

2016

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė

BENDROVĖS METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

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



Lietuvos
energija

VILNIAUS
KOGENERACINĖ
JĖGAINĖ



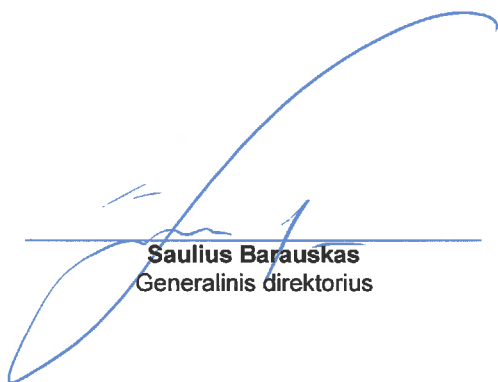
Lietuvos
energija

TURINYS

METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	3 - 5
Finansinės padėties ataskaita	6
Bendrujų pajamų ataskaita	7
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Pinigų srautų ataskaita	9
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	10 – 19
Metinis pranešimas	20 – 23

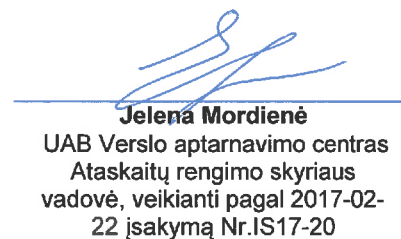
Finansines ataskaitas UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė Generalinis direktorius, Finansų direktorius ir UAB Verslo aptarnavimo centras Ataskaitų rengimo skyriaus vadovė, veikianti pagal 2017-02-22 įsakymą Nr. IS17-20, patvirtino 2017 m. vasario 28 d.:



Saulius Barauskas
Generalinis direktorius



Ignas Degutis
Finansų direktorius



Jelenā Mordienė
UAB Verslo aptarnavimo centras
Ataskaitų rengimo skyriaus
vadovė, veikianti pagal 2017-02-
22 įsakymą Nr.IS17-20



Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė akcininkui

Mūsų nuomonė

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

Mūsų audito apimtis

Bendrovės finansines ataskaitas sudaro:

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

Nuomonės pagrindas

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

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

Nepriklausomumas

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

Kita informacija

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

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

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

UAB „PricewaterhouseCoopers“, J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
Tel. +370 (5) 239 2300, faks. +370 (5) 239 2301, el. p. vilnius@lt.pwc.com, www.pwc.com/lt



Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai išskraipytos 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 išskraipymą, jei toks yra. Išskraipymai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

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

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



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

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rimvydas Jogėla', is written over the typed name and extends to the right.

Rimvydas Jogėla
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000457

Vilnius, Lietuvos Respublika
2017 m. vasario 28 d.

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA
2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

FINANSINĖS PADĖTIES ATASKAITA

	Pastabos	2016-12-31	2015-12-31
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	5	897.255	150.452
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	13	75.502	6.235
Ilgalaikio turto iš viso		972.757	156.687
Trumpalaikis turtas			
Išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos		1.162	164
Kitos gautinos sumos	6	50.290	7.067
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	4.721.091	837.875
Trumpalaikio turto iš viso		4.772.543	845.106
TURTO IŠ VISO		5.745.300	1.001.793
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Pasirašytas įstatinis kapitalas	8	1.003.400	1.003.400
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		(448.752)	(54.568)
Nuosavo kapitalo iš viso		554.648	948.832
Įsipareigojimai			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Atidėjiniai	9	2.768	412
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		2.768	412
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos mokėtinos sumos		75.524	10.991
Gauti išankstiniai apmokėjimai	10	5.000.000	-
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	9	112.360	41.558
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		5.187.884	52.549
Įsipareigojimų iš viso		5.190.652	52.961
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO		5.745.300	1.001.793

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2016-12-31	Už laikotarpį nuo 2015-02-26 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
Pajamos			
Kitos pajamos		-	-
Pajamos, iš viso		-	-
Veiklos sąnaudos			
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	11	(140.705)	(33.749)
Kitos sąnaudos	12	(322.746)	(27.054)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(463.451)	(60.803)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(463.451)	(60.803)
Finansinės veiklos sąnaudos		-	-
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(463.451)	(60.803)
Atidėtojo pelno mokesčio nauda	13	69.267	6.235
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(394.184)	(54.568)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Laikotarpio bendrosios pajamos (sąnaudos), iš viso		(394.184)	(54.568)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Įstatinis kapitalas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2015 m. sausio 1 d.	-	-	-
Įstatinio kapitalo formavimas	2.900	-	2.900
Įstatinio kapitalo didinimas	1.000.500	-	1.000.500
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)	-	(54.568)	(54.568)
Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.	1.003.400	(54.568)	948.832
Likutis 2016 m. sausio 1 d.	1.003.400	(54.568)	948.832
Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)	-	(394.184)	(394.184)
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	1.003.400	(448.752)	554.648

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	2016	Už laikotarpį nuo 2015-02-26 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(394.184)	(54.568)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:		
Pelno mokesčio (nauda)	(69.267)	(6.235)
Atidėjinių pasikeitimas	2.356	412
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
Pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(43.223)	(7.067)
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas	(998)	(164)
Mokėtinų sumų, ateinančių laikotarpių pajamų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas	110.833	52.549
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	(394.483)	(15.073)
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	(722.301)	(150.452)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(722.301)	(150.452)
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Įstatinio kapitalo formavimas ir didinimas piniginiiais įnašais	5.000.000	1.003.400
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	5.000.000	1.003.400
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (įskaitant sąskaitos perviršį) padidėjimas (sumažėjimas)	3.883.216	837.875
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pradžioje	837.875	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai (įskaitant sąskaitos perviršį) laikotarpio pabaigoje	4.721.091	837.875

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 Bendroji informacija

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė (toliau – „Bendrovė“) yra Lietuvos Respublikoje įregistruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra: Žvejų g. 14, LT-09310, Vilnius, Lietuva. Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, 2015 m. vasario 26 d. įregistruotas Juridinių asmenų registre, kurio tvarkytojas yra VĮ „Registrų centras“. Įmonės kodas 303782367, PVM mokėtojo kodas LT100009225717. Bendrovė įsteigta neribotam laikui.

Bendrovės akcijos priklauso vieninteliam akcininkui „Lietuvos energija“, UAB, patrunuojanti šalis Lietuvos Respublika, atstovaujama LR finansų ministerijos.

Bendrovės akcininkas	2016-12-31		2015-12-31	
	Akcinis kapitalas, Eur	%	Akcinis kapitalas, Eur	%
„Lietuvos energija“, UAB	1.003.400	100%	1.003.400	100%

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 19 darbuotojų.

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

Bendrovės pagrindinė veikla – pastatyti ir paruošti eksploatuoti ~92 MWel. / ~229 MWšil. galingumo Vilniaus kogeneracinę jėgainę, kuri degintų atliekas ir biokurą.

Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 1.003.400 EUR bei yra padalintas į 3.460.000 vnt. 0,29 EUR nominaliosios vertės paprastąsias vardines akcijas. 2016 m. ir 2015 m. Bendrovės įstatinis kapitalas nekito. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos. Bendrovė 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. neturėjo įsigijusi savų akcijų.

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

2 Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

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

2.1 Finansinių ataskaitų rengimo pagrindai

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

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

Šiose finansinėse ataskaitose skaičiai yra pateikti eurais (Eur), kurie yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta nuo 2015 m. sausio 1 d.

Toliau pateikiami nauji ir peržiūrėti TFAS, esamų standartų pakeitimai ir išaiškinimai, patvirtinti Tarptautinių Apskaitos Standartų Tarybos (TAST) ir priimti ES, kurie galioja ataskaitiniu laikotarpiu.

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

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

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

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

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

b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

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

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

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

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

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

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

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

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

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

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

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

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

2.2 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas

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

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

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė diferencijuojama pagal turto grupes.

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrinamas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

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

Skolinimosi kaštai, tiesiogiai susiję su turto įsigijimu, statyba ar turto, kuriam pagaminti ar jį paruošti naudojimui ar pardavimui reikia gana daug laiko (daugiau nei vienerių metų), pasigaminimu ar paruošimu naudojimui ar pardavimui, yra pridėdami prie šio turto įsigijimo vertės tol, kol šis turtas visiškai parengiamas naudojimui ar pardavimui. Palūkanų pajamos, susijusios su laikinu skolintų lėšų investavimu iki jos bus panaudotos turto įsigijimui, yra atimamos iš turto įsigijimo vertės.

2.3 Finansinis turtas

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

Paskolos ir gautinos sumos

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

Paskolos ir gautinos sumos pradžioje apskaitomos tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotą palūkanų normos metoda, sumažintą vertės sumažėjimo suma.

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

2.4 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.5 Finansiniai įsipareigojimai

Finansinius įsipareigojimus sudaro mokėtinos sumos ir gautos paskolos.

Finansiniai įsipareigojimai iš pradžių pripažįstami tikrąja verte, kurią sudaro grynoji gautų lėšų suma, atskaičiavus sandoriui sudaryti patirtas sąnaudas. Vėliau skolinotos lėšos apskaitomos amortizuota savikaina, o tarp gautų grynujų įplaukų ir padengimo vertės susidaręs skirtumas pripažįstamas pajamomis arba sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje per visą skolos padengimo laikotarpį taikant galiojančias palūkanų normas. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Finansinių įsipareigojimų pripažinimas nutraukiamas tada, kai šie įsipareigojimai panaikinami, t.y., kai sutartyje numatyta prievolė įvykdoma, atšaukiama arba baigiasi jos galiojimo terminas.

2.6 Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

Finansinis turtas ir įsipareigojimai sudengiami ir neto suma parodoma finansinės padėties ataskaitoje, kai yra teisinė galimybė užskaityti pripažintas sumas ir yra ketinimas atsiskaityti neto suma arba realizuoti turtą ir įsipareigojimus vienu metu.

2.7 Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo sąnaudos

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.

Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir pagal kolektyvinės sutarties nuostatas kiekvienam iš Bendrovės išeinančiam darbuotojui, sulaukusiam pensinio amžiaus, priklauso vienkartinė išmoka. Išmokos darbuotojams yra pripažįstamos finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi uždirbtų būsimų mokėjimų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Nustatytos ilgalaikės išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas, nustatytas vyriausybės obligacijoms, kurios išreikštos tokia valiuta, kuria bus sumokėtos išmokos darbuotojams ir kurių terminas panašus į susijusio įsipareigojimo terminą. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš karto pelne (nuostoliuose).

Išėitinės kompensacijos

Išėitinės išmokos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją dienos arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išėiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Bendrovė pripažįsta išėitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išėitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Ilgalaikės išmokos yra pripažįstamos dabartine verte, taikant rinkos palūkanų normą.

Aktuarinis pelnas ar nuostoliai, atsirandantys iš koregavimų, pagrįstu patirtimi, ar dėl aktuarinių prielaidų pasikeitimo ir nedelsiant pripažįstami Bendrovės kitose bendrosiose pajamose bendrųjų pajamų ataskaitoje. Visos ankstesnės darbo sąnaudos yra pripažįstamos nedelsiant.

Kitos išmokos darbuotojams

Pagal kolektyvinės sutarties nuostatas Bendrovė moka premijas darbuotojams už ilgalaikį darbo stažą. Ilgalaikis įsipareigojimas darbuotojų išmokoms yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartine verte finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Nustatytų išmokų įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą mokėjimų laikotarpį, palūkanų normą. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš karto pelne (nuostoliuose).

2.8 Pelno mokesčiai

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

Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2016 ir 2015 metais yra 15 proc.

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 pakeičia veiklą, 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.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąjį mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

2.9 Pajamų pripažinimas

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

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

2.10 Sąnaudų pripažinimas

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

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

2.11 Užsienio valiutos

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

2.12 Turto vertės sumažėjimas

Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

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

Kitas turas

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

2.13 Susijusios šalys

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

3 Finansinės rizikos valdymas

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

Kredito rizika

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

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Maksimali kredito rizika lygi balansinei finansinio turto vertei:

	2016-12-31	2015-12-31
Kitos gautinos sumos	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4.721.091	837.875
Iš viso	4.721.091	837.875

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes Bendrovė atlieka operacijas su bankais, turinčiais aukštus užsienio reitingavimo agentūrų suteiktus kredito reitingus. Bendrovė laiko pinigus didžiųjų Lietuvos bankų sąskaitose, kuriems pagal „Fitch Ratings“ suteiktas ne žemesnis nei „A–“, ilgalaikio skolinimosi kredito reitingas (arba kitų tarptautinių reitingo agentūrų atitinkmuo).

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Trumpalaikiam pinigų srautų nesutapimui valdyti būtų naudojamas trumpalaikis finansavimas (kredito linijos) pasitelkiant tiek finansines institucijas, tiek akcininkus. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo pasirašytų kredito linijų sutarčių su bankais. Bendrovė yra sudariusi tarpusavio skolinimosi ir skolinimo sutartį su „Lietuvos energija“, UAB ir jos dukterinėmis įmonėmis. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės nepanaudotas skolinimosi limitas buvo lygus 35.000.000 EUR.

Taip pat 2016 m. gruodžio 5 d. pasirašyta sutartis tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti. Pagal šios sutarties sąlygas (be kitų reikalavimų) Bendrovė turi užtikrinti tam tikrų reikšmių neviršijantį grynosios skolos ir nuosavo kapitalo santykį (laikotarpiu nuo 2017 m. iki paskolos grąžinimo) ir svertinį koeficientą (laikotarpiu nuo 2020 m. iki paskolos grąžinimo). Paskolos grąžinimas visai sumai užtikrintas „Lietuvos energija“, UAB pasirašyta garantijos sutartimi.

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

	2016-12-31	2015-12-31
Nuo 1 iki 30 dienų	75.524	10.991
Nuo 31 ir daugiau dienų	-	-
Iš viso	75.524	10.991

Rinkos rizika

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika didžiaja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalsavimui. Palūkanų normos rizika neįtakoja Bendrovės, kadangi 2016 m. pabaigai Bendrovė neturėjo paskolų. Pagal 2016 m. gruodžio 5 d. pasirašytą sutartį tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti, paskola gali būti išmokama dalimis, kurioms gali būti nustatytos kintamos arba fiksuotos palūkanos. Siekdama valdyti palūkanų normos riziką ateityje, Bendrovė dalį sumos skolinsis fiksuotomis, o dalį kintamomis palūkanomis.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo sandoriai sudaromi eurais.

Finansinių instrumentų tikroji vertė

Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ir tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei.

Kapitalo valdymas

Bendrovės nuosavas kapitalas yra valdomas siekiant atitikti įstatymų reikalavimus ir užtikrinti galimybes tęsti Bendrovės veiklą.

Kapitalo valdymo tikslais Bendrovės vadovybė kapitalu laiko Bendrovės nuosavą kapitalą. Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, uždarnosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis nei 2.500 EUR, o nuosavas kapitalas – ne mažesnis nei 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šiuos reikalavimus.

Pagal 2016 m. gruodžio 5 d. pasirašytą sutartį tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti, Bendrovė turi užtikrinti tam tikrų reikšmių neviršijantį grynosios skolos ir nuosavo kapitalo santykį. Šis santykis laikotarpiu nuo 2017 m. iki 2019 m. neturi viršyti 4, laikotarpiu nuo 2020 iki paskolos grąžinimo mažėja nuo 3,5 iki 1. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovei grynosios skolos ir nuosavo kapitalo santykio apribojimais nebuvo taikomi.

4 Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

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

Atidėtojo pelno mokesčio turto realizavimo vertinimas

Bendrovės vadovybė įvertino atidėtojo pelno mokesčio turtą ir nusprendė neformuoti realizacinės vertės sumažėjimo, kadangi pradėjus veiklą tikimasi turėti pakankamai mokesčio pelno šiam atidėtojo pelno mokesčio turtui realizuoti.

5 Ilgalaikis materialusis turtas

	Nebaigta statyba	Iš viso
2015 m. gruodžio 31.	-	-
Įsigijimo savikaina	150.452	150.452
Sukaupta amortizacija	-	-
Likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d.	150.452	150.452
2015 m. gruodžio 31 d.		
Įsigijimai	150.452	150.452
Nusidėvėjimas	-	-
Likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d.	150.452	150.452
Likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d.	150.452	150.452
Įsigijimo vertė	746.803	746.803
Sukauptas nusidėvėjimas	-	-
Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	897.255	897.255

2016 m. rugsėjo 29 d. pasirašytos kogeneracinės jėgainės statybos darbų sutartys su viešą konkursą laimėjusiais rangovais. Jėgainės atliekų deginimo ir bendrus technologinius įrenginius už 178,29 mln. EUR statys tarptautinis konsorciumas, susidedantis iš Vokietijos įmonės „Steinmuller Babcock Environment“, Lenkijos statybų grupės „Budimex“ ir Lietuvos įmonės UAB „Kauno dujotiekio statyba“. Tuo tarpu biokuro deginimo įrenginius ir tiekimo infrastruktūrą už beveik 150 mln. EUR statys Lenkijos įmonė „Rafako“.

6 Kitos gautinos sumos

	2016-12-31	2015-12-31
Gautinas PVM	50.290	7.067
Iš viso	50.290	7.067

7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2016-12-31	2015-12-31
Pinigai banko sąskaitose	4.721.091	837.875
Iš viso	4.721.091	837.875

8 Nuosavas kapitalas

	2016-12-31	2015-12-31
Pasirašytas įstatinis kapitalas	1.003.400	1.003.400
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	(448.752)	(54.568)
Iš viso	554.648	948.832

2016 m. gruodžio 19 d. „Lietuvos energija“, UAB kaip vienintelio akcininko sprendimu buvo nutarta padidinti UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė įstatinį kapitalą 20.000.000,22 EUR išleidžiant 68.965.518 naujų paprastųjų vardinių 0,29 EUR nominalios vertės akcijų. Pradinį įnašą, t.y. ¼ pasirašytos akcijų vertės, sudarantį 5.000.000,06 EUR „Lietuvos energija“, UAB apmokėjo 2016 m. gruodžio 27 d. Likusią pasirašytų akcijų kainos dalį akcininkas apmokės per 12 mėnesių nuo akcijų pasirašymo sutarties, kuri gali būti sumokama akcininko nuožiūra visa suma ar dalimis.

Nauja Bendrovės įstatų redakcija, susijusi su įstatinio kapitalo didinimu, Juridinių asmenų registre užregistruota 2017 m. sausio 19 d.

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

9 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Kitas trumpalaikės mokėtinas sumas ir įsipareigojimus sudarė:

	2016-12-31	2015-12-31
Sukauptas atostogų rezervas	21.514	6.055
Sukaupta kintama atlygio dalis	65.389	15.891
Kitos sukauptos sąnaudos ir įsipareigojimai	25.457	19.612
Iš viso	112.360	41.558

Ilgalaikė kintamo atlygio dalis 2016 m. gruodžio 31 d. sudaro 2.768 EUR ir apskaitoma ilgalaikių įsipareigojimų straipsnyje „Atidėjiniai“. 2015 m. gruodžio 31. Ilgalaikė kintamo atlygio dalis sudarė 412 EUR.

10 Gauti išankstiniai mokėjimai

	2016-12-31	2015-12-31
Gauti išankstiniai mokėjimai	5.000.000	-
Iš viso	5.000.000	-

2016 m. gruodžio 19 d. „Lietuvos energija“, UAB kaip vienintelio akcininko sprendimu buvo nutarta padidinti UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė įstatinį kapitalą. 2016 m. gruodžio 27 d. buvo gautas pradinis įnašas. Kadangi įstatai 2016 metai nebuvo įregistruoti, įnašas apskaitomas kaip gautas avansas.

11 Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos

	2016	Už laikotarpį nuo 2015-02-26 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
Darbo užmokestis	95.622	21.144
Socialinio draudimo sąnaudos	33.280	7.983
Atostogų rezervas	11.803	4.622
Iš viso	140.705	33.749

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 19 darbuotojų, 2015 m. gruodžio 31 d. – 13.

12 Kitos sąnaudos

	2016	Už laikotarpį nuo 2015-02-26 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
Konsultacinės paslaugos	117.005	-
Verslo aptarnavimo paslaugos	39.149	9.105
Telekomunikacijų ir IT paslaugos	35.445	9.920
Nuoma	28.709	-
Transportas	26.342	-
Reprezentacinės sąnaudos	19.420	2.838
Komunalinės paslaugos	13.372	-
Personalo vystymas	9.259	466
Mokesčiai	5.718	476
Viešieji ryšiai ir marketingas	5.334	-
Kitos sąnaudos	22.993	4.249
Iš viso	322.746	27.054

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

13 Pelno mokestis

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

	2016-12-31	Už laikotarpį nuo 2015-02-26 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokesčio (sąnaudos)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pajamos	69.267	6.235
Pelno mokesčio (sąnaudos) pajamos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	69.267	6.235

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

	2016	Už laikotarpį nuo 2015-02-26 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(463.451)	(60.803)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos) apskaičiuotos taikant galiojusį pelno mokesčio tarifą	69.518	9.120
Pelno mokesčio nemažinančios (sąnaudos)	(251)	(2.885)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	69.267	6.235

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tokia suma, kokia yra tikėtina, jog šis turtas bus realizuotas artimoje ateityje, visa pripažinta suma yra ilgalaikė ir realizuota vėliau negu po metų.

	2015-02-26	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2015-12-31	Pripažinta pelne (nuostoliuose)	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	2016-12-31
Nepanaudotų mokestinių nuostolių suma	-	6.235	-	6.235	58.695	-	64.930
Sukauptos darbo užmokesčio, atostogų rezervo ir susijusių mokesčių sąnaudos	-	-	-	-	10.572	-	10.572
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	-	6.235	-	6.235	69.267	-	75.502
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	-	6.235	-	6.235	69.267	-	75.502
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-	-	-	-	-	-
Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte	-	6.235	-	6.235	69.267	-	75.502

14 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Bendrovės susijusios šalys 2016 m. buvo „Lietuvos energija“, UAB (vienintelis Bendrovės akcininkas) ir jos dukterinės bei asocijuotosios įmonės bei vadovybė. Bendrovės patronuojanti šalis yra Lietuvos Respublika. Susijusių šalių atskleidimo tikslais Lietuvos Respublika neapima centrinių ir vietinių valdžios institucijų, sandoriai su valstybės kontroliuojamomis, ar reikšmingai įtakojamomis įmonėmis atskleidžiami tik tada, kai jie yra reikšmingi.

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

2016 m. sausio-gruodžio mėn. Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai 2016 m. gruodžio mėn. 31 d. sudarė:

	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos ir gauti išankstiniai apmokėjimai	Pardavimai	Pirkimas
	2016-12-31	2016-12-31	Už laikotarpį nuo 2016-01-01 iki 2016-12-31	Už laikotarpį nuo 2016-01-01 iki 2016-12-31
„Lietuvos energija“, UAB	-	5.010.952	-	114.205
UAB Verslo aptarnavimo centras	-	49.176	-	55.539
NT Valdos, UAB	-	3.955	-	56.453
UAB Technologijų ir inovacijų centras	-	3.463	-	35.445
„Lietuvos energijos gamyba“, AB	-	141	-	205
VŠĮ Energetikų mokymo centras	-	121	-	1.095
UAB „Lietuvos dujų tiekimas“	-	64	-	96
AB „Energijos skirstymo operatorius“	-	27	-	27
UAB „Eurakras“	-	11	-	11
Iš viso	-	5.067.910	-	263.076

Per 2016 metus Bendrovė kapitalizavo iš grupės įmonių įsigyto turto už 16.740 Eur.

2015 m. sausio-gruodžio mėn. Bendrovės sandoriai su susijusiomis šalimis ir likučiai 2015 m. gruodžio mėn. 31 d. sudarė:

	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos	Pardavimai	Pirkimai
	2015-12-31	2015-12-31	Už laikotarpį nuo 2015-02-26 (įsteigimo data) iki 2015-12-31	Už laikotarpį nuo 2015-02-26 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
UAB Technologijų ir inovacijų centras	-	7.506	-	9.920
UAB Verslo aptarnavimo centras	-	2.210	-	21.468
Iš viso	-	9.716	-	31.388

Bendrovė iš susijusių šalių perka paslaugas, susijusias su turto nuoma, informacinių technologijų ir telekomunikacijų, viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo, apskaitos ir personalo administravimo paslaugas.

Išmokos vadovybei:

	2016	Už laikotarpį nuo 2015-02-26 (įsteigimo data) iki 2015-12-31
Atlyginimai ir kitos išmokos vadovams	43.030	6.991
Iš jų: Išėtinės kompensacijos ir atlygis valdybos nariams	-	-
Vadovų skaičius	1	1

Vadovybe yra laikomas Bendrovės generalinis direktorius.

15 Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

2016 m. gruodžio 5 d. pasirašyta sutartis tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti. EIB paskola šiam projektui bus skirta iš Europos strateginių investicijų fondo, dar vadinamo Europos Komisijos pirmininko Jeano Claude'o Junckerio planu. Paskolos grąžinimas užtikrintas „Lietuvos energija“, UAB pasirašyta garantijos sutartimi.

16 Įvykiai po balanso datos

2017 m. sausio 19 d. Juridinių asmenų registre užregistruota nauja Bendrovės įstatų redakcija, susijusi su įstatinio kapitalo didinimu. „Lietuvos energija“, UAB kaip vienintelio akcininko sprendimu 2016 m. gruodžio 19 d. buvo nutarta padidinti UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė įstatinį kapitalą 20.000.000 EUR išleidžiant 68.965.518 naujų paprastųjų vardinių 0,29 EUR nominalios vertės akcijų. Pradinį įnašą, t.y. ¼ pasirašytos akcijų vertės, sudarantį 5.000.000 EUR „Lietuvos energija“, UAB apmokėjo 2016 m. gruodžio 27 d. Likusią pasirašytų akcijų kainos dalį akcininkas apmokės per 12 mėnesių nuo akcijų pasirašymo sutarties, kuri gali būti sumokama akcininko nuožiūra visa suma ar dalimis.

2016 FINANSINIŲ METŲ UAB VILNIAUS KOGENERACINĖ JĖGAINĖ METINIS PRANEŠIMAS

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

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

Bendrovės pavadinimas:	UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas	1.003 tūkst. EUR
Įregistravimo data:	2015-02-26
Įregistravimo vieta:	VĮ „Registru centras“
Bendrovės kodas:	303782367
Buveinės adresas:	Žvejų g. 14, Vilnius
Bendrovės registras:	VĮ „Registru centras“
Telefono numeris:	+370 620 65856
Fakso numeris:	-
Elektroninio pašto adresas:	vkj@le.lt
Interneto svetainės puslapis:	www.vkj.lt

Bendrovės veiklos ir paslaugų rinkos apibūdinimas

Bendrovės veikla – pastatyti ir paruošti eksploatuoti ~92 MWel. / ~229 MWšil. galingumo kogeneracinę jėgainę Vilniuje, kuri degintų atliekas ir biokurą.

Numatoma, kad pagrindiniai Bendrovės klientai bus – Vilniaus centralizuotos šilumos tiekėjas, atliekų tvarkymo centrai, elektros energija bus realizuojama elektros energijos biržoje.

Objektyvi Bendrovės būklė, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė – tai Vilniaus kogeneracinės jėgainės, deginančios atliekas ir biokurą, projektą (toliau – Projektas) įgyvendinanti bendrovė, priklausanti energetikos įmonių grupei „Lietuvos energija“. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gegužės 28 d. nutarimu Nr. 486, „Lietuvos energija“, UAB, buvo pavesta įgyvendinti Vilniaus kogeneracinės jėgainės projektą, įsteigiant elektrinės projekto įgyvendinimo bendrovę. Atsižvelgiant į tai „Lietuvos energija“, UAB, Bendrovę įkūrė 2015 m. vasario 26 d.

2016 m. rugsėjo 9 d. baigti visi pagal sutartį užsakyti sklypo, kuriame bus vykdomos kogeneracinės jėgainės statybos, atlaisvinimo darbai (sklypo ribų žymėjimas, medžių ir krūmų pašalinimas, vandentiekio tinklų griovimas, sandėlio su stogine pastato griovimas ir kt.).

2016 m. rugsėjo 19 d. Europos Komisija priėmė sprendimą kad Vilniuje statomai kogeneracinei jėgainei gali būti skirta apie 150 mln. EUR valstybės pagalba, pagal Europos Sąjungoje galiojančias valstybės paramos taisykles.

2016 m. rugsėjo 29 d. pasirašytos kogeneracinės jėgainės statybos darbų sutartys su viešą konkursą laimėjusiais rangovais. Jėgainės atliekų deginimo ir bendrus technologinius įrenginius už 178,29 mln. EUR statys tarptautinis konsorciumas, susidedantis iš Vokietijos įmonės „Steinmuller Babcock Environment“, Lenkijos statybų grupės „Budimex“ ir Lietuvos įmonės UAB „Kauno dujotiekio statyba“. Tuo tarpu biokuro deginimo įrenginius ir tiekimo infrastruktūrą už beveik 150 mln. EUR statys Lenkijos įmonė „Rafako“.

2016 m. gruodžio 5 d. pasirašyta sutartis tarp UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė ir Europos investicinio banko (EIB) dėl 190 mln. EUR paskolos, skirtos kogeneracinės jėgainės statyboms Vilniuje finansuoti. EIB paskola šiam projektui bus skirta iš Europos strateginių investicijų fondo, dar vadinamo Europos Komisijos pimininko Jeano Claude'o Junckerio planu. Paskolos gražinimas užtikrintas „Lietuvos energija“, UAB pasirašyta garantijos sutartimi.

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

Ekonominės rizikos

Bendrovė vykdydama veiklą patiria ekonominę riziką, t.y. konkurencinės aplinkos riziką, teisinę-politinę riziką, aplinkosginę riziką ir personalo valdymo riziką. Valdydama šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksnių, galinčių neigiamai paveikti Bendrovės ekonominius veiklos rezultatus, įtaką.

Konkurencinės aplinkos rizika

Jėgainei pradėjus veiklą, šilumos sektoriuje konkurenciją sudarys kiti prie Vilniaus centrinio šilumos tinklo prijungti gamintojai, o kuro užtikrinimo srityje – kiti biokuro vartotojai bei atliekų tvarkytojai.

Teisinė-politinė rizika

Bendrovė laikosi jos veiklą reglamentuojančių teisės aktų. Galima teisinė-politinė rizika yra susijusi su teisės aktų, reglamentuojančių mokesčių pasikeitimus, įtaka.

METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Aplinkosauginė rizika

Bendrovės vykdoma veikla atitinka reikalavimus, nustatytus aplinkosaugą reglamentuojančiuose teisės aktuose. Bendrovės veiklos sustabdymo rizikos dėl neigiamos įtakos aplinkai nėra.

Personalo valdymo rizika

Bendrovės veikla priklauso nuo vadovaujančio personalo ir darbuotojų-specialistų kompetencijų. Siekiant išlaikyti kvalifikuotus darbuotojus ir sumažinti apsirūpinimo specialistais riziką, yra nuolat keliami darbuotojų kvalifikacija, sudarytos palankios sąlygos mokymuisi, įdiegta motyvacinė sistema.

Finansinės rizikos

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

Kredito rizika

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

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant Bendrovės grynųjų pinigų srautų judėjimą. Siekiant sumažinti likvidumo riziką, sudaromos pinigų srautų prognozės. Trumpalaikiam pinigų srautų (įplaukų ir mokėjimų) nesutapimui valdyti esant poreikiui bus naudojamas trumpalaikis finansavimas (kredito linijos) pasitelkiant akcininkus.

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika didžiaja dalimi yra susijusi su trumpalaikėmis paskolomis, kurios gali būti reikalingos apyvartinių lėšų subalansavimui. 2017 m. Bendrovės veikla bus finansuojama naudojant tiek akcinį kapitalą, tiek skolintas lėšas.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės pirkimo sandoriai (pardavimo sandoriai bus vykdomi pradėjus eksploatuoti jėgainę) sudaromi eurais. Dėl šios priežasties užsienio valiutų kursų pasikeitimai nedaro įtakos Bendrovės nuosavam kapitalui.

Finansinių veiklos rezultatų analizė

2016 m. Bendrovė ruošėsi Projekto įgyvendinimui ir neturėjo jokių pajamų. Bendrovės 2016 metų grynasis nuostolis siekė 394 tūkst. EUR (2015 m. 55 tūkst. EUR). Atidėtojo pelno mokesčio nauda 2016 m. – 69 tūkst. EUR (2015 m. 6 tūkst. EUR).

Veiklos sąnaudas 2016 m. sudarė 463 tūkst. EUR (2015 m. 61 tūkst. EUR), iš kurių 141 tūkst. EUR sudarė darbo užmokesčiai ir susiję mokesčiai, konsultacinės paslaugos (117 tūkst. EUR), verslo aptarnavimo paslaugos (39 tūkst. EUR), telekomunikacijų ir IT paslaugos (35 tūkst. EUR), nuoma (29 tūkst. EUR), transportas (26 tūkst. EUR), reprezentacinės sąnaudos (19 tūkst. EUR), komunalinės paslaugos (13 tūkst. EUR), personalo vystymas (9 tūkst. EUR) ir kitos sąnaudos (mokesčiai, viešieji ryšiai ir marketingas, komandiruotės ir kt. 35 tūkst. EUR).

Su aplinkosauga ir personalo klausimais susijusi informacija

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

Bendrovės organizacinę struktūrą sudaro 3 struktūriniai padaliniai: finansų departamentas (1), technikos departamentas (2) ir generalinis direktorius (3). Generaliniam direktoriui pavaldūs darbuotojai (ne departamentai) yra atsakingi už Bendrovės aptarnaujančias funkcijas, pvz. teisę, biuro valdymą, veiklos planavimą ir kt. Finansų ir technikos departamentai yra pavaldūs generaliniam direktoriui. Bendrovės komandą 2016 m. pabaigoje sudarė 19 žmonių. Iš jų 3 struktūrinių padalinių vadovai ir 16 specialistų – projektų ir kuruojamų sričių vadovai, teisininkai, analitikai.

Vadovaujantis Bendrovės įstatais, Bendrovės organai yra šie:

- Visuotinis akcininkų susirinkimas;
- Valdyba;
- Generalinis direktorius.

Visuotinis akcininkų susirinkimas yra aukščiausias Bendrovės organas. Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetenciją, sušaukimo ir sprendimų priėmimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatatai.

Valdyba yra kolegialus Bendrovės valdymo organas. Valdybos kompetenciją, sprendimų priėmimo, narių rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir įstatatai.

Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Bendrovės valdybą sudaro 2 nariai. Ataskaitos datai valdybą sudaro:

	Valdybos narių dalyvavimas kitoje veikloje	Kadencijos pradžios data	Kadencijos pabaigos data	Turimų Bendrovės akcijų skaičius
Mindaugas Keizeris	„Lietuvos energija“, UAB Valdybos narys, Strategijos ir plėtros direktorius UAB Energetikos paslaugų ir rangos organizacija, Valdybos pirmininkas „Lietuvos energijos gamyba“, AB Stebėtojų tarybos pirmininkas UAB Elektroninių mokėjimų agentūra, Stebėtojų tarybos narys	2015 m. spalio 26 d.	2019 m. spalio 26 d.	-
Dr. Nerijus Rasburskis	„Lietuvos energija“, UAB Kogeneracinių jėgainių projektų tarnybos direktorius	2015 m. spalio 26 d.	2019 m. spalio 26 d.	-

Generalinis direktorius yra vienasmenis Bendrovės valdymo organas. Generalinis direktorius organizuoja Bendrovės veiklą, jai vadovauja, veikia Bendrovės vardu ir vienvaldiškai sudaro sandorius, išskyrus įstatų ir teisės aktų numatytais atvejais. Generalinio direktoriaus kompetenciją, rinkimo ir atšaukimo tvarką nustato įstatymai, kiti teisės aktai ir Bendrovės įstatai. Informacija apie Bendrovės generalinį direktorių pateikta žemiau:

Vardas, pavardė	Pareigų pradžios data	Pareigų pabaigos data	Turimų Bendrovės akcijų skaičius
Saulius Barauskas	2015 m. spalio 1 d.	-	-

Nuorodos ar papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje atskaitomybėje pateiktus duomenis

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

Informacija apie Bendrovės įgytas ar turimas savas akcijas, per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ar perleistų akcijų skaičius, jų nominali vertė, įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro, informacija apie apmokėjimą už savas akcijas jeigu jos įsigyjamos arba perleidžiamos už užmokesį.

2016 m. gruodžio 31 d. visas įstatinis kapitalas, 1.003.400 EUR, yra apmokėtas. Jį sudaro 3.460.000 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 EUR.

Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pradžioje savų akcijų neturėjo ir per ataskaitinį laikotarpį savų akcijų neįsigijo.

Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.

Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos

2017 m. sausio 17 d. UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė pasirašė sutartį su bendrove AF-Consult, teikiančia FIDIC (Tarptautinės konsultuojančių inžinierių federacijos) rangos sutartyje numatyto inžinieriaus paslaugas. Be FIDIC inžinieriaus funkcijų, parinkta nepriklausoma inžinerinė kompanija turės atlikti Lietuvos teisės aktuose reglamentuotas statinio statybos techninio priežiūrėtojo funkcijas, o taip pat atstovauti statytoją užtikrinant griežčiausių aplinkosauginių bei pažangiausių technologinių sprendinių pasirinkimą.

2017 m. sausio 19 d. Juridinių asmenų registre užregistruota nauja Bendrovės įstatų redakcija, susijusi su įstatinio kapitalo didinimu. „Lietuvos energija“, UAB kaip vienintelio akcininko sprendimu 2016 m. gruodžio 19 d. buvo nutarta padidinti UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė įstatinį kapitalą 20.000.000,22 EUR išleidžiant 68.965.518 naujų paprastųjų vardinių 0,29 EUR nominalios vertės akcijų. Pradinį įnašą, t.y. ¼ pasirašytos akcijų vertės, sudarantį 5.000.000,06 EUR „Lietuvos energija“, UAB apmokėjo 2016 m. gruodžio 27 d. Likusių pasirašytų akcijų kainos dalį akcininkas apmokės per 12 mėnesių nuo akcijų pasirašymo sutarties, kuri gali būti sumokama akcininko nuožiūra visa suma ar dalimis.

Įmonės veiklos planai ir prognozės

Bendrovė planuoja toliau vykdyti esamą veiklą, užtikrinti veiklos tęstinumą ir gražos akcininkams sukūrimą.

UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė, įmonės kodas 303782367, Žvejų g. 14, LT-09310 Vilnius, Lietuva

METINIS PRANEŠIMAS

Už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d.

Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip

Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą

Bendrovė numato tolimesnę tvarią esamos veiklos plėtrą, siekiant užtikrinti aukštesnį veiklos pelningumą ir turto panaudojimo efektyvumą ilgu laikotarpiu. Tyrimai bus atliekami esant poreikiui.

Naudojamos finansinės priemonės

Bendrovė nenaudojo finansinių ir apsidraudimo priemonių, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, kurios būtų svarbios vertinant Bendrovės turta, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus.