



UAB „ENERGY CELLS“

2021 M. FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS
PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS
TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE, PATEIKIAMOS
KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS
IŠVADA IR METINIŲ PRANEŠIMU

PUSLAPIS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA	6
BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	7
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	8
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	9
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	10
METINIS PRANEŠIMAS	30

Finansinės ataskaitos patvirtintos 2022 m. kovo 7 d.

Rimvydas Štilinis
Generalinis direktorius

Žydrūnas Augutis
UAB „EPSO-G“ vyriausiasis finansininkas, veikiantis
pagal 2022 03 02 įgaliojimą Nr.22]-2



Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Energy cells“ akcininkui

Mūsų nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą UAB „Energy cells“ (toliau – Bendrovė) 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ir tuomet pasibaigusių metų Bendrovės finansinių veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje.

Mūsų audito apimtis

Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

- 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- tuomet pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita; ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, apimantis reikšmingus apskaitos principus ir kitą aiškinamąją informaciją.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

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

Nepriklausomumas

Esame nepriklausomi nuo Bendrovės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos parengtu Tarptautinių buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, kurie taikytini atliekant finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme numatytų etikos reikalavimų.

Išvada apie kitą informaciją, įskaitant metinį pranešimą

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

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos, įskaitant metinį pranešimą.

Mums atliekant finansinių ataskaitų auditą mūsų atsakomybė – perskaityti pirmiau minėtą kitą informaciją ir įvertinti, ar yra reikšmingas nesuderinamumas tarp kitos informacijos ir finansinių ataskaitų ar audito metu mūsų įgytų žinių ir ar kitaip nepaaiškėja, kad šioje kitoje informacijoje yra reikšmingų išskrypimų.

Metinio pranešimo atžvilgiu mes įvertinome, ar metiniame pranešime pateikta Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme numatyta informacija.

Remiantis audito metu atliktu darbu, mūsų nuomone:

UAB „PricewaterhouseCoopers“, J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
+370 (5) 239 2300, lt_vilnius@pwc.com, www.pwc.lt



- finansinių metų, už kuriuos parengtos finansinės ataskaitos, metiniame pranešime pateikta informacija atitinka duomenis, pateiktus finansinėse ataskaitose; ir
- metinis pranešimas yra parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, privalome informuoti, ar, atsižvelgiant į audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Bendrovę bei jos aplinką, nustatėme reikšmingų iškreipimų metiniame pranešime, kurį gavome iki šios auditoriaus išvados išleidimo dienos. Šiuo atžvilgiu nėra nieko, apie ką turėtume informuoti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir vadovaujamės profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surenkame audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- išsiaiškiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume parengti esant konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertiname taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą;
- padarome išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su įvykiais ar sąlygomis, dėl kurių gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos;



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

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

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rasa Radzevičienė
Partnerė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000377

Vilnius, Lietuvos Respublika
2022 m. kovo 8 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada

Pastabos
**2021 m.
gruodžio 31 d.**
TURTAS

A.	Ilgalaikis turtas		9.295.850
I.	Nematerialusis turtas	4	6.500
II.	Materialusis turtas	5	9.133.759
III.	Naudojimosi teise valdomas turtas	6	101.763
IV.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	9	53.828
B.	Trumpalaikis turtas		882.096
I.	Išankstiniai apmokėjimai		3.559
II.	Gautinos sumos	7	12.063
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas		-
II.2.	Kitos gautinos sumos		12.063
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		866.474
Turto iš viso			10.177.946

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

C.	Nuosavas kapitalas	8	2.069.613
I.	Įstatinis kapitalas		126.000
II.	Akcijų priedai		1.874.000
III.	Nepaskirstytasis pelnas		69.613
D.	Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		8.108.333
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		75.065
I.1	Nuomos įsipareigojimai	6	75.065
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		8.033.268
II.1.	Finansinės skolos		7.811.002
II.2	Nuomos įsipareigojimai	6	26.596
II.3.	Skolos tiekėjams		61.608
II.4.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		128.030
II.5.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		-
II.6.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		6.032
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso			10.177.946

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

	Pastabos	2021 m.
Pajamos		
Pajamos pagal sutartis su klientais		-
Pajamų iš viso		-
Sąnaudos		
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos		(182.915)
Konsultacinės paslaugos		(68.340)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	4, 5, 6	(20.181)
Telekomunikacijų ir IT sistemų sąnaudos		(15.867)
Patalpų nuomos ir komunalinės paslaugos		(14.580)
Komandiruočių sąnaudos		(4.733)
Transporto sąnaudos		(4.111)
Mokesčiai išskyrus pelno mokestį		(3.069)
Personalo vystymo sąnaudos		(3.011)
Kitos sąnaudos		(37.611)
Sąnaudų iš viso		(354.418)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(354.418)
Finansinės pajamos		
Finansinės sąnaudos		(4.797)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(359.215)
Pelno mokestis		
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	9	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	9	53.828
Pelno mokesčio iš viso		53.828
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(305.387)
Kitos bendrosios pajamos		-
Viso bendrųjų pajamų		(305.387)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Nuosavo kapitalo iš viso
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-
Suformuotas ir apmokėtas įstatinis kapitalas		500.000			500.000
Akcininko sprendimu sumažintas įstatinis kapitalas dengiant veiklos nuostolius		(375.000)		375.000	-
Akcininko sprendimu padidintas ir apmokėtas įstatinis kapitalas, suformuojant akcijų priedus		1.000	1.874.000	-	1.875.000
Sandorių su Bendrovės akcininku iš viso, pripažintų tiesiogiai nuosavybėje:	9	126.000	1.874.000	375.000	2.375.000
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos)				(305.387)	(305.387)
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso:				(305.387)	(305.387)
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	9	126.000	1.874.000	69.613	2.069.613

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

	Pastabos	2021 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(305.387)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:		
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	4, 5, 6	20.181
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	9	(53.828)
Finansinės veiklos rezultatų eliminavimas		4.797
		(334.237)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
Gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(12.063)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		(3.559)
Mokėtinų sumų padidėjimas(sumažėjimas)		195.670
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai iš viso:		180.048
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(154.189)
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		(9.140.259)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(9.140.259)
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Akcinio kapitalo apmokėjimas		2.375.000
Sąskaitų likučio perviršio pokytis		7.811.002
Nuomos įsipareigojimų apmokėjimas		(20.282)
Sumokėtos palūkanos		(4.798)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		10.160.922
Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		866.474
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		866.474

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

1. Bendroji dalis

„Energy cells“, UAB yra specialios paskirties Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė, Juridinių asmenų registre registruota 2021 m. sausio 26 d. Bendrovės buveinės adresas yra: Gedimino pr. 20, LT- 01103 Vilnius, Lietuvos Respublika. Įmonės kodas 305689545, PVM mokėtojo kodas LT100013813219.

Nacionalinio saugumo interesus užtikrinančio projekto koncepcijoje numatytas „Energy cells“ tikslas yra įdiegti energijos kaupimo įrenginių sistemą, kurios bendra suminė galia ir talpa sieks mažiausiai 200 megavatų ir 200 megavatvalandžių. Šie įrenginiai tarnaus kaip pirminis rezervas užtikrinant patikimą, stabilų ir vartotojų interesus atitinkantį Lietuvos elektros energetikos sistemos darbą iki sinchronizacijos su kontinentinės Europos tinklais, o ateityje – sparčiai augančių atsinaujinančių energijos šaltinių integracijai.

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo lygus 126 000 Eur ir padalintas į 126 000 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 Eur, visos akcijos pilnai apmokėtos.

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininku buvo:

	2021 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis (proc.)
UAB „EPSO-G“	126.000	100
	<hr/>	<hr/>
	126.000	100

Kontroliuojantis UAB „EPSO-G“ akcininkas – LR Energetikos ministerija.

Bendrovėje 2021 m. gruodžio 31 d. dirbo 20 darbuotojų.

Bendrovės akcininkas turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti šių finansinių ataskaitų bei reikalauti, kad vadovybė parengtų naujas finansines ataskaitas.

2. Apskaitos politika

Bendrovės finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Šios finansinės ataskaitos parengtos įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus ilgalaikį materialųjį turtą, kuris apskaitomas perkainota verte.

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

3. Reikšmingi apskaitos principai

3.1. Finansinių ataskaitų pagrindas

Apskaitos principai, taikyti rengiant šias finansines ataskaitas apima 2021 m. ir vėliau įsigaliojusių tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų ir jų išaiškinimų reikalavimų įvertinimą:

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

2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais Bendrovė pirmą kartą pritaikė šiuos TFAS, jų pakeitimus ir TFAAK:

16-ojo TFAS pataisos „Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos“ (paskelbtos 2020 m. gegužės 28 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau. 2021 m. kovo 31 d. paskelbta pataisa buvo pratęsta šios praktinės priemonės (išimties) galiojimo data nuo 2021 m. birželio 30 d. iki 2022 m. birželio 30 d.). Pataisomis nuomininkams (tačiau ne nuomotojams) suteikiama lengvata, numatanti neprivalomą išimtį, leidžiančią nevertinti, ar su COVID-19 susijusi nuomos nuolaida yra nuomos pakeitimas. Nuomininkai gali pasirinkti nuomos nuolaidas apskaityti taip pat, kaip jas apskaitytų taikydami šį standartą, jeigu nuolaidos nebūtų laikomos nuomos pakeitimais. Dėl to daugeliu atveju nuolaida bus apskaitoma kaip kintamo dydžio nuomos mokestis. Ši praktinė priemonė taikoma tik nuomos nuolaidoms, kurios yra tiesioginė COVID-19 pandemijos pasekmė, ir tik jei įvykdomos visos šios sąlygos: (i) dėl nuomos mokesčių pasikeitimo patikslintas atlygis už nuomą yra iš esmės toks pats kaip atlygis už nuomą prieš pat pasikeitimą arba už jį mažesnis; (ii) bet koks nuomos mokesčių sumažinimas turi įtakos tik mokesčiams, kurie iš pradžių turėjo būti sumokėti 2021 m. birželio 30 d. arba anksčiau; (iii) kitos nuomos sąlygos iš esmės nekeičiamos. Jei nuomininkas pasirinktų taikyti praktinę priemonę nuomai, jis turėtų taikyti praktinę priemonę nuosekliai visoms panašių požymių turinčioms nuomos sutartims panašiomis aplinkybėmis. Bendrovės vertinimu, šie pakeitimai neturi reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovei su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos netaikomos.

9-ojo TFAS, 39-ojo, TAS ir 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS 2-ojo etapo pataisos (paskelbtos 2020 m. rugpjūčio 27 d. ir taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau). 2-ojo etapo pataisose aptariami klausimai, kylantys dėl reformų įgyvendinimo, įskaitant vieno lyginamojo indekso pakeitimą alternatyvia lyginamąja norma.

Šiomis pataisomis yra numatomos laikinos lengvatos, darančios poveikį finansinėms ataskaitoms, kai tarpbankinė siūloma palūkanų norma (IBOR) pakeičiama alternatyvia beveik nerizikinga palūkanų norma (RFR). Pakeitimai apima šias praktines priemones:

- Praktinė priemonė reikalaujanti sutartinių pakeitimų arba pinigų srautų pokyčių, kurių tiesiogiai reikalauja reforma, traktuojama kaip kintamos palūkanų normos pokyčiai, tiek, kiek pasikeitė rinkos palūkanų norma.
- Leisti atlikti IBOR reformos reikalaujamus apsidraudimo priskyrimo ir apsidraudimo dokumentų pakeitimus nenutraukiant apsidraudimo ryšio.

• Suteikti laikiną palengvinimą įmonėms nuo būtinybės įvykdyti atskiro nustatymo reikalavimą išimtis, kai RFR priemonė priskiriama kaip rizikos komponento apsidraudimo priemonė.

Šios pataisos Europos Sąjungoje turi būti taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau. Bendrovės vadovybė įvertino, kad šios pataisos neturi reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

b) Standartai, aiškinimai ir jų pataisos, kurie dar nėra patvirtinti Europos Sąjungoje, kurių Bendrovė nepradėjo taikyti anksčiau laiko:

14-asis TFAS „Reguliuojamos atidėjinių sąskaitos“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau). Šiuo standartu leidžiama pirmą kartą standartus taikantiems ūkio subjektams toliau pripažinti sumas, susijusias su tarifo reguliavimu, pagal anksčiau jų taikytus BAP reikalavimus tuomet, kai pradėdami taikyti TFAS. Tačiau siekiant, kad būtų galima lengviau palyginti su ūkio subjektais, kurie jau taiko TFAS ir nepripažįsta tokių sumų, šiuo standartu reikalaujama, kad tarifo reguliavimo įtaka būtų pateikiama atskirai nuo kitų straipsnių. Ūkio subjektas, kuris jau teikia pagal TFAS parengtas finansines ataskaitas, negali taikyti šio standarto. Bendrovės vadovybės vertinimu, šio standarto naujos nuostatos neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes perėjimas prie TFAS įvykęs ankstesniais laikotarpiais.

10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos - „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendrosios įmonės“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems data, kurią nustatys TASV, arba vėliau). Šiose pataisose aptariamas neatitikimas tarp 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės arba bendrosios įmonės. Pagrindinė šių pataisų pasekmė yra ta, kad visa pelno ar nuostolio suma pripažįstama tuomet, kai sandoris apima verslą. Pelnas ar nuostolis pripažįstami iš dalies tuomet, kai sandoris apima turtą, kuris nėra verslas, net jei šis turtas priklauso patronuojamajai įmonei. Bendrovės vadovybės vertinimu, šios pataisos neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

1-ojo TAS pataisos „Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams arba ilgalaikiams“ – (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau). Šiomis siauros apimties pataisomis patikslinama, kad įsipareigojimai skirstomi į trumpalaikius arba ilgalaikius, atsižvelgiant į teises, kurios egzistuoja ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Pataisomis patikslinami skolos, kurią bendrovė gali apmokėti konvertuodama ją į nuosavą kapitalą, klasifikavimo reikalavimai. „Apmokėjimas“ apibrėžiamas kaip įsipareigojimo išnykimas atsiskaičius pinigais, kitais ekonominę naudą teikiančiais ištekliais arba ūkio subjektui priklausančiomis nuosavybės priemonėmis. Numatyta išimtis konvertuojamoms priemonėms, kurios gali būti konvertuojamos į nuosavą kapitalą, tačiau tik toms priemonėms, kuomet konvertavimo pasirinkimo sandoris klasifikuojamas kaip nuosavybės priemonė kaip atskiras sudėtinės finansinės priemonės komponentas.

Šiuo metu Bendrovės vadovybė vertina pataisos įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

3.2. Finansinių ataskaitų valiuta

Informacija finansinėse ataskaitose pateikta nacionaline Lietuvos Respublikos valiuta - eurai (Eur). Bendrovės funkcinė valiuta 2021 ir 2020 metais buvo eurai. Sandoriai, sudaromi užsienio valiuta apskaitomi funkcinė valiuta sandorio įvykdymo datą. Finansinis turtas ir įsipareigojimai išreikšti užsienio valiuta yra konvertuojami į funkcinę valiutą finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą, taikant

finansinės būklės ataskaitos dienos valiutos keitimo kursą. Euro kursą kitų valiutų atžvilgiu nustato Europos centrinis bankas.

3.3. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu vertinamas įsigijimo savikaina. Nematerialusis turtas pripažįstamas, jeigu tikėtina, kad ateityje Bendrovė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto įsigijimo savikaina gali būti patikimai įvertinta. Po pirminio pripažinimo, nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos ir vertės sumažėjimo nuostolių suma, jei tokia yra. Nematerialusis turtas amortizuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per įvertintą naudingo tarnavimo laikotarpį. Kiekvieną finansinių ataskaitų datą turto naudingo tarnavimo laikotarpiai yra peržiūrimi ir prireikus, atitinkamai keičiami.

Bendrovė ilgalaikiam nematerialiajam turtui taiko tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

Nematerialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Kitas nematerialusis turtas	4

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms.

3.4. Materialusis turtas

Turtas priskiriamas ilgalaikiam materialiajam turtui, jeigu jo tarnavimo trukmė yra ilgesnė nei vieneri metai.

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas perkainota verte, nustatyta remiantis periodiškais, ne rečiau kaip kartą per 5 metus, atliekamais turto vertinimais, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Visas sukauptas nusidėvėjimas bei vertės sumažėjimas perkainojimo metu yra sudengiamas su bendrąja turto verte ir likusi suma koreguojama iki perkainotos turto vertės.

Pirmojo ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo metu susidariusi apskaitinės vertės padidėjimo suma yra didinamas perkainojimo rezervas nuosavame kapitale, o vertės sumažėjimo suma yra apskaitoma per pelno (nuostolių) straipsnį. Dėl vėlesnio turto perkainojimo susidariusi apskaitinės turto vertės sumažėjimo suma, kuri padengia ankstesnius to paties turto vertės padidėjimus, tiesiogiai mažina perkainojimo rezervą nuosavame kapitale, o visi kiti sumažėjimai apskaitomi per pelno (nuostolių) straipsnį. Vertės padidėjimas, kuris padengia ankstesnius vertės sumažėjimus, apskaitomas per pelno (nuostolių) straipsnį. Visi kiti vertės padidėjimai vėlesnių perkainojimų metu yra apskaitomi perkainojimų rezerve. Kiekvienais metais skirtumas tarp perkainoto turto nusidėvėjimo, parodyto bendrųjų pajamų ataskaitoje, bei nusidėvėjimo, apskaičiuoto remiantis turto pradine verte, perkeliamas iš perkainojimo rezervo į nepaskirstytąjį pelną, įvertinus atidėtojo pelno mokesčio poveikį. Taip pat pardavus arba nurašius turto vienetą, bet koks su šiuo turtu susijęs perkainojimo rezervo likutis yra perkeliamas į nepaskirstytąjį pelną.

Į ilgalaikio materialiojo turto savikainą įtraukiamos palūkanų ir kitos skolinimosi išlaidos (banko administravimo mokesčiai ir pan.), jeigu jos yra tiesiogiai priskiriamos ilgo parengimo turto įsigijimui.

Ilgą parengimo turtu traktuojame tokį turtą, kuris vystomas pagal projektą, kurio vertė ne mažesnė nei 1 mln. eurų ir kurio parengimas naudojimui ar pardavimui trunka ne trumpiau kaip 12 mėnesių. Skolinimosi išlaidos, kurios priskiriamos ilgo parengimo turto įsigijimui, kapitalizuojamos kaip to turto savikainos dalis. Skolinimosi išlaidos pradedamos kapitalizuoti tada, kai patiriamos išlaidos ilgo parengimo turtui pasigaminti arba įsigyti (sumokamas avansas arba apmokami darbai pagal pasirašytą aktą apie atliktus darbus ir jų vertę) ir baigiamos kapitalizuoti, kai iš esmės baigta visa veikla, būtina ilgo parengimo turtui parengti numatomam naudojimui ar pardavimui (pasirašomas statinio pripažinimo tinkamu naudoti aktas). Nustatant kapitalizuoti tinkamą skolinimosi išlaidų sumą, išlaidoms, patirtoms įsigyjant ilgo parengimo turtą, taikoma kapitalizacijos norma.

Avarių šalinimo rezervinės atsargos, kurios atitinka ilgalaikio turto kriterijus, klasifikuojamos kaip ilgalaikis materialusis turtas. Remonto, priežiūros ir avarių likvidavimo metu nurašytų atsargų vertė apskaitoma pelno (nuostolių) ataskaitoje arba didinama jų verte remontuojamo turto vertė.

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

Ilgalaikio turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
Statiniai ir įrenginiai	15
Mašinos ir įrengimai	15
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4 - 6

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir nusidėvėjimo metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ekonominę naudą, naudojant ilgalaikį materialųjį turtą.

Nebaigtos statybos straipsnyje yra apskaitomas statomas ilgalaikis materialusis turtas. Tokio turto įsigijimo savikaina apima projektavimo, statybos darbus, montavimui perduotus įrengimus ir įrangą bei kitas tiesiogines išlaidas. Tiesioginėms išlaidoms priskiriamos su statomo (rengiamo naudoti) ilgalaikio materialaus turto įrengimu susijusios techninės konsultacijos, darbuotojų, tiesiogiai dalyvaujančių projekto įgyvendinime (technikos ekspertų, projektų vadovų) darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių sąnaudos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas neparuoštas naudojimui. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą klasifikuojami kaip ilgalaikis turtas, nes naudojami ilgalaikėje veikloje ir atvaizduojami nebaigtos statybos balanso straipsnyje.

3.5. Ilgalaikio materialiojo bei nematerialiojo turto vertės sumažėjimas

Bendrovė mažiausiai kartą per metus peržiūri likutinę materialiojo bei nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra).

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Jei turto įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami pelnu arba nuostoliais.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės,

jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas per pelną arba nuostolius iš karto.

3.6. Finansinės priemonės

Finansinė priemonė – tai bet kuri sutartis, dėl kurios vienam ūkio subjektui atsiranda finansinis turtas, o kitam – finansinis įsipareigojimas ar nuosavybės priemonė.

3.7. Finansinis turtas

Pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansinis turtas pirminio pripažinimo metu skirstomas, atsižvelgiant į vėlesniais laikotarpiais vertinamą ir apskaitomą:

- amortizuota savikaina;
- tikraja verte per kitas bendrąsias pajamas;
- tikraja verte per pelną arba nuostolius.

Finansinio turto priskyrimas pirminio pripažinimo metu priklauso nuo sutartinių finansinio turto pinigų srautų savybių ir Bendrovės verslo modelio apibrėžiančio finansinio turto valdymą. Išskyrus prekybos gautinas sumas, kurios neturi reikšmingo finansavimo komponento, Bendrovė pirminio pripažinimo metu finansinį turtą įvertina tikrąja verte, pridėjus, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąja verte per pelną (nuostolius), sandorio išlaidas. Prekybos gautinos sumos, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, yra vertinamos pagal 15-ojo TFAS nustatytą sandorio kainą.

Tam, kad finansinis turtas būtų priskiriamas ir vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, pinigų srautai atsirandantys iš finansinio turto turi būti tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai nuo pagrindinės nepadengtos sumos.

Bendrovės finansinio turto valdymo modelis nurodo kaip Bendrovė valdo savo finansinį turtą, kad šis generuotų pinigų srautus. Verslo modelis nustato, ar pinigų srautai bus gaunami renkant sutartinius pinigų srautus, parduodant šį finansinį turtą ar naudojant abu variantus.

Įprastas finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas sandorio sudarymo dieną, t.y. datą, kurią Bendrovė įsipareigoja pirkti ar parduoti finansinį turtą.

Vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Bendrovė finansinį turtą vertina: a) Amortizuota savikaina (skolos finansinės priemonės); b) Tikraja verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai perkeliama į pelną ar (nuostolius) (skolos finansinės priemonės), 2021 neturėjo; c) Tikraja verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai nėra perkeliama į pelną ar (nuostolius) (nuosavybės priemonės), 2021 m. neturėjo; d) Tikraja verte per pelną ar nuostolius, 2021 m. neturėjo.

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas (skolos finansinės priemonės):

Bendrovė vertina finansinį turtą amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos: i) Finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas - laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje

numatytus pinigų srautus; ir ii) Dėl sutartinių finansinio turto sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas vėliau yra apskaitomas naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (effective interest rate - EIR) atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas ar nuostoliai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai turto pripažinimas yra nutraukiamas, turtas yra pakeičiamas ar šiam nustatomas vertės sumažėjimas.

Bendrovės finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina apima prekybos gautinas sumas, kitas trumpalaikes gautinas sumas.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Pagal 9 TFAS, bendruoju atveju, Bendrovė pripažįsta tikėtinius kredito nuostolius (TKN) visam finansiniam turtui, kuris nėra vertinamas tikrąja verte per pelną ar nuostolius. TKN yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytikslę pradinę efektyvią palūkanų normą. TKN yra pripažįstami dviem etapais. Kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nėra reikšmingai padidėjusi, TKN apskaičiuojamas kredito nuostoliams, atsirandantiems dėl įsipareigojimų neįvykdymo įvykių, galimų per ateinančius 12 mėnesių (12 mėnesių TKN). Toms kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo yra reikšmingai padidėjusi, vertės sumažėjimas formuojamas kredito nuostolių sumai, kurių tikimasi per likusį kredito pozicijos galiojimo laikotarpį, neatsižvelgiant į įsipareigojimų neįvykdymo laiką (galiojimo laikotarpio TKN).

Prekybos gautinoms sumoms Bendrovė taiko supaprastintą metodą TKN skaičiuoti. Todėl Bendrovė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų datai pripažįsta vertės sumažėjimą remiantis galiojimo laikotarpio TKN.

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

3.8. Finansiniai įsipareigojimai

Pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu skirstomi į finansinius įsipareigojimus apskaitomus tikrąja verte per pelną ar nuostolius, gautas paskolas ir mokėtinas sumas. Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju - atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas, gautas paskolas, overdraftus.

Vėlesnis vertinimas

Finansinių įsipareigojimų vertinimas priklauso nuo jų klasifikavimo. Finansiniai įsipareigojimai, apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinius įsipareigojimus, laikomus prekybai, ir finansinius įsipareigojimus, kurie buvo priskirti pirminio pripažinimo metu kaip vertinami tikrąja verte per pelną ar nuostolius. Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami kaip laikomi prekybai, jei jie yra patiriami su atpirkimo tikslu artimiausiu metu. Bendrovė 2021 metais neturėjo finansinių įsipareigojimų, apskaitomų tikrąja verte per pelną ar nuostolius.

Gautos paskolos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Po pirminio pripažinimo paskolos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EPN). Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami. Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į nuolaidą ar priemoką įsigyjant, taip pat mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama EPN dalis. EPN amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinių priemonių sudengimas

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra sudengiami ir grynoji suma yra pateikiama finansinės būklės ataskaitoje, jei egzistuoja įvykdoma teisė sudengti pripažintas sumas ir yra ketinama atsiskaityti grynąja verte, t.y. realizuoti turtą ir įvykdyti įsipareigojimus tuo pačiu metu.

Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinio turto (arba jo dalies) pripažinimas yra nutraukiamas), kai:

- i) baigiasi sutartyje numatytų teisių į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas; arba
- ii) Bendrovė perleidžia sutartyje numatytas teises gauti finansinio turto pinigų srautus; arba prisiima prievolę be reikšmingo uždelsimo sumokėti visus gautus pinigų srautus trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį ir a) Bendrovė perleidžia iš esmės visą su perduoto finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą; arba b) Bendrovė nei perleidžia, nei neišlaiko iš esmės visos su finansinio turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio finansinio turto kontrolę.

Kai Bendrovė perleidžia sutartyje numatytas teises gauti finansinio turto pinigų srautą arba sudaro perleidimo sutartį su trečiaja šalimi, yra vertinama, ar ir kokia apimtimi, ji išlaiko su šio finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą. Kai Bendrovė nei perleidžia, nei neišlaiko iš esmės visos su finansinio turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra ir toliau pripažįstamas ta dalimi, su kuria Bendrovė yra vis dar susijusi. Šiuo atveju Bendrovė taip pat pripažįsta susijusį įsipareigojimą. Perleistas turtas ir su juo susijęs įsipareigojimas yra vertinami remiantis teisėmis ir įsipareigojimais, kuriuos Bendrovė išlaikė.

Kai su Bendrove susijęs perduotas turtas tampa garantija, toliau kontroliuojama dalis vertinama mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Bendrovei gali tekti sumokėti (garantijos suma).

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet iš esmės kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės

pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

3.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

3.10. Dotacijos

Dotacija – valstybės ir Europos Sąjungos finansinė ir materialinė parama konkrečiai veiklai. Dotacijoms taip pat priskiriamas ir nemokamai gautas turtas.

Dotacijos yra pripažįstamos apskaitoje, kai Bendrovė atitinka dotacijų sutartyje nustatytas dotacijų skyrimo sąlygas ir yra pakankamas užtikrinimas, kad tokia dotacija bus gauta.

Dotacijos gali būti dviejų rūšių:

- dotacijos, susijusios su turtu;
- dotacijos, susijusios su pajamomis.

Dotacijos, laikomos susijusios su turtu, jeigu Valstybės ir Europos Sąjungos dotacijos yra gautos ilgalaikio turto forma arba yra skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti.

Bendrovėje dotacijos apskaitomos mažinant susijusio turto balansinę vertę. Dotacijos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje yra pripažįstamos per susijusio turto naudingo tarnavimo laikotarpį, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Sukauptos gautinos dotacijos yra apskaitomos kitose gautinose sumose, kai, vadovaujantis sutartimi, kuria Europos Komisija įsipareigoja finansuoti strateginius projektus, yra gauti tvirti įrodymai, kad finansavimas bus gautas.

Dotacijos, susijusios su pajamomis, 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. Dotacijų, susijusių su pajamomis, suma pripažįstama panaudota tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai patiriamos susijusios sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skiriama dotacija, didinant kitas pajamas. Jei dotacijų negalima susieti su patirtomis arba būsimųjų laikotarpių sąnaudomis, jos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuriuo gaunamos arba Bendrovė atitinka dotacijų sutartyje nustatytas dotacijų skyrimo sąlygas ir yra pakankamas užtikrinimas, kad tokia dotacija bus gauta.

3.11. Nuomos įsipareigojimai

Nuomos įsipareigojimo pirminis vertinimas

Nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma apskaičiuojama kaip pradžios datai nesumokėtų nuomos mokesčių dabartinė vertė.

Nuomos mokėjimai diskontuojami, naudojant papildomo skolinimosi palūkanų normą. Papildomo skolinimosi palūkanų norma nustatoma, įvertinant už kokias palūkanas Bendrovė galėtų pasiskolinti lėšas atitinkamam laikotarpiui tam tikro turto įsigijimui.

Pradžios datą nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima:

- fiksuotuosius mokesčius, atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas;
- kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos;
- sumas, kurias Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas;
- pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos;
- baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį Bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą.

Nuomos įsipareigojimo vélesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Bendrovė nuomos įsipareigojimo vertės pokytis atliekamas:

- padidinus įsipareigojimo vertę apskaičiuotomis palūkanomis;
- sumažinus balansinę vertę atliktais nuomos mokėjimais;
- pakartotinai atlikus įsipareigojimo vertinimą dėl nuomos pakeitimų, ar peržiūrėtų mokesčių.

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

Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas

Po pirminio pripažinimo, pakartotinai įvertinamas nuomos įsipareigojimas, kad būtų atsižvelgta į nuomos mokesčių pakeitimus. Bendrovė dėl nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo taip pat koreguoja naudojimo teise valdomo turto vertę. Jeigu naudojimo teise valdomo turto balansinė vertė sumažinta iki nulio ir dar sumažinamas nuomos įsipareigojimas, bet kokią likusią pakartotinio įvertinimo sumą Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais.

Nuomos pakeitimai

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

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

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

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

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

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

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

3.12. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

(a) Socialinio draudimo įmokos

Bendrovė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau - Fondas) už savo darbuotojus pagal nustatytą įmokų planą ir vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Nustatytų įmokų planas - tai planas, pagal kurį Bendrovė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu Fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms.

(b) Premijų planai

Bendrovė pripažįsta įsipareigojimą ir premijų sąnaudas, kuomet turi sutartinį įsipareigojimą arba praeityje buvo taikoma praktika, sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą.

3.13. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos

Bendrovės pajamos yra pripažįstamos pagal vieningą principą, kuris grindžiamas penkių žingsniu modeliu, taikomu visoms sutartims su klientais. Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos tam tikru momentu, kuriuo paslaugų kontrolė perduodama klientui, t. y. suteikus paslaugą.

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į apmokėjimo laiką.

3.14. Pelno mokesčiai

Pelno mokesčio sąnaudos atspindi einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudas ir atidėtojo pelno mokesčio turto ar įsipareigojimų pakeitimus.

Einamųjų metų pelno mokestis

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo einamųjų metų pelno prieš apmokestinimą, pakoreguoto tam tikromis apmokestinamojo pelno nemažinančiomis/nedidinančiomis sąnaudomis/pajamomis. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinių ataskaitų datą. 2021 metais pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc.

Skaiciuojant einamųjų metų pelno mokestį, įskaitomi praėjusių laikotarpių mokestiniai nuostoliai. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno. Perkeliamų atskaitomų mokestinių nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 proc. atskaitinių metų apmokestinamo pelno sumos.

Atidėtasis mokestis

Atidėtasis 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 artimiausioje ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus.

Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra pripažįstami būsimų mokesčių tikslais, pažymint skirtumus tarp turimo turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokestinės bazės.

Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtųjų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis už metus

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis yra apskaitomi kaip sąnaudos ar pajamos pelne ar nuostoliuose, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelnu ar nuostoliais kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje; tokiu atveju mokestis taip pat pripažįstamas kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje.

3.15. Atidėjiniai

Atidėjinsys 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 padengtum dabartinį įsipareigojimą, vertinimas atskaitinio laikotarpio pabaigoje, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus, kylančius dėl šio įsipareigojimo. Kai atidėjinsys 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 gautina suma gali būti patikimai įvertinta.

3.16. Neapibrėžti įsipareigojimai

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

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

3.17. Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansines ataskaitas, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus tuos atvejus, kai atskiras TAS ir (arba) TFAS leidžia arba reikalauja tokio užskaitymo.

3.18. Pobalansiniai įvykiai

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

3.19. Tikroji vertė

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

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

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti 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 finansinėse ataskaitose, 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.

4. Nematerialusis turtas

Eurais	Kitas nematerialus turtas	Iš viso
ĮSIGIJIMO SAVIKAINA		
2020 m. sausio 1 d. likutis	-	-
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-
Turto įsigijimai per 2021 m.	6.500	6.500
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	6.500	6.500
AMORTIZACIJA		
2020 m. sausio 1 d. likutis	-	-
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-
Amortizacija per 2021 m.	-	-
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-
LIKUTINĖ VERTĖ		
2020 m. gruodžio 31 d.	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	6.500	6.500

Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimus 2021 m. sudarė įmonės logo (grafinio ženklo) sukūrimo išlaidos.

5. Ilgalaikis materialusis turtas

Eurais	Statiniai ir įrenginiai	Mašinos ir įrengimai	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
ĮSIGIJIMO SAVIKAINA					
2020 m. sausio 1 d. likutis	-	-	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-	-
Turto įsigijimai per 2021 m.				68.142	68.142
Išankstiniai apmokėjimai už IMT				8.784.835	8.784.835
Viduje sukurtas turtas				280.782	280.782
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	9.133.759	9.133.759
NUSIDĖVĖJIMAS					
2020 m. sausio 1 d. likutis	-	-	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-
LIKUTINĖ VERTĖ					
2020 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	9.133.759	9.133.759

Bendrovės ilgalaikio materialaus turto įsigijimus 2021 m. sudarė elektros energijos kaupimo įrenginių statybos (įsigijimo) išlaidos ir išankstiniai apmokėjimai rangovams už įrenginius. Kaip nurodyta 3.4 pastaboje, ilgalaikio materialaus turto įsigijimuose apskaityta Bendrovės viduje sukurtas turtas – darbuotojų tiesiogiai dalyvaujančių projekte darbo užmokesčio ir susijusių mokesčių išlaidos.

6. Naudojimo teise valdomas turtas ir įsipareigojimai

Bendrovės yra sudariusi patalpų, automobilio ir žemės nuomos sutartis. Patalpų nuomos sutarties terminas yra 2 metai, automobilio - 13 mėnesių, žemei - 100 metų.

Eurais	Patalpos	Transporto priemonės	Žemė	Iš viso
Likutinė vertė 2020 m. sausio 1d.	-	-	-	-
Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
Likutinė vertė 2021 m. sausio 1 d.	-	-	-	-
Įsigijimai	45.263	5.396	71.284	121.943
Nusidėvėjimas	(18.105)	(2.075)	-	(20.180)
Likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	27.158	3.321	71.284	101.763

Kadangi naudojimo teise valdomo turto naudingo tarnavimo laikotarpis ilgesnis nei nuomos sutarčių terminas, nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo nuomos pradžios datos iki nuomos laikotarpio pabaigos.

Bendrovės 2021 m. mažos vertės turto (iki 4.000 Eur) nuomos ir trumpalaikės nuomos (iki 12 mėnesių) išlaidas sudarė 6.222 Eur.

Nuomos įsipareigojimai

Bendrovės nuomos įsipareigojimai ir jų judėjimas per 2021 m.:

Nuomos įsipareigojimai, eurais	2021 m. gruodžio 31 d.
Apskaitinė vertė 2020 m. sausio 1 d.	-
Apskaitinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	-
Sudarytos nuomos sutartys	121.943
Apskaičiuotos palūkanos	198
Nuomos mokėjimai	(20.480)
Apskaitinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	101.661
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	75.065
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	26.596

Nuomos įsipareigojimai, eurais	2021 m. gruodžio 31 d.
Einamųjų metų dalis	26.596
Ilgalaikiai įsipareigojimai, kurių padengimo terminai:	
Tarp 1 ir 2 metų	4.910
Tarp 2 ir 3 metų	570
Tarp 3 ir 5 metų	1.154
Virš 5 metų	68.431

Palūkanos, apskaičiuotos nuo nuomos įsipareigojimų, 2021 m. atspindėtos finansinės veiklos sąnaudose sudarė 198 Eur. Bendrovė neturėjo nuomos sutarčių su kintamaisiais mokėjimais, neįtrauktas į nuomos įsipareigojimų vertę.

7. Gautinos sumos

Eurais	2021 m. gruodžio 31 d.
Gautinas pridėtinės vertės mokestis	12.063
Per vienerius metus gautinos sumos iš viso	12.063

Bendrovė 2021 m. gruodžio 31 d. pradelstų gautinų skolų neturėjo, vertės sumažėjimas nebuvo apskaitytas.

8. Nuosavas kapitalas

Akcijų skaičius vnt.,	Kaina, Eur
126.000	1,00

Bendrovės nuosavą kapitalą 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė įstatinis kapitalas, lygus 126.000 Eur, akcijų priedai – 1.874.000 Eur ir 69.613 Eur nepaskirstytasis pelnas.

Nuo 2021-01-26 iki 2021-12-28 dienos Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 500 000 Eur, padalytas į 500 000 paprastųjų vardinių, 1 Eur nominalios vertės akcijų, priklausiusių vieninteliam akcininkui - UAB „EPSO-G“.

Atsižvelgiant į tai, kad Bendrovė patirdama sąnaudas negavo pajamų, jos nuosavas kapitalas 2021 m. II ketvirtį tapo mažesnis nei 1/2 įstatinio kapitalo. 2021-11-26 dieną vienintelio akcininko sprendimu buvo sumažintas Bendrovės įstatinis kapitalas nuo 500 000 Eur iki 125 000 Eur, anuliuojant 375 000 vnt. paprastųjų vardinių 1 Eur nominalios vertės akcijų. Įstatinis kapitalas sumažintas siekiant panaikinti Bendrovės balanse įrašytus nuostolius.

Tuo pačiu priimtas sprendimas padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą nuo 125 000 Eur iki 126 000 Eur, išleidžiant papildomai 1 000 paprastųjų vardinių nematerialių 1 Eur nominalios vertės akcijų. Bendra naujai išleidžiamų akcijų emisijos kaina yra lygi 1 875 000 Eur, t.y. lygi 1000 išleidžiamų akcijų emisijos kainai. Iš šios sumos 1000 Eur skiriama Bendrovės įstatinio kapitalo didinimui, o 1 874 000 Eur pervedami į akcijų priedus.

9. Pelno mokestis

2021 m. taikomas standartinis pelno mokesčio tarifas 15 proc. Pelno mokesčio (nuostolio) apskaičiavimas:

Eurais	2021 m.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(359.215)
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15% tarifą	53.882
Neleidžiamų atskaitymų įtaka	(54)
Pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas dėl realizuotino mokestinio nuostolio	53.828
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	53.828
Einamųjų metų pelno mokestis	-
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	53.828
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	53.828

Bendrovė planuoja 2021 m. mokestinį nuostolį perleisti Grupės įmonei už 15% mokestį.

Atidėtojo pelno mokesčio turto judėjimas yra pateikiamas žemiau:

Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Mokestinis nuostolis	Iš viso:
2020 m. gruodžio 31 d.	-	-
Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje	53.828	53.828
2021 m. gruodžio 31 d.	53.828	53.828

Bendrovė neturėjo atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų.

10. Finansinės rizikos valdymas

Bendrovė vykdydama veiklą patiria finansinę riziką. Valdydama šią riziką Bendrovė siekia sumažinti veiksmų, galinčių neigiamai paveikti finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Finansinis turtas ir įsipareigojimai pagal grupes

Finansinis turtas	2021 m. gruodžio 31 d.
Gautinos sumos	12.063
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	866.474
Finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina	878.537
Finansiniai įsipareigojimai	.
Paskolos	7.811.002
Nuomos įsipareigojimai	101.661
Prekybos skolos	61.608
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	134.062
Finansinis įsipareigojimas amortizuota savikaina	8.108.333

11. Likvidumo rizikos valdymas

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus. Pažymėtina, kad Bendrovė pradelstų finansinių įsipareigojimų neturi.

Eurais	Iki 3 mėn.	Nuo 3 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 5 m.	Po 5 m.	Iš viso
Nuomos įsipareigojimai	6.914	19.682	6.634	68.431	101.661
Skolos tiekėjams	61.608	-	-	-	61.608
Finansinė skolos Grupei		7.811.002	-	-	7.811.002
Kitos mokėtinos sumos	134.062				134.062
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	202.584	7.830.684	6.634	68.431	8.108.333

Vykdydama veiklą Bendrovė patiria likvidumo riziką. Atsižvelgiant į tai, kad Bendrovė vykdo didelės apimties investicinį projektą, iki kol bus gauta ES struktūrinių fondų parama, atsiranda poreikis užtikrinti finansavimą nuosavomis lėšomis.

Apyvartinių lėšų subalansavimui 2021 m. lapkričio 4 d. Bendrovė su UAB „EPSO-G“ sudarė tarpusavio skolinimo ir skolinimosi naudojantis įmonių grupės bendros sąskaitos paslauga sutartį, kurioje nustatė maksimalų skolinimosi iš UAB „EPSO-G“ limitą 30.000 tūkst. eurų. 2021 m. gruodžio 31 d. pagal šį susitarimą Bendrovė buvo pasiskolinusi 7.811.002 Eur.

Atsakingoms institucijoms patvirtinus Projekto finansavimo sąlygų aprašą ir pasirašius finansavimo sutartį su CPVA, planuojama teikti finansavimo prašymus ir gauti paramos lėšas iš Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“.

12. Sandoriai su susijusiomis šalimis

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės patrunuojanti bendrovė buvo UAB „EPSO-G“, tiesiogiai kontroliuojama Lietuvos Respublikos (akcininko teises įgyvendinanti institucija - LR energetikos ministerija). Atskleidimas apima sandorius ir likučius su UAB „EPSO-G“ grupės įmonėmis, visomis valstybės kontroliuojamomis ar reikšmingai įtakojamomis įmonėmis bei vadovybe ir jų artimais šeimos nariais. Valstybės kontroliuojamų ar reikšmingai įtakojamų įmonių, su kuriomis atskleidžiami sandoriai, sąrašas pateiktas Visos VVĮ - VKC | Valdymo koordinavimo centras (governance.lt).

Per 2021 m. sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė:

2021 m.	Pirkimai*	Gautos paskolos*	Mokėtinos sumos*	Finansinės sąnaudos*
UAB „EPSO-G“, patrunuojanti bendrovė	56.949	7.811.002	29.819	4.599
	56.949	7.811.002	29.819	4.599

13. Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

	2021 m.
Išmokos, susijusios su darbo santykiais	78.401
Iš jų: Išaitinės kompensacijos	-

Bendrovės vadovybe yra laikoma generalinis direktorius. Bendrovės vadovybei nebuvo išmokų akcijomis, neatlygintai perduoto turto ar suteikta paskolų.

14. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

2021 m. Bendrovė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose.

15. Pobalansiniai įvykiai

Bendrovės vertinimu, įvykiai Ukrainoje neturėtų reikšmingos įtakos Bendrovės veiklai – 200 MW Baterijos projektui. Bendrovė nevykdo veiklos ir neturi kitų verslo ryšių Ukrainos, Rusijos Federacijos ar Baltarusijos regionuose. Projektas bus vykdomas tik 2022 metais, įrangos, medžiagų, prekių tiekimo grandinėje neidentifikuota Rusijos ir Baltarusijos gamintojų, projekto tiekėjų, subtiekių, sąrašuose taip pat neidentifikuota Rusijos ir Baltarusijos įmonių/atstovų,

nebuvo identifiukuota jokių Projekto pokyčių iš pagrindinių projekto dalyvių.

Projekto finansavimui rengiama paraiška ir finansavimo dokumentai. Centrinė projektų valdymo agentūra (toliau – CPVA) informavo, kad netrukus bus formaliai paskeltas kvietimas teikti paraiškas pagal RRF (Ekonomikos gaivinimo ir stiprinimo planas) planą. Planuojama sutartį su CPVA pasirašyti 2022 m. kovo pabaigoje.

UAB „ENERGY CELLS“ METINIS PRANEŠIMAS

1. Bendroji informacija apie įmonę

„Energy cells“ yra specialios paskirties 100 proc. „EPSO-G“ valdoma dukterinė bendrovė, Juridinių asmenų registre registruota 2021 m. sausio 26 d. Nacionalinio saugumo interesus užtikrinančio projekto koncepcijoje numatytas „Energy Cells“ tikslas yra įdiegti energijos kaupimo įrenginių sistemą, kurios bendra suminė galia ir talpa sieks mažiausiai 200 megavatų ir 200 megavatvalandžių. Šie įrenginiai tarnaus kaip pirminis rezervas užtikrinant patikimą, stabilų ir vartotojų interesus atitinkantį Lietuvos elektros energetikos sistemos darbą iki sinchronizacijos su kontinentinės Europos tinklais, o ateityje – sparčiai augančių atsinaujinančių energijos šaltinių integracijai.

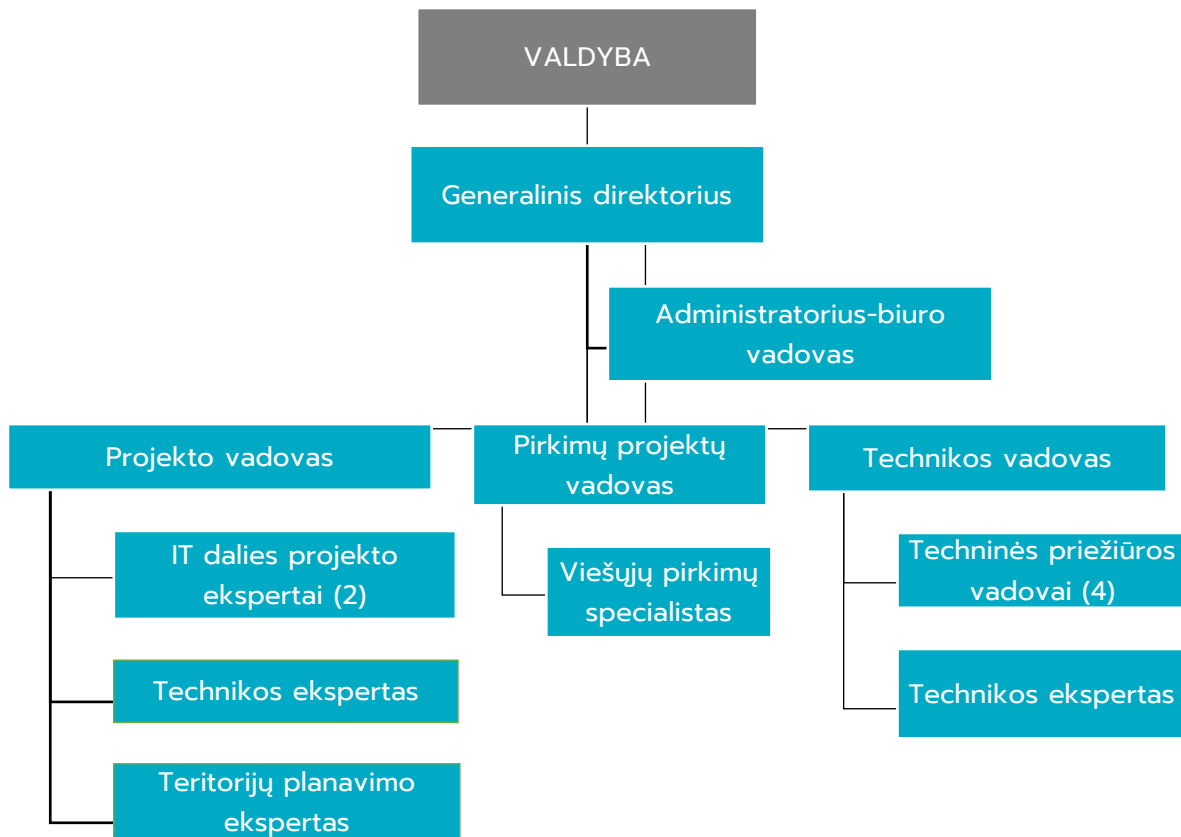
2. Įmonės kontaktiniai duomenys

Pavadinimas	UAB „Energy cells“ (toliau – Bendrovė)
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	2021-01-26, Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registras
Įmonės kodas	305689545
Buveinės adresas	Gedimino pr. 20, LT-01103 Vilnius
El. paštas	info@energy-cells.eu
Vienintelis akcininkas	UAB „EPSO-G“

3. Bendrovės veikla

Pagrindinis Bendrovės tikslas yra Lietuvos elektros energijos perdavimo sistemos operatoriui „Litgrid“ teikti izoliuotam elektros energetikos sistemos darbui reikalingą elektros energijos rezervo užtikrinimo paslaugą.

4. Organizacinė struktūra



* Finansų valdymo ir buhalterinės apskaitos paslaugos yra teikiamos pagal sutartį su UAB „EPSO-G“.

5. Veiklos strategija ir tikslai

Bendrovės strategija parengta remiantis Valdymo koordinavimo centro (VKC) pateiktomis Valstybės valdomų įmonių strateginių veiklos planų projektų vertinimo gairėmis, atsižvelgiant į išimtis, taikomas specialiosios paskirties bendrovėms. Numatyta, kad tokių bendrovių strategija gali būti mažesnės apimties, t. y., neturėti aplinkos veiksnių analizės, SSGG analizės. Todėl Bendrovė parengė sutrumpintą strategiją, kuri buvo suderinta su VKC ir 2022-01-14 dieną buvo patvirtinta Bendrovės generalinio direktoriaus įsakymu.

Siekiant atspindėti svarbiausius Bendrovės veiklos aspektus, strateginiai tikslai formuluojami remiantis sinchronizaciją su KET reglamentuojančiu įstatymu, kuriame atspindimos pagrindinės Bendrovės pareigos, o taip pat elektros energijos kaupimo įrenginių sistemos (200 MW) įrengimo projekto planu, kuriame apibrėžiami pagrindiniai numatomi veiksmai.

Strategijoje nustatyti šie tikslai:

1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytais reikalavimais, įrengti elektros energijos kaupimo įrenginių sistemą;
2. Teikti perdavimo sistemos operatoriui izoliuoto darbo rezervo paslaugą;
3. Pasibaigus sinchronizacijos su KET projektui, perduoti valdomus elektros energijos kaupimo įrenginius asmenims, atitinkantiems nacionalinio saugumo reikalavimus;

4. Užtikrinti energijos kaupimo įrenginių sistemos eksploatavimo saugumą nacionaliniu lygiu;
5. 2023-2025 m. laikotarpiu uždirbti ne mažesnę nei pagal Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (VERT) patvirtintą metodiką leistiną grąžą.

6. Bendrovės teikiamos paslaugos

Pagrindinis Bendrovės tikslas yra teikti elektros energijos perdavimo sistemos operatoriui izoliuotam elektros energetikos sistemos darbui reikalingą elektros energijos rezervo užtikrinimo paslaugą.

Įrengus baterijų elektros energijos kaupimo įrenginių sistemą, numatoma iki 2024 metų įsivertinti ir kitų paslaugų teikimo galimybes, pavyzdžiui, rinkos dalyvių konsultacijos ir kitas, kiek tai neprieštarauja numatytiems įpareigojimams.

7. Esminiai 2021 metų įvykiai

- 2021-01-26 Bendrovė įregistruota juridinių asmenų registre.
- 2021-07-12 Vienintelio akcininko sprendimu pritarta Bendrovės patikslintam pareigybių sąrašui.
- 2021-08-09 Vienintelio akcininko sprendimu patvirtinta Bendrovės organizacinė struktūra.
- 2021-09-21 Vienintelio akcininko sprendimu nuolatinis Bendrovės generaliniu direktoriumi paskirtas Rimvydas Štilinis.
- 2021-09-24 Vienintelio akcininko sprendimu pritarta energijos kaupimo įrenginių sistemos projektavimo, gamybos ir įrengimo darbų bei sistemos aptarnavimo paslaugų sutarčių sudarymui bei patvirtintos šių sutarčių esminės sąlygos.
- 2021-10-14 Pasirašytos energijos kaupimo įrenginių sistemos projektavimo, gamybos ir įrengimo darbų bei sistemos aptarnavimo paslaugų sutartys.
- 2021-10-28 Konkurencijos generalinis direktoratas (ang. Directorate-General for Competition) priėmė sprendimą priemonei dėl valstybės pagalbos energijos kaupimo įrenginių sistemos projektui suderinimo bei RRF (angl. Recovery and Resilience Facility) paramos finansavimo pagal Ekonominio gaivinimo ir atsparumo didinimo planą „Naujos kartos Lietuva“.
- 2021-10-29 Vienintelio akcininko sprendimu nuspręsta vykdyti energijos kaupimo įrenginių sistemos 200 MW veiklos įgyvendinimo projektą, atitinkamai pradėdant vykdyti sistemos projektavimo, gamybos ir įrengimo darbų sutartį.
- 2021-12-28 Įregistruoti atnaujinti Bendrovės įstatai, padidintas Bendrovės nuosavas kapitalas.

8. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos

2022-01-14 dieną buvo patvirtinta Bendrovės veiklos strategija 2022-2026 metams.

9. Finansinė informacija

2021 metais Bendrovė pajamų negavo, tačiau patyrė 354,4 tūkst. Eur veiklos sąnaudų, įvertinus atidėtojo pelno mokesčio 53,9 tūkst. Eur pajamas, grynas nuostolis per ataskaitinį laikotarpį sudarė 305,4 tūkst. Eur. Didžiausią sąnaudų dalį sudarė darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos (51,6 proc.), valdymo mokesčiai patronuojančiai bendrovei (10,0 proc.) ir konsultacinių paslaugų sąnaudos (9,3 proc.). Finansinės veiklos sąnaudos, daugiausia susijusios su finansinės skolos aptarnavimu, sudarė 4,8 tūkst. Eur.

Svarbiausi „Energy cells“ finansiniai rodikliai*:

	2021 m. (tūkst. Eur)
Pajamos	0
Veiklos sąnaudos	354
EBITDA ¹	-334
Grynasis pelnas (nuostolis)	-305
Turtas	10 178
Nuosavybė	2 070
Grynoji skola ²	7 046

* Bendrovė pradėjo veiklą 2021 m. sausio 26 d.

¹ EBITDA = pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą + finansinės veiklos sąnaudos – finansinės veiklos pajamos + nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos + turto vertės sumažėjimo sąnaudos (įskaitant ir ilgalaikio materialiojo turto neigiamą perkainojimą) + turto nurašymo sąnaudos

² Grynoji skola = ilgalaikė finansinė skola + trumpalaikė finansinė skola – Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovės ilgalaikį materialų turtą (9 133 tūkst. Eur) sudaro ruošiami naudoti energijos kaupimo įrenginių sistemos įrenginiai ir išankstiniai apmokėjimai rangovams už energijos kaupimo įrenginių sistemos įrangą ir įrengimo darbus.

10. Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis

2021 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiami išsamesni finansinės informacijos paaiškinimai.

11. Visų įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius, jų nominalioji vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro

Bendrovė savo akcijų neturi.

12. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų skaičius, jų nominalioji vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro

Bendrovė savo akcijų nėra įsigijusi.

13. Informacija apie savų akcijų, jeigu jos įsigyjamoms ar perleidžiamoms už užmokestį, apmokėjimą

Nėra.

14. Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys

Nėra.

15. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes

Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

16. Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

2021 metais Bendrovė užsakė šias studijas:

- „Energijos kaupimo įrenginių sistemai reikalingos elektros energijos įsigijimo alternatyvų palyginimas“, studiją atliko Kauno Technologijos Universitetas (KTU).
- „Energijos kaupimo technologijų identifikavimo ir energijos kaupimo sistemos optimalių techninių parametų nustatymo Lietuvos elektros energetikos sistemos veikimui iki ir po Baltijos šalių elektros sistemos sinchronizavimo su kontinentinės Europos tinklais“, studiją „EPSO-G“ užsakymu 2020 metais atliko KTU, 2021 metais studija buvo atnaujinta.

17. Rizikų valdymas

„Energy cells“ yra prisijungusi prie vieningos „EPSO-G“ įmonių grupės rizikų valdymo politikos, kuria remiantis bendrovėje buvo įdiegta rizikų valdymo sistema pagal tarptautinėje praktikoje taikomus COSO ERM standartus, apibrėžiančius rizikų identifikavimo, vertinimo ir valdymo principus bei atsakomybes.

Bendrovė susiduria su šiomis pagrindinėmis rizikomis: technologinėmis, finansinėmis, politinėmis ir reguliacinėmis.

Technologinė rizika. Energijos kaupimo įrenginių sistemos įrengimas numatytas esančiose „Litgrid“ transformatorių pastotėse (TP) (330/110/10 kV Vilniaus TP, Alytaus TP, Šiaulių TP ir Utenos TP), todėl reikalingas glaudus bendradarbiavimas su „Litgrid“, užtikrinant įrenginių suderinamumą ir savalaikiškumą. Pagal pasirašytą projektavimo, gamybos ir įrengimo darbų sutartį buvo numatyti sistemos įrengimo, prisijungimo prie „Litgrid“ transformatorių pastočių darbai, todėl sudarytos prielaidos įrangos suderinamumui. Bendrovės atstovai reguliariai susitinka ir koordinuoja darbus su „Litgrid“ atstovais, siekiant projektą įgyvendinti laiku.

Finansinė rizika. Vykdydama veiklą Bendrovė patiria likvidumo riziką. Atsižvelgiant į tai, kad Bendrovė vykdo didelės apimties investicinį projektą, iki kol bus gauta ES struktūrinių fondų parama, atsiranda poreikis užtikrinti finansavimą nuosavomis lėšomis. Tuo tikslu Bendrovė yra prisijungusi prie Grupės sąskaitos (angl. Cashpool) ir pasirašiusi lėšų skolinimo ir skolinimosi sutartį su Patronuojančia bendrove „EPSO-G“. Atsakingoms institucijoms patvirtinus Projekto finansavimo sąlygų aprašą ir pasirašius finansavimo sutartį su CPVA, planuojama teikti finansavimo prašymus ir gauti paramos lėšas iš Ekonomikos gaivinimo ir atsparumo didinimo plano „Naujos kartos Lietuva“.

Politinė ir reguliacinė rizika. „Energy cells“ – kaip paskirtojo kaupimo sistemos operatoriaus (PKSO) – veikla PKSO paskyrimo laikotarpiu, iki Lietuvos Respublikos elektros energetikos sistemos sujungimo su kontinentinės Europos elektros tinklais (iki sinchronizacijos projekto įgyvendinimo pabaigos), įskaitant paslaugų kainas, yra reguliuojama valstybės. Reguliavimo funkciją vykdo VERT.

Reguluojama veikla įtvirtinta Lietuvos Respublikos elektros energetikos sistemos sujungimą su kontinentinės Europos elektros tinklais darbui sinchroniniu režimu įstatyme ir kituose LR teisės aktuose. Europos Sąjungos, Lietuvos teisinės bazės, reglamentuojančios energetikos, energijos kaupimo veiklos, reguliavimo principus (įskaitant kainodaros, veiklos kaštų padengimo modelius), pasikeitimai, LR valdžios institucijų, VERT ir (ar) kitų institucijų priimami sprendimai gali turėti neigiamos įtakos „Energy cells“ veiklai, finansiniams rezultatams, verslo perspektyvoms. Pasikeitimai, sprendimai apima ir galimus pokyčius, sprendimus dėl lėšų būtinosioms veiklos sąnaudoms, investicijoms, skirtoms „Energy cells“ ir kartu energetiniam saugumui ir elektros sistemos patikimui didinti, finansuoti, taip pat galimus naujus reguliavimo principus, mechanizmus.“

18. Informacija apie akcinį kapitalą ir akcininkus

Nuo 2021-01-26 iki 2021-12-28 dienos Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 500 tūkst Eur, padalytas į 500 tūkst. paprastųjų vardinių, 1 Eur nominalios vertės akcijų. Vieninteliam Bendrovės akcininkui UAB „EPSO-G“ priklausė visos 500 tūkst. Bendrovės akcijų.

Atsižvelgiant į tai, kad Bendrovė patirdama sąnaudas negavo pajamų, jos nuosavas kapitalas 2021 m. II ketvirtį tapo mažesnis nei 1/2 įstatinio kapitalo. 2021-11-26 dieną vienintelio akcininko sprendimu buvo sumažintas Bendrovės įstatinis kapitalas nuo 500 000 Eur iki 125 000 Eur, anuliuojant 375 000 vnt. paprastųjų vardinių 1 Eur nominalios vertės akcijų. Įstatinis kapitalas sumažintas siekiant panaikinti Bendrovės balanse įrašytus nuostolius.

Tuo pačiu priimtas sprendimas padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą nuo 125 000 Eur iki 126 000 Eur, išleidžiant papildomai 1 000 paprastųjų vardinių nematerialių 1 Eur nominalios vertės akcijų. Bendra naujai išleidžiamų akcijų emisijos kaina yra lygi 1 875 000 Eur, t.y. lygi 1000 išleidžiamų akcijų emisijos kainai. Iš šios sumos 1000 Eur skiriama Bendrovės įstatinio kapitalo didinimui, o 1 874 000 Eur pervedami į akcijų priedus.

1000 naujai išleidžiamų paprastųjų vardinių nematerialių 1 Eur nominalios vertės akcijų už jos emisijos kainą - 1 875 000 Eur 2021-12-22 dieną akcijų pasirašymo sutartimi įsigijo vienintelis Bendrovės akcininkas UAB „EPSO-G“.

Naujausi ir šiuo metu galiojantys Bendrovės įstatatai, kuriuose numatytas padidintas įstatinis kapitalas, buvo įregistruoti 2021-12-28 dieną.

Bendrovė savų akcijų nėra įsigijusi ir per 2021 metus jokių sandorių, susijusių su savų akcijų įsigijimu ar perleidimu, nesudarė.

Bendrovės vadovai Bendrovės akcijų neturi.

19. Bendrovės valdymas

Nuo 2021-01-26 iki 2021-12-28 dienos galiojusiuose Bendrovės įstatuose valdymo organai buvo visuotinis akcininkų susirinkimas ir generalinis direktorius.

2021-12-28 dieną įregistruotuose Bendrovės įstatuose įtvirtinta, kad Bendrovės valdymo struktūrą sudaro akcininkų susirinkimas, valdyba ir generalinis direktorius.

20. Visuotinis akcininkų susirinkimas

Visuotinis akcininkų susirinkimas yra aukščiausias Bendrovės valdymo organas. Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją, sušaukimo ir sprendimų priėmimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir įstatai. Per 2021 metus buvo priimta 10 vienintelio akcininko sprendimų.

21. Bendrovės Valdyba

Valdybą sudaro 3 (trys) nariai, įskaitant Valdybos pirmininką. 2022-01-06 dieną pradėta Bendrovės valdybos atranka.

Valdyba renkama 4 (ketverių) metų kadencijai, Valdybos narius skiria ir atšaukia iš pareigų visuotinis akcininkų susirinkimas Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme ir Bendrovės įstatuose nustatyta tvarka.

Valdyba savo funkcijas atlieka Bendrovės įstatuose bei valdybos darbo reglamente nustatyta laiką arba iki bus išrinkta nauja Valdyba, bet ne ilgiau kaip iki Valdybos kadencijos pabaigos metais vyksiančio eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo. Valdybos nario nepertraukiamas kadencijos laikas yra ne ilgesnis kaip 2 (dvi) kadencijos iš eilės, t. y., ne daugiau kaip 8 (aštuoneri) metai iš eilės. Jeigu renkami pavieniai Valdybos nariai, jie renkami tik iki veikiančios Valdybos kadencijos pabaigos.

Visuotinis akcininkų susirinkimas gali atšaukti visą Valdybą ar pavienius jos narius nepasibaigus jos/jų kadencijai. Valdyba yra atskaitinga visuotiniam akcininkų susirinkimui.

22. Generalinis direktorius

Bendrovės generalinis direktorius Rimvydas Štilinis eina pareigas nuo 2021-01-26 dienos. Kaip nuolatinis Bendrovės vadovas jis buvo paskirtas 2021-09-21 dieną vienintelio akcininko sprendimu.

23. Darbuotojai

Bendrovėje 2021 m. gruodžio 31 d. dirbo 20 darbuotojų. Dalis darbuotojų dirbo ne pilnu etatu.

Darbo užmokesčio fondas 2021 metais buvo 336,4 tūkst. eurų.

Darbuotojų grupės	Darbuotojų skaičius 2021 m. gruodžio 31 d.	Vidutinis mėnesinis apskaičiuotas darbo užmokestis, Eur
Generalinis direktorius	1	6950
Vidurinio ir žemesnio lygmens vadovai	3	4596
Ekspertai - specialistai	16	3404
Viso darbuotojų	20	3943