 metų grynasis nuostolis siekė 135 tūkst. eurų.

Bendrųjų pajamų ataskaita (tūkst. Eur)	2016
Pardavimų pajamos	-
Pardavimų savikaina	-
Bendrasis pelnas (nuostoliai)	(157,4)
Veiklos sąnaudos	(157,4)
Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	(157,4)
Atidėtojo pelno mokesčio nauda	22,4
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(135)

Veiklos sąnaudas sudarė 157,4 tūkst. Eurų iš kurių 78,9 tūkst. eurų sudarė darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos, 30,2 tūkst. eurų viešųjų pirkimų organizavimo sąnaudos ir kitos sąnaudos (turto nuoma, reprezentacijos sąnaudos, apskaita, darbo santykių administravimas ir kitos Veiklos palaikymo sąnaudos 48,3 tūkst. eurų).

Veiklos sąnaudos (tūkst. Eur)	2016
Darbo užmokestis ir susiję mokesčiai	78,9
Viešųjų pirkimų organizavimo sąnaudos	30,2
Kitos sąnaudos	48,3
Viso	157,4

Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

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

2016 m. Bendrovėje dirbo 2 darbuotojai (vidutinis dirbančiųjų skaičius).

Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

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