

2016

UAB „VILNIAUS VANDENYS“
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS
IŠVADA IR FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS,
PASIBAIGUSIUS
2016 M. GRUODŽIO 31 D.



TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	5
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	6
NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA	7
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	8
REIKŠMINGŲ APSKAITOS PRINCIPŲ SANTRAUKA IR KITOS PASTABOS	9
1. Bendroji informacija.....	9
2. Naujų ir patikslintų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas.....	9
3. Apskaitos politika	12
4. Pardavimo pajamos	22
5. Kitos pajamos.....	22
6. Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos.....	22
7. Remonto ir techninės priežiūros sąnaudos.....	22
8. Kitos sąnaudos.....	23
9. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos.....	23
10. Pelno mokesčio sąnaudos (nauda).....	24
11. Ilgalaikis materialusis turtas.....	25
12. Ilgalaikis nematerialusis turtas.....	27
13. Prekybos ir kitos gautinos sumos	27
14. Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	28
15. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	29
16. Įstatinis kapitalas.....	29
17. Rezervai	29
18. Paskolos ir finansinės nuomos įsipareigojimai.....	30
19. Finansinės nuomos įsipareigojimai.....	30
20. Prekybos ir kitos skolos.....	31
21. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.....	31
22. Finansinės rizikos valdymo tikslai ir politika	31
23. Susijusių šalių sandoriai.....	34
24. Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos	35
25. Nepiniginiai sandoriai	35
26. Pobalansiniai įvykiai.....	35
27. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai.....	35
28. Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisymas.....	37

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Vilniaus vandenys“ akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Vilniaus vandenys“ (toliau – Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavybės pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jos tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kita informacija pateikta Bendrovės metiniame pranešime

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Bendrovės 2016 m. metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.

- Įgyjame su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą.

- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

- Nusprendžiame dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.

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

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

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



Jonas Akelis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000003

2017 m. kovo 24 d.

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastaba	2016-01-01 2016-12-31	2015-01-01 2015-12-31 (pertvarkyta, 28 pastaba)
Pajamos			
Pardavimo pajamos	4	39.906	39.860
Kitos pajamos	5	527	322
Pajamų iš viso:		40.433	40.182
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	6	(12.417)	(11.851)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	11,12	(7.607)	(7.462)
Remonto ir techninės priežiūros sąnaudos	7	(4.099)	(5.110)
Dumblo apdorojimo sąnaudos		(902)	(1.548)
El. energijos sąnaudos		(3.299)	(3.902)
Transporto sąnaudos		(455)	(588)
Telekomunikacijos ir IT paslaugos		(673)	(826)
Mokesčių sąnaudos		(2.540)	(2.149)
Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas	13	12.552	(9.345)
Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos		(109)	(180)
Kitos sąnaudos	8	(2.366)	(3.506)
Sąnaudų iš viso:		(21.915)	(46.467)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		18.518	(6.285)
Finansinės veiklos pajamos	9	2.315	266
Finansinės veiklos sąnaudos	9	(566)	(749)
Finansinės veiklos grynasis rezultatas		1.749	(483)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		20.267	(6.768)
Pelno mokesčio (sąnaudos) nauda	10	(334)	(593)
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		19.933	(7.361)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)			
Straipsniai, kurie gali būti perklasifikuojami į pelną (nuostolius) ateityje		-	-
Straipsniai, kurie nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius) ateityje		-	-
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso		-	-
BENDRŲJŲ PAJAMŲ (NUOSTOLIŲ) IŠ VISO		19.933	(7.361)

9 – 41 p. pateiktos pastabos yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2017 m. kovo 23 d.

Aidas Ignatavičius
Generalinis direktorius

Martynas Repečka
Finansų tarnybos
direktorius

Zina Chmieliauskienė
Buhalterinės apskaitos
skyriaus vadovė

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastaba	2016-12-31	2015.12.31 (pertvarkyta, 28 pastaba)
Turtas			
<i>Ilgalaikis turtas</i>			
Ilgalaikis materialusis turtas	11	110.711	118.112
Ilgalaikis nematerialusis turtas	12	23	130
Atidėtojo mokesčio turtas	10	179	-
Finansinis turtas		-	25
Ilgalaikio turto iš viso		110.913	118.267
<i>Trumpalaikis turtas</i>			
Atsargos		532	667
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	13.044	5.848
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	14	442	451
Kitas trumpalaikis turtas		19	43
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	19.352	445
Trumpalaikio turto iš viso		33.389	7.454
<i>Ilgalaikis turtas skirtas parduoti</i>		2.615	-
TURTO IŠ VISO		146.917	125.721
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
<i>Kapitalas ir rezervai</i>			
Įstatinis kapitalas	16	112.195	111.561
Įstatymų numatyti rezervai	17	116	116
Sukaupti nuostoliai		(2.597)	(22.530)
Nuosavo kapitalo iš viso		109.714	89.147
<i>Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</i>			
Paskolos ir finansinės nuomos įsipareigojimai	18	21.183	13.669
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	10	-	441
Išmokos darbuotojams		309	636
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		102	322
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		21.594	15.068
<i>Per vienerius metus mokėtinos sumos įsipareigojimai</i>			
Paskolos ir finansinės nuomos įsipareigojimai	18	1.721	12.244
Prekybos ir kitos skolos	20	1.747	4.862
Gauti avansai		6.999	1.111
Atidėjiniai	27	977	483
Mokėtinas pelno mokestis	10	879	177
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	21	3.286	2.629
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		15.609	21.506
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		146.917	125.721

9 – 41 p. pateiktos pastabos yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2017 m. kovo 23 d.

Aidas Ignatavičius
Generalinis direktorius

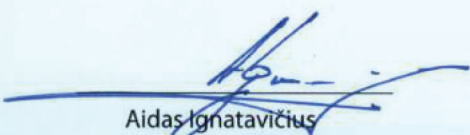
Martynas Repečka
Finansų tarnybos
direktorius

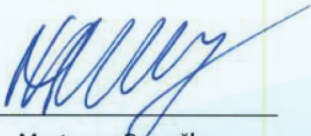
Zina Chmieliauskienė
Buhalterinės apskaitos
skyriaus vadovė

NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA

	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Įstatymų numatytas rezervas	Nepaskirstytas pelnas/sukaupti nuostoliai	Nuosavo kapitalo iš viso
Likutis 2015 m. sausio 1 d.		111.569	116	(15.498)	96.187
Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka sukauptiems nuostoliams	28	-	-	329	329
Likutis 2015 m. sausio 1 d. (pertvarkyta)		111.569	116	(15.169)	96.516
Bendrosios pajamos (nuostoliai)					
Grynasis nuostolis	28	-	-	(7.361)	(7.361)
Bendrųjų pajamų (nuostolių) iš viso		-	-	(7.361)	(7.361)
Akcijų nominalo keitimo į eurus įtaka		(8)	-	-	(8)
Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.		111.561	116	(22.530)	89.147
Likutis 2016 m. sausio 1 d.		111.561	116	(22.530)	89.147
Bendrosios pajamos					
Grynasis pelnas		-	-	19.933	19.933
Bendrųjų pajamų iš viso		-	-	19.933	19.933
Įstatinio kapitalo didinimas turtais įnašais	16	634	-	-	634
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		112.195	116	(2.597)	109.714

9 – 41 p. pateiktos pastabos yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis.
Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2017 m. kovo 23 d.


Aidas Ignatavičius
Generalinis direktorius


Martynas Repečka
Finansų tarnybos
direktorius

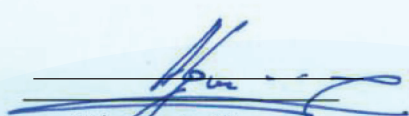

Zina Chmieliauskienė
Buhalterinės apskaitos
skyriaus vadovė

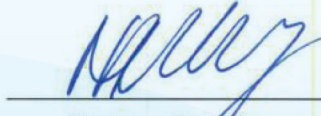
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastaba	2016-12-31	2015-12-31 (pertvarkyta, 28 pastaba)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		19.932	(7.361)
Nepiniginių straipsnių atstatymas			
Pelno mokesčio sąnaudos	10	954	186
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	11,12	15.135	14.694
Atidėtojo mokesčio pasikeitimas	10	(620)	407
Dotacijų (nusidėvėjimas)	11	(7.527)	(7.232)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo ir nurašymo rezultatas		109	230
Finansinio turto vertės sumažėjimo pasikeitimas		25	-
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas	13	(12.577)	9.345
Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas		45	111
Atidėjinių pasikeitimas		166	639
Palūkanų sąnaudos	9	566	711
Finansinės veiklos pajamos pripažintos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	9	(2.315)	(229)
		13.892	11.501
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas			
Atsargų sumažėjimas		311	70
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	13	5.380	(2.894)
Prekybos ir kitų skolų padidėjimas (sumažėjimas)		4.385	(3.006)
Sumokėtas pelno mokestis		(251)	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		23.717	5.671
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		(4.799)	(11.880)
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimas		-	30
Paskolų (susigrąžinimas)		24	-
Gautos palūkanos		1.111	178
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(3.663)	(11.672)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų gavimas		10.000	5.792
Paskolų (grąžinimas) ir lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimų mokėjimai		(13.701)	(6.255)
Sumokėtos palūkanos bei joms prilygintos sąnaudos		(590)	(714)
Gautos dotacijos		1.940	7.020
Gautos baudos ir delspinigiai		1.203	80
(Sumokėtos) baudos ir delspinigiai		-	(30)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(1.148)	5.893
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas		18.906	(108)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		445	553
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		19.352	445

9 – 41 p. pateiktos pastabos yra neatsiejama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2017 m. kovo 23 d.


Aidas Ignatavičius
Generalinis direktorius


Martynas Repečka
Finansų tarnybos
direktorius


Zina Chmieliauskienė
Buhalterinės apskaitos
skyriaus vadovė

REIKŠMINGŲ APSKAITOS PRINCIPŲ SANTRAUKA IR KITOS PASTABOS

1. BENDROJI INFORMACIJA

UAB „Vilniaus vandenys“ (toliau – „Bendrovė“) įregistruota 1991 m. kovo 27 d. Įmonės kodas 120545849. Pagrindinė įmonės buveinė yra Dominikonų g. 11, LT-01517, Vilniuje, Lietuvoje.

Pagrindinė Bendrovės veikla – vandens tiekimas bei nuotekų tvarkymas. UAB „Vilniaus vandenys“ – didžiausia vandentiekio bendrovė Lietuvoje. Eksploatuojamas ne tik Vilniaus miesto, bet ir Šalčininkų, Švenčionių bei Vilniaus rajonų vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo turtas. 2016 m. gruodžio 31 d. UAB „Vilniaus vandenys“ vartotojų skaičius buvo 239,9 tūkst. (2015 m. gruodžio 31 d. – 235,7 tūkst.), abonentų buvo 7,5 tūkst. (2015 m. – 7,2 tūkst.). Vartotojai ir abonentai traktuojami taip, kaip jie apibrėžti Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme ir Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje. Bendrovė per parą patiekia 87 tūkst. m³ vandens ir surenka 103 tūkst. m³ bei išvalo apie 105 tūkst. m³ nuotekų. Bendrovės misija – tyras vanduo ir švari aplinka mūsų bendruomenei. Pagrindinės Bendrovės veiklos kryptys yra orientacija į klientą, veiklos efektyvumas ir skaidrumas.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2016-12-31		2015-12-31	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis, proc.
Vilniaus m. savivaldybė	3.675.320	94,87	3.675.320	95,41
Vilniaus raj. savivaldybė	73.196	1,89	51.304	1,33
Švenčionių raj. savivaldybė	69.738	1,80	69.738	1,81
Šalčininkų raj. savivaldybė	55.883	1,44	55.883	1,45
	3.874.137	100,00	3.852.245	100,00

2016 m. rugsėjo mėn. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas Vilniaus rajono savivaldybės turtiniu įnašu, kurio vertė 634 tūkst. eurų (16 pastaba).

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų sąrašinis skaičius buvo 620 (2015 m. gruodžio 31 d. – 924).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, vadovybės pateiktos metinės finansinės ataskaitos turi būti patvirtintos per visuotinį akcininkų susirinkimą. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

2. NAUJŲ IR PATIKSLINTŲ TARPTAUTINIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTŲ TAIKYMAS

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

Bendrovės apskaitos principai nesikeitė, išskyrus šiuos naujus TFAS ir (ar) jų pataisas, kurios buvo pritaikytos nuo 2016 m. sausio 1 dienos:

- 1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: Atskleidimo iniciatyva**
 Šių pataisų tikslas yra išaiškinti 1 TAS, siekiant atsižvelgti į suprantamas kliūtis ataskaitų ruošėjams, naudojančiams savo vertinimus, pateikiamose finansinėse ataskaitose. Pakeitimai įsigaliojo nuo ar po 2016 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. Ši pataisa neturėjo įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.
- 16 TAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 38 TAS „Nematerialusis turtas“ pataisos: Priimtinių nusidėvėjimo ir amortizacijos metodų paaiškinimas**
 Ši pataisa įsigaliojo nuo ar po 2016 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais ir pateikia papildomas gaires, kaip ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto nusidėvėjimas ir amortizacija turi būti skaičiuojama. Paaiškinama, jog pajamomis pagrįstas metodas nėra laikomas tinkamu naudojimui. Ši pataisa neturėjo įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams, kadangi Bendrovė nenaudojo pajamomis pagrįstų nusidėvėjimo ir amortizacijos metodų.
- 19 TAS „Išmokos darbuotojams“ pataisos**
 Pataisos įsigaliojo nuo ar po 2015 m. vasario 1 d. prasidėjusiais finansiniais metais. Šios pataisos nurodo, kaip apskaityti darbuotojų įnašus į nustatytų įmokų planus. Pataisų tikslas supaprastinti nuo darbo stažo

2. NAUJŲ IR PATIKSLINTŲ TARPTAUTINIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTŲ TAIKYMAS (TĘSINYS)

nepriklausančių įmokų apskaitą, pavyzdžiui kuomet įmokos apskaičiuojamos kaip fiksuotas procentas nuo darbuotojo darbo užmokesčio. Bendrovė neturėjo jokių planų, kurie patektų į šios pataisos taikymo sritį.

- **11 TFAS „Jungtinė veikla“: Jungtinės veiklos dalies įsigijimo apskaita**
Pataisa įsigaliojo nuo ar po 2016 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. 11 TFAS apibrėžia bendrų įmonių ir jungtinės veiklos dalies įsigijimo apskaitą. Pataisoje pateikiamos naujos gairės, kaip apskaityti jungtinės veiklos dalies, kuri atitinka verslo apibrėžimą pagal TFAS, įsigijimą ir nurodoma tinkama tokių įsigijimų apskaitos tvarka. Bendrovė neturėjo sandorių, kurie patektų į šios pataisos taikymo sritį, todėl ši pataisa neturėjo įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.
- 2013 m. gruodžio mėn. TASV išleido **2010 – 2012 Ciklo metinius TFAS patobulinimus**, kurie apima TFAS pataisas. Pataisos įsigaliojo nuo ar po 2015 m. vasario 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. Nė viena iš šių pataisų neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms:
 - 2 TFAS „Mokėjimas akcijomis“;
 - 3 TFAS „Verslo jungimai“;
 - 8 TFAS „Veiklos segmentai“;
 - 13 TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“;
 - 16 TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“;
 - 24 TAS „Susijusių šalių atskleidimas“;
 - 38 TAS „Nematerialusis turtas“.
- TASV išleido **2012–2014 m. ciklo metinius TFAS patobulinimus**, kurie apima TFAS pataisas. Pataisos įsigaliojo nuo ar po 2016 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. Nė viena iš šių pataisų neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms:
 - 5 TFAS „Ilgalaikis turtas skirtas parduoti ir veiklos nutraukimas“;
 - 7 TFAS „Finansinės priemonės: Atskleidimas“;
 - 19 TAS „Išmokos darbuotojams“;
 - 34 TAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Bendrovė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti šių finansinių ataskaitų pasirašymo datą, bet dar neįsigalioję:

9 TFAS „Finansinės priemonės“ (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

9TFAS pakeičia 39TAS ir pateikia naujus reikalavimus vertinimui ir klasifikavimui, vertės sumažėjimo ir apsidraudimo sandorių apskaitai. Bendrovė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

15 TFAS nustato penkių pakopų modelį, kuris taikomas pagal sutartis su klientu uždirbtoms pajamoms pripažinti nepriklausomai nuo pajamos uždirbusio sandorio tipo ar ūkio šakos. Reikės atskleisti išsamią informaciją, įskaitant bendros pajamų sumos paskirstymą į komponentus; informaciją apie veiklos įsipareigojimus; sutarties turto ir įsipareigojimų straipsnių likučių pokyčius tarp laikotarpių ir pagrindinius sprendimus bei apskaitinius įvertinimus. Bendrovė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ (išaiškinimai) (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti ES)

Išaiškinimų tikslas yra išaiškinti TASV ketinimus rengiant 15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ reikalavimus, konkrečiau, pakeičiant „atskiro identifikavimo“ principo apibūdinimą nustatant veiklos įsipareigojimus, svarstant ir vertinant, ar įmonė veikia kaip pagrindinis asmuo ar agentas, taip pat papildant intelektinės nuosavybės ir honorarų apskaitos gaires kontrolės ir licencijavimo principų taikymu. Išaiškinimai taip pat pateikia papildomų praktinių pavyzdžių įmonėms, kurios taiko 15 TFAS pilnai retrospektyviai arba kurios nutaria taikyti modifikuotą retrospektyvų būdą. Bendrovė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

16 TFAS „Nuoma“ (įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

16 TFAS pakeičia 17 TAS ir nurodo, kaip pripažinti, vertinti ir atskleisti nuomą. Standarte pateikiamas vienintelis nuomininko apskaitos modelis, pagal kurį reikalaujama, kad nuomininkai pripažintų turtą ir įsipareigojimus

2. NAUJŲ IR PATIKSLINTŲ TARPTAUTINIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTŲ TAIKYMAS (TĘSINYS)

pagal visas nuomos sutartis, nebent nuomos terminas yra 12 mėnesių ar trumpesnis, arba turtas yra mažavertis. Nuomotojų apskaita iš esmės nesikeičia. Bendrovė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

7 TAS „Pinigų srautų ataskaita“ pataisos: Atskleidimo iniciatyva (įsigalioja nuo ar po 2017 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtos ES).

Pataisos patobulina finansinių ataskaitų naudotojams pateikiamą informaciją apie įmonės finansinę veiklą. Įmonės privalo atskleisti įsipareigojimų pasikeitimus dėl finansinės veiklos, įskaitant pasikeitimus dėl pinigų srautų ir ne piniginius pokyčius, pavyzdžiui, pateikdamos įsipareigojimų, kylančių dėl finansinės veiklos, laikotarpio pradžios ir pabaigos likučių finansinės būklės ataskaitoje suderinimą. Šių pataisų taikymas neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams, bet dėl jos gali būti atskleidimo pokyčių.

12 TAS „Pelno mokesčiai: Atidėtojo pelno mokesčio turto iš nerealizuotų nuostolių pripažinimas“ pataisos (įsigalioja nuo ar po 2017 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtos ES).

Pataisos patikslina, kaip apskaityti atidėtojo pelno mokesčio turtą nerealizuotiems nuostoliams susidarantiems iš skolos instrumentų vertinamų tikrąja verte. Bendrovė dar nėra įvertinusi šio standarto taikymo įtakos.

2 TFAS: Akcijomis išreikštų mokėjimo sandorių klasifikacija ir vertinimas (pataisos) (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtos ES).

Pataisos numato reikalavimus nuosavybės teisės perdavimo ir neperdavimo sąlygų efektui apskaityti, vertinant pinigais padengtus akcijomis išreikštus mokėjimus, akcijomis išreikštiems mokėjimo sandoriams su sudengimo galimybe dėl mokestinių įsipareigojimų bei vertinant akcijų išreikštų mokėjimų nuostatų ir sąlygų modifikavimus, dėl kurių sandorių klasifikavimas yra keičiamas iš pinigais padengiamo į kapitalu padengiamą. Šių pataisų taikymas neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

10 TFAS ir 28 TAS pataisos – „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotos bendrovės ar bendros įmonės“ (2015 m. gruodžio mėn. TASV atidėjo įsigaliojimo datą neribotam laikui dėl laukiamų jos vykdomo projekto tyrimo apie nuosavybės metodo taikymą rezultatų).

Pataisomis sprendžiama pripažinti neatitiktis tarp 10 TFAS ir 28 TAS reikalavimų susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendros įmonės. Pagrindinė pataisų pasekmė yra ta, kad pripažįstamos visos pajamos ar nuostoliai, kai sandoris apima verslo perleidimą, ir pripažįstama dalis pajamų ar nuostolių, kai sandoris apima turtą, kuris neatitinka verslo apibrėžimo. Šių pataisų taikymas neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar rezultatams.

40 TFAS pataisos – Pervedimai į investicinį turtą (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Pakeitimas išaiškina, kada Bendrovė turi perkelti turtą, įskaitant dar statomą ar vystomą objektą, į ar iš investicinio turto. Pakeitimas nustato, kad naudojimas pasikeičia, kai turtas atitinka arba nustoja atitikti investicinio turto apibrėžimą ir yra įrodymų apie naudojimo pokyčius. Vien vadovybės ketinimų pasikeitimas dėl turto naudojimo nėra įrodymas, kad turto naudojimo pobūdis pasikeitė. Bendrovė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

22 TFAAK „Sandoriai užsienio valiuta ir išankstiniai apmokėjimai (išaiškinimas) (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Išaiškinimas apibūdina sandorių, kurie turi išankstinius mokėjimus užsienio valiuta, apskaitą. Išaiškinimas apima sandorius užsienio valiuta, kai bendrovė pripažįsta nepiniginį turtą ar nepiniginius įsipareigojimus kylančius iš atlikto arba gauto išankstinio mokėjimo iki bendrovei pripažįstant susijusį turtą, sąnaudas ar pajamas. Išaiškinimas numato, kad sandorio data, naudojama nustatant taikomą valiutos kursą, yra nepiniginio išankstinio apmokėjimo arba būsimųjų laikotarpių pajamų įsipareigojimo pirminio pripažinimo data. Jeigu yra daugiau negu vienas išankstinis mokėjimas bendrovė turi nustatyti sandorio datą kiekvienam atliktam išankstiniam mokėjimui ar išankstiniam pinigų gavimui. Bendrovė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

TASV išleido **2014–2016 m. ciklo metinius TFAS patobulinimus**, kurie apima TFAS pataisas. 12 TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“ pataisos įsigalioja nuo ar po 2017 m. vasario 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, 1 TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“ ir 28 TAS „Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones“ pataisos įsigalioja nuo ar po 2018 m. vasario 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. 28 TAS „Investicijos į asocijuotas bendroves ir bendras įmones“ pataisas leidžiama pradėti taikyti anksčiau. Bendrovė dar neįvertino šių pataisų taikymo įtakos.

2. NAUJŲ IR PATIKSLINTŲ TARPTAUTINIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTŲ TAIKYMAS (TĘSINYS)

- 1 TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“: šis patobulinimas panaikina finansinių instrumentų, darbuotojų išmokų ir investicinių bendrovių trumpalaikės atskleidimo išimtis taikant tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus pirmą kartą.
- 28 TAS „Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones“: pataisos paaiškina, kad pirminio pripažinimo metu pasirinkimas tikrąja verte per pelną (nuostolius) vertinti investicijas į asocijuotą ar bendrą įmonę, rizikos kapitalo organizacijai ar kitai reikalavimus atitinkančiai įmonei gali būti taikomas vertinant kiekvieną investiciją į asocijuotąją ar bendros veiklos įmonę atskirai.
- 12 TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“: pataisos paaiškina, kad atskleidimo reikalavimai pagal 12 TFAS, kiti nei apibendrintos informacijos apie dukterines, bendras ir asocijuotas įmones pateikimas, taikomi ir įmonės investicijai į dukterinę, bendrą ar asocijuotą įmonę, kuri laikoma su tikslu parduoti, paskirstyti savininkams ar nutraukti veiklą pagal 5 TFAS.

Bendrovė planuoja pradėti taikyti aukščiau aprašytus standartus ir išaiškinimus nuo jų įsigaliojimo datos, jei jie bus patvirtinti taikyti Europos Sąjungoje.

3. APSKAITOS POLITIKA

3.1. Atitikties patvirtinimas

Šios finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais („TFAS“), priimtais taikyti Europos Sąjungoje bei Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę reglamentuojančiais teisės aktais.

3.2. Parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorinės įsigijimo savikainos samprata.

Šios finansinės ataskaitos yra pateiktos eurai ir visos sumos yra suapvalintos iki artimiausio tūkstančio (000 eurų), jei nenurodyta kitaip.

Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovėje įsigytas ar pasigamintas ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, vėliau apskaitomas įsigijimo savikainos būdu. Pasirinkus įsigijimo savikainos būdą, ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą.

Jei turtas gautas turtinių įnašų forma (didinant įstatinį kapitalą), jo įsigijimo savikainą sudaro turto vertintojų nustatyta turto vertė bei visos su jo įregistravimu ir paruošimu naudoti susijusios išlaidos.

Neatlygintinai gauto turto iš trečių asmenų įsigijimo savikaina nustatyta vadovaujantis nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašais ir apskaityta kaip pajamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tą laikotarpį, kai turtas buvo gautas.

Įsigijimo vertė apima ilgalaikio materialiojo turto pakeitimo išlaidas ir ilgalaikių statybos projektų skolinimosi sąnaudas, kai jos atitinka pripažinimo kriterijus. Pakeistos ilgalaikio turto dalys yra nurašomos. Visos kitos remonto išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis to laikotarpio pelne arba nuostoliuose, kai patiriamos.

Kai įvykiai ar aplinkos pokyčiai rodo, kad balansinė nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertė gali būti neatgaunama, tikrinama, ar ši vertė nėra sumažėjusi.

Kai ilgalaikis materialusis turtas nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei susijęs nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėse ataskaitose, o su tuo susijęs pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Pelnas arba nuostoliai, perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant parduoto turto likutinę vertę.

Finansinių metų nusidėvėjimo normatyvai

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį turto naudingo tarnavimo laikotarpį:

Pastatai	15-50	metai
Statiniai	5-50	metai
Perdavimo įtaisai	5-80	metai
Mašinos ir įrengimai	5-15	metai
Transporto priemonės	6-15	metai
Kitas materialusis turtas	5-8	metai

Turto naudingo tarnavimo laikotarpiai yra peržiūrimi ir, jei reikia, pakoreguojami perspektyviai kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

3. APSKAITOS POLITIKA (TĘSINYS)

Nebaigta statyba perkeliama į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes tuomet, kai ji užbaigiama ir turtas yra parengtas jo numatytam naudojimui.

3.3. Nematerialusis turtas

Informacijos apdorojimo programos ir įsigytos teisės

Naujos informacijos apdorojimo programos ir įsigytos teisės yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Jos yra amortizuojama per 3 metų laikotarpį.

Kitas nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, iš kurio Bendrovė tikisi gauti ekonominės naudos ateityje, apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos ir vertės sumažėjimo nuostolio suma. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per 3-4 metų įvertintą ekonominės naudos gavimo laikotarpį.

Pelnas ir nuostoliai iš nematerialiojo turto perleidimo apskaičiuojami kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas ir pripažįstami pelno (nuostolių), ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai turtas yra perleidžiamas.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant Bendrovės nematerialųjį turtą, yra pripažįstamos to laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

3.4. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutinę vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors turto vertės sumažėjimo požymių. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Nustatant turto vertės sumažėjimą, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, kurių atžvilgiu galima nustatyti atskirus pinigų srautus (pinigų srautus sukuriančius vienetų).

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą bei kai yra vertės sumažėjimo požymių, Bendrovė atlieka ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikotarpis yra neapibrėžtas, ir ilgalaikio nematerialiojo turto, kuris dar nėra paruoštas naudojimui, vertės sumažėjimo testus.

Atsiperkamoji vertė yra turto tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertė, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra didesnė. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą. Nustatant diskonto normą įvertinamos rinkos sąlygos, pinigų laiko vertė bei su turtu susijusi rizika, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant ateities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Jei po nuostolių dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

3.5. Finansinis turtas

Bendrovė finansinį turtą skirsto į finansinį turtą, apskaitomą tikrąja verte per pelną (nuostolius), finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir galimą parduoti finansinį turtą. Finansinio turto pirkimai ir pardavimai apskaitoje registruojami sandorio dieną. Finansinis turtas, išskyrus finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte per pelną (nuostolius), pradžioje apskaitomas tikrąja verte, pridedant sandorio sudarymo išlaidas

Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte pelne ar nuostoliuose

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelne ar nuostoliuose, priskiriamas turtas, laikomas prekybos tikslais arba turtas, kuris įsigijimo metu apskaitomas tikrąja verte. 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo finansinio turto, vertinamo tikrąja verte pelne ar nuostoliuose.

Finansinis turtas, laikomos iki išpirkimo termino

Iki išpirkimo dienos laikomas neišvestinis finansinis turtas, kuris turi nustatytus mokėjimus ir nustatytą išpirkimo datą, yra klasifikuojamas kaip iki išpirkimo dienos laikomos investicijos. Po pirminio pripažinimo iki išpirkimo laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas

3. APSKAITOS POLITIKA (TĘSINYS)

ir nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai investicijų pripažinimas nutraukiamas, sumažėja jų vertė, ar jis yra amortizuojamas. 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo investicijų, laikomų iki išpirkimo termino.

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 grąžinimo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių po finansinės būklės ataskaitos dienos; tokiu atveju paskolos ir gautinos sumos pripažįstamos ilgalaikiu turtu.

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

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostolis pripažįstamas tuomet, kuomet yra objektyvių įrodymų, kad Bendrovė nesugebės susigrąžinti gautinų sumų iki nustatyto termino. Reikšmingi skolininko finansiniai sunkumai, tikimybė, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdyta finansinė reorganizacija, taip pat mokėjimų nevykdymas ar uždelsimas – tai gautinų sumų vertės sumažėjimo požymiai. Turto apskaitinė vertė sumažinama, o nuostolių suma pripažįstama pelno (nuostolių) dalyje. Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo straipsnyje. Kuomet gautina suma yra nebeatgautina, ji nurašoma mažinant vertės sumažėjimo sumą gautinoms sumoms. Anksčiau nurašytos, tačiau vėliau atgautos sumos, apskaitomos pelno (nuostolių) dalyje, pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos atskirame straipsnyje.

Galimas parduoti finansinis turtas

Galimas parduoti finansinis turtas yra neišvestinis finansinis turtas, kuris yra priskirtas prie galimo parduoti arba nėra klasifikuojamas kaip paskolos ir gautinos sumos, investicijos laikomos iki išpirkimo ar finansinis turtas vertinamas tikrąja verte per pelną (nuostolius). Galimą parduoti finansinį turtą ketinama laikyti neapibrėžtą laikotarpį.

Galimas parduoti finansinis turtas įsigijimo momentu apskaitomas tikrąja verte pridėdam įsigijimo kaštus, vėliau perkainojamas tikrąja verte. Nerealizuotas pelnas ar nuostoliai, atsiradę dėl tikrosios vertės pokyčių, apskaitomi kaip kitos bendrosios pajamos, išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius ir užsienio valiutos keitimo rezultatą. Kai tokio turto pripažinimas nutraukiamas, visas kitose bendrosiose pajamose sukauptas perkainavimo rezultatas iškeliamas į pelną (nuostolius) pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo investicijų, skirtų parduoti.

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

3.6. Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą Bendrovė vertina, ar yra požymių, kad finansinis turtas ar finansinio turto grupė yra nuvertėję. Finansinis turtas ar finansinio turto grupė yra nuvertėję tada ir tik tada, jei yra nustatytas vertės sumažėjimas, kurį sąlygojo vienas ar keli įvykiai po pirminio turto pripažinimo (įvykę nuostolių įvykiai) ir tų nuostolių įvykis (ar įvykiai) turi neigiamą įtaką finansinio turto ar turto grupės pinigų srautams ir yra įmanoma tą įtaką patikimai įvertinti. Vertės sumažėjimo požymiais gali būti požymiai, kad skolininkas ar skolininkų grupė turi reikšmingų finansinių sunkumų, yra pažeidžiamos paskolos ir palūkanų mokėjimo sąlygos, yra tikimybė, kad jie bankrutuos ar bus kitaip reorganizuoti, arba kai yra informacijos, kad prognozuojami pinigų srautai sumažės dėl pasikeitusių ekonominių sąlygų, kurios lemtų klientų įsipareigojimų nevykdymą.

Amortizuota savikaina pripažintas turtas

Bendrovė, vertindama paskolas bei gautinas sumas iš kitų šalių, nustato, ar egzistuoja objektyvūs individualiai reikšmingo turto vertės sumažėjimo įrodymai arba turto vertės sumažėjimo įrodymai bendrai tokiam turtui, kuris nėra individualiai reikšmingas. Jei yra nustatyta, kad individualiai vertinamo turto (tiek reikšmingo, tiek ne) vertė nėra sumažėjusi, toks turtas yra įtraukiamas į savo kredito rizika panašaus turto grupės ir toms grupėms vertės sumažėjimas yra nustatomas bendrai. Turtas, kuriam vertės sumažėjimas yra nustatytas individualiai ir kuriam vertės sumažėjimo nuostoliai yra pripažįstami, nėra įtraukiamas į bendrai vertinamo turto vertės sumažėjimo įvertinimą.

Jeigu yra požymių, kad turto vertė yra sumažėjusi, turto vertės sumažėjimas yra apskaičiuojamas, kaip skirtumas tarp turto balansinės vertės ir planuojamų pinigų srautų dabartinės vertės (neįvertinant ateityje tikėtinų nuostolių,

3. APSKAITOS POLITIKA (TĘSINYS)

kurie dar nėra patirti). Turto balansinė vertė yra mažinama apskaičiuoto vertės sumažėjimo suma ir vertės sumažėjimo suma yra įtraukiama į pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą. Jeigu vėlesniu laikotarpiu turto vertės sumažėjimo nuostoliai sumažėja arba padidėja ir šis sumažėjimas ar padidėjimas gali būti siejamas tiesiogiai su įvykiu, įvykusių po ankstesnio vertės sumažėjimo pripažinimo, anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas arba padidinamas. Jei vertės sumažėjimas vėliau yra atstatomas, atstatymas pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Planuojamų pinigų srautų dabartinė vertė yra apskaičiuojama naudojant efektyvią pradinę palūkanų normą. Jeigu paskolos palūkanų norma yra kintama, diskontuojant pinigų srautus yra naudojama dabartinė efektyvioji palūkanų norma.

3.7. Atsargos

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

Inventorizacijos metu sudarytų nelikvidžių atsargų aprašų pagrindu formuojamas atsargų vertės sumažėjimas. Inventorizacijos darbinėms komisijoms konstatavus, kad atsargos nebetinkamos naudoti, šioms atsargoms formuojamas 100 proc. vertės sumažėjimas.

3.8. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti

Ilgalaikis turtas klasifikuojamas kaip skirtas parduoti tuomet, kai jo apskaitinė vertė iš esmės bus atgauta iš pardavimo sandorio ir pardavimas yra laikomas labai tikėtinu. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, apskaitomas žemesniąja iš apskaitinės vertės arba tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas.

3.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir einamosiose sąskaitose bei kiti trumpalaikiai indėliai, kurių pradinis terminas trumpesnis nei 3 mėnesiai.

3.10. Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į finansinius įsipareigojimus, apskaitomus tikrąja verte pelne ar nuostoliuose ir kitus finansinius įsipareigojimus. Bendrovė nustato finansinių įsipareigojimų klasifikavimą pirminiu pripažinimo momentu. Pirminiu pripažinimo momentu finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi tikrąja verte, o paskolų atveju – tikrąja verte, įtraukiant tiesiogiai su sandoriu susijusias išlaidas.

Bendrovės finansinius įsipareigojimus sudaro tiekėjų ir kitos mokėtinos sumos, bankų overdraftai, paskolos, finansinė nuoma.

Finansiniai įsipareigojimai vertinami tikrąja verte pelne ar nuostoliuose

Finansiniams įsipareigojimams, vertinamiems tikrąja verte pelne ar nuostoliuose, priskiriami įsipareigojimai, finansiniai įsipareigojimai, kurie yra laikomi pardavimui arba yra priskirti finansiniams įsipareigojimams, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais. Pelnas arba nuostoliai iš šių įsipareigojimų vertės pasikeitimo yra pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte pelne ar nuostoliuose.

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai (įskaitant paskolas ir prekybos bei kitus įsipareigojimus) vėlesniais laikotarpiais yra vertinami amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai amortizuotos finansinių įsipareigojimų savikainos skaičiavimo ir palūkanų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai norma, kuri tiksliai diskontuoja numatomus ateinančių laikotarpių pinigų srautus (įskaitant visus mokesčius ir punktus išmokėtus arba gautus, sudarančius neatskiriama efektyvios palūkanų normos, operacijų savikainos ir kitų premijų bei nuolaidų dalį) per numatomą finansinio įsipareigojimo laikotarpį, arba (jei taikytina) trumpesnę laikotarpį iki grynosios apskaitinės vertės pirminio pripažinimo metu.

3. APSKAITOS POLITIKA (TĘSINYS)

3.11. Nuoma

Bendrovė kaip nuomininkas

Finansinės nuomos, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pereina Bendrovei, įmokos kapitalizuojamos nuomos pradžioje tikrąja nuomojamo turto verte arba minimalių finansinės nuomos įmokų dabartine verte, jei pastaroji yra mažesnė. Finansinės nuomos įmokos yra padalinamos tarp finansinių išlaidų ir nuomos įsipareigojimų mažinimo, kad būtų pasiekta pastovi palūkanų norma likusiam įsipareigojimų balansui. Finansinės išlaidos yra atspindimos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Kapitalizuotas nuomojamas turtas yra nudėvimas per trumpesnę įvertintą naudingą laikotarpį, arba nuomos laikotarpį, jei nėra aišku, kad Bendrovė gaus nuosavybės teisę pasibaigus nuomos laikotarpiui.

Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendrovė kaip nuomotojas

Pajamos iš veiklos nuomos yra pripažįstamos tiesiniu-linijiniu metodu per visą atitinkamos nuomos laikotarpį.

3.12. Dotacijos

Dotacijos nėra pripažįstamos tol, kol nėra pakankamos garantijos, kad Bendrovė laikysis su jomis susijusių reikalavimų, ir kad dotacijos bus gautos.

Dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Dotacijos, susijusios su turtu, mažina susijusio ilgalaikio turto įsigijimo savikainą ir pripažįstamos pajamomis (mažinant susijusias sąnaudas - ilgalaikio turto nusidėvėjimą) tais laikotarpiais ir tokiomis proporcijomis, kurios atitinka Bendrovės turto naudingo tarnavimo laiką.

Gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudota dalimi tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

3.13. Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo sąnaudos

Bendrovė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau - Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytų įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytų įmokų planas – tai planas, pagal kurį Bendrovė moka fiksuoto dydžio įmokas į Fondą ir neturi teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo toliau mokėti įmokas, jei Fondas neturi pakankamai turto, kad sumokėtų visas išmokas darbuotojams, susijusias su jų darbu dabartiniu ir ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų. Nuo 2014 m. sausio 01 d. Bendrovės mokamas socialinio draudimo įmokų tarifas sudarė 31,17 proc.

Sukaupti įsipareigojimai darbuotojų išmokoms

Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina pripažįstama sąnaudomis tiesiogiai proporcingomis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsiradę dėl įsipareigojimo sumažinimo ir / ar įvykdymo pelno (nuostolių), ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstami iš karto. Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina yra pripažįstama iš karto pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas vadovaujantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami iš karto pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Trumpalaikiai įsipareigojimai darbuotojams nėra diskontuojami.

3.14. Neapibrėžtumai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra atskleidžiami, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantis ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas.

3. APSKAITOS POLITIKA (TĘSINYS)

3.15. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada, kai dėl praeities įvykio Bendrovė turi įsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą), ir tikėtina, kad jam įvykdyti iš Bendrovės bus reikalaujama padengti įsipareigojimą, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Suma pripažinta atidėjiniu yra geriausias atlygio, kurį reikės sumokėti, kad būtų padengtas dabartinis įsipareigojimas, vertinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius dėl šio įsipareigojimo. Kai atidėjinys vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus įsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra dabartinė šių pinigų srautų vertė (kai pinigų laiko vertės pokytis yra reikšmingas).

Kai yra tikimasi, kad dalis ar visa ekonominė nauda, reikalinga padengti atidėjinį, bus atgauta iš trečiosios šalies, gautina suma yra prižįstama turtu, jei yra tikrai aišku, kad kompensacija bus gauta ir kad gautina suma gali būti patikimai įvertinta.

3.16. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro ataskaitinių metų mokestis ir atidėtasias mokestis.

Ataskaitinių metų mokestis

Einamųjų metų mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį metų pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitomųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitomos. Bendrovės pelno mokesčio įsipareigojimas apskaičiuojamas naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį ataskaitiniu laikotarpiu. 2016 gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. finansinių metų pabaigoje Bendrovei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Lietuvoje mokesčių nuostoliai gali būti perkeliama neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, patirtus dėl vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių pardavimo. Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeliama mokestiniai nuostoliai negali viršyti 70 proc. einamųjų metų apmokestinamo pelno. Toks mokesčių nuostolių perkėlimas nutraukiamas, jei Bendrovė pakeičia savo veiklą, dėl kurios šie nuostoliai atsirado, išskyrus atvejus, kai Bendrovė netęsia savo veiklos dėl priežasčių, kurios nepriklauso nuo pačios Bendrovės. Nuostoliai dėl vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių pardavimo gali būti perkeliama 5 vienus paskui kitus einančius metus ir naudojami tik apmokestintoms pajamoms, gautoms iš panašios veiklos, mažinti.

Atidėtasias mokestis

Atidėtasias 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 turto ar įsipareigojimų pripažinimu (kitų nei verslo jungimo metu), kurių atsiradimo (sandorių) metu neturi įtakos nei apmokestinamajam, nei finansiniam pelnui.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas įskaitomiesiems laikiniams skirtumams tik ta dalimi, kuriai tikėtina bus pakankamai mokestinio pelno laikinųjų skirtumų naudai realizuoti ir yra tikimasi ją realizuoti artimiausioje ateityje.

Atidėtojo 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 tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinuosius skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokestines 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.

3. APSKAITOS POLITIKA (TĘSINYS)

Ataskaitinių metų ir atidėtasis mokestis už laikotarpį

Ataskaitinių metų ir atidėtasis mokestis yra pripažįstami pelnu arba nuostoliais, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavame kapitale. Tokiu atveju mokestis taip pat pripažįstamas kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavame kapitale. Kai pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis atsiranda iš pirminio verslo jungimo apskaitymo, mokestinis efektas yra įtraukiamas į verslo jungimo apskaitą.

3.17. 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 gautinio atlygio tikrąja verte, atėmus pridėtinės vertės mokestį ir pardavimo nuolaidas.

Prieš pripažįstant šias pajamas reikia, kad būtų tenkinami žemiau išvardinti specifiniai pajamų pripažinimo kriterijai:

- Paslaugų pajamos yra pripažįstamos, kai paslaugos yra suteikiamos klientui;
- Pajamos iš prekių pardavimo yra pripažįstamos perdavus reikšmingą dalį rizikos bei prekių nuosavybės teikiamos naudos;
- Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus;
- Palūkanų pajamos yra pripažįstamos, kai tikėtina, kad Bendrovė gaus ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Palūkanų pajamos yra kaupiamos per laikotarpį, atsižvelgiant į negrąžintą dalį ir taikomą efektyvią palūkanų normą, kuri tiksliai diskontuoja numatomas būsimas pinigų įplaukas per numatomą to finansinio turto laikotarpį iki to turto grynosios pirminio pripažinimo balansinės vertės.

3.18. Skolinimosi sąnaudos

Skolinimosi sąnaudos kapitalizuojamos, kai yra tiesiogiai priskirtinos konkrečios, kriterijus atitinkančio, turto įsigijimui, statybai. Skolinimosi sąnaudų kapitalizavimas pradedamas, kai vykdoma veikla, reikalinga parengti turtą numatomam naudojimui ir yra patiriamos skolinimosi išlaidos. Skolinimosi sąnaudos yra kapitalizuojamos tol, kol iš esmės visa veikla, būtina turtui parengti numatomam naudojimui ar pardavimui, yra baigta. Jei galutinė turto apskaitinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, apskaitomi vertės sumažėjimo nuostoliai.

3.19. Užsienio valiutos

Pateikimo valiuta yra eurai (Eur). Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į eurus oficialiu, tą dieną Lietuvos banko nustatytu kursu, kuris apytiksliai lygus rinkos kursui. Keitimo kurso skirtumai dėl operacijų užsienio valiutomis įtraukiami į pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą tuo metu, kai jie atsiranda. Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginį turtą ar įsipareigojimus į eurus, įtraukiamos į pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą.

Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo yra įtraukiamos į to laikotarpio pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, kai jie atsiranda.

3.20. Susijusios šalys

Susijusi šalis yra asmuo arba įmonė, susijusi su savo finansines ataskaitas rengiančia įmone.

Asmuo arba artimas asmens šeimos narys yra susijęs su ataskaitas rengiančia įmone, jei šis asmuo:

- turi kontrolę arba turi bendrą kontrolę ataskaitas rengiančiai įmonei;
- turi reikšmingą įtaką ataskaitas rengiančiai įmonei; ar
- yra vienas iš ataskaitas rengiančios įmonės ar ją patirnuojančios įmonės pagrindinių vadovujančių darbuotojų.

Įmonė yra susijusi su ataskaitas rengiančia įmone, jei atitinka bet kurią iš žemiau esančių sąlygų:

- Įmonė ir ataskaitas rengianti įmonė yra tos pačios grupės nariai (tai reiškia, kad kiekviena patirnuojanti įmonė, dukterinė ir seserinė įmonė yra susijusi tarpusavyje);
- Viena įmonė yra asocijuota ar jungtinėje veikloje su kita įmone (ar asocijuota, ar jungtinėje veikloje su kita nare grupėje, kurios kita įmonė yra narė);
- Abi įmonės dalyvauja tos pačios trečiosios šalies jungtinėje veikloje;
- Viena šalis yra jungtinėje veikloje su trečiąja šalimi ir kita įmonė yra asocijuota su trečiąja šalimi;
- Įmonė yra pensijinių išmokų plano valdytoja ataskaitas teikiančios įmonės arba su ataskaitas teikiančia įmone susijusios įmonės darbuotojų naudai. Jei ataskaitas teikianti įmonė yra pati šio plano valdytoja, finansuojantieji darbdaviai taip pat yra susiję su ataskaitas teikiančia įmone;
- Įmonė yra kontroliuojama arba bendrai kontroliuojama asmens susijusio su ataskaitas rengiančia įmone;
- Asmuo arba artimas asmens šeimos narys turi reikšmingą įtaką įmonei ar yra vienas iš ataskaitas rengiančios įmonės (ar ją patirnuojančios įmonės) pagrindinių vadovujančių darbuotojų.

3. APSKAITOS POLITIKA (TĘSINYS)

3.21. Tikrosios vertės vertinimas

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

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje, ar;
- jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje.

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Bendrovei prieinama.

Turto ar įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma, naudojant tas prielaidas, kurias naudotų rinkos dalyviai, norėdami nustatyti turto ar įsipareigojimų kainą, darant prielaidą, kad rinkos dalyviai turi geriausių ekonominių interesų.

Nefinansinio turto tikroji vertė nustatoma, atsižvelgiant į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, naudojant turtą efektyviausiai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris turtą naudotų efektyviausiai ir geriausiai.

Bendrovė naudoja vertinimo metodikas, kurios esamomis aplinkybėmis yra tinkamos ir apie kurias turima pakankamai duomenų tikrajai vertei nustatyti, naudodama kuo daugiau svarbių stebimų duomenų ir kuo mažiau nestebimų duomenų.

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

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

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

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

3.22. Tarpusavio užskaitos

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

3.23. Reguliuojama veikla

Bendrovės reguliuojamų paslaugų pelningumas yra reglamentuotas Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos patvirtintoje Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje. 2016 metais galiojusios kainos buvo nustatytos pagal Kainų derinimo metu galiojusią Kainų nustatymo metodikos redakciją, pagal kurią į kainą buvo įtrauktos būtiniosios sąnaudos ir normatyvinis pelnas. Būtiniosios sąnaudos nustatomos remiantis bazinių metų faktinėmis sąnaudomis, ilgalaikiu veiklos ir plėtros planu, ir kitomis priežastimis, lemiančiomis paslaugų kiekių ir sąnaudų pasikeitimą, taip pat vandens tiekėjų lyginamosios analizės rodikliais. Kadangi kainų derinimo metu galiojusioje Kainų nustatymo metodikoje nebuvo numatytas kainų perskaičiavimas dėl pelno normos neatitikties, todėl faktinis Bendrovės pelnas gali nukrypti nuo reguliuojamo lygio.

Bendrovė nepripažįsta reguliuojamos veiklos turto ar įsipareigojimų, kurių paskirtis būtų išlyginti einamųjų metų pelną iki reguliuojamo lygio, jei šis skirtumas bus atgautas / grąžintas per paslaugų teikimą ateityje.

3.24. Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos

Remiant finansines ataskaitas Bendrovės vadovybei reikia pritaikyti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui ataskaitinei datai. Tačiau šių įvertinimų neapibrėžtumas gali lemti ateities rezultatus, kurie gali reikalauti reikšmingų turto

3. APSKAITOS POLITIKA (TĘSINYS)

ar įsipareigojimų apskaitinės vertės pakeitimų. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, yra aptariamose žemiau

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpis

Pagrindinės prielaidos, kuriomis remiantis nustatomas ilgalaikio materialiojo turto 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.

Sukauptos pajamos

Siekiant pilnai apskaityti Bendrovės pajamas už suteiktas paslaugas, ataskaitinių metų gruodžio 31 d. sukaupiamos pajamos už ataskaitinių metų paskutinį mėnesį, už kurį vartotojams yra suteiktos vandens ir/ar nuotekų šalinimo bei tvarkymo paslaugos, bet jos apmokėtos bus iki kito ataskaitinio laikotarpio sausio mėnesio pabaigos. Pajamų sukaupimo už ataskaitinių metų gruodžio mėnesį apskaitinis įvertinimas taikomas pirmą kartą 2016 metais. Perskaičiuojama ir palyginamoji informacija už praėjusius ataskaitinius 2015 metus (28 pastaba).

Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms

Bendrovė apskaito vertės sumažėjimą abejotinoms gautinoms sumoms. Vertinant abejotinas gautinas sumas vadovaujamosi pradelstų skolų susiformavimo ir jų susigrąžinimo istorijos analize. Procentai gali būti keičiami, jei naujos analizės duomenys parodo reikšmingus pokyčius.

Abejotinų juridinių asmenų skolų įvertinimui, skolos yra sugrupuojamos pagal įsisenėjimą ir remiantis ankstesne patirtimi, abejotinų juridinių asmenų skolų apskaičiavimui yra taikomi šie procentiniai dydžiai:

Senatis	Vertės sumažėjimo procentai
iki 3 mėn.	0%
nuo 4 mėn. iki 6 mėn.	50%
nuo 7 mėn.	100%

Iki 3 mėn. nėra taikomas skolų vertės mažėjimas, nes tai yra laikotarpis, per kurį yra didžiausia tikimybė išsiieškoti skolą. Nuo 4 iki 6 mėn. yra vykdomi paslaugų teikimo nutraukimo veiksmai bei teisiniai procesai. Nuo 7 mėn. baigiami teisiniai procesai, pradedama dirbti su antstoliais.

Abejotinų fizinių asmenų skolų apskaičiavimui yra taikomi šie procentiniai dydžiai:

Senatis	Vertės sumažėjimo procentai
Iki 5 mėn.	0%
Nuo 6 mėn. iki 11 mėn.	50%
Nuo 12 mėn.	80%

Iki 5 mėn. nėra taikomas skolų vertės mažėjimas, nes tai yra laikotarpis, per kurį yra didžiausia tikimybė išsiieškoti skolą. Nuo 6 iki 11 mėn. yra vykdomi paslaugų teikimo nutraukimo veiksmai, pradedami teisiniai procesai. Nuo 12 mėn. baigiami teisiniai procesai, pradedama dirbti su antstoliais.

Bendrovėje, atskiriems klientams, atskiru Bendrovės vadovybės sprendimu, gali būti taikomas individualus skolų vertės sumažėjimo vertinimas. Individualiai yra vertinama AB „Vilniaus energija“ skola. Gautinoms sumoms iš UAB „Vilniaus energija“, kurios 2016 m. gruodžio 31 dienai jau buvo pradelstos, eliminavus gautus apmokėjimus per 2017 metų sausio mėnesį ir įvertinus 2016 m. gruodžio 29 d. pasirašytą trišalį susitarimą dėl Reikalavimo teisių perleidimo ir įskaitymo tarp Vilniaus miesto savivaldybės, UAB „Vilniaus energijos“ ir UAB „Vilniaus vandenys“ (23 pastaba), yra apskaitytas 100 proc. vertės sumažėjimas, nes bendrovės vadovybės vertinimu yra didelė tikimybė, kad šios sumos gali būti neatgautos. Nuo 2017 m. kovo 30 d. šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklą Vilniaus mieste iš UAB „Vilniaus energija“ perims AB „Vilniaus šilumos tinklai“.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pakeitimas

2016 m. patvirtinus naują Apskaitos politikos redakciją, pakeista Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos formos struktūra. Sąnaudos pateikiamos pagal prigimtį ir rūšis.

3. APSKAITOS POLITIKA (TĘSINYS)

Atidėtojo mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra apskaitomas visiems nepanaudotiems mokestiniams nuostoliams balanse tada, kai yra tikėtina gauti tiek planuojamo mokestinio pelno ateityje, kad jo pakaktų laikiniams skirtumams 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 mokesčių planavimo strategijomis.

Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas

Bendrovė, mažiausiai kartą per metus, įvertina, ar yra požymių, kad ilgalaikio materialiojo turto apskaitinė vertė yra sumažėjusi. Jei tokių požymių yra, Bendrovė atlieka vertės sumažėjimo testą. Pajamas generuojančios turto grupės atsiperkamoji vertė yra nustatoma remiantis naudojimo vertės apskaičiavimu, naudojant diskontuotų pinigų srautų modelį. Pinigų srautai yra apskaičiuojami naudojant ateinančių penkių metų bei nuolatinę vėlesnio periodo augimo prognozę, neįtraukiant veiklos pertvarkymo išlaidų, kurioms Bendrovė nėra įsipareigojusi, arba reikšmingų būsimų investicijų, kurios reikšmingai padidintų testuojamo pajamas generuojančio vieneto turto vertę.

Remiantis atliktu ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo testu, 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas nebuvo apskaitytas.

Vadovybė rėmėsi žemiau išvardintomis pagrindinėmis prielaidomis, sudarydama biudžetą bei ilgalaikį planą, ir atitinkamai atlikdama vertės sumažėjimo vertinimą:

- Vidutinė 8,09 proc. (6,66 proc. 2015 m. gruodžio 31 d.) svertinė kapitalo kaštų (WACC) diskonto norma (prieš mokesčius) yra taikoma vertės sumažėjimo vertinimo modelyje.
- Vidutinė rinkos WACC naudota vadovybės yra aukštesnė nei patvirtinta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos. Vadovybės manymu ilguoju laikotarpiu (pradedant nuo 2021 m.) yra pagrįsta tikėtis, kad reguliuotojo nustatyta investicijų grąža (o kartu ir Bendrovės pelningumas) vrsys dabar nustatytą reguliuojamą dydį (5,49 proc.) ir priartės prie rinkos.
- Vėlesni nei 5 metų pinigų srautai 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. prognozuoti taikant 1,5 proc. kasmetinio augimo koeficientą.

3.25. Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos

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

4. PARDAVIMO PAJAMOS

	2016-01-01 2016-12-31	2015-01-01 2015-12-31 pertvarkyta
Suteiktos paslaugos (vandens tiekimas, nuotekų tvarkymas)	36.408	36.500
Pardavimo kaina	3.183	3.026
Lietaus kanalizacija	315	334
Iš viso	39.906	39.860

100 proc. Bendrovės pajamų buvo uždirbtos Lietuvos Respublikos teritorijoje.

2015 m. pajamos buvo koreguojamos, įvertinus 2015 m. gruodžio mėn. pajamų sukaupimą (28 pastaba).

5. KITOS PAJAMOS

	2016-01-01 2016-12-31	2015-01-01 2015-12-31 pertvarkyta
Pajamos už komercinius darbus ir paslaugas	163	188
Realizuotos gautos garantijos ir užstatai	-	78
Grynasis pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo	-	22
Pajamos iš atsargų pardavimo	1	8
Pajamos dėl neatlygintinai gauto turto iš trečių asmenų	359	-
Kitos pajamos	4	26
Iš viso	527	322

Pajamas dėl neatlygintinai gauto turto 2016 m. sudaro rangovų lėšomis rekonstruotų, naujai pastatytų ir Bendrovės vardu įregistruotų tinklų vidutinė rinkos vertė, kuri nustatyta vadovaujantis nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašais.

6. DARBO UŽMOKESTIS IR SUSIJUSIOS SĄNAUDOS

	2016-01-01 2016-12-31	2015-01-01 2015-12-31
Darbo užmokestis	9.390	9.015
Atostogų rezervo pokytis	(76)	(12)
Socialinio draudimo sąnaudos	2.913	2.838
Garantinio fondo mokesčiai	18	18
Sukauptų įsipareigojimų darbuotojų išmokoms pokytis	172	(8)
Iš viso	12.417	11.851

7. REMONTO IR TECHNINĖS PRIEŽIŪROS SĄNAUDOS

	2016-01-01 2016-12-31	2015-01-01 2015-12-31
Technologinės medžiagos	360	138
Ekspluatacinių medžiagų sąnaudos	492	822
Tinklų diagnostikos ir remonto darbai	216	436
Tinklų valymas	396	392
Perkasų atstatymas	291	449
Įrengimų aptarnavimas	2.110	2.427
Prietaisų ir įrengimų remontas	49	107
Laboratorijų paslaugos (monitoringas)	37	42
Topo geodezinės nuotraukos ir teisinė registracija	148	297
Iš viso	4.099	5.110

8. KITOS SĄNAUDOS

	2016-01-01 2016-12-31	2015-01-01 2015-12-31 (pertvarkyta)
Klientų aptarnavimo sąnaudos	428	401
Šildymas	284	277
Kolektorių nuoma	174	174
Draudimas	136	131
Darbų sauga ir specialieji drabužiai	100	181
Biuro administravimo sąnaudos	95	23
Šiukšlių išvežimas	74	62
Patalpų valymas	67	82
Apsauga	68	70
Atsargų vertės sumažėjimas	45	111
Auditas	42	31
Mokymai	26	25
Viešinimas, reklama	29	41
Buitinės-ūkinės išlaidos	25	44
Reprezentacinės išlaidos	22	3
Asociacijų narystės mokesčiai	6	6
Beviltiškų skolų nurašymas	1	502
Kitos išlaidos	744	1.342
Iš viso	2.366	3.506

9. FINANSINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

	2016-01-01 2016-12-31	2015-01-01 2015-12-31
Finansinės veiklos pajamos		
Palūkanų pajamos	1.111	178
Gautos baudos ir delspinigiai	1.204	80
Kitos finansinės veiklos pajamos	-	8
Iš viso	2.315	266
Finansinės veiklos (sąnaudos)		
Palūkanų (sąnaudos)	(567)	(711)
(Sumokėtos) baudos ir delspinigiai	1	(38)
Kitos finansinės veiklos (sąnaudos)	-	-
Iš viso	(566)	(749)
Finansinės veiklos pajamos (sąnaudos) grynąja verte	1.749	(483)

Finansinės veiklos pajamų padidėjimą nulėmė UAB „Vilniaus energija“ sumokėtos palūkanos ir delspinigiai.

10. PELNO MOKESČIO SĄNAUDOS (NAUDA)

Toliau pateiktas pelno mokesčio sąnaudų (naudos) apskaičiavimas vadovaujantis pelno mokesčio sąnaudomis, apskaičiuotomis pagal įstatymų numatytą pelno mokesčio normą:

	2016-01-01 2016-12-31	2015-01-01 2015-12-31 pertvarkyta
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	20.267	(6.768)
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant įstatymų nustatytą tarifą	3.040	(1.015)
Pelno mokesčio nemažinančios sąnaudos	229	2.100
Neapmokestinamos pajamos	(182)	(7)
Mokesčio lengvata	(93)	(15)
Anksčiau nepripažintų mokestinių nuostolių panaudojimas	(216)	(470)
Atidėto pelno mokesčio turto vertės sumažėjimo pokytis	(2.444)	-
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	334	593

Pelno mokesčio sąnaudas (naudą) sudaro:

	2016-01-01 2016-12-31	2015-01-01 2015-12-31 pertvarkyta
Pelno mokesčio sąnaudos		
Ataskaitinių metų pelno mokestis	954	186
Atidėtojo mokesčio pajamos (sąnaudos)	(620)	407
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	334	593

Atidėtojo mokesčio turto pasikeitimas per 2016 m. ir 2015 m.:

	2015-01-01	Pelno mokesčio (sąnaudos) nauda, apskaitytos per pelną (nuostolius)	2015-12-31	Pelno mokesčio (sąnaudos) pajamos, apskaitytos per pelną (nuostolius)	2016-12-31
Sukaupti mokestiniai nuostoliai	687	(471)	216	(216)	-
Atostogų rezervo sukaupimas	82	(1)	81	(11)	70
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	1.355	1.401	2.756	(1.886)	870
Vertybinių popierių vertės sumažėjimas	-	-	-	4	4
Išmokos darbuotojams	-	-	-	-	-
Atsargų vertės sumažėjimas	71	24	95	26	121
Atidėjimai sukaupti grėžinių likvidavimui	-	17	17	6	23
Atidėjimai kadastriniams matav. ir bylų registr.	-	1	1	-	1
Investicijų lengvata IT	-	-	-	8	8
Pajamų sukaupimas	(924)	27	(897)	28	(869)
	(43)	(7)	(50)	1	(49)
Iš viso	1.228	991	2.219	(2.040)	179
Atimti: vertės sumažėjimą	(1.262)	(1.398)	(2.660)	2.660	-
Atidėtas mokestis grynąja verte	(34)	(407)	(441)	620	179

2016 m. gruodžio 31 d. atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes.

Bendrovės atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai buvo apskaitomi naudojant 15 proc. tarifą.

11. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

	Pastatai	Statiniai	Perdavimo įtaisai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kitas materialusis turtas	Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Išsigijimo savikaina									
2015 m. sausio 1 d. likutis	37.223	48.365	111.699	43.159	5.053	1.183	13.683	1.380	261.745
Išgyta	10	31	4	1.403	93	361	3.247	832	5.981
Pardavimai ir nurašymai	-	(15)	(105)	(458)	(671)	(92)	(201)	(1.817)	(3.359)
Perklasifikavimai iš NS	641	1.344	8.399	3.215	-	104	(13.703)	-	-
Perklasifikavimai iš vienos IMT gr. į kitą*	(1.856)	(3.819)	20.114	(18.941)	-	6.265	(1.763)	-	-
2015 m. gruodžio 31 d. likutis (pertvarkyta)	36.018	45.906	140.111	28.378	4.475	7.821	1.263	395	264.367
Išgyta	11	24	948	426	479	400	648	99	3.035
Nurašyta (-)	-	-	(177)	(118)	-	(301)	(37)	-	(633)
Perklasifikavimai	6	89	1.530	89	-	167	(1.387)	(494)	-
Perklasifikavimas į atsargas	-	-	-	-	-	-	(210)	-	(210)
Perklasifikavimas į turtą, skirta parduoti	(3.476)	-	(4)	-	-	-	-	-	(3.480)
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	32.559	46.019	142.408	28.775	4.954	8.087	277	-	263.079
Sukauptas nusidėvėjimas									
2015 m. sausio 1 d. likutis	10.953	25.875	74.712	24.350	3.335	919	-	-	140.144
Nusidėvėjimas per metus	556	1.391	2.653	2.065	288	441	-	-	7.394
Pardavimai ir nurašymai	-	(13)	(49)	(458)	(671)	(92)	-	-	(1.283)
Perklasifikavimai iš vienos IMT gr. į kitą*	1	3	3	(5.854)	-	5.847	-	-	-
2015 m. gruodžio 31 d. likutis (pertvarkyta)	11.510	27.256	77.319	20.103	2.952	7.115	-	-	146.255
Nusidėvėjimas per metus	559	1.365	2.603	1.994	312	661	-	-	7.494
Nurašyta (-)	-	-	(99)	(116)	-	(301)	-	-	(516)
Perklasifikavimas į turtą, skirta parduoti	(861)	-	(4)	-	-	-	-	-	(865)
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	11.208	28.621	79.819	21.981	3.264	7.475	-	-	152.368
2015 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	24.508	18.650	62.792	8.275	1.523	706	1.263	395	118.112
2016 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	21.351	17.398	62.589	6.794	1.690	612	277	-	110.711

11. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS (TĖSINYS)

*Perkeliant dotacijų analitinę apskaitą į naują duomenų bazę, buvo peržiūrėtas ir patikslintas dotacijų priskyrimas tinkamoms ilgalaikio turto grupėms. Perklasifikavimo tarp grupių įtaka ilgalaikio turto judėjimo lentelėje yra pateikta 28 pastaboje.

2016 metais ilgalaikio materialiojo turto įsigijimų savikaina sumažinta gautomis dotacijomis, susijusiomis su turtu, kurių įsigijimo savikaina buvo 128.619 tūkst. eurų (2015 metais – 126.679 tūkst. eurų), likutinė vertė – 103.097 tūkst. eurų (2015 metais – 108.685 tūkst. eurų).

Bendrovės gautų dotacijų nusidėvėjimo suma 2016 m. yra 7.527 tūkst. eurų (2015 m. – 7.232 tūkst. eurų).

Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė** 2016 m. gruodžio 31 d. lygi 12.034 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 11.742 tūkst. eurų), įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (18 pastaba).

Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio įsigijimo vertė** 2016 m. gruodžio 31 d. lygi 64.460 tūkst. eurų yra visiškai nusidėvėjusi (2015 m. gruodžio 31 d. – 58.569 tūkst. eurų), tačiau vis dar naudojama veikloje.

Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė** 2016 m. gruodžio 31 d. lygi 285 tūkst. eurų, metinės inventorizacijos metu pripažinta kaip nebetinkama naudoti arba nebus naudojama įmonės veikloje.

2016. ir 2015 metais Bendrovė į ilgalaikio materialiojo turto savikainą neįtraukė jokių skolinimosi sąnaudų (palūkanų), nes nebuvo kapitalizavimo kriterijų atitinkančio turto.

Bendrovėje yra inventorizuoto bei teisiškai neregistruoto ilgalaikio materialiojo turto, kurio 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 1.176 vnt., likutinė vertė** – 16.075 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 1.287 vnt., likutinė vertė** – 19.240 tūkst. eurų), taip pat 516 vnt. neinventorizuoto ir teisiškai neregistruoto ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė** – 19.262 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 502 vnt., likutinė vertė** – 19.288 tūkst. eurų). Šis turtas yra apskaitomas Bendrovės ilgalaikio turto sąskaitose, nes Bendrovė turi visą esminę su juo susijusią riziką ir naudą.

** – visos vertės nurodytos prieš sudengimą su dotacijomis.

Nauji projektai

2016 m. gruodžio mėnesį pasirašyta nauja iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemos renovavimas ir plėtra Vilniaus mieste“ sutartis. Iki 2020 metų pabaigos bus įgyvendinti 22 objektai, bendra projekto vertė 41.914 tūkst. eurų.

12. ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS

	Programinė įranga
2015 m. sausio 1 d. likutis	1.508
Įsigyta	121
Nurašyta (-)	(280)
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	1.349
Įsigyta	6
Nurašyta (-)	(35)
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	1.320
Sukaupta amortizacija	1.431
2015 m. sausio 1d. likutis	
Amortizacija per metus	68
Nurašyta (-)	(280)
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	1.219
Amortizacija per metus	113
Nurašyta (-)	(35)
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	1.297
2015 m. gruodžio 31d. likutinė vertė	130
2016 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	23

Dalis Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2016 m. gruodžio 31 d. lygi 1.215 tūkst. eurų, buvo visiškai amortizuota (2015 m. gruodžio 31 d. – 1.149 tūkst. eurų), tačiau vis dar naudojama veikloje.

13. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS

	2016-12-31	2015-12-31
Prekybos gautinos sumos	18.841	23.936
Gautinos dotacijos	-	283
Kitos gautinos sumos	1	4
	18.842	24.223
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(5.798)	(18.375)
Iš viso	13.044	5.848

Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 kalendorinių dienų, jeigu nebūna atskirų susitarimų dėl mokėjimų atidėjimų.

Prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas yra pripažįstamas tada, kai skolininkas delsia mokėti ilgiau nei 3 mėnesius, jei skolininkas yra juridinis asmuo ar fizinis asmuo, vykdamas individualią veiklą, arba ilgiau nei 5 mėnesius, jei skolininkas yra fizinis asmuo.

2016 m. gruodžio 31 d. gautina suma iš UAB „Vilniaus energija“ sudarė 14.163 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 19.567 tūkst. eurų). Bendrovės vadovybė, atlikusi individualų UAB „Vilniaus energija“ skolos vertinimą, 2016 m. gruodžio 31 d. apskaitė 4.555 tūkst. eurų vertės sumažėjimo sumą (2015 m. gruodžio 31 d. – 17.736 tūkst. eurų). Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų nuvertėjimo pasikeitimas yra toks:

	2016-12-31	2015-12-31
Likutis metų pradžioje	18.375	9.030
Nuvertėjimas, priskaičiuotas per metus	684	9.378
Nuvertėjimo atstatymas	(13.260)	(20)
PVM nurašymas	-	(1)
Nurašymas į beviltiškas skolas	(1)	(12)
Likutis metų pabaigoje	5.798	18.375

* 2016 m. teismo sprendimu UAB „Vilniaus energija“ grąžino 10.828 tūkst. eurų skolos dalį, kuriai buvo suformuotas vertės sumažėjimas.

13. PREKYBOS IR KITOS GAUTINOS SUMOS (TĖSINYS)

Gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis 2016 ir 2015 metais yra atskleistas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje atskira eilute.

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2016 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurios yra nepradelstos bei joms nėra apskaitytas nuvertėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurios yra pradelstos, tačiau joms nėra apskaitytas nuvertėjimas					Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	31–90 dienų	91–180 dienų	181–365 dienas	Daugiau nei 365 dienas	
UAB „Vilniaus energija“	7.348	628	1.249	179	204	-	9.608
Vilniaus m. savivaldybė	740	12	-	-	-	-	752
Fiziniai asmenys	441	1	363	183	138	229	1.355
Kiti juridiniai asmenys	1.046	95	120	50	12	5	1.328
Iš viso	9.575	736	1.732	412	354	234	13.043

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2015 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurios yra nepradelstos bei joms nėra apskaitytas nuvertėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurios yra pradelstos, tačiau joms nėra apskaitytas nuvertėjimas					Iš viso
		Mažiau nei 30 dienų	31–90 dienų	91–180 dienų	181–365 dienas	Daugiau nei 365 dienas	
UAB „Vilniaus energija“	1.662	169	-	-	-	-	1.831
Vilniaus m. savivaldybė	63	64	120	125	219	-	591
Fiziniai asmenys	614	242	248	132	269	449	1.954
Kiti juridiniai asmenys	870	125	67	29	10	-	1.101
Iš viso	3.209	600	435	286	498	449	5.477

14. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI, ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS

	2016-12-31	2015-12-31 pertvarkyta
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	116	115
Sukauptos pajamos	322	333
Gauti avansai	4	3
	442	451

15. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

	2016-12-31	2015-12-31 pertvarkyta
Pinigai banke	19.013	280
Pinigai kelyje	338	164
Pinigai kasoje	1	1
	19.352	445

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. visos lėšos bankų sąskaitose bei būsimosios įplaukos į banko sąskaitas buvo įkeistos bankams, išskyrus sąskaitas, į kurias tiesiogiai pervedama ES tikslinė parama.

16. ĮSTATINIS KAPITALAS

2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 3.852.245 paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 28,96 euro. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas Vilniaus rajono savivaldybės turtiniu įnašu, kurio vertė 634 tūkst. eurų ir įregistruotas 2016 m. rugsėjo mėn. 19 dieną. 2016 m. gruodžio 31 d. Vilniaus rajono savivaldybės akcijų skaičius už turtinį įnašą sudarė 21.892 vnt. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 3.874.137 paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 28,96 euro.

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo pilnai apmokėtas. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

17. REZERVAI

Įstatymų numatyti rezervai

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. privalomas rezervas sudarė 116 tūkst. eurų, tačiau nebuvo pilnai suformuotas, nes Bendrovė patyrė nuostolius ankstesniais laikotarpiais. 2017 metais skirstant grynąjį pelną, į privalomą rezervą planuojama skirti 997 tūkst. eurų.

18. PASKOLOS IR FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI

	2016-12-31	2015-12-31
Ilgalaikės paskolos ir finansinės nuomos įsipareigojimai		
Ilgalaikės paskolos	21.183	12.891
Finansinės nuomos įsipareigojimai (19 pastaba)	-	778
	21.183	13.669
Trumpalaikės paskolos ir finansinės nuomos įsipareigojimai		
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	1.708	1.708
Trumpalaikės paskolos	-	10.137
Finansinės nuomos įsipareigojimai (19 pastaba)	13	399
	1.721	12.244
Iš viso:	22.904	25.913

Ilgalaikės ir trumpalaikės Bendrovės paskolas sudaro:

Skolintojas	Vidutinė palūkanų norma, proc.	Paskolos valiuta	Visa paskolos suma	Grąžinimo data	2016-12-31	2015-12-31
Šiaurės investicijų bankas	1,34	Eurai	10.300	2026-09-13	6.759	7.434
LR finansų ministerija	4,29	Eurai	12.000	2021-06-01	3.855	4.713
LR finansų ministerija	3,94	Eurai	2.453	2029-03-15	2.277	2.453
AB DNB bankas	3,10	Eurai	4.344	2016-11-28	-	4.344
AB DNB bankas	2,03	Eurai	5.792	2016-08-27	-	5.792
OP Corporate bank plc Lietuvos filialas	1,05	Eurai	10.000	2022-12-31	10.000	-
Viso paskolų					22.891	24.736
Atimti: einamųjų metų dalis					(1.708)	(11.845)
Ilgalaikės paskolos, atėmus einamųjų metų dalį					21.183	12.891

Ilgalaikių ir trumpalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	2016-12-31	2015-12-31
Per vienerius metus	1.708	11.845
Nuo vienerių iki penkerių metų	17.253	8.111
Po penkerių metų	3.930	4.780
Iš viso	22.891	24.736

Siekiant užtikrinti bankams finansinių įsipareigojimų vykdymą, įkeistas Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, kurio likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. lygi 12.034 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 11.742 tūkst. eurų) (11 pastaba).

2016 m. gegužės 6 d. Bendrovė pasirašė paskolos sutartį su OP Corporate Bank plc Lietuvos filialu. Paskolos suma – 10.000 tūkst. eurų, paskolos grąžinimo terminas – 2022 m. gruodžio 31 d. Paskola skirta esamų paskolų refinansavimui ir kitiems bendriesiems Bendrovės poreikiams. Paskola buvo panaudota paskolos iš AB DNB bankas refinansavimui.

2016 m. gegužės 6 d. Bendrovė pasirašė overdrafto sutartį 2 metams su OP Corporate Bank plc Lietuvos filialu. Overdrafto suma – 10.000 tūkst. eurų, sutarties pabaigos data – 2018 m. gegužės 6 d. 2016 m. gruodžio 31 d. overdraftas nebuvo panaudotas.

19. FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI

2016 m. Bendrovė anksčiau numatyto termino išpirko pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamas transporto priemonės.

2016 m. gruodžio 31 d. pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą turtą sudarė kompiuterinė technika. Šio turto finansinės nuomos sutartis baigiasi 2017 metais.

2015 m. gruodžio 31 d. pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą turtą sudarė kompiuterinė technika ir transporto priemonės. Toliau pateikiamas finansinės nuomos būdu įsigyto turto likutinės vertės paskirstymas:

19. FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI (TĘSINYS)

	2016-12-31	2015-12-31
Kompiuterinė technika	13	45
Transporto priemonės	-	1.132
Iš viso	13	1.177

Finansinės nuomos sutarčių valiuta – eurai.

Minimalias finansinės nuomos įmokas ateityje pagal minėtas išperkamosios nuomos sutartis 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2016-12-31	2015-12-31
Per vienerius metus	13	451
Nuo vienerių iki penkerių metų	-	827
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	13	1.278
Palūkanos	-	(101)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	13	1.177
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:		
- trumpalaikiai	13	399
- ilgalaikiai	-	778

20. PREKYBOS IR KITOS SKOLOS

	2016-12-31	2015-12-31
Skolos tiekėjams už paslaugas	1.470	2.584
Skolos tiekėjams už remontą ir rekonstrukciją	109	1.452
Skolos tiekėjams /finansuojami projektai/	-	365
Skolos tiekėjams už atsargas ir ilgalaikį turtą	168	461
Iš viso	1.747	4.862

21. KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

	2016-12-31	2015-12-31 pertvarkyta
Mokėtini mokesčiai	1.627	1.270
Atostoginių sukaupimas	464	541
Sukaupti trumpalaikiai įsipareigojimai darbuotojams	500	-
Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	240	310
Sukauptos sąnaudos	191	307
Kiti įsipareigojimai	264	201
Iš viso	3.286	2.629

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai yra beprocentiniai.

Patvirtinus naują Apskaitos politikos redakciją, pensijų įsipareigojimų atidėjiniai buvo perklasifikuoti į ilgalaikius įsipareigojimus, atitinkamai retrospektyviai patikslinant 2015 metų įsiskolinimus (28 pastaba).

Į kitus ilgalaikius įsipareigojimus buvo perklasifikuoti gauti užstatai ilgalaikių sutarčių įvykdymui užtikrinti (28 pastaba).

22. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMO TIKSLAI IR POLITIKA

Pagrindinius Bendrovės finansinius įsipareigojimus, sudaro finansinių institucijų paskolos, gauti išankstiniai apmokėjimai ir prekybos mokėtinos sumos. Pagrindinis šių finansinių įsipareigojimų tikslas padidinti Bendrovės operacijų finansavimą. Bendrovė turi įvairaus finansinio turto, tokio kaip iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos bei pinigai, kurie atsiranda tiesiogiai iš sandorių.

22. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMO TIKSLAI IR POLITIKA (TĘSINYS)

Pagrindinės finansinės rizikos, su kuriomis susiduria Bendrovė, yra kredito, likvidumo, palūkanų normos rizikos. Bendrovės vadovybė peržiūri ir suderina kiekvienai šių rizikų valdymo politiką, kurios yra aprašytos žemiau. Kadangi Bendrovės įsipareigojimai bei gautinos sumos nepriklauso nuo kitų valiutų kursų pokyčių, valiutos kursų rizikos Bendrovė iš esmės nepatiria.

Palūkanų normos rizika

Dalis Bendrovės paskolų yra susietos su kintama palūkanų norma (Euribor), todėl Bendrovė patiria palūkanų normos riziką. 2016 ir 2015 metų palūkanų normos rizikos valdymui išvestinių finansinių priemonių Bendrovė netaikė.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamas Bendrovės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems palūkanų normų pokyčiams (bazinių punktų padidėjimas / sumažėjimas nustatytas remiantis Lietuvos ekonomikos sąlygomis bei Bendrovės patirtimi), visus kitus kintamuosius laikant konstantomis (įvertinant įsiskolinimus su kintama palūkanų norma). Bendrovės nuosavam kapitalui įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

	2016-12-31		2015-12-31	
	Padidėjimas/ sumažėjimas proc.	Įtaka pelnui prieš mokesčius	Padidėjimas/ sumažėjimas proc.	Įtaka pelnui prieš mokesčius
Eurai	0,50	84	0,50	77
Eurai	(0,10)	(17)	(0,10)	(15)

Likvidumo rizika

Bendrovė, vykdydama savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus, siekia palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą pasitelkus atitinkamą overdraftų ir kredito linijų kiekį. Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo (trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2016 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 2,31 ir 2,27 (2015 m. gruodžio 31 d. – 0,35 ir 0,32).

Vadovybė peržiūri Bendrovės likvidumo riziką kasmet planavimo proceso metu, taip pat iškilus poreikiui. Planas apima numatomus pinigų srautus ir sudaro sąlygas Bendrovės vadovybei vykdyti skolinimąsi, jei planuojamas lėšų trūkumas. Bendrovė aktyviai periodiškai kontroliuoja lėšų trūkumo riziką, faktinę mėnesinę pinigų srautų ataskaitą lygindama su planine bei įvertindama faktinių nukrypimų įtaką prognozuotam likvidumui.

2016 metais Bendrovės pinigų srautai iš pagrindinės veiklos buvo 23.717 tūkst. eurų (2015 metais – 5.671 tūkst. eurų). Bendrovė sugebėjo užtikrinti savo veiklos tęstinumą – padengti įsipareigojimus tiekėjams, darbuotojams, sumokėti mokesčius ir t.t. Šių ataskaitų pasirašymo dieną, Bendrovės pagrindinės veiklos pinigų srautai taip pat yra teigiami.

Vadovybės nuomone, teigiami pagrindinės veiklos pinigų srautai yra pakankami užtikrinant tinkamą Bendrovės veiklos finansavimą ir Bendrovė bus pajėgi tęsti veiklą mažiausiai 12 mėnesių po šių finansinių ataskaitų pasirašymo. Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus.

	Iki pareikalavimo	Iki 3 mėnesių	Nuo 3 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	667	1.465	18.380	4.191	24.703
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	7	6	-	-	13
Prekybos ir kitos skolos	299	1.448	-	-	-	1.747
Kiti įsipareigojimai	-	34	421	102	-	557
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	299	2.156	1.892	18.482	4.191	27.020
Paskolos, kurioms nustatytos palūkanos	-	658	11.781	9.213	5.131	26.783
Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai	-	179	239	860	-	1.278
Prekybos ir kitos skolos	2.488	2.374	-	-	-	4.862
Kiti įsipareigojimai	-	82	427	322	-	831
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	2.488	3.293	12.447	10.395	5.131	33.754

22. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMO TIKSLAI IR POLITIKA (TĘSINYS)

Valiutos kursų rizika

Visi Bendrovės pirkimai, pardavimai bei finansinės skolos yra eurai, todėl reikšmingos užsienio valiutos rizikos nepatiriama.

Kredito rizika

Pagrindinę kredito rizikos dalį sudaro rizika neatgauti skolų iš UAB „Vilniaus energija“; daliai šių gautinų sumų yra suformuotas vertės sumažėjimas. Kredito rizikos dalį sumažino 2017 m. vasario mėnesį įsiteisėjęs 2016 m. gruodžio 29 d. pasirašytas trišalis susitarimas dėl Reikalavimo teisių perleidimo ir įskaitymo tarp Vilniaus miesto savivaldybės, UAB „Vilniaus energijos“ ir UAB „Vilniaus vandenys“ 5.647 tūkst. eurų sumai. Kitos gautinos sumos pasiskirsčiusios tarp daugelio pirkėjų, todėl kredito rizika diversifikuojama. Kredito riziką ar riziką, kad sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų, kontroliuoja Bendrovės skolų valdymo skyrius, naudodamas kontrolės procedūras. Dėl Bendrovės veiklos specifikos užstatas ar išankstinis apmokėjimas iš pirkėjų nėra reikalaujamas.

Siekiant diversifikuoti kredito riziką, Bendrovės piniginiai ištekliai yra laikomi juos paskirsčius keliose finansinėse institucijose, turinčiose ne žemesnę nei A- pagal Fitch Ratings agentūrą (arba kitų reitingo agentūrų atitikmenį) ilgalaikio skolinimosi kredito reitingą.

Bendrovė 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. nėra investavusi laisvų lėšų į pinigų rinkos ir skolos vertybinių popierių instrumentus (terminuotus indėlius, obligacijas, Vyriausybės vertybinius popierius).

Finansinių instrumentų tikroji vertė

Pagrindiniai Bendrovės finansiniai instrumentai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos.

Tikroji vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba pasirinkimo sandorių („opcionų“) kainų modeliais priklausomai nuo aplinkybių.

Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. (3 lygis).

Įsiskolinimų tikroji vertė buvo apskaičiuota diskontuojant laukiamus ateities pinigų srautus galiojančia palūkanų norma. Paskolų ir kito finansinio turto tikroji vertė buvo apskaičiuota naudojant rinkos palūkanų normą.

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

- Trumpalaikių prekybos gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų ir trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei dėl jų trumpo termino (3 lygis).
- Ilgalaikių 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 ir fiksuotos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei (3 lygis).

Bendrovės finansinių instrumentų grupės:

	2016-12-31	2015-12-31
Finansinis turtas		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	19.352	445
Finansinis turtas, ilgalaikės gautinos sumos, prekybos ir kitos gautinos sumos	13.044	5.873
Finansiniai įsipareigojimai		
Apskaitomi amortizuota savikaina	24.651	30.775

Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant palaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą.

Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali išleisti naujų akcijų, pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams. 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos akcinio kapitalo. Bendrovė tenkina Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo reikalavimus nuosavam kapitalui. Nėra jokių kitų išoriškai nustatytų reikalavimų Bendrovės kapitalui.

22. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMO TIKSLAI IR POLITIKA (TĘSINYS)

Bendrovė vertina kapitalą naudodama nuosavo kapitalo koncentracijos koeficientą, kuris apskaičiuojamas kaip nuosavo kapitalo ir bendrojo Bendrovės turto (eliminavus gautus avansus) santykis. Nuosavą kapitalą sudaro paprastosios akcijos, rezervai, nepaskirstytas pelnas ar sukaupti nuostoliai. Bendrovės vadovybė siekia, kad šis koeficientas būtų ne mažesnis, nei 40 procentų:

	2016-12-31	2015-12-31 pertvarkyta
Bendrovės turtas	146,917	125,722
Gauti avansai	(6.999)	(1.111)
	139.918	124.611
Nuosavas kapitalas	109.714	89.147
Nuosavo kapitalo koncentracijos koeficientas	78,41%	71,54%

23. SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI

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

2016 metais Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis ir susiję likučiai buvo:

	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Gautinos sumos iš susijusių šalių	Mokėtinos sumos susijusioms šalims
Akcininkai	640	635	756	5.647
Įmonės, kurias kontroliuoja akcininkai	771	128	64	50
Iš viso	1.411	763	820	5.697

Pagal trišalį susitarimą tarp Bendrovės, UAB „Vilniaus energija“ ir Vilniaus m. savivaldybės 2016 metų gruodžio mėnesį Vilniaus miesto savivaldybė sumokėjo 5.647 tūkst. eurų (apskaičiuota gautų avansų straipsnyje), kurie pagal trišalio susitarimo dėl reikalavimų perleidimo ir įskaitymo nuostatas buvo užskaityti UAB Vilniaus energija skolai padengti 2017 metų vasario mėnesį, įvykdžius susitarime numatytus įsipareigojimus.

2015 m. Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis ir susiję likučiai buvo:

	Pardavimai susijusioms šalims	Pirkimai iš susijusių šalių	Gautinos sumos iš susijusių šalių	Mokėtinos sumos susijusioms šalims
Akcininkai	745	-	696	-
Įmonės, kurias kontroliuoja akcininkai	602	13	68	8
Iš viso	1.347	13	764	8

Akcininkams ir akcininkų kontroliuojamoms įmonėms paslaugos yra teikiamos rinkos kainomis.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė yra gavusi iš Vilniaus miesto savivaldybės 2 garantijas paskolų prievolių užtikrinimui, kurios sudaro 9.036 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 9.887 tūkst. eurų). Garantijų terminai yra 2026 m. rugsėjo 14 d. ir 2029 m. gegužės 15 d.

24. VADOVYBĖS DARBO UŽMOKESTIS IR KITOS IŠMOKOS

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vadovybę sudaro 4 asmenys (2015 m. gruodžio 31 d. - 8 asmenys).

	2016-01-01 2016-12-31	2015-01-01 2015-12-31
Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis	172	265
Socialinis draudimas	53	83
Iš viso	225	348

Per 2016 metus Bendrovės vadovybei buvo išmokėta 6 tūkst. eurų už automobilio nuomą.

Per 2015 metus Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

25. NEPINIGINIAI SANDORIAI

	2016-12-31	2015-12-31
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimai, finansuoti lizingo būdu	-	91
Gautas nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai iš akcininkų	634	-
Neatlygintinai gautas ilgalaikis turtas	358	-

26. POBALANSINIAI ĮVYKIAI

Informacija apie teisminių procesų pobalansinius įvykius pateikta 27 pastaboje.

Nekilnojamo turto pardavimas

2017 m. vasario 21 d. viešame aukcione buvo parduotos Vilniaus senamiesčio Dominikonų gatvėje esančios Bendrovės patalpos, kurios buvo apskaitytos kaip ilgalaikis turtas skirtas parduoti 2016 m. gruodžio 31 d. Jas už pradinę 3,9 mln. eurų kainą Vilniaus miesto savivaldybėje vykusiame aukcione įsigijo vienintelė jame dalyvauti užsiregistravusi bendrovė „Asgaard Property“.

Bendrą kompleksą sudarančiuose pastatuose, esančiuose Dominikonų g. 9 ir 11, šiuo metu yra įsikūrusi „Vilniaus vandenų“ centrinė būstinė ir klientų aptarnavimo skyrius. Bendras parduotų patalpų plotas yra maždaug 2,5 tūkst. kvadratinų metrų.

Užskaita pagal trišalį susitarimą

2017 m. vasario mėn. buvo atlikta 5.647 tūkst.eurų užskaita pagal trišalį susitarimą tarp Bendrovės, UAB „Vilniaus energija“ ir Vilniaus m. savivaldybės, pagal kurią buvo užskaityta dalis UAB „Vilniaus energija“ skolos.

Paskolų grąžinimas

2017 m. vasario mėnesį Bendrovės vadovybė, atsižvelgdama į finansinę padėtį, turimas lėšas, taip pat įvertindama šiuo metu rinkoje esančias palūkanų normas, priėmė sprendimą LR Finansų ministerijos ir Šiaurės investicijų banko paskolas 2017 metų kovo mėnesį pilnai grąžinti anksčiau laiko. 2017 m. kovo 13 d. grąžinta LR Finansų ministerijos paskola -2.277 tūkst. eurų, 2017 m. kovo 09 d. grąžinta Šiaurės investicijų banko paskola – 6.421 tūkst. eurų.

27. NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTUMAI

Teisminiai ginčai

Asmenys, kuriems Bendrovė yra pateikusi turtinius ieškinius:

- 2015 ir 2016 metais teismuose buvo nagrinėjamos 6 bylos prieš UAB „Vilniaus energija“ dėl skolos už geriamąjį vandenį, patiektą karštam vandeniui ruošti, priteisimo:
Skola „I būdas“ už laikotarpį iki 2014 m. gruodžio 31 d. Bendra ieškinio suma ~ 8.300.000 eurų (7.517.358 eurų skola, 466.398 eurų delspinigiai, 130.905 eurai palūkanos ir 6 proc. procesinės palūkanos už priteistą sumą laikotarpiu nuo civilinės bylos iškėlimo dienos (2015 m. balandžio 14 d.) iki teismo sprendimo visiško įvykdymo ir 1.416 eurų bylinėjimosi išlaidos). 2016 m. sausio 27 d. Teismo sprendimu ieškiny s patenkintas visiškai. 2016 m. vasario 25 d. atsakovas UAB „Vilniaus energija“ pateikė apeliacinį skundą. Apeliacinės instancijos teismas paliko galioti pirmos instancijos teismo sprendimą. Sprendimas pilnai įvykdytas 2016 m. lapkričio 2 d. sumoje 8.871.072,83 Eur.

27. NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTUMAI (TĘSINYS)

Skola „II būdas“ už laikotarpį iki 2014 m. gruodžio 31 d. Bendra ieškinio suma – 3.759.242 eurai. 2016 m. lapkričio 29 d. Apeliacinės instancijos teismas paliko galioti pirmos instancijos teismo sprendimą. Sprendimas pilnai įvykdytas 2016 m. gruodžio 20 d. sumoje 4.199.469,95 Eur.

Bendra skola už „I-uoju ir II-uoju būdais“ patiektą geriamąjį vandenį karštam vandeniui ruošti už laikotarpį nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2015 m. kovo 31 d. Bendra ieškinio suma – 2.169.505 eurai. 2016 m. kovo 1 d. Teismo sprendimu ieškiny patenkintas visiškai.

2016 m. kovo 30 d. UAB „Vilniaus energija“ pateikė apeliacinį skundą. 2016 m. lapkričio 10 d. Apeliacinės instancijos teismas paliko galioti pirmos instancijos teismo sprendimą. Sprendimas pilnai įvykdytas 2017 m. sausio 10 d. sumoje 2.351.905,55 Eur.

2016 m. liepos 20 d. UAB „Vilniaus vandenys“ pateikė ieškinius 3 bylose su UAB „Vilniaus energija“, kurių bendra ieškinių suma sudaro 3.237.547,42 eurų sumą. Pirmos instancijos teismai ieškinius tenkino, tačiau atsakovas UAB „Vilniaus energija“ pateikė apeliacinius skundus ir bylos yra toliau nagrinėjamos Lietuvos apeliaciniame teisme.

- 2017 metais Bendrovė yra inicijavusi 3 bylas prieš UAB „Vilniaus energija“ dėl skolos už geriamąjį vandenį, patiektą karštam vandeniui ruošti, priteisimo:

Ieškinio suma – 2.335.238,59 Eur. Bylos Nr. e2-3750-803/2017. Ieškiny pateiktas 2017.03.14.

Ieškinio suma – 564.278,03 Eur. Bylos Nr. e2-3787-262/2017. Ieškiny pateiktas 2017.03.17.

Ieškinio suma – 763.899,77 Eur. Bylos Nr. e2-3788-803/2017. Ieškiny pateiktas 2017.03.17.

Asmenys, kurie yra pateikę turtinius ieškinius Bendrovei:

- Vilniaus apygardos teisme išnagrinėta civilinė byla pagal ieškovo AB-F „VITI“ ieškinį atsakovams LR Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai ir Bendrovei dėl 2014 m. lapkričio 12 d. reikalavimo Nr. (29-2-7)-APVA-1928 išmokėti 263.385 eurų dydžio banko garantijos išmoką pripažinimo neteisėtu, nepagrįstai gautų sumų ir nuostolių priteisimo. Bendra AB-F „VITI“ ieškinio suma: AB-F „VITI“ prašo priteisti neteisėtai išmokėtos garantijos sumą, sudarančią 263.385 eurus, ir 34.863 eurų nuostolių. 2016 m. sausio 25 d. AB-F „VITI“ ieškiny patenkintas iš dalies, priteisiant iš LR Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros AB-F „VITI“ naudai 263.385 eurų nuostolių atlyginimą, 5 proc. dydžio metines palūkanas nuo priteistos sumos nuo civilinės bylos iškėlimo teisme dienos (2014 m. gruodžio 8 d.) iki teismo sprendimo visiško įvykdymo bei 2.844 eurus žyminio mokesčio. 34.863 eurų nuostoliai nepriteisti.

2016 m. vasario 24 d. Bendrovė (atsakovas) pateikė apeliacinį skundą. Lietuvos Apeliacinis Teismas 2016 m. spalio 27 d. priėmė sprendimą civilinėje byloje pagal ieškovo AB-F „VITI“ ieškinį atsakovams LR Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai ir UAB „Vilniaus vandenys“ dėl 2014-11-12 reikalavimo Nr. (29-2-7)-APVA-1928 išmokėti 263.385 eurų (909.415 Lt.) dydžio banko garantijos išmoką pripažinimo neteisėtu. Ieškovų reikalavimus atmetė. Ieškovas pateikė kasacinį skundą ir skundas buvo priimtas nagrinėti. 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. šiam ieškiniui bendrovė suformavusi 263.385 eurų atidėjinį.

- Vilniaus apygardos teisme yra nagrinėjamas ieškovo AS Merko Ehitus filialas ieškiny dėl papildomų išlaidų apmokėjimo ir baigimo laiko pratęsimo, neteisėto įskaitymo ir banko garantijos panaudojimo. Ieškinio reikalavimo suma: 60.200 eurų už papildomai atliktus darbus ir 93.491 euras kaip ieškovo patirti nuostoliai. 2016 m. gruodžio 31 d. šiam ieškiniui bendrovė suformavo 153.691 euro atidėjinį.
- Vilniaus apygardos teisme buvo išnagrinėta ieškovo bankrutuojančios UAB „Vilnista“ ieškiny dėl išankstinių mokėjimų įskaitymopripažinimo neteisėtais ir nuostolių priteisimo. Ieškinio reikalavimo suma: 451.208 eurų dydžio nuostolių atlyginimas. 2016-11-30 teismas atmetė bankrutuojančios UAB „Vilnista“ reikalavimą ir priėmė palankų sprendimą UAB „Vilniaus vandenys“. 2017-01-02 buvo gautas apeliacinis skundas. 2016 m. gruodžio 31 d. šiam ieškiniui bendrovė suformavo 451.208 eurų atidėjinį.
- Vilniaus apygardos teisme yra nagrinėjama byla dėl vandentiekio ir nuotekų tinklų išpirkimo. Reikalavimo suma: 143.246 eurai. Ieškovas: Monika Petreikytė. Atsakovas: Vilniaus miesto savivaldybė. Trečiasis asmuo: Vilniaus vandenys. Teismo posėdis: 2016-02-06 (iki tol teismas paskyrė terminą šalims derėtis dėl taikos sutarties sudarymo), 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. atidėjinys nebuvo formuojamas.
- Vilniaus apylinkės teisme nagrinėjamos bylos, kuriose reikalavimus reiškia Dalia Užsienė, Jonas Užsienis ir kiti. Atsakovai: LUAB „Gabijos investicijos“, Vilniaus miesto savivaldybė, UAB „Vilniaus vandenys“

27. NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTUMAI (TĘSINYS)

- (c. b. 2-39-727/2016, 2-476-466/2016) dėl žalos atlyginimo (reikalavimo sumos dydis nesuformuluotas) arba dėl atlygintinio servituto nustatymo (reikalavimo dydis taip pat nenustatytas), 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. atidėjiny nebuvu formuojamas.
- 2016 m. liepos 5 d. UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ pateikė Vilniaus apygardos teismui ieškinį dėl skolos už suteiktas paslaugas, delspinigį ir žalos atlyginimo priteisimo. Ieškinio suma: 20.655 eurai, Pirmos instancijos teismas 2016 m. lapkričio mėn. 13 d. sprendimu ieškinį tenkino iš dalies ir priteisė iš UAB „Vilniaus vandenys“ 5.492 eurus nuostolių atlyginimo ir 1.206 eurus bylinėjimosi išlaidų. 2016-12-22 pateiktas apeliacinis skundas. 2016 m. gruodžio 31 d. šiam ieškiniiui Bendrovė suformavo 6.698 eurų atidėjinį.
- 2016 m. gruodžio 8 d. AB „Grąžtai“ pateikė ieškinį UAB „Vilniaus vandenys“ dėl sutarties dalies pripažinimo negaliojančia ir restitucijos taikymo. Reikalavimo suma: 40.631 euras. Sprendimas nepriimtas. 2016 m. gruodžio 31 d. šiam ieškiniiui Bendrovė suformavo 40.631 eurų atidėjinį.
- 2016 m. gruodžio 23 d. Upės gatvėje įvykusios avarijos metu nutraukus magistralinius nuotekų vamzdžius į Nerį išteko maždaug 30 tūkst. kubinių metrų nuotekų. Dėl žalos aplinkai yra pradėtas ikiteisminis tyrimas. Preliminarus žalos aplinkai dydis apie 450.000 eurų, atidėjiny nebuvu formuojamas dėl egzistuojančio neapibrėžtumo, susijusio su konkrečia kaltininko nustatymu bei galimos žalos aplinkai įvertinimu.

Bendrovės atidėjiniai teisiniams ieškiniams ir kiti atidėjiniai pateikiami lentelėje žemiau:

	2015-12-31	Sukaupta 2016-01-01 2016-12-31	Panaudota 2016-01-01 2016-12-31	2016-12-31
Atidėjiniai teisiniams ieškiniams	416	652	153	915
Atidėjiniai, sukaupti gręžinių likvidavimui	8	9	8	9
Atidėjiniai kadastriniams matav. ir bylų registr.	59	31	37	53
Iš viso	483	692	198	977

Įsipareigojimai pagal sudarytas rangos sutartis

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įsipareigojimai, priiimti pagal sudarytas sutartis finansinių ataskaitų sudarymo datą, tačiau neapskaityti finansinėse ataskaitose sudarė 1.628 tūkst. eurų sumą, 2015 m. gruodžio 31 d. įsipareigojimų suma sudarė 4.788 tūkst. eurų sumą.

Kiti nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turi teisiškai neregistruoto turto (11 pastaba) ir iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo nėra gavusi jokių pretenzijų iš trečiųjų šalių. Bendrovė turi visą naudą ir riziką, susijusią su šiuo turto.

28. APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS IR KLAIDŲ TAISYMAS

Bendrovėje 2016 metais patvirtinus naują Apskaitos politikos redakciją, buvo patvirtintos naujos finansinių ataskaitų formos. Finansinės būklės ataskaita buvo papildyta: turto dalyje atskirai išskiriamas ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, trumpalaikio turto dalyje išskirti išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos, po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų dalyje išskirtos išmokos darbuotojams pagal kolektyvinę sutartį, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, per vienerius metus mokėtinų sumų dalyje išskirtas mokėtinas pelno mokeskis, atidėjiniai.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita sudaroma, atsižvelgiant į sąnaudų prigimtį ir rūšis.

Siekiant pilnai apskaityti pajamas už suteiktas paslaugas, Bendrovės vadovybė priėmė sprendimą 2016 m. gruodžio 31 d. sukaupti pajamas už ataskaitinių metų paskutinį mėnesį, už kurį vartotojams yra suteiktos vandens ir/ ar nuotekų šalinimo bei tvarkymo paslaugos, kurios apmokėtos bus iki kito ataskaitinio laikotarpio sausio mėnesio pabaigos. Pajamų sukauptimo už ataskaitinių metų gruodžio mėnesį apskaitinis įvertinimas taikomas pirmą kartą 2016 metais. Perskaiciuojama ir palyginamoji informacija už praėjusius 2015 metus. Sukauptos pajamos 2015 m. sausio 1 d. sudarė 289 tūkst. eurų, atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas nuo šių pajamų – 43,3 tūkst. eurų (28.1 pastaba). Koregavimas atliekamas finansinės būklės ataskaitoje Išankstinių apmokėjimų, ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų bei Sukauptų nuostolių straipsniuose. Sukauptų pajamų pokytis 2015 metais sudarė 44 tūkst. eurų ir buvo parodytas 2015 metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje (28.4 ir 28.5 pastabos). Atitinkamai buvo perskaiciuotas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas 2015 metais, kurį sudarė 6,6 tūkst. eurų (28.6 pastaba).

28. APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS IR KLAIDŲ TAISYMAS (TĘSINYS)

2015 m. gruodžio 31 d. Kito trumpalaikio turto straipsnis buvo pakoreguoti į atskirą finansinės būklės ataskaitos straipsnį iškeliant išankstinių apmokėjimus, ateinančių laikotarpių sąnaudas ir sukauptą pajamas, kurie sudarė 119 tūkst. eurų (28.5 ir 28.13 pastabos).

Pakeitus pensijų įsipareigojimų atidėjinių skaičiavimo metodiką, atitinkamai buvo perskaičiuoti pensijų įsipareigojimų atidėjiniai. 2015 metų koregavimų suma -164 tūkst. eurų (28.11 pastaba), perskaičiuotas atidėtojo pelno mokesčio turtas – 24,6 tūkst. eurų (28.6 pastaba). Finansinės būklės ataskaitoje iš kitų trumpalaikių įsipareigojimų į po vienerių metų mokėtinas sumas ir įsipareigojimus perkelti pensijų įsipareigojimų atidėjiniai, kurie 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 636 tūkst. eurų (28.7 pastaba) ir gauti užstatai ilgalaikių sutarčių įvykdymui užtikrinti – 322 tūkst. eurų (28.8 pastaba).

2015 m. gruodžio 31 d. Kitų trumpalaikių įsipareigojimų straipsnis buvo pakoreguoti į atskirus finansinės būklės ataskaitos straipsnius iškeliant atidėjinius, kurie sudarė 483 tūkst. eurų (28.9 pastaba) bei mokėtiną pelno mokestį, kuris sudarė 177 tūkst. (28.10 pastaba).

2015 m. kitos veiklos rezultatas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje buvo atskleistas grynąja verte. Pagal naujas Apskaitos politikos nuostatas, kitos veiklos pajamos, kurios sudaro 322 tūkst. eurų, pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje iškeltos į straipsnį Kitos pajamos (28.12 pastaba), mažinant kitos veiklos sąnaudas (28.11 pastaba).

Dėl klaidų apskaitant pirkėjams suteiktų paslaugų pajamas skirtingose duomenų bazėse buvo patikslintos ankstesnių laikotarpių pajamų sumos, koreguojant Prekybos ir kitų gautinas sumas bei sukauptų nuostolių straipsnius 2015 m. sausio 1 d., koregavimo suma – 84 tūkst. eurų (28.2 ir 28.3 pastabos).

Klaidų taisymo ir apskaitos politikos keitimo įtaka Bendrovės finansinėms ataskaitoms pateikta žemiau.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastaba	2015-01-01	Koregavimas	2015-01-01 (pertvarkyta)
TURTAS				
<i>Ilgalaikis turtas</i>				
Atidėtojo mokesčio turtas		10	(10)	-
Ilgalaikio turto iš viso		124.854	(10)	124.844
<i>Trumpalaikis turtas</i>				
Prekybos ir kitos gautinos sumos	28.3	9.229	84	9.313
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	28.1	-	289	289
Trumpalaikio turto iš viso		10.867	373	11.240
TURTO IŠ VISO		135.721	363	136.084
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
<i>Kapitalas ir rezervai</i>				
Sukaupti nuostoliai	28.2	(15.498)	329	(15.169)
Nuosavo kapitalo iš viso		96.187	329	96.516
<i>Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</i>				
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	28.1	-	34	34
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		15.660	34	15.694
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		135.721	363	136.084

28. APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS IR KLAIDŲ TAISYMAS (TĘSINYS)

	Pastaba	2015-12-31	Koregavimas	2015-12-31 (pertvarkyta)
TURTAS				
<i>Trumpalaikis turtas</i>				
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	28.5	289	162	451
Kitas trumpalaikis turtas	28.13	162	(119)	43
Trumpalaikio turto iš viso		7.411	43	7.454
TURTO IŠ VISO		125.678	43	125.721
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
<i>Kapitalas ir rezervai</i>				
Sukaupti nuostoliai		(22.428)	(102)	(22.530)
Nuosavo kapitalo iš viso		89.249	(102)	89.147
<i>Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</i>				
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	28.6	459	(18)	441
Išmokos darbuotojams	28.7	-	636	636
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	28.8	-	322	322
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		14.128	940	15.068
<i>Per vienerius metus mokėtinos sumos įsipareigojimai</i>				
Atidėjiniai	28.9	-	483	483
Mokėtinas pelno mokestis	28.10	-	177	177
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		4.084	(1.455)	2.629
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		22.301	(795)	21.506
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		125.678	43	125.721

28. APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS IR KLAIDŲ TAISYMAS (TĘSINYS)

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastaba	2015-01-01 2015-12-31	Koregavimas	2015-01-01 2015-12-31 (pertvarkyta)
Pajamos				
Pardavimo pajamos	28.4	39.816	44	39.860
Kitos pajamos	28.12	-	322	322
Pajamų iš viso:		39.816	366	40.182
Kitos sąnaudos	28.11	(3.020)	(486)	(3.506)
Sąnaudų iš viso:		(45.981)	(486)	(46.467)
Veiklos (nuostoliai)		(6.165)	(120)	(6.285)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(6.648)	(120)	(6.768)
Pelno mokesčio (sąnaudos) nauda	28.6	(611)	18	(593)
GRYNIJAI (NUOSTOLIAI)		(7.259)	(102)	(7.361)
BENDRŲJŲ PAJAMŲ IŠ VISO		(7.259)	(102)	(7.361)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastaba	2015-12-31	Koregavimas	2015-12-31 (pertvarkyta)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai				
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(7.259)	(102)	(7.361)
Nepiniginių straipsnių atstatymas :				
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	28.6	425	(18)	407
Atidėjinių pasikeitimas		-	639	639
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas				-
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(2.851)	(43)	(2.894)
Prekybos ir kitų skolų padidėjimas (sumažėjimas)		(2.530)	(476)	(3.006)

28. APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS IR KLaidų TAISYMAS (Tęsinys)

ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS

	Pastatai	Statiniai	Perdavimo įtaisai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kitas materialus turtas	Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo savikaina									
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	37.874	49.725	119.997	38.924	4.475	9.951	3.026	395	264.367
Pertvarkyta	(1.856)	(3.819)	20.114	(10.546)	-	(2.130)	(1.763)	-	-
2015 m. gruodžio 31 d. likutis (pertvarkytas)	36.018	45.906	140.111	28.378	4.475	7.821	1.263	395	264.367
Sukauptas nusidėvėjimas									
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	11.509	27.253	77.316	20.909	2.952	6.316	-	-	146.255
Pertvarkyta	1	3	3	(806)	-	799	-	-	-
2015 m. gruodžio 31 d. likutis (pertvarkytas)	11.510	27.256	77.319	20.103	2.952	7.115	-	-	146.255