

UAB „IDEX Taika Elektrinė“

Nepriklausomo auditoriaus išvada
ir finansinės ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2022 m. rugsėjo 30 d.

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3–4
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	5
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	6
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	7
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	8
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9–28

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Ilex Taika Elektrinė“ akcininkams

■ Nuomonė

Mes atlikome UAB „Ilex Taika Elektrinė“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2022 m. rugsėjo 30 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2022 m. rugsėjo 30 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

■ Pagrindas nuomonei pareikšti

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

■ Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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 išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl 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, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Rūta Kupinienė
Atestuota auditorė

Vilnius, Lietuvos Respublika
2022 m. gruodžio 19 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 3–4 puslapiuose.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
2022 M. RUGSĖJO 30 D.

(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

	Pastabos	2022-09-30	2021-09-30
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	3	12 941	13 413
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	17	-	-
Ilgalaikio turto iš viso		12 941	13 413
Trumpalaikis turtas			
Išankstiniai apmokėjimai	6	107	84
Atsargos	4	133	18
Prekybos ir kitos gautinos sumos	5	114	502
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	892	413
Trumpalaikio turto iš viso		1 246	1 017
TURTO IŠ VISO		14 187	14 430
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Akcinis kapitalas	8	594	594
Akcijų priedai		3 100	3 100
Rezervai		19	10
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		(2 114)	(1 926)
Nuosavo kapitalo iš viso		1 599	1 778
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Finansinės skolos	10	11 312	11 570
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	17	-	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		11 312	11 570
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Finansinės skolos	10	1	668
Skolos tiekėjams	11	153	372
Kitos mokėtinos sumos	12	1 122	42
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		1 276	1 082
Įsipareigojimų iš viso		12 588	12 652
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		14 187	14 430

Pastabos, pateiktos 9–28 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2022 m. gruodžio 19 d.:

Aušra Ignaitė
Generalinė direktorė

Rūta Tijūnaitienė
Įgaliotas asmuo

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

	Pastabos	2022-09-30	2021-09-30
Pardavimo pajamos	13	4 991	4 868
Pardavimo savikaina	14	(4 576)	(4 054)
Bendrasis pelnas		415	814
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	15	(278)	(449)
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas	3	-	(2 300)
Kitos veiklos pajamos		-	-
Kitos veiklos sąnaudos		-	-
Veiklos pelnas (nuostoliai)		137	(1 935)
Finansinės veiklos pajamos	16	-	3
Finansinės veiklos sąnaudos	16	(316)	(286)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(179)	(2 218)
Pelno mokestis	17	-	113
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(179)	(2 105)
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Iš viso bendrųjų pajamų		(179)	(2 105)

Pastabos, pateiktos 9–28 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2022 m. gruodžio 19 d.:

Aušra Ignotaitė
Generalinė direktorė

Rūta Tijūnaitienė
Įgaliotas asmuo

UAB „Idex Taika Elektrinė“
301150568, Jogailos g. 4, Vilnius

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

	<u>Akcinis kapitalas</u>	<u>Akcijų priedai</u>	<u>Privalom- asis rezervas</u>	<u>Nepaskirs- tytieji (nuostoliai)</u>	<u>Iš viso</u>
Likutis					
2020 m. rugsėjo 30 d.	594	3 100	-	189	3 883
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	(2 105)	(2 105)
Kitos bendrosios pajamos po pelno mokesčių	-	-	-	-	-
<i>Iš viso bendrųjų pajamų</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(2 105)</i>	<i>(2 105)</i>
Privalomasis rezervas	-	-	10	(10)	-
Likutis					
2021 m. rugsėjo 30 d.	594	3 100	10	(1 926)	1 778
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	(179)	(179)
Kitos bendrosios pajamos po pelno mokesčių	-	-	-	-	-
<i>Iš viso bendrųjų pajamų</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(179)</i>	<i>(179)</i>
Privalomasis rezervas	-	-	9	(9)	-
Likutis					
2022 m. rugsėjo 30 d.	594	3 100	19	(2 114)	1 599

Pastabos, pateiktos 9–28 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2022 m. gruodžio 19 d.:

Aušra Ignotaitė
Generalinė direktorė

Rūta Tijūnaitienė
Įgaliotas asmuo

UAB „IDEX Taika Elektrinė“
301150568, Jogailos g. 4, Vilnius

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

	2022-09-30	2021-09-30
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Einamųjų metų pelnas (nuostolis)	(179)	(2 105)
Nepiniginių straipsnių koregavimas:		
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-	(124)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas	680	681
Išvestinių finansinių priemonių pokytis	-	-
Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės sąnaudos	316	287
Kitų nepiniginių sandorių eliminavimas	(103)	2 300
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(115)	-
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas)	388	3
Kito turto (padidėjimas) sumažėjimas	(23)	31
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas	(239)	137
Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)	-	-
Kitų įsipareigojimų padidėjimas	(213)	59
Iš viso pagrindinės veiklos pinigų srautai	512	1 269
(Sumokėtos) palūkanos	(203)	(853)
(Sumokėtas) pelno mokestis	(12)	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	297	416
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų (įsigijimas)	(182)	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(182)	-
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Išvestinių finansinių priemonių apmokėjimas	-	-
Gautos paskolos	-	-
(Gražintos) paskolos	-	(667)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	-	(667)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	479	(251)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	413	664
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	892	413

Pastabos, pateiktos 9–28 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos parengtos ir pasirašytos 2022 m. gruodžio 19 d.:

Aušra Ignotaitė
Generalinė direktorė

Rūta Tījūnaitienė
Įgaliotas asmuo

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija

UAB „IDEX Taika Elektrinė“ (toliau – Bendrovė) yra 2007 m. spalio 8 d. Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Bendrovė registruota adresu: Jogailos g. 4, Vilnius, Lietuva.

Pagrindinis Bendrovės veiklos tikslas – investuoti, vystyti ir valdyti energetikos objektus. Bendrovė 2014 m. pradėjo statyti 5 MW instaliuotos elektros galios ir 20 MW šilumos gamybos galios biokuru kūrenamą kogeneracinę jėgainę Kaune ir pagamintą šiluminę ir elektros energiją teiks į bendrus miesto tinklus. Statybos pilnai užbaigtos ir kogeneracinė jėgainė pradėta savarankiškai eksploatuoti nuo 2016 m. gruodžio 1 d.

2022 m. rugsėjo 30 d. vienintelis Bendrovės akcininkas yra UAB „IDEX Baltic“, tačiau 2019 m. kontroliuojančiu Bendrovės akcininku tapo „IDEX NORDIC“ UAB, kuri valdo 90 % patronuojančiosios įmonės UAB „IDEX Baltic“ akcijų. Likusius 10 % UAB „IDEX Baltic“ akcijų valdo UAB „GECO investicijos“. Galutinis kontroliuojantis akcininkas yra „Antin Infrastructure Luxembourg III.10“ (Liuksemburgas).

2022 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 1 (2021 m. rugsėjo 30 d. – 1).

2. Reikšmingos apskaitos politikos

2.1. Atitikties patvirtinimas

Šios pateiktos finansinės ataskaitos yra parengtos vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS), priimtais taikyti Europos Sąjungoje bei pagal Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus.

Šios finansinės ataskaitos buvo parengtos remiantis istorine savikaina.

2.2. Išleisti, bet dar neįsigalioję standartai

Apskaitos politika, taikoma rengiant šias finansines ataskaitas, yra tokia pati kaip ir taikyta ankstesniais metais. Priimti nauji standartai bei pataisos, kurie įsigaliojo 2021 m. sausio 1 d., neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms už metus pasibaigusius 2022 m. rugsėjo 30 d.

Keletas naujų standartų galioja nuo 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, juos leidžiama taikyti anksčiau. Tačiau Bendrovė, rengdama šias finansines ataskaitas, nusprendė netaikyti naujų standartų ar pataisų iš anksto

Kiti standartai

Manoma, kad toliau išvardyti peržiūrėti standartai neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms:

- Palūkanų normų lyginamųjų indeksų reforma (9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 16-ojo TFAS ir 7-ojo TFAS pataisos);
- Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos (16-ojo TFAS pataisa);
- Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų klasifikavimas (1-ojo TAS pataisos);
- Nuorodos į Konceptualiuosius pagrindus (3-iojo TFAS pataisos);
- Kasmetiniai TFAS patobulinimai 2018–2020 m. ciklui;
- Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės (10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos);
- Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai - Pajamos prieš numatytą naudojimą (16-ojo TAS pataisos);
- Nuostolingos sutartys – sutarties užbaigimo išlaidos (37-ojo TAS pataisos);

Bendrovė planuoja pradėti taikyti žemiau aprašytus standartus ir išaiškinimus nuo jų įsigaliojimo datos, jei jie bus patvirtinti taikyti Europos Sąjungoje. Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau.:

- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 2-ojo TFAS pareiškimo apie taikomą praktiką „Apskaitos politikos atskleidimas“ pataisos;
- 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos „Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis“;
- 12-ojo TAS „Pelno mokestis“ pataisos: „Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, kurie atsiranda įvykus vieninteliam sandoriui“.

2.3. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansiniai Bendrovės metai baigiasi atitinkamų metų rugsėjo 30 d. ir nesutampa su kalendoriniais.

Finansinės ataskaitos yra pateikiamos Lietuvos nacionaline valiuta – eurai (EUR), kurie yra Bendrovės funkcinė valiuta, ir visos sumos yra suapvalintos iki artimiausio tūkstančio (000 eurų), jei nenurodyta kitaip.

Bendrovės vadovybė parengė šias finansines ataskaitas 2022 m. gruodžio 19 d. Bendrovės akcininkai turi teisę arba patvirtinti šias finansines ataskaitas, arba nepatvirtinti jų ir reikalauti naujų finansinių ataskaitų parengimo.

Toliau pateiktos pagrindinės apskaitos politikos.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

2.4. Veiklos tęstinumas

2022 m. rugsėjo 30 d. finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis prielaida, kad Bendrovė tęs savo veiklą bent vienus metus nuo šių finansinių ataskaitų datos. Daugiau informacijos pateikta 23 pastaboje.

2.5. Užsienio valiutos

Rengiant Bendrovės finansines ataskaitas, operacijos, atliktos kitomis nei Bendrovės funkcinėmis valiutomis (užsienio valiutomis), yra apskaitomos valiutų kursais, galiojusiais operacijų dieną. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje piniginiai straipsniai, denominuoti užsienio valiutomis, yra konvertuojami tos dienos valiutos kursu. Nepiniginiai straipsniai, apskaitomi tikrąja verte ir denominuoti užsienio valiuta, yra konvertuojami tikrosios vertės nustatymo dienos valiutos kursu. Nepiniginiai vienetai, apskaitomi užsienio valiutos įsigijimo verte, yra nekonvertuojami. Pateikimo valiuta yra euras (EUR). Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į euro oficialiu, tą dieną Lietuvos banko nustatytu kursu, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į eurus finansinė būklės ataskaitos sudarymo dienos valiutos kursu. Keitimo kurso skirtumai dėl operacijų užsienio valiutomis įtraukiami į pelną arba nuostolius tuo metu, kai jie atsiranda.

2.6. Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai apskaitomi įsigijimo savikaina, į kurią neįeina kasdieninės priežiūros išlaidos, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Įsigijimo vertė apima nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pakeitimo išlaidas, kai jos patiriamos, jei šios išlaidos atitinka turto pripažinimo kriterijus.

Nekilnojamas turtas, priskirtas nebaigta statybai, statomas gamybai, tiekimo ar administraciniams tikslams, arba kitiems dar nenustatytiems tikslams, yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Savikaina apima profesinius mokesčius ir kapitalizuotas ilgo parengimo turto skolinimosi sąnaudas vadovaujantis Bendrovės apskaitos politika. Šio turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti taikant tą patį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą kaip ir kito nekilnojamojo turto, kai turtas yra paruoštas jam numatytam naudojimui.

Nusidėvėjimas pripažįstamas taip, kad per turto naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tiesinį-linijinį metodą, nurašoma jo savikaina (išskyrus žemę ir nebaigtą statybą), atėmus likvidacinę vertę. Numatomas naudingo tarnavimo laikotarpis, likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi kiekvienų metų pabaigoje, perspektyviai apskaitant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį naudingo tarnavimo laiką:

Pastatai	40 metų
Įranga ir įrengimai	25 metai
Transporto priemonės	5 metai
Kitas nekilnojamas turtas	3-6 metai

Ilgalaikio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų remonto išlaidos yra kapitalizuojamos, kai galima patikimai įvertinti išlaidų savikainą, ir jei turtas tarnaus ilgiau nei vienus metus, ir jei tikimasi, ateityje iš šio turto gauti ekonominę naudą. Pakeistos dalies apskaitinės vertės pripažinimas yra nutraukiamas. Visos kitos remonto išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis to laikotarpio pelne arba nuostoliuose, kai jos yra patiriamos.

Kapitalizuotam turtui nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per naudingo tarnavimo laiką.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pripažinimas nutraukiamas jų pardavus, arba kai ateityje nebesitikima jokios iš to turto naudojimo ar pardavimo ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vieneto pardavimo arba nurašymo, yra apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo įplaukų ir apskaitinės turto vertės skirtumas ir yra pripažįstamas pelne ar nuostoliuose.

Prie nekilnojamojo turto yra priskiriamos ir atsarginės detalės, kurios naudojamos Bendrovės turto aptarnavimui ir yra naudojamos ilgiau nei vienus metus.

2.7. Nematerialusis turtas

Atskirai įsigijamas nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija yra pripažįstama taikant tiesinį-linijinį metodą per numatytą naudingo tarnavimo laiką:

Programinė įranga	3 metai
Kitas nematerialusis turtas	4 metai

Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perspektyviai apskaitant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime. Atskirai įsigytas neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Nematerialiojo turto pripažinimas nutraukiamas jų pardavus, arba kai ateityje nebesitikima jokios ekonominės naudos iš to turto naudojimo ar pardavimo. Pelnas ar nuostoliai, atsirandantys iš nematerialiojo turto pripažinimo nutraukimo, apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp grynujų pardavimo įplaukų ir apskaitinės turto vertės, yra pripažįstami pelne ar nuostoliuose, kai turto pripažinimas nutraukiamas.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

2.8. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą Bendrovė peržiūri likutinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Bendrovė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Tuomet, kai galima identifikuoti pagrįstą ir pastovią priskyrimo bazę, Bendrovės turtas taip pat priskiriamas atskiroms pajamas generuojančioms turto grupėms, arba priešingu atveju jis priskiriamas prie mažiausios pajamas generuojančios turto grupės, kuriai galima identifikuoti pagrįstą ir pastovią paskirstymo bazę.

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta vertinant ateities pinigų srautus.

2.9. Finansinės priemonės

2.9.1. Pripažinimas ir pradinis vertinimas

Gautinos prekybos sumos pirmą kartą pripažįstamos tada, kai atsiranda. Visas kitas finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai pirmą kartą pripažįstami tada, kai Bendrovė tampa susitarimo dėl finansinės priemonės šalimi.

Finansinis turtas (išskyrus atvejus, kai tai yra gautina prekybos suma be reikšmingos finansavimo dalies) arba finansinis įsipareigojimas pirminio pripažinimo metu yra vertinamas tikrąja verte, pridėdamas, jei tai nėra per pelną (nuostolius) vertinamas turtas, su sandoriu susijusias sąnaudas, kurios tiesiogiai priskiriamos to turto įsigijimui ar pardavimui. Gautina prekybos suma be reikšmingos finansavimo dalies iš pradžių yra vertinama pagal sandorio kainą.

2.9.2. Klasifikacija ir vėlesnis vertinimas

Finansinis turtas. Apskaitos politika

Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas yra klasifikuojamas kaip turtas vertinamas amortizuota savikaina; skolos investicijos – kaip turtas, vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas; nuosavybės investicijos – kaip turtas vertinamas tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose; arba tikrąja verte per pelną (nuostolius).

Po pirminio pripažinimo finansinis turtas nėra perklasifikuojamas, nebent Bendrovė keistų verslo modelį finansiniam turtui valdyti, ir tokiu atveju visas finansinis turtas, kuriam buvo padaryta įtaka, būtų perklasifikuojamas ataskaitinio laikotarpio pirmąją dieną po verslo modelio pasikeitimo.

Finansinis turtas yra vertinamas amortizuota savikaina, jeigu jis atitinka abi šias sąlygas ir nėra priskirtas tikrąja verte per pelną (nuostolius) vertinamam turtui:

- jis yra laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas yra laikyti turtą sutartiniams pinigų srautams rinkti; ir
- pagal sutarties sąlygas, nustatytomis datomis pinigų srautai naudojami tik nesumokėtų pagrindinių sumų ir susijusių palūkanų apmokėjimui.

Pirmą kartą pripažindama nuosavybės investicijas, kurios nėra laikomos prekybai, Bendrovė gali neatšaukiamai pasirinkti teikti vėlesnius investicijų tikrosios vertės pokyčius kitose bendrosiose pajamose. Toks pasirinkimas atliekamas investicijų pagrindu.

Visas finansinis turtas, kuris nėra vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas kaip pateikta pirmiau, yra vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius). Pirminio pripažinimo metu Bendrovė gali neatšaukiamai nurodyti finansinį turtą, kuris kitaip atitinka reikalavimus, kurie turi būti vertinami amortizuota savikaina, arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, kaip ir tikrąja verte per pelną (nuostolius), jei tai pašalina arba gerokai sumažina apskaitos neatitikimą, kuris kitu atveju atsirastų.

Finansinis turtas. Verslo modelio vertinimas

Bendrovė vertina verslo modelio, kuriame finansinis turtas yra portfelio lygmenyje, tikslą, nes tai geriausiai atspindi verslo valdymą ir informacijos teikimą vadovybei. Aptariama informacija apima:

- nustatytus portfelio sudarymo principus ir tikslus bei jų praktinį įgyvendinimą. Juose numatyta, ar vadovybės strategijoje daugiausia dėmesio skiriama sutartinėms palūkanų pajamoms uždirbti, išlaikyti tam tikrą palūkanų normos profilį, suderinti finansinio turto trukmę su susijusių įsipareigojimų trukme arba tikėtinomis pinigų išmokomis arba realizuoti pinigų srautus parduodant turtą;
- kaip portfelio vykdymas yra vertinamas ir raportuojamas Bendrovės vadovybei;
- riziką, kuri turi įtakos verslo modelio veikimui (ir finansiniam turtui, kuris laikomas pagal šį verslo modelį) ir kaip valdoma ši rizika;
- kaip kompensuojama įmonės vadovams - pvz., ar kompensacija pagrįsta valdomo turto ar surinktų sutartinių pinigų srautų tikrąja verte; ir
- finansinio turto pardavimo ankstesniais laikotarpiais dažnumas, apimtis ir laikas, tokio pardavimo priežastis ir lūkesčius dėl būsimos pardavimo veiklos.

Finansinio turto perleidimas trečiosioms šalims per sandorius, kurie neatitinka pripažinimo nutraukimo, šiam tikslui nėra laikomas pardavimu, kuris atitinka Bendrovės tęstinį turto pripažinimą.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Finansinis turtas, kuris laikomas prekybai arba yra valdomas ir kurio veiklos rezultatai vertinami tikrosios vertės pagrindu, yra vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius).

Finansinis turtas. Vertinimas, ar sutartiniai pinigų srautai yra tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai

Šio vertinimo tikslais „pagrindinė suma“ apibrėžiama kaip finansinio turto tikroji vertė pirminio pripažinimo metu. „Palūkanos“ apibrėžiamos kaip atlygis už pinigų laiko vertę ir kredito riziką, susijusią su pagrindine neišmokėtą suma konkrečiu laikotarpiu, ir dėl kitų pagrindinių skolinimo rizikų ir išlaidų (pvz., likvidumo rizikos ir administracinių išlaidų), taip pat pelno marža.

Vertindama, ar sutartiniai pinigų srautai yra tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas. Tai apima vertinimą, ar finansiniame turte yra sutartinis terminas, galintis pakeisti sutartinių pinigų srautų laiką ar sumą taip, kad ji neatitiktų šios sąlygos. Atliekant šį vertinimą Bendrovė atsižvelgia į tokius veiksnius:

- nenumatyti įvykiai, kurie pakeistų pinigų srautų kiekį ar laiką;
- terminai, galintys koreguoti sutartinio kupono normą, įskaitant kintamųjų palūkanų normas;
- išankstinio apmokėjimo ir pratęsimo funkcijos; ir
- sąlygos, ribojančios grupės pareikalavimą gauti pinigų srautus iš konkretaus turto (pvz., neatšaukiamos funkcijos).

Išankstinio apmokėjimo funkcija atitinka tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimo kriterijų, jei išankstinio apmokėjimo suma iš esmės yra nesumokėtų pagrindinės sumos ir palūkanų už nesumokėtą pagrindinę sumą dalis, kuri gali apimti pagrįstą papildomą kompensaciją už sutarties išankstinį nutraukimą. Be to, finansiniam turtui, įsigyjamam su nuolaida ar priemokomis pagal jo sutartinę sumą, funkcija, leidžianti arba reikalaujanti iš anksto sumokėti sumą, kuri iš esmės atitinka sutartinę sumą ir sukauptas (bet neapmokėtas) sutartines palūkanas (kurios taip pat gali apimti pagrįstą papildomą kompensaciją už išankstinį nutraukimą) laikomos atitinkančiomis šį kriterijų, jei tikroji išankstinio apmokėjimo funkcija pirminio pripažinimo metu yra nereikšminga.

Finansinis turtas. Vėlesnis vertinimas ir pelnas bei nuostoliai

Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius) vėliau yra vertinamas tikrąja verte. Grynasis pelnas ir nuostoliai, įskaitant palūkanas ar dividendų pajamas, pripažįstami pelnu arba nuostoliais.

Vėliau amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Amortizuota savikaina sumažinama dėl vertės sumažėjimo nuostolių. Palūkanų pajamos, valiutos keitimo pelnas ir nuostoliai bei vertės sumažėjimas yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Bet koks pripažinimo nutraukimo metu gautas pelnas ar nuostolis pripažįstamas pelnu ar nuostoliu.

Nuosavybės investicijos vertinamos tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas vėliau yra vertinamos tikrąja verte. Dividendai pripažįstami pajamomis pelno (nuostolių) ataskaitoje, nebent dividendai aiškiai atspindi susigrąžintą investicijos savikainos dalį. Likę grynasis pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir niekada nėra perklasifikuojami į pelną arba nuostolį.

Finansiniai įsipareigojimai. Klasifikavimas, tolesnis vertinimas ir pelnas bei nuostoliai

Finansiniai įsipareigojimai klasifikuojami kaip vertinami amortizuota savikaina arba tikrąja verte per pelną (nuostolius). Finansinis įsipareigojimas klasifikuojamas kaip vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius), jei jis yra laikomas prekybai, yra išvestinė finansinė priemonė arba laikoma tokia pirminio pripažinimo metu. Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius), vertinami tikrąja verte, o grynasis pelnas ir nuostoliai, įskaitant visas palūkanų išlaidas, pripažįstami pelnu arba nuostoliais. Kiti finansiniai įsipareigojimai vėliau yra vertinami amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos ir valiutos keitimo pelnas ar nuostoliai yra pripažįstami pelne arba nuostoliuose. Bet koks pripažinimo nutraukimo pripažinimas pelnu ar nuostoliais taip pat pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

2.9.3. Pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą, kai baigiasi sutartinės teisės į to turto generuojamus pinigų srautus, arba kai Bendrovė perduoda šias teises sandorio metu, kai iš esmės yra perduodama visa su finansiniu turtu susijusi rizika ir nuosavybės teikiama nauda, arba kai Bendrovė nei perduoda, nei pasilieka su finansiniu turtu susijusią riziką ir nuosavybės teikiamą naudą ir nepasilieka teisės kontroliuoti minėtą turtą.

Bendrovė sudaro sandorius, pagal kuriuos perduoda finansinės būklės ataskaitoje pripažintą turtą, tačiau pasilieka visą ar iš esmės visą riziką ir perduoto turto teikiamą naudą. Šiais atvejais perduoto turto pripažinimas nėra nutraukiamas.

Finansiniai įsipareigojimai

Bendrovė nutraukia finansinio įsipareigojimo pripažinimą, kai Bendrovės įsipareigojimai yra įvykdyti, atšaukti arba baigiasi jų galiojimo laikas. Bendrovė taip pat nutraukia finansinio įsipareigojimo pripažinimą, kai pakeičiamos jo sąlygos, o pinigų srautai iš pakeisto įsipareigojimo yra visiškai kitokie. Tokiu atveju pakeistomis sąlygomis paremtas naujas finansinis įsipareigojimas pripažįstamas tikrąja verte.

Nutraukus finansinio įsipareigojimo pripažinimą skirtumas tarp panaikintos apskaitinės vertės ir sumokėto atlygio (įskaitant visa perleistą nepiniginį turtą ar prisiimtus įsipareigojimus) pripažįstamas pelne (nuostoliuose).

2.9.4. Tarpusavio užskaitos

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai užskaitomi tarpusavyje ir grynoji vertė parodoma finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai Bendrovė turi teisinę galimybę užskaityti pripažintas sumas ir ketina atsiskaityti sudengta suma arba realizuoti turtą ir įvykdyti įsipareigojimus vienu metu.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

2.10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje ir pinigai bankuose, indėliai iki pareikalavimo ir kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos, kurių pradiniai gražinimo terminai yra iki trijų mėnesių, yra greitai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga.

2.11. Susijusios šalys

Susijusiomis su Bendrove šalimis pripažįstami akcininkai, darbuotojai, valdybos nariai, jų artimi giminės ir bendrovės, 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.

2.12. Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje, kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems įsipareigojimams įvykdyti reikės patirti sąnaudas ateityje ir kai įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai įsipareigojimams apskaičiuojami diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus iki jų esamosios vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tais įsipareigojimais.

Atidėjiniai garantiniam remontui pripažįstami, kai uždirbamos susijusios paslaugų pajamos. Atidėjinių suma paremta istoriniais garantinių darbų duomenimis bei tikimybėmis.

2.13. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose, išskyrus neapibrėžtus įsipareigojimus verslo jungimuose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ištekliai, duodantys ekonominę naudą, 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.

2.14. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą (koreguojantys įvykiai), atspindimi finansinėse ataskaitose. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka yra reikšminga.

2.15. Pajamos pagal sutartis su klientais

Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi gauti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos Bendrovėje pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu:

1 žingsnis – sutarčių su klientu identifikavimas.

Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ir (arba) daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo/pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriama įgyvendintinos teisės ir įsipareigojimai. Sutartis, kuriai taikomas 15-asis TFAS, pripažįstama tik tuo atveju, kai yra tenkinami šie kriterijai:

- šalys sutartį parengė (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti sutartimi numatytas prievoles,
- yra galimybė identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir (arba) paslaugų,
- yra galimybė identifikuoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir (arba) paslaugas,
- sutartis yra komercinio pobūdžio,
- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir (arba) paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

Sutartys su klientu gali būti sujungiamos ar atskiriamos į kelias sutartis, išlaikant buvusių sutarčių kriterijus. Toks sujungimas arba atskyrimas laikomas sutarties keitimu.

2 žingsnis – veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas.

Sutartimi įtvirtintas pasižadėjimas perduoti prekes ir (arba) paslaugas klientui. Jeigu prekes ir (arba) paslaugas galima išskirti, įsipareigojimai pripažįstami atskirai. Kiekvienas įsipareigojimas identifikuojamas vienu iš dviejų būdų:

- prekė ir (arba) paslauga yra atskira, arba
- atskirų prekių ir (arba) paslaugų, kurios iš esmės yra vienodos ir perduodamos klientui pagal vienodą modelį, rinkinys.

3 žingsnis – sandorių kainos nustatymas.

Pagal taikomą 15-ąjį TFAS sandorio kaina gali būti: fiksuota, kintama arba abiejų tipų kartu.

Bendrovės sudarytuose sandoriuose taikomos fiksuotos kainos tiek tęstinio pobūdžio paslaugoms, tiek paslaugoms, atliekamoms tam tikru momentu. Sandorio kainą gali sudaryti fiksuota pirkėjo sumokėto atlygio suma, tačiau kartais ji taip pat gali apimti kintamą atlygį. Sandorio kaina taip pat koreguojama atsižvelgiant į pinigų laiko vertę, jeigu sutartis apima reikšmingą finansavimo komponentą, taip pat atsižvelgiant į bet kokį pirkėjui mokėtiną atlygį. Bendrovė taiko šiuos pardavimo kainos skaičiavimo metodus: pakoreguotas rinkos vertinimo metodas, tikėtinų sąnaudų ir pelno maržos metodas bei likutinės vertė metodas. Panašūs sandoriai vertinami vienodai.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

4 žingsnis – sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams.

Įprastai Bendrovė priskiria sandorio kainą kiekvienam veiklos įsipareigojimui, remdamasi kiekvienos pagal sutartį įsipareigotos perduoti prekės ar paslaugos santykinėmis atskiromis pardavimo kainomis. Jei duomenys apie atskiras pardavimo kainas nėra stebimi rinkoje, ūkio subjektas atlieka jos įvertinimą.

5 žingsnis – pajamų pripažinimas, kai Bendrovė (į)vykdo veiklos įsipareigojimus.

Bendrovė pripažįsta pajamas tada, kai ji įvykdo veiklos įsipareigojimą perduodama įsipareigotas prekes ar paslaugas pirkėjui (t. y. tada, kai pirkėjas įgyja minėtų prekių ar paslaugų kontrolę). Pripažįstama pajamų suma yra lygi sumai, kuri priskirta įvykdytam veiklos įsipareigojimui. Veiklos įsipareigojimas gali būti įvykdomas tam tikru momentu arba per tam tikrą laiką.

Bendrovė neturi pajamų, kurios yra pripažįstamos laikui bėgant pagal užbaigtumo procento metodą. Pajamos pardavus prekes ar paslaugas pripažįstamos, kai prekės išsiunčiamos iš Bendrovės sandėlio.

Pajamos pripažįstamos, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą, ir kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir kiekvienam pajamų tipui, kaip aprašyta toliau, buvo įvykdyti konkretūs kriterijai. Bendrovė remiasi istoriniais rezultatais, atsižvelgdama į kliento tipą, sandorio tipą ir kiekvieno susitarimo ypatybes.

Bendrovė neturi ilgalaikių sutarčių su kelių elementų paslaugomis, reikšmingų „imk arba mokėk“ susitarimų, nesuteikia reikšmingų pardavimų mokėjimo priemonių, nėra sutarčių sudarymo mokesčių, sutarties keitimai yra reti ir pan. Tęstinis laikotarpis už suteiktas paslaugas visada pasibaigia mėnesio, kurį paslaugos atliktos, pabaigoje.

Pajamos pripažįstamos iš karto suteikus paslaugas ir per laiko tarpą. Laiko tarpu apskaitoje pripažįstamas metų mėnesis. Detaliau veiklų klasifikavimas ir pajamų pripažinimas aprašoma 13 pastaboje.

Pajamos pripažįstamos gauto arba gautino atlygio tikrąja verte. Pajamos mažinamos įvertintomis klientų grąžinimų, nuolaidų ir kitų panašių atidėjinių sumomis. Pajamos pripažįstamos, kai yra tikėtina, kad įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Pardavimo pajamos pripažįstamos atėmus PVM ir nuolaidas, įskaitant sukauptas tikėtinas ataskaitinių metų nuolaidas.

2.16. Sąnaudų pripažinimas

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

2.17. Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos, kurios yra tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo turto, kurio paruošimas numatomam naudojimui ar pardavimui ilgai trunka, įsigijimui, statybai ar gamybai, yra įtraukiamos į turto savikainą iki to momento, kol toks turtas yra paruošiamas numatomam naudojimui ar pardavimui.

Investicinės pajamos, uždirbtos laikinai investavus konkrečią pasiskolintą sumą, kuri dar nepanaudota ilgo parengimo turtui, yra atimamos iš leidžiamų kapitalizuoti skolinimosi išlaidų.

Visos kitos skolinimosi išlaidos yra įtraukiamos į to laikotarpio pelną arba nuostolius, kai patiriamos.

2.18. Nuoma

Sudarydama naują sutartį, Bendrovė nustato, ar sutartis yra nuoma, ar ją apima. Sutartis yra nuoma arba ją apima, jeigu ji suteikia teisę valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygį. Kad įvertintų, ar pagal sutartį suteikiama teisė valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką, Bendrovė vadovaujasi 16-ajame TFAS pateiktu nuomos apibrėžimu.

Bendrovė kaip nuomininkė

Sudarydama arba koreguodama sutartį, kuri apima nuomos komponentą, Bendrovė atlygį pagal sutartį priskiria kiekvienam nuomos komponentui remdamasi santykinėmis atskira nuomos komponento kaina. Tačiau apskaitydama nekilnojamojo turto nuomą Bendrovė nusprendė neatskirti ne nuomos komponentų ir nuomos bei ne nuomos komponentus apskaityti kaip vieną bendrą nuomos komponentą.

Naudojimo teise valdomą turtą ir nuomos įsipareigojimą Bendrovė pripažįsta nuomos pradžios datą. Naudojimo teise valdomas turtas iš pradžių įvertinamas savikaina, kuri apima nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo sumą, pakoreguotą bet kokiais nuomos mokesčiais pradžios datą arba iki jos, bet kokias patirtas pirmines tiesiogines išlaidas ir išlaidų, kurias nuomininkas patirs išmontuodamas ir pašalindamas nuomojamą turtą, tvarkydamas jo buvimo vietą arba atkurdamas tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, įvertį, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas.

Vėliau naudojimo teise valdomas turtas nudėvimas naudojant tiesinį metodą nuo pradžios datos iki nuomos laikotarpio pabaigos, nebent pagal nuomos sutartį nuomojamo turto nuosavybės teisė iki nuomos laikotarpio pabaigos perduodama Bendrovei arba pagal naudojimo teise valdomo turto savikainą galima spręsti, kad Bendrovė pasinaudos pasirinkimo pirkti teise. Tokiu atveju naudojimo teise valdomas turtas bus nudėvimas per nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiką, kuris nustatomas tuo pačiu pagrindu kaip ir nekilnojamojo turto ir įrengimų. Be to, naudojimo teise valdomo turto vertė periodiškai sumažinama vertės sumažėjimo nuostoliais, jeigu tokių yra, ir pakoreguojama tam tikrais pakartotiniais nuomos įsipareigojimo vertinimais.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Nuomos įsipareigojimas iš pradžių įvertinamas pradžios datą nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte, diskontuota naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą arba, jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, Bendrovės papildoma skolinimosi palūkanų norma. Įprastai Bendrovė savo papildomą skolinimosi palūkanų normą naudoja kaip diskonto normą.

Bendrovė savo papildomą skolinimosi palūkanų normą nustato gaudama palūkanų normas iš įvairių išorinių finansavimo šaltinių ir atlieka tam tikrus koregavimus, kad atspindėtų nuomos sąlygas ir nuomojamo turto pobūdį.

Nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima:

- fiksuotuosius nuomos mokesčius, įskaitant mokesčius, prilygintus fiksuotiesiems nuomos mokesčiams;
- kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datą;
- sumas, kurias nuomininkas turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas;
- pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos; nuomos mokesčius neprivalomu pratęsimo laikotarpiu, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė galimybę pratęsti nuomos laikotarpį pasinaudos; baudas už nuomos nutraukimą, nebent gali būti daroma pagrįsta prielaida, kad Bendrovė nuomos nenutrauks.

Nuomos įsipareigojimas įvertinamas amortizuota savikaina naudojant apskaičiuotą palūkanų metodą. Jis pakartotinai įvertinamas kai dėl indekso ar normos pasikeitimo pasikeičia ateities nuomos mokesčiai arba pasikeičia Bendrovės vertinimas dėl sumos, kuri turėtų būti mokama pagal likvidacinės vertės garantiją, jeigu Bendrovė pakeičia savo vertinimą dėl to, ar pasinaudos pirkimo, pratęsimo arba nutraukimo galimybe arba jeigu yra peržiūrėtas mokestis, prilygintas fiksuotiesiems nuomos mokesčiams.

Kai nuomos įsipareigojimas pakartotinai vertinamas tokiu būdu, atitinkamai koreguojama naudojimo teise valdomo turto likutinė vertė arba toks koregavimas apskaitomas pelne arba nuostoliuose, jeigu naudojimo teise valdomo turto likutinė vertė sumažinama iki nulio.

Naudojimo teise valdomą turta, kuris neatitinka investicinio turto apibrėžties, Bendrovė apskaito finansinės būklės ataskaitos nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų straipsnyje, o nuomos įsipareigojimus – finansinių skolų straipsnyje.

Trumpalaikė nuoma ir mažavertio turto nuoma

Bendrovė nusprendė nepripažinti naudojimo teise valdomo turto ir nuomos įsipareigojimų mažavertei nuomai ir trumpalaikiai nuomai, įskaitant IT įrangą. Nuomos mokesčius, susijusius su tokia nuoma, Bendrovė pripažįsta kaip išlaidas tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendrovė kaip nuomotoja

Sutarties, kuri apima nuomos komponentą, pradžios arba pakeitimo datą Bendrovė atlygį pagal nuomos sutartį kiekvienam nuomos komponentui priskiria pagal jų santykinės atskiras nuomos kainas. Kai Bendrovė veikia kaip nuomotoja, nuomos pradžioje ji nustato, ar nuoma yra finansinė nuoma, ar veiklos nuoma. Klasifikuodama nuomas Bendrovė bendrai įvertina, ar pagal nuomą iš esmės perduodama visa su nuomojamo turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Jeigu taip ir yra, nuoma yra finansinė nuoma, o jeigu ne – veiklos nuoma. Atliekant šį vertinimą, Bendrovė atsižvelgia į tam tikrus rodiklius, pavyzdžiui, ar nuoma apima didesnę turto ekonominio tarnavimo laiko dalį.

Kai Bendrovė yra tarpinė nuomotoja, ji savo pagrindinės nuomos ir subnuomos interesus apskaito atskirai. Subnuomą Bendrovė klasifikuoja remdamasi naudojimo teise valdomu turtu, nurodytu pagrindinėje sutartyje, o ne nuomojamu turtu. Jeigu pagrindinė nuoma yra trumpalaikė nuoma, kuriai Bendrovė taiko pirmiau aprašytą išimtį, tada subnuomą ji klasifikuoja kaip veiklos nuomą. Jeigu susitarimas apima nuomos ir ne nuomos komponentus, Bendrovė taiko 15-ąjį TFAS, kad priskirtų sutartyje nurodytą atlygį.

Grynųjų investicijų į nuomą sumai Bendrovė taiko 9-ajame TFAS nurodytus pripažinimo nutraukimo ir vertės sumažėjimo reikalavimus. Bendrovė toliau reguliariai peržiūri įvertintas negarantuotas likutines vertes, naudojamas apskaičiuoti grynųjų investicijų į nuomą sumai.

Pagal veiklos nuomos sutartis gautus nuomos mokesčius Bendrovė apskaito kaip pajamas tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį kitų pajamų straipsnyje. Iš esmės, palyginamuoju laikotarpiu Grupei kaip nuomotojai taikoma apskaitos politika nesiskyrė nuo 16-ojo TFAS, išskyrus klasifikuojant subnuomos sutartis, sudarytas einamuoju laikotarpiu, kurios buvo priskirtos finansinei nuomai.

2.19. Mokesčiai

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamųjų metų mokestis ir atidėtas mokestis.

Einamųjų metų mokestis

Einamųjų metų mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje, dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitomųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitomos. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. 2022 m. ir 2021 m. Bendrovei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 %.

Atidėtas mokestis

Atidėtas mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu arba su pirminiu (kitu nei verslo jungimas) turto ar įsipareigojimo, kurio atsiradimo (sandorio) metu nėra paveikiamas nei apmokestinamasis, nei finansinis turtas, pripažinimu.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra pripažįstami laikiniams mokesčiniams skirtumams, susijusiems su investicijomis į patronuojamąsias, asocijuotąsias bendroves ir verslo junginius, išskyrus atvejus, kai Bendrovė kontroliuoja laikinųjų skirtumų padengimą ir yra tikėtina, kad šie laikinieji skirtumai nebus realizuoti artimiausioje ateityje. Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas įskaitomiesiems laikiniams skirtumams tik ta dalimi, kuriai tikėtina bus pakankamai mokesčio pelno laikinųjų skirtumų naudai realizuoti, ir yra tikimasi ją realizuoti artimiausioje ateityje.

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

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

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų, ir Bendrovė ketina padengti mokėtinus mokesčius grynąja verte.

Einamųjų metų ir atidėtasis mokeskis už laikotarpį

Einamųjų metų ir atidėtasis mokeskis yra apskaitomi sąnaudomis pelne ar nuostoliuose, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelnu ar nuostoliais (kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju mokeskis taip pat pripažįstamas ne pelnu ar nuostoliais, arba jei jie atsirado verslo jungimo pirminio pripažinimo metu. Verslo junginių atveju mokesčio efektas yra įtraukiamas į verslo junginio apskaitą.

2.20. Turto vertės sumažėjimas

2.20.1. Neišvestinis finansinis turtas

Finansinės priemonės ir sutarties turtas

Bendrovė pripažįsta TKN (tikėtinų kredito nuostolių) atidėjinius nuostoliams tokiam turtui:

- amortizuota savikaina vertinamam finansiniam turtui;
- sutartiniam turtui.

Bendrovės apskaičiuoja atidėjinius nuostoliams tokia suma, kuri atitinka TKN trukmę, išskyrus toliau išvardintus, kurių TKN sudaro 12 mėnesių:

- skolos vertybiniai popieriai, kuriems nustatoma maža kredito rizika atskaitomybės datai;
- ir kiti skolos vertybiniai popieriai ir banko sąskaitų likučiai, kurių kredito rizika (t. y. įsipareigojimų nevykdymo rizika, kylanti per numatomą finansinės priemonės gyvavimo laikotarpį) po pradinio pripažinimo reikšmingai nepadidėjo.

Atidėjiniai prekybos gautinų sumų ir sutartinių turto vienetų nuostoliams visada yra įvertinami suma, lygia visai TKN trukmei.

Nustatydamas, ar finansinio turto kredito rizika nuo pradinio pripažinimo labai padidėjo ir įvertinant TKN, Bendrovė apsvarsto pagrindą ir pagrindžiančią informaciją, kuri yra tinkama ir prieinama be nepagrįstų sąnaudų ar pastangų. Tai apima tiek kiekybinę, tiek kokybinę informaciją ir analizę, remiantis Bendrovės istorine patirtimi ir informuotu kredito vertinimu bei į ateitį orientuota informacija.

Bendrovė daro prielaidą, kad finansinio turto kredito rizika ženkliai išauga, jei jos terminas yra daugiau kaip 60 dienų. Bendrovė mano, kad finansinio turto įsipareigojimai nevykdomi, kai finansinis turtas yra pradelstas daugiau nei 180 dienų.

TKN trukmė – tai TKN, gaunamas iš visų galimų nevykdymo atvejų per numatomą finansinės priemonės gyvavimo laikotarpį.

12 mėnesių trukmės TKN yra TKN dalis, kuri atsiranda dėl nevykdymo atvejų, kurie yra įmanomi per 12 mėnesių nuo atskaitomybės datos (arba trumpesnio laikotarpio, jei numatomas priemonės terminas yra mažesnis nei 12 mėnesių).

Maksimalus TKN laikotarpis, apskaičiuojant TKN, yra didžiausias sutartinis laikotarpis, per kurį Bendrovė susiduria su kredito rizika.

TKN vertinimas

TKN yra kredito nuostoliai, apskaičiuoti remiantis tikimybės svertiniu įvertinimu. Kredito nuostoliai yra vertinami kaip visų grynujų pinigų trūkumų dabartinė vertė (t. y. skirtumas tarp ūkio subjekto pinigų srautų pagal sutartį ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti).

TKN yra diskontuojami taikant faktinę finansinio turto palūkanų normą.

Finansinis turtas su sumažėjusia kredito verte

Kiekvieną ataskaitų pateikimo dieną Bendrovė įvertina, ar finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, ir skolos vertybinių popierių, pateiktų tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, kredito vertė yra sumažėjusi. Finansinis turtas laikomas „sumažėjusios kredito vertės turtu“, įvykus vienam ar keliems įvykiams, kurie turi neigiamos įtakos būsimiems finansinio turto pinigų srautams.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Įrodymai, kad finansinis turtas yra sumažėjusios vertės kreditas, apima šiuos stebimus duomenis:

- didelius skolintojo ar emitento finansinius sunkumus;
- sutarties pažeidimas, pvz., įsipareigojimų neįvykdymas arba atsiskaitymas pradelstas daugiau nei 60 dienų;
- Bendrovės paskolos ar išankstinio grąžinimo restruktūrizavimas pagal sąlygas, kurių Bendrovė kitu atveju nesvarstytų;
- tikėtina, kad skolininkas patirs bankrotą ar kitokį finansinį restruktūrizavimą; arba
- vertybinių popierių aktyvios rinkos išnykimas dėl finansinių sunkumų.

Atidėjinio TKN pateikimas finansinės būklės ataskaitoje

Amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai yra atimami iš to turto bendrosios balansinės vertės.

Nurašymai

Finansinio turto bendroji balansinė vertė nurašoma tada, kai Bendrovė pagrįstai nebesitiki susigrąžinti visą finansinį turtą arba jo dalį. Individualiems ir verslo klientams Bendrovė individualiai atlieka laiko ir sumos nurašymo įvertinimą pagal tai, ar yra pagrįstų lūkesčių dėl susigrąžinimo. Bendrovė nesitiki reikšmingai susigrąžinti nurašytas sumas, tačiau nurašytas finansinis turtas vis dar gali būti išieškomas, atliekant pradelstų sumų susigrąžinimo procedūras.

2.20.2. Nefinansinis turtas

Bendrovė peržiūri nefinansinio turto (išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą) balansines vertes kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą siekdama nustatyti, ar yra turto vertės sumažėjimą rodančių požymių. Jei tokių požymių yra, apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė. Turto vertės sumažėjimo testavimo tikslais turtas, kuris nepertraukiamo naudojimo procese uždriba grynuosius pinigus ir didžiąja dalimi nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių (grynuosius pinigus generuojančių vienetų) generuojamų grynujų pinigų įplaukų, yra sugrupuojamas į mažiausią grupę.

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu. Vertės sumažėjimas apskaitomas tada, kai turto ar grynuosius pinigus generuojančio vieneto likutinė vertė viršija jo apskaičiuotą atsiperkamoją vertę.

2.21. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir pagrindiniai neaiškūs vertinimo šaltiniai

Vadovybė, taikydama Bendrovės apskaitos politikas, privalo atlikti įvertinimus, priimti sprendimus ir prielaidas dėl turto ir įsipareigojimų apskaitinių verčių, kurios nėra lengvai nustatomos naudojant kitus šaltinius. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra grindžiami praeities patirtimi bei kitais tiesiogiai susijusiais faktoriais. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo pateiktų įvertinimų.

Įvertinimai ir pagrindinės prielaidos yra nuolatos peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų peržiūros rezultatai yra pripažįstami tą laikotarpį, kuriame ši peržiūra buvo atlikta, ir peržiūros rezultatai turėjo įtakos laikotarpiui, arba peržiūros laikotarpiui ir ateities laikotarpiams, jei peržiūra turi įtakos einamajam ir būsimajam laikotarpiui.

Toliau yra pateikiamos pagrindinės su ateitimi susijusios prielaidos ir kiti pagrindiniai neaiškūs vertinimo šaltiniai atskaitinio laikotarpio pabaigoje, turintys reikšmingą turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės materialaus koregavimo riziką kitais finansiniais metais.

Įrangos įvedimo į eksploataciją data

Turtas įvedamas į eksploataciją bei turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti tada, kai šis turtas yra parengtas naudojimui, t. y. kai jis yra toje vietoje ir jam sudarytos tokios sąlygos, kad jį būtų galima naudoti vadovybės numatytu būdu.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo trukmė

Pagrindinės prielaidos, kuriomis remiantis nustatomas įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpis, yra: numatoma turto naudojimo trukmė, numatomas techninis, technologinis ar kitoks senėjimas dėl paslaugų naujovių ar pokyčių, teisinių ar panašių apribojimų turto naudojimui, tokių kaip finansinės nuomos sutarčių galiojimo data.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas

Bendrovė mažiausiai kartą per metus įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad ilgalaikio turto apskaitinė vertė yra sumažėjusi. Jei tokių požymių yra – atlieka vertės sumažėjimo testą taip, kaip yra nurodyta apskaitos politikoje, atskleistoje 2.8 pastaboje. Bendrovė atliko atsiperkamosios vertės apskaičiavimą 2021 m. rugsėjo 30 d. ir nustatė nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apskaitinės vertės sumažėjimą, sudarantį 2 300 tūkst. EUR. 2022 m. rugsėjo 30 d. vertinimas buvo peržiūrėtas. Daugiau informacijos 3 pastaboje.

Kiti vertinimai ir prielaidos

Prie kitų įvertinimų priskiriami atsargų nukainavimas, vertės sumažėjimas abejotinoms gautinoms pirkėjų skoloms, atidėjiniai, diskonto norma, naudojama nuomos sutartims. Vadovybės nuomone, pirmiau paminėti įvertinimai neturėtų reikšmingai koreguoti finansinių ataskaitų.

2.22. Tikrosios vertės nustatymas

Tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal įprastinį sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių pagrindinėje rinkoje, o jei jos nėra – palankiausioje rinkoje, į kurią Bendrovė gali patekti vertinimo dieną. Įsipareigojimo tikroji vertė parodo jo prievolių neįvykdymo rizikos poveikį.

Kai kuriuose Bendrovės apskaitos principuose ir atskleidimuose reikalaujama nustatyti finansinio ir nefinansinio turto ir įsipareigojimų tikrąją vertę.

Nustatydamą turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę, Bendrovė remiasi prieinamais rinkos duomenimis, kiek įmanoma. Tikrosios vertės yra pateikiamos toliau nurodytais trimis tikrosios vertės hierarchijos lygiais, remiantis vertinimo metoduose taikomais kintamaisiais:

- 1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos);
- 2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus į 1 lygį įtrauktas kotiruojamas turto arba įsipareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvesti iš kainų);
- 3 lygis: turto arba įsipareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi kintamieji).

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar įsipareigojimo tikrąją vertę, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, tikrosios vertės hierarchijos lygis, kuriam priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę.

Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko.

Tikrosios vertės, nustatytos įvertinimo ir (ar) atskleidimo tikslais, skaičiuojamos remiantis toliau pateiktais metodais. Ten, kur taikytina, detalesnė informacija apie prielaidas, taikytas nustatant tikrąsias vertes, yra atskleista su konkrečiu turtu ar įsipareigojimu susijusioje pastaboje.

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra kitos gautinos sumos, finansinės skolos bei prekybos ir kitos mokėtinos sumos.

Bendrovė neturi kitų gautinų sumų bei prekybos ir kitų mokėtinų sumų, kurių galiojantys mokėjimo terminai yra daugiau kaip metai. Finansinių įsipareigojimų tikroji vertė, nustatoma atskleidimo tikslais, skaičiuojama remiantis būsimųjų pagrindinės dalies ir palūkanų normų pinigų srautų, diskontuotų taikant palūkanų rinkos normą ataskaitų parengimo dieną, dabartine verte. Bendrovės vadovybės nuomone, kitų gautinų sumų, finansinių įsipareigojimų bei prekybos ir kitų mokėtinų sumų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
 (visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

3. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kitas nematerialusis turtas

Bendrovės nekilnojamąjį turta, įrangą ir įrengimus sudarė:

	Žemė, valdoma nuomos pagrin- dais	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Kitas nekilnojam asis turtas, įranga ir įrengimai	Kitas materialus- is turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė						
2020 m. rugsėjo 30 d. (koreguota)	158	4,279	14,216	21	272	18,946
- įsigijimai	-	-	-	-	-	-
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	-	-	-	-	-	-
- naudojimo teise valdomas turtas	-	-	-	-	-	-
2021 m. rugsėjo 30 d.	158	4,279	14,216	21	272	18,946
- įsigijimai	-	-	180	2	-	182
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	-	-	-	-	-	-
- naudojimo teise valdomas turtas	-	-	-	-	-	-
2022 m. rugsėjo 30 d.	158	4,279	14,396	23	272	19,128
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2020 m. rugsėjo 30 d.	(3)	(401)	(2,132)	(10)	-	(2,546)
- nusidėvėjimas	(2)	(107)	(569)	(3)	-	(681)
- perleidimai, nurašymai	-	-	-	(4)	(2)	(6)
- vertės sumažėjimas	(22)	(552)	(1,686)	-	(40)	(2,300)
2021 m. rugsėjo 30 d.	(27)	(1,060)	(4,387)	(17)	(42)	(5,533)
- nusidėvėjimas	(2)	(107)	(569)	(2)	-	(680)
- perleidimai, nurašymai	-	-	-	-	(77)	(77)
- vertės sumažėjimas	-	16	87	-	-	103
2022 m. rugsėjo 30 d.	(29)	(1,151)	(4,869)	(19)	(119)	(6,187)
Likutinė vertė						
2021 m. rugsėjo 30 d.	131	3,219	9,829	4	230	13,413
2022 m. rugsėjo 30 d.	129	3,128	9,527	4	153	12,941

Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei kito materialiojo turto nusidėvėjimas už 2022 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus sudarė 680 tūkst. EUR (už 2021 m. rugsėjo 30 d. – 681 EUR). Nusidėvėjimo sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje yra įtrauktos į Pardavimo savikainą.

Bendrovė 2022 m. rugsėjo 30 d. atliko vertės sumažėjimo (nusidėvėjimo) atstatymą, kuris sudarė 103 tūkst. EUR. Atstatymas apskaičiuotas proporcingai, remiantis likutine turto verte.

Bendrovės ilgalaikis turtas, kurio apskaitinė vertė 2022 m. rugsėjo 30 d. sudarė 12 941 tūkst. EUR (2021 m. rugsėjo 30 d. sudarė 13 143 tūkst. EUR), buvo įkeistas bankui, laiduojant patronuojančiosios įmonės (UAB „IDEX Baltic“) paskolų gražinimą.

2022 m. rugsėjo 30 d. Bendrovėje veikloje naudojamo ir pilnai nudėvėto nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų siekia 9 tūkst. EUR (2021 m. rugsėjo 30 d. – 8 tūkst. EUR).

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo įvertinimas 2022 m. rugsėjo 30 d.

2021 m. rugsėjo 30 d. atliktas nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atsiperkamosios vertės įvertinimas ir jame naudotos prielaidos buvo peržiūrėti 2022 m. rugsėjo 30 d.

2022-09-30

Diskonto norma
 Ilgalaikio augimo norma

6,90 %
 2 %

2022 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė peržiūrėjo atliktą vertinimą bei atnaujino planuojamus pinigų srautus ateinantiems laikotarpiais. Nors išoriniai ekonominiai veiksniai rodo planuojamų pinigų srautų galimą pagerėjimą, tačiau dėl šiuo metu esančių didelių neapibrėžtumų rinkoje vadovybė apskaityto vertės sumažėjimo 2022 metais nekeitė.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo įvertinimas 2021 m. rugsėjo 30 d.

2021 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė atliko nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atsiperkamosios vertės įvertinimą diskontuotų pinigų srautų metodu. Įvertinime buvo naudojamos vadovybės parengtos ilgalaikės (2022-2026 metų) veiklos prognozės ir šios pagrindinės prielaidos:

	2021-09-30	2020-09-30
Diskonto norma	6,90 %	5,51 %
Ilgalaikio augimo norma	2 %	1,5 %

Remiantis Bendrovės vadovybės parengtomis prognozėmis numatoma kad šilumos pardavimo pajamos siektų apie 2 mln. EUR, o elektros pardavimai siektų apie 3,7 mln. EUR 2022 ir vėlesniais metais.

Įvertinta, jog nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atsiperkamoji vertė buvo mažesnė nei apskaitinė vertė maždaug 2 300 tūkst. EUR. Dėl šios priežasties 2021 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės ilgalaikiam turtui buvo pripažintas vertės sumažėjimas kuris yra atvaizduotas Bendrovės bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Jei diskonto norma sumažėtų iki 6,1 %, atsiperkamoji vertė būtų apytiksliai lygi apskaitinei vertei.

4. Atsargos

Atsargas sudarė:

	2022-09-30	2021-09-30
Biokuras	133	18
Iš viso	133	18
Atimti: atsargų vertės sumažėjimas	-	-
Iš viso	133	18

Per 2022 metus į pardavimų savikainą buvo nurašyta 3 026 tūkst. EUR biokuro žaliavų (2021 m. – 2 168 tūkst. EUR).

5. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2022-09-30	2021-09-30
Prekybos gautinos sumos iš kitų įmonių	-	502
Gautinas PVM	108	-
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	6	-
Iš viso	114	502
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	-	-
Iš viso	114	502

2022 m. rugsėjo 30 d. ir 2021 m. rugsėjo 30 d., abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimo nebuvo. Pagal 9-ojo TFAS reikalavimus atliktas tikėtinų kredito nuostolių įvertinimas – žr. 18 pastabą.

2022 m. rugsėjo 30 d. ir 2021 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės prekybos ir kitų gautinų sumų įsisenėjimo lentelė yra pateikta toliau:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių atsiskaitymo laikotarpis nėra praėjęs bei joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių atsiskaitymo laikotarpis jau praėjęs, tačiau joms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas					Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių atsiskaitymo laikotarpis yra praėjęs bei joms yra apskaitytas vertės sumažėjimas	Iš viso
		Mažiau nei 1 mėn.	2–3 mėn.	3–6 mėn.	Nuo 6 mėn. iki 1 metų	Daugiau nei 1 m.		
2022 m.	114	-	-	-	-	-	-	114
2021 m.	502	-	-	-	-	-	-	502

Gautinų sumų tikrosios vertės yra artimos jų apskaitinėms vertėms. Paprastai sąskaitos turi būti apmokamos per 30 dienų.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

6. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinius apmokėjimus sudarė:

	2022-09-30	2021-09-30
Išankstiniai apmokėjimai	104	81
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	3	3
Iš viso	107	84
Ilgalaikis turtas	-	-
Trumpalaikis turtas	107	84
Iš viso	107	84

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2022-09-30	2021-09-30
Pinigai banke	892	413
Iš viso	892	413

Pinigai, esantys banke, 2022 m. rugsėjo 30 d. ir 2021 m. rugsėjo 30 d. buvo įkeisti bankui, patronuojančiosios įmonės (UAB „IDEX Baltic“) paskolų grąžinimui laiduoti.

8. Įstatinis kapitalas

2022 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 594 tūkst. EUR (2021 m. rugsėjo 30 d. – 594 tūkst. EUR). Jį sudarė 20 500 paprastųjų vardinių akcijų (2021 m. – 20 500), kurių kiekvienos nominali vertė 28,96 EUR.

Paprastųjų akcijų turėtojai turi vieno balso teisę vienai akcijai visuotinio akcininkų susirinkimo metu ir turi teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami, teisę į kapitalo grąžinimą kapitalo mažinimo atveju bei gali naudotis kitomis įstatymų numatytomis teisėmis.

9. Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau, kaip 5 % grynojo ataskaitinių finansinių metų pelno kol rezervas pasieks 10 % įstatinio kapitalo. Bendrovės privalomasis rezervas nėra pilnai suformuotas.

10. Finansinės skolos

Rugsėjo 30 d. Bendrovės finansines skolas sudarė:

	Sutarties valiuta	Grąžinimo terminas	Palūkanos	2022-09-30	2021-09-30
UAB „IDEX Baltic“	EUR	2025-12-31	Kintamos	540	1 592
UAB „IDEX Baltic“	EUR	2025-12-31	Kintamos	5 284	5 143
UAB „IDEX Baltic“	EUR	2025-07-08	Kintamos	5 334	5 347
Turto nuomos įsipareigojimai				155	156
				11 313	12 238
Trumpalaikė dalis				1	668
Ilgalaikė dalis				11 312	11 570
Iš viso				11 313	12 238

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Finansinių įsipareigojimų judėjimas:

Eurais	2022-09-30	2021-09-30
Finansinių įsipareigojimų judėjimas		
Finansiniai įsipareigojimai laikotarpio pradžioje	12 238	13 416
Gautos paskolos	-	-
Paskolų grąžinimas	-	(667)
Paskolų užskaitymas	(1 100)	-
Suskaičiuotos palūkanos	316	286
Sumokėtos palūkanos	(203)	(853)
Paskolos administravimo sąnaudos	-	-
Turto ir nuomos įsipareigojimų padidėjimas	-	-
Kiti pokyčiai	61	56
Finansiniai įsipareigojimai laikotarpio pabaigoje	11 312	12 238

2022 m. rugsėjo 30 d. 12 941 tūkst. EUR vertės Bendrovės ilgalaikis turtas, 100 % Bendrovės akcijų bei piniginės lėšos banko sąskaitose buvo įkeisti bankui, siekiant laiduoti patronuojančiosios įmonės (UAB „IDEX BALTIC“) paskolos grąžinimą. Taip pat kitos grupės įmonės laiduoja bankui, siekiant užtikrinti paskolos grąžinimą.

Bendrovės sutartyje su patronuojančiąja bendrove nėra numatyta paskolos vykdymo rodiklių. Tačiau patronuojančiosios bendrovės paskolos sutartyje su banku yra numatytas konsoliduotas finansinių rodiklių skaičiavimas ir vykdymas. 2022 m. rugsėjo 30 d. Grupė vykdė banko paskolos sutartyse numatytus rodiklius.

2022 m. patronuojančioji įmonė UAB „IDEX BALTIC“ pakeitė paskolos grąžinimo sąlygas Bendrovei, numatant visą paskolos grąžinimą pasibaigus paskolos terminui 2025 metais.

Bendrovės finansinių skolų pasiskirstymas pagal grąžinimo terminus sudarė:

	2022-09-30	2021-09-30
Per vienus metus	1	668
Per antrus metus	1	668
Per trečius metus	5 334	668
Per ketvirtus metus ir vėliau	5 977	11 412
IŠ VISO	11 313	12 238

11. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	2022-09-30	2021-09-30
Vietiniai tiekėjai	58	311
Susiję tiekėjai	95	61
IŠ VISO	153	372

Vidutinis kredito laikotarpis yra 30 dienų. Prekybos ir kitoms mokėtinoms sumoms palūkanos nėra skaičiuojamos.

12. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Kitas mokėtinas sumas ir sukauptas sąnaudas sudarė:

	2022-09-30	2021-09-30
Mokėtinas pelno mokestis	-	12
Mokėtinas PVM	-	4
Kitos sukauptos sąnaudos	22	26
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1 100	-
IŠ VISO	1 122	42

2022 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudarė įsipareigojimas susijęs su vienintelio akcininko sprendimu padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą papildomai išleidžiant 200 akcijų, kurių bendra emisijos kaina 1,1 mln. EUR. Po atskaitinio laikotarpio Bendrovės įstatinis kapitalas buvo įregistruotas. Daugiau informacijos pateikta 24 pastaboje.

13. Pajamos

Bendrovės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15-ojo TFAS nuostatomis, t. y. Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad pažadėtų prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, atitinkančią atlygį, kurį Bendrovė tikisi gauti mainais už tas prekes ar paslaugas.

Bendrovės pajamos 2022 ir 2021 metais pripažįstamos iš karto suteikus paslaugas, kurios laikomos suteiktomis, kai yra pasirašomas atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktas. Sąskaitos už suteiktas paslaugas išrašomos kas mėnesį suteikus paslaugas. Įprastinis apmokėjimo terminas yra 30 dienų.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
 (visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovės pajamos uždirbamos vieno pagal sutartį veikiančio kliento, kuris veikia vienoje geografinėje rinkoje, todėl Bendrovės pajamos nėra skirstomos į grupes pagal paslaugos rūšis, linijas, geografinę rinką, klientus, pajamų pripažinimo laiką ar kitą kriterijų.

Pajamas sudarė:

	2022-09-30	2021-09-30
Šilumos pardavimo pajamos	2 861	1 264
Elektros energijos pardavimo pajamos	2 106	3 598
Prekių ir paslaugų perpardavimai	24	6
Iš viso	4 991	4 868

14. Pardavimo savikaina

Pardavimo savikainą sudarė:

	2022-09-30	2021-09-30
Biokuro savikaina	3 026	2 168
Nusidėvėjimo sąnaudos	680	681
Vertės sumažėjimo (nusidėvėjimo) atstatymas	(103)	-
Personalo sąnaudos	432	376
Kintami kaštai	272	493
Perparduotų prekių ir paslaugų savikaina	24	6
Eksploatavimo sąnaudos	218	303
Kitos sąnaudos	27	27
Iš viso	4 576	4 054

15. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Bendrašias ir administracines sąnaudas sudarė:

	2022-09-30	2021-09-30
Valdymo paslaugų sąnaudos	256	426
Teisinės, konsultacijų ir audito sąnaudos	18	17
Kitos sąnaudos	4	6
Iš viso	278	449

16. Finansinės pajamos ir sąnaudos

Finansines sąnaudas sudarė:

	2022-09-30	2021-09-30
Kitos finansinės veiklos pajamos	-	3
Iš viso pajamų	-	3
Palūkanų sąnaudos	(316)	(286)
Iš viso sąnaudų	(316)	(286)
Rezultatas, iš viso	(316)	(283)

17. Pelno mokestis

17.1 Pelno mokestis, pripažintas bendrųjų pajamų ataskaitoje

Pelno mokesčio sąnaudas sudarė:

	2022-09-30	2021-09-30
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai		
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	-	12
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-	(125)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	-	(113)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudas sudarė:

	2022-09-30	2021-09-30
Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	(179)	(2 218)
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaičiuotos taikant 15 % tarifą (2022 m. ir 2021 m.)	(27)	(333)
Anksčiau nepripažintų mokesčių nuostolių pripažinimas	1	(6)
Nuostoliai, kuriems nepripažintas atidėtas pelno mokestis	53	-
Laikinieji skirtumai	(27)	226
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	-	(113)

17.2 Atidėtųjų mokesčių likučiai

Bendrovė ketina realizuoti tam tikrą atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų grynąją vertę; toks turtas ir įsipareigojimai apskaitomi grynąja verte. 2022 m. rugsėjo 30 d. ir 2021 m. rugsėjo 30 d. atidėtojo pelno mokesčio turta ir įsipareigojimus sudarė:

	2022-09-30	2021-09-30
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Ilgalaikio turto nuvertėjimas	324	345
Mokestinio nuostolio įtaka	262	240
Kiti mokestiniai skirtumai	33	23
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	619	608
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(216)	(226)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	403	382
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		
Ilgalaikio turto finansinės ir mokestinės vertės skirtumų įtaka	(403)	(382)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(403)	(382)
Atidėtas pelno mokestis, grynąja verte	-	-

Bendrovė pripažino atidėtojo pelno mokesčio turta, nors ir pastaraisiais metais Bendrovė patyrė mokestinius nuostolius. Vadovybė apskaičiavo, kad yra pakankamų įrodymų dėl pakankamo apmokestinamojo pelno, kuris bus panaudotas sudengiant mokestinius nuostolius.

18. Finansinės priemonės, rizikos valdymas

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

Kredito rizika

Kredito rizika yra susijusi su rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo sutartinių įsipareigojimų, paveikdama Bendrovės finansinius nuostolius. Bendrovė laikosi politikos sudaryti sandorius tik su patikimais partneriais ir gauti pakankamą užstatą, kur reikia, kaip nuostolių, kylančių iš finansinių įsipareigojimų nevykdymo, rizikos valdymo priemonę. Bendrovė sandorius vykdo tik su patikimo ar geresnio finansinio lygio bendrovėmis. Ši informacija yra gaunama, jei įmanoma, iš nepriklausomų kredito reitingų agentūrų, o jei ji neprieinama, Bendrovė naudoja kitą viešai prieinamą finansinę informaciją ir savo prekybos duomenis, kad įvertintų savo pagrindinius klientus. Bendrovės klientų ir rizikos koncentracija yra pastoviai stebima ir sandoriai yra sudaromi tik su patvirtintais klientais.

Bendrovė savo veikloje susiduria su kredito koncentracijos rizika. Kredito rizika ribojama sutartiniais kreditorių įsipareigojimais. Kredito koncentracijos rizika yra neišvengiama dėl verslo specifikos.

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais gerus užsienio kredito reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus.

Išskyrus tai, kas nurodyta toliau pateikiamoje lentelėje, finansinis turtas, finansinėse ataskaitose apskaitomas be vertės sumažėjimo nuostolių, atspindi maksimalią Bendrovės kredito riziką, neatsižvelgiant į užstatus ar kitus laikomus kredito užtikrinimus.

Kredito rizika buvo susijusi su:

	2022-09-30	2021-09-30
Prekybos gautinos sumos	114	502
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	894	413
Finansinis turtas iš viso	1 008	915

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
 (visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Tikėtinų kredito nuostolių įvertinimas

Prekybos ir kitos gautinos sumos

Bendrovė įvertina įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę finansinio turto pirminio pripažinimo metu ir kiekvieną finansinės būklės ataskaitos parengimo datą, atsižvelgdamos į tai, ar nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika nėra reikšmingai išaugusi. Tam, kad galėtų tai įvertinti, Bendrovė palygina įsipareigojimo neįvykdymo riziką, susijusią su turto, ataskaitų parengimo dieną su įsipareigojimo neįvykdymo rizika pirminio pripažinimo metu.

Bendrovės kreditavimo sąlygos pardavimams yra 30 dienų nuo sąskaitos faktūros išrašymo.

Remdamasi Bendrovės pradelstų skolų atgavimo istoriniais duomenimis, vadovybė mano, kad nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika nėra išaugusi, net jei sutartyje numatytus mokėjimus vėluojama atlikti ilgiau nei 30 dienų.

Bendrovė taiko supaprastintą metodą prekybos gautinoms sumoms vertinti. Siekiant apskaičiuoti tikėtinus kredito nuostolius Bendrovė naudoja atidėjinių matricą, prekybos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos suskirstomos į atskiras grupes. Kiekvienos grupės sumos analizuojamos pagal pradelstų dienų skaičių. Kadangi prekybos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos paprastai neapima užstato ar kitų kredito užtikrinimo priemonių, tikėtinų nuostolių rodiklis atitinka įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę. Prekybos gautinoms sumoms iš susijusių šalių tikėtinas kredito nuostolis apskaičiuojamas individualiai įvertinant tikėtiną kredito riziką, kadangi istoriškai šios sumos yra atgaunamos, tai kredito rizika laikoma minimalia.

Toliau pateiktoje lentelėje pateikiama informacija apie prekybos gautinų sumų (už šilumos pardavimus) tikėtiną kredito riziką 2022 m. rugsėjo 30 d.:

	TKN norma	Gautinos prekybos sumos	Vertės sumažėjimas
Nepardelstos	0 %	114	-
Pradelsta 1 – 30 dienų	0 %	-	-
Pradelsta 31 – 90 dienų	0 %	-	-
Pradelsta 91 – 180 dienų	0 %	-	-
Pradelsta 180 – 365 dienų	0 %	-	-
Pradelsta > 365 dienų	0 %	-	-
		114	-

Kadangi istoriškai pagrindinis Bendrovės pirkėjas nėra vėlavęs atsiskaityti, vertės sumažėjimai apskaitoje neregistruojami.

2022 m. rugsėjo 30 d. ir 2021 m. rugsėjo 30 d. nebuvo požymių, jog gautinos sumos, kurioms nebuvo apskaitytas vertės sumažėjimas, gali būti neatgautos.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika – tai rizika, kad suėjus terminui Bendrovė nepajėgs įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovė valdo likvidumo riziką, išlaikydama pakankamus rezervus, bankininkystės paslaugas ir rezervines kredito priemones, nuolat stebėdama faktinius ir prognozuojamus pinigų srautus ir derindama finansinio turto ir įsipareigojimų gražinimo terminus.

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą per atitinkamo kiekio kredito linijas, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus.

Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienus metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienus metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2022 m. atitinkamai buvo 0,98 ir 0,87 (2021 m. atitinkamai buvo 0,94 ir 0,92).

Toliau esanti lentelė detalizuoja Bendrovės neišvestinių finansinių įsipareigojimų sutartinius padengimo laikotarpius. Ši lentelė buvo paruošta remiantis finansinių įsipareigojimų nediskontuotais pinigų srautais, atsižvelgiant į ankščiausias datas, kai Bendrovės gali būti reikalaujama sumokėti. Lentelė apima tiek palūkanų, tiek paskolos pinigų srautus. Sutartinis padengimo terminas grindžiamas ankščiausia data, kai Bendrovės gali būti reikalaujama sumokėti.

	Vid. svartinė apskaičiuotų palūkanų norma, %	Pagal pareikalavimą	Mažiau nei 1 mėn.	1–3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 metų	Nuo 1–5 metų	Iš viso	Apskaitinė vertė
2022 m.								
Skolos tiekėjams		-	153	-	-	-	153	153
Fiksuotų ir kintamų palūkanų normų priemonės	3,73	-	41	91	404	11 817	12 353	11 313
Laidavimai		28 900	-	-	-	-	28 900	-
		28 900	194	91	404	11 817	41 406	11 466

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovė yra pasirašiusi laidavimo sutartį, pagal kurią laiduoja už patrunuojančiosios įmonės finansinius įsipareigojimus. Ta pačia suma bankui yra laidavusios ir kitos patrunuojamosios grupės įmonės.

	Vid. svartinė apskaičiuotų palūkanų norma, %	Pagal pareikalavimą	Mažiau nei 1 mėn.	1–3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 metų	Nuo 1–5 metų	Iš viso	Apskaitinė vertė
2021 m.								
Skolos tiekėjams		-	-	-	372	-	372	372
Fiksuotų ir kintamų palūkanų normų priemonės	2,44	-	38	84	250	12 908	13 280	12 238
Laidavimai		33 500	-	-	-	-	33 500	-
		33 500	38	84	622	12 908	47 152	12 610

Sumos, įtrauktos į kintamų palūkanų normų priemones, tiek neišvestiniam finansiniam turtui, tiek įsipareigojimams gali pasikeisti, jei kintamų palūkanų normos skirsis nuo šių, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikiamų, numatomų palūkanų normų.

Palūkanų normos rizika

2022 m. rugsėjo 30 d. ir 2021 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė neturėjo išvestinių finansinių priemonių.

Toliau pateikiama jautrumo analizė buvo atlikta remiantis palūkanų normomis, buvusiomis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Kintamų palūkanų normų įsipareigojimų analizė yra parengta darant prielaidą, kad įsipareigojimų suma, likusi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, nebus sumokėta visus metus.

	Padidėjimas / sumažėjimas baziniais punktais	Įtaka pelnui prieš mokesčius
2022 m.	+50 (50)	(51) 51
2021 m.	+50 (50)	(61) 61

Užsienio valiutos rizika

Valiutų kursų rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai dėl užsienio valiutų kursų kitimo turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Bendrovė nevykdo sandorių denominuotų užsienio valiutomis, todėl nekyla valiutos kurso svyravimo rizika.

Kapitalo valdymas

Pagrindiniai Bendrovės kapitalo valdymo tikslai yra užtikrinti, kad Bendrovė atitinka išorinius kapitalo reikalavimus ir kad Bendrovė palaiko teisingus kapitalo rodiklius, siekdama sustiprinti savo veiklą ir maksimaliai padidinti akcininkų vertę.

Bendrovė valdo ir koreguoja savo kapitalo struktūrą atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekdama palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali išleisti naujas akcijas, pakoreguoti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams. Per metus, pasibaigusius 2022 m. rugsėjo 30 d. ir 2021 m. rugsėjo 30 d., nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos acinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 % jos įstatinio kapitalo. 2022 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė atitiko keliamus reikalavimus.

19. Finansinių priemonių tikroji vertė

Finansinių priemonių, apskaitomų amortizuota savikaina, tikroji vertė

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, pinigai, finansinės skolos bei prekybos ir kitos skolos.

Bendrovės finansinio turto ir įsipareigojimų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

Kiekvienos rūšies finansiniam turtui ir įsipareigojimams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

- trumpalaikių prekybos gautinų sumų, pinigų, trumpalaikių skolų tiekėjams ir kitų mokėtinų sumų skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei;
- ilgalaikių gautinų sumų ir ilgalaikių finansinių skolų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos kintamos ar fiksuotos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

20. Įsipareigojimai ir pasižadėjimai

Mokesčių administratorius Bendrovėje nėra atlikęs pilnos apimties mokesčių patikrinimų. Mokesčių administratorius gali bet kuriuo metu patikrinti apskaitos, sandorių ir kitus dokumentus, apskaitos įrašus bei mokesčių deklaracijas už einamuosius ir 3 praėjusius kalendorinius metus, o tam tikrais atvejais už einamuosius ir 5 arba 10 praėjusių kalendorinių metų bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

Bendrovė neturi įsipareigojimų ar pasižadėjimų, neskaitant tų, kurie atskleisti ankstesnėse pastabose.

21. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Šiose finansinėse ataskaitose susijusiomis šalimis yra laikomi UAB „IDEX Taika elektrinė“ akcininkas – UAB „IDEX Baltic“, bei kitos akcininko valdomos įmonės.

Bendrovės sandoriai ir likučiai su susijusiomis šalimis finansiniais metais pasibaigusiais 2022 m. rugsėjo 30 d. buvo šie:

	Prekių ir paslaugų pardavimai	Prekių ir paslaugų pirkimai*	Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	Mokėtinos sumos ir finansinės skolos*
UAB „IDEX Biruliškių“	1	-	-	-
UAB „IDEX Pakalniškių“	-	-	-	-
UAB „IDEX Paneriškių“	-	2	-	-
UAB „IDEX Zietela“	-	-	-	-
UAB „IDEX Taika“	23	240	-	11
UAB „IDEX Baltic“	-	1 114	-	12 342
UAB „Pusbroliai“	-	171	-	-
Iš viso	24	1 527	-	12 353

* Į šias kategorijas įeina paskolų palūkanų sąnaudos ir paskolų bei palūkanų likučiai.

Bendrovės sandoriai ir likučiai su susijusiomis šalimis finansiniais metais pasibaigusiais 2021 m. rugsėjo 30 d. buvo šie:

	Prekių ir paslaugų pardavimai	Prekių ir paslaugų pirkimai*	Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	Mokėtinos sumos ir finansinės skolos*
UAB „IDEX Biruliškių“	-	-	-	-
UAB „IDEX Pakalniškių“	-	-	-	-
UAB „IDEX Paneriškių“	-	-	-	-
UAB „IDEX Zietela“	-	-	-	-
UAB „IDEX Taika“	34	329	-	14
UAB „IDEX Baltic“	-	1 212	-	12 129
UAB „Pusbroliai“	-	97	-	-
Iš viso	34	1 638	-	12 143

* Į šias kategorijas įeina paskolų palūkanų sąnaudos ir paskolų bei palūkanų likučiai.

Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra be užstatų, atsiskaitymai vyksta pinigais. Bendrovė yra laidavusi 28 900 tūkst. EUR garantijų bankui už patronuojančiosios įmonės banko paskolas. Tokia pačia suma bankui yra laidavusios ir kitos Grupės įmonės. 2022 m. rugsėjo 30 d. ir 2021 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė nesuformavo jokių vertės sumažėjimų abejotinioms skoloms, susijusioms su gautinomis sumomis iš susijusių šalių. Abejotinų gautinų sumų vertinimas yra atliekamas kiekvienais metais tikrinant susijusios šalies finansinę būklę ir įvertinant rinką, kurioje veikia susijusi šalis.

Darbo užmokestis pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams

Per 2022 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 229 EUR (2021 m. – 203 EUR). 2022 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo. 2022 m. vidutinis pagrindinių vadovų skaičius buvo 1 (2021 m. – 1).

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. RUGSĖJO 30 D.
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

22. Nepiniginiai sandoriai

2022 m. Bendrovė atliko nepiniginį sandorį, susijusį su 2022 m. rugsėjo 30 d. vienintelio akcininko sprendimu, kuriuo nuspręsta didinti Bendrovės įstatinį kapitalą papildomai išleidžiant 700 akcijų, kurių bendra emisijos kaina 2,95 mln. EUR. Akcijos buvo apmokamos kapitalizuojant Bendrovės negrąžintas paskolas.

2021 m. Bendrovė neatliko jokių nepiniginių sandorių, kurie nėra atspindėti pinigų srautų ataskaitoje.

23. Veiklos tęstinumas

2022 m. rugsėjo 30 d. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą 28 tūkst. EUR. Pagrindinė priežastis – sezoninė Bendrovės veikla. Didžioji dalis mokėtinų sumų yra mokėtinoms šalims: 1 100 tūkst. EUR. Įsipareigojimas akcininkams dėl naujų akcijų išleidimo, kurios buvo išleistos ir apmokėtos po ataskaitinio laikotarpio. Daugiau informacijos pateikta 24 pastaboje. Vadovybės nuomone, yra pagrįsta manyti, kad Bendrovė bus pajėgi tęsti veiklą.

24. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Po ataskaitinio laikotarpio patrunuojančioji įmonė UAB IDEX BALTIC, remiantis 2016 metais pasirašyta sutartimi, išmokėjo 300 tūkst. EUR trumpalaikę paskolą, kuri patrunuojančiajai įmonei bus sugrąžinta iki 2023 metų rugsėjo pabaigos.

2022 m. lapkričio 3 d. Bendrovė įregistravo naujus įstatus, pagal 2022 m. rugsėjo 30 d. akcijų pasirašymo sutartį, išleidžiant 200 paprastųjų vardinių Bendrovės akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra lygi 28,96 EUR. Vienos naujos akcijos emisijos kaina 5,5 tūkst. EUR. Iš viso akcijų emisijos kaina 1 100 tūkst. EUR.

2022 m. lapkričio 17 d. Patrunuojančiajai įmonei, UAB „IDEX BALTIC“, buvo suteikta garantija iš AB SEB banko. Garantijos suma - 140 tūkst. EUR. Garantija skirta Bendrovės užtikrinimo priemonėms prekiauti biokuru UAB „BALTPool“ biržoje. Garantijos galiojimo terminas – 2023 m. birželio 30 d.

Jokių kitų svarbių įvykių nuo finansinių ataskaitų sudarymo datos iki finansinių ataskaitų patvirtinimo dienos neįvyko.

Aušra Ignaitė
Generalinė direktorė

Rūta Tījūnaitienė
Įgaliotas asmuo