

BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS,
Už laikotarpį nuo 2022 m. sausio 1 d. iki 2022 m. gruodžio 31 d. (Visos sumos tūkstančiais eurų,
jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS ATASKAITOS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Bendroji informacija

BAB „INTER RAO Lietuva“ (toliau — Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra:

A. Tumėno g. 4, Vilnius, Lietuva

Bendrovė įregistruota 2002 m. gruodžio 21 d. 2012 m. spalio 22 d. Bendrovė pakeitė teisinį statusą iš uždarnosios akcinės bendrovės į akcinę bendrovę, kurios vertybiniais popieriais prekiaujama Varšuvos vertybinių popierių biržoje. Nuo 2012 m. gruodžio 18 d. Bendrovės akcijomis prekiaujama Pagrindiniame Varšuvos vertybinių popierių biržos sąraše.

Pagrindinė Bendrovės veiklos sritis — elektros energijos tiekimas. Bendrovė iki 2022 metų birželio 30 d. turėjo šias licencijas ir leidimus:

- 1) nepriklausomo elektros energijos tiekėjo licenciją Nr. LI-NET-14, suteikiančią teisę Lietuvoje tiekti elektros energiją;
- 2) neriboto galiojimo trukmės leidimą Nr. LE-0020 eksportuoti elektros energiją į Rusiją ir Baltarusiją;
- 3) neriboto galiojimo trukmės leidimą Nr. LI-0030 importuoti elektros energiją į Rusiją ir Baltarusiją, kuris 2020 m. lapkričio 6 d. buvo pakeistas į leidimą importuoti elektros energiją tik iš Rusijos.

Leidimų galiojimai buvo panaikinti 2022-06-30 Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimu.

Nuo 2022 m. gegužės 20 d. Nord Pool AS sustabdė neatidėliotiną tolesnę prekybą Nord Pool rinkose. Savo sprendimą „Nord Pool“ argumentuoja atsiskaitymo su RAO grupės įmonėmis rizika.

Finansinių nusikaltimų tyrinio tarnyba prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, vadovaudamasi Tarybos Reglamento (EB) Nr. 269/2014 dėl ribojamų priemonių, taikytinų atsižvelgiant į veiksmus, kuriais kenkiama Ukrainos teritoriniam vientisumui, suverenitetui ir nepriklausomybei arba į juos kėsiamasi (toliau — Reglamentas 269/2014), išaldė bankuose esančias lėšas ir riboja Bendrovės galimybę laiku vykdyti turtines prievoles.

2022-06-30 kreditorių susirinkimas nusprendė Bendrovei vykdyti bankroto procedūrą ne teismo tvarka ir šios įmonės administratoriumi paskirti UAB Įmonių bankroto administravimo ir teisinių paslaugų biurą

AB „INTER RAO Lietuva“ bankrutuojančios įmonės teisinį statusą įgijo 2022-06-30. 2021 gruodžio 31 d ir 2022 m. birželio 30 d. Bendrovės akcininkais buvo:

2022 m. gruodžio 31d.		2021m.gruodžio 31 d.	
Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
10 200 000	51 proc.	10 200 000	51 proc.

„RAO Nordic“ Oy, įmonės kodas

1784937-7

Kopija tikra, turi primą facie gali

Tammasaarenkatu 1, Helsinki, Suomija				
UAB „Scaenl Baltic“, įmonės kodas 300661378, Jogailos g. 9, Vilnius, Lietuva	5 822 856	29,11proc.	5 822 856	29,11proc.
Kiti akcininkai	3 977 144	19,89 proc.	3 977 144	19,89 proc.
Iš viso	20 000 000	100 proc.	20 000 000	100 proc.

2022 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 5 darbuotojai.

Vadovaujančioji patronuojanti įmonė yra PJSC „INTER RAO“, įmonės kodas 2320109G50, adresas — Bolshaya Pirogovskaya g. 27, 2 pastatas, 119435 Maskva, Rusijos Federacija.

2022 birželio 30 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 20 000 000 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 Eur. 2022 birželio 30 d ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo visiškai apmokėtas. 2022 ir 2021 metais Bendrovė neturėjo įgijusi savu akcijų. 2022 birželio 30 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. patronuojamosios įmonės neturėjo Bendrovės akcijų.

Bendrovės vadovybė šias finansines ataskaitas patvirtino 2022 m. liepos 22 d.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės tiesiogiai valdomos patronuojamosios įmonės:

Bendrovė	Įmonės kodas	Tiesiogiai ir netiesiogiai valdoma efektyvi tenkanti dalis	Investicijos dydis (įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimą)	2022 m. birželio 30 d. pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas 2022 m. birželio 30 d.	Buveinė	Veiklos pobūdis
OU „INTER RAO Eesti“ - Patronuojamoji įmonė	11870805	100 proc.	32	65	131	Peterburitee 47, Talinas, Estija	Prekyba elektros energija
SIA „INTER RAO Latvia“ - patronuojamoji įmonė	40103268G39	100 proc.	3	505	508	Gustava Zemgala g. 76, Ryga, Latvija	Prekyba elektros energija
„IRL Polska“ Sp. Z o.o. - patronuojamoji įmonė	000043G092	100 proc.	2 392	(530)	4 113	Twarda 18 00-105, Varšuva Lenkija	Prekyba elektros energija
“Vydmantai wind park“ - patronuojamoji įmonė	3026G6616	100 proc.	B 500	890	15 315	A. Tumėno g. 4, Vilnius, Lietuva	Elektros energijos gamyba

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės tiesiogiai valdomos patronuojamosios įmonės:

Bendrovė	Įmonės kodas	Tiesiogiai ir netiesiogiai valdoma efektyvi tenkanti dalis	Investicijos Dydis (įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimą)	2021 m. pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas 2021 m. gruodžio 31 d.	Buveinė	Veiklos pobūdis
OU „INTER RAO Eesti“ - patronuojamoji įmonė	11879805	100 proc.	32	22	66	Peterburitee 47, Talinas, Estija	Prekyba elektros energija

SIA „INTER RAO Latvia“ - patronuojamoji įmonė	40103268639	100 proc.	3	7 865	7 968	Gustava Zemgala g. 76, Ryga, Latvija	Prekyba elektros energija
„IRL Polska“ Sp. z o.o. - patronuojamoji įmonė	0000436992	100 proc.	2 392	2 570	4 728	Twarda 18 00- 105, Varšuva, Lenkija	Prekyba elektros energija
„Vydmantai wind park“ - patronuojamoji įmonė	302666616	100 proc.	8 500	520	15 026	A. Tumėno g. 4, Vilnius, Lietuva	Elektros energijos gamyba

Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Bendrovės 2022 m. finansines ataskaitas, yra šie:

Rengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal tarptautinius finansines atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau — ES).

Šios finansinės ataskaitos yra paruoštos remiantis istorinės savikainos principais, išskyrus išvestines finansines priemones ir investicinį turtą, kurie vertinami tikrąja verte.

Naują ir (arba) pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas.

Apskaitos politikos pakeitimai ir informacijos atskleidimas

Palyginti su praėjusiais finansiniais metais, Bendrovės apskaitos principai nesikeitė, išskyrus šiuos naujus TFAS ir (arba) jų pataisas, kurios buvo pritaikytos nuo 2022 m. sausio 1 d.:

- **3-iojo TFAS „Verslo jungimai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“, 37-ojo TAS „Atidėjimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisos ir 2018-2020 m. metiniai TFAS patobulinimai**
 - **3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisomis** atnaujinama 3-ajame TFAS pateikta nuoroda į Konceptualią finansinės atskaitomybės sistemą nekeičiant verslo jungimų apskaitos reikalavimų.
 - **16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ pataisose** numatytas draudimas įmonei iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikainos atimti pajamas, kurios gautos iš turto vieneto, kuris ruošiamas numatytam naudojimui, pardavimo. Vietoj to, įmonė pripažins tokias pardavimo pajamas ir susijusias sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje.
 - **37-ojo TAS „Atidėjimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas“ pataisose** nurodoma, kurias išlaidas įmonė turėtų įtraukti nustatydamą sutarties vykdymo išlaidas, kad galėtų įvertinti, ar sutartis yra nuostolinga.
 - **2018-2020 m. metiniai patobulinimuose** pateikiamos nedidelės 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikytinas pirmą kartą“, 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 41-ojo TAS Žemės ūkis" ir 16-ojo TFAS „Nuoma“ aiškinamųjų pavyzdžių pataisos.

ES dar nepatvirtino minėtų pataisų. Bendrovė dar nėra įvertinusi šių pataisų taikymo įtakos.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai

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

- **10-asis TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos” ir 28-asis TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones”. „Investuotojo turto pardavimas ar įnašai jo asocijuotajai ar bendrai įmonei” (pataisa)**

Pataisose analizuojama pripažinta neatitiktis tarp 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS reikalavimų, susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendros įmonės. Pagrindinė pataisų pasekmė yra ta, kad visos pajamos ar nuostoliai pripažįstami tada, kai sandoris apima verslo perleidimą (nepriklausomai nuo to, ar jis vykdomas patronuojamojoje įmonėje ar ne). Dalis pajamų ar nuostolių pripažįstama, kai sandoris apima turtą, kuris neatitinka verslo apibrėžties, net jei šis turtas priklauso patronuojamajai įmonei. 2015 m. gruodį TASV atidėjo įsigaliojimo datą neribotam laikui, laukdama nuosavybės apskaitos metodo tyrimo projekto rezultatų. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Šių pataisų pritaikymas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

- **1-asis TAS „Finansinių ataskaita pateikimas”. „Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams ir ilgalaikiams įsipareigojimams” (pataisos)**

Pataisos įsigalioja 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Dėl COVID-10 pandemijos, TASV atidėjo pataisų įsigaliojimą metams, t. y. iki 2023 m. sausio 1 d., siekdama skirti įmonėms daugiau laiko įgyvendinti klasifikavimo pokyčius susijusius su šiomis pataisomis. Pataisomis siekiama paskatinti nuosekliai taikyti reikalavimus ir padėti įmonėms nustatyti, ar skolos ir kili įsipareigojimai finansinis būklės ataskaitoje turėtų būti priskiriami trumpalaikiams ar ilgalaikiams įsipareigojimams. Pataisos turi įtakos įsipareigojimų pateikimui finansinis būklės ataskaitoje, tačiau jos nekeičia galiojančių reikalavimų dėl turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų vertinimo ar pripažinimo laiko, taip pat ir nekeičia informacijos, kurią įmonės atskleidžia apie tokius straipsnius. Taip pat pataisose paaiškinamas skolų klasifikavimo reikalavimas, kai už tokias skolas įmonė gali atsiskaityti naudodama savo nuosavybės priemones. Šios pataisos dar nepriimtos taikyti ES. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos taikymo įtakos,

- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas” ir 2-ojo TFAS pareiškimo apie taikomą praktiką „Apskaitos politikos atskleidimas” pataisos**

Pataisos laikomos 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisose pateikiamos gairės, kuriomis remiantis priimami reikšmingi sprendimai dėl apskaitos politikos atskleidimo. Pažymėtina, kad 1-ojo TAS pataisomis reikalavimas atskleisti „svarbią” apskaitos politiką pakeičiamas reikalavimu atskleisti „reikšmingą” apskaitos politiką. Be to, pareiškime apie taikomą praktiką pateikiamos gairės ir pavyzdys, skirti padėti taikyti reikšmingumo sampratą priimant sprendimą dėl apskaitos politikos atskleidimo. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos taikymo įtakos.

- **8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos” pataisos „Apskaitinių įvertinimų apibrėžtis”**

Pataisos, kurios įsigalioja 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedančiais finansiniais metais (ankstesnis taikymas yra leidžiamas), taikomos apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimams, kurie daromi minėtu laikotarpiu arba vėliau. Pataisose pateikiama nauja apskaitinių

įvertinimų apibrėžtis - jie apibrėžiami kaip finansinėse ataskaitose pateikiamos pinigines sumos, kurios susijusios su vertinimo neapibrėžtumu. Taip pat pataisose paaiškinama, kas yra apskaitinių įvertinimų pasikeitimai ir kuo jie skiriasi nuo apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos taikymo įtakos.

- **12-ojo TFAS „Pelno mokestis” pataisos „Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, kurie atsiranda įvykus vieninteliam sandoriui”**

Pataisos taikomos 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams laikotarpiams, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. 2021 m. gegužę Valdyba paskelbė 12-ojo TAS pataisas, kuriomis siaurinama 12-ajame TAS numatytos pirminio pripažinimo išimties taikymo sritis ir kuriose nurodoma, kaip įmonės turėtų apskaityti su tokiais sandoriais kaip nuoma ir eksploatavimo nutraukimas susijust atidėtąjį pelno mokestį. Šiomis pataisomis numatoma, kad pirminio pripažinimo išimtis netaikoma sandoriams, kurių sudarymo metu susidaro vienodo dydžio apmokestinamųjų ir įskaitomųjų laikinųjų skirtumų sumos. Ji taikoma tik, jeigu pripažįstant nuomos turtą ar nuomos įsipareigojimus (eksploatavimo nutraukimo įsipareigojimus ir eksploatavimo nutraukimo turto komponentą) susidaro nevienodo dydžio apmokestinamųjų ir įskaitomųjų laikinųjų skirtumų sumos. Bendrovė dar nėra įvertinusi šios pataisos taikymo įtakos.

Bendrovė planuoja pradėti taikyti anksčiau aprašytus standartus ir išaiškinimus nuo jų įsigaliojimo datos, jeigu jie bus patvirtinti taikyti ES.

Finansinių ataskaitų valiuta

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos (išskaitant palyginamąją informaciją) yra įvertintos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, euras (Eur), suapvalintos iki tūkstančių, jeigu nenurodyta kitaip. Dėl apvalinimo iki tūkstančių eurų gali būti nereikšmingų finansinėse ataskaitose atskleistų sumų skirtumų.

Bendrovės ir jos patrunuojamos įmonės, veikiančios Lietuvoje, funkcinė valiuta euras. Bendrovės patrunuojamųjų įmonių, veikiančių Latvijoje ir Estijoje, funkcinė valiuta yra euras. Lenkijoje veikiančios patrunuojamosios įmonės funkcinė valiuta yra zlotas. Duomenys, įtraukti į šios patrunuojamosios įmonės finansinės ataskaitos, perskaičiuojami į finansinis atskaitomybės pateikimo valiutą, kaip aprašyta toliau.

Sandoriai, sudaromi užsienio valiuta, iš pradžių apskaitomi funkcinė valiuta sandorio įvykdymo datą. Piniginis turtas ir įsipareigojimai, išreikšti užsienio valiuta, yra konvertuojami į funkcinę valiutą, taikant finansinis būklės ataskaitos sudarymo dienos valiutos keitimo kursą.

Užsienio patrunuojamosios įmonės turtas ir įsipareigojimai yra perskaičiuojami į eurus finansinio ataskaitų sudarymo datą, naudojant finansinis būklės ataskaitos sudarymo datos valiutos keitimo kursą, o jos bendrųjų pajamų ataskaitoje pateiktos sumos perskaičiuojamos taikant vidutinį metų valiutos keitimo kursą. Valiutos keitimo skirtumai pripažįstami kitose bendrosiose pajamose. Pardavus užsienio patrunuojamąją įmonę, kitose bendrosiose pajamose su ta patrunuojamąja

įmone susijęs sukauptas valiutos perskaičiavimo rezultatas yra pripažįstamas pelne (nuostoliuose).

Ilgalaikis gautinos sumos iš patrunuojamųjų įmonių arba joms suteiktos paskolos, kurių susigrąžinimas ateityje nėra nei planuojamas, nei tikėtinas, yra laikomas Bendrovės grynąja investicija į tą užsienio bendrovę.

Investicijos

Investicijos į patrunuojamasias įmones

Bendrovės finansinis būklės ataskaitoje investicijos į patrunuojamasias įmones yra apskaitomos savikainos metodu, atėmus vertės sumažėjimą. Atitinkamai, pirminio pripažinimo metu investicija apskaitoma įsigijimo savikaina, kuri yra lygi sumokėto atlygio tikrajai vertei (vertinus bet kokios vertės sumažėjimo nuostolius). Investicijos apskaitinės vertės vertinimas dėl vertės sumažėjimo atliekamas, kai įvykiai ar aplinkybių pasikeitimas parodo, kad investicijos apskaitinė gali viršyti atsipirkimo vertę (didesne iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo kaštus, arba naudojimo vertės). Esant tokioms aplinkybėms Bendrovė atlieka investicijos atsipirkimo vertės įvertinimą. Jei investicijos apskaitinė vertė viršija jos atsipirkimo vertę, investicija yra nurašoma iki atsipirkimo vertės. Vertės sumažėjimas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje, bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertus iš vertės sumažėjimo nuostolius.

Pradinio ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos po to, kai ilgalaikis materialusis turtas jau yra parengtas naudoti pagal numatytą paskirtį, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius (metais):

Biuro patalpos

Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir nusidėvėjimo metodas yra kasmet peržiūrimi, už tikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pobūdį.

Ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas, jei pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto nurašymo (apskaičiuojamas kaip grynųjų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiami į tų metų bendrųjų pajamų ataskaitą, kuriais metais turtas yra nurašomas.

Investicinis turtas

Pradinio pripažinimo momentu investicinis turtas vertinamas įsigijimo verte, įskaitant su sandoriu susijusias sąnaudas. Po pirminio pripažinimo investicinis turtas apskaitomas tikrąja verte, kuri atspindi rinkos sąlygas finansinis būklės ataskaitos dieną. Pelnas ar nuostoliai

atsiradę dėl investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimo yra apskaitomi laikotarpio, kai jie atsiranda, bendrųjų pajamų ataskaitos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje. Investicinis turtas nurašomas tik tada, kai turtas yra parduodamas arba kai visam laikui nutraukiamas jo naudojimas, o iš jo pardavimo i nesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai iš investicinio turto naudojimo nutraukimo arba pardavimo yra apskaitomi laikotarpio, kai turtas buvo parduotas ar kitaip perleistas, bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pervedimai i investicinį turtą buvo atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimas, kai savininkas nebenaudoja turto savo reikmėms arba išnuomuoja kilai šaliai pagal veiklos nuomos sutartį. Pervedimai iš investicinio turto yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimas, savininkui pradėjus jį naudoti savo reikmėms ar prasidėjus rekonstrukcijai su tikslu parduoti.

Perkėlus investicinį turtą į savininko naudojamą turtą arba atsargas, turto tikroji vertė paskirties pasikeitimo momentu yra laikoma menama šio turto savikaina. Jei Bendrovė nebenaudoja turto savo reikmėms ir turtas tampa investiciniu turtu., Bendrovė apskaito tokį turtą taikydama ilgalaikiam materialiajam turtui pasirinktą apskaitos principą iki naudojimo pobūdžio pasikeitimo datos. Per keliant iš ilgalaikio materialaus turto į investicinį turtą, skirtumai tarp turto tikrosios vertės tą datą ir jo buvusios apskaitinės vertės yra apskaitomi perkainojimo rezerve.

2021 m. gruodžio 31 d. vadovybė įvertino investicinio turto (butų) tikrąją vertę remdamasi viešai prieinama informacija apie pasikeitimus nekilnojamojo turto rinkoje ir rinkos kainos lygį atitinkamame geografiniame regione (3-iasis tikrosios vertės hierarchijos lygis). Tikrosios vertės pasikeitimas, kurio suma yra 355 tūkst. eurų, yra apskaitytas kitos veiklos pajamų straipsnyje. 2022 m. gruodžio 31 d. tikrosios vertės pokyčio nebuvo.

Finansinis turtas

Finansinė priemonė — tai bet kuri sutartis, dėl kurios pas vieną ūkio subjektą atsiranda finansinis turtas, o pas kitą - finansinis įsipareigojimas ar nuosavybės priemonė .

Pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansinis turtas pirminio pripažinimo metu skirstomas į vėliau apskaitomą amortizuota savikaina, tikrąją vertę kitose bendrosiose pajamose arba tikrąją vertę pelne (nuostoliuose).

Finansinio turto priskyrimas pirminio pripažinimo metu priklauso nuo sutartinių finansinio turto pinigų srautų savybių ir Bendrovės verslo modelio apibrėžiančio finansinio turto valdymą. išskyrus iš prekybos gautinas sumas ir sutarčių turtą, kurie neturi reikšmingo finansavimo komponento, Bendrovė pirminio pripažinimo metu finansinį turtą įvertina tikrąją vertę, pridėjus sandorio išlaidas, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąją vertę pelne (nuostoliuose). Prekybos gautinos sumos ir sutarčių turtas, į kuriuos neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, yra vertinami pagal 15-ojo TFAS nustatytą sandorio kainą.

Tam, kad finansinis turtas būtų priskiriamas ir vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąją vertę kitose bendrosiose pajamose, pinigų srautai atsirandantys iš finansinio turto turi būti tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai (SPPI) nuo pagrindinės nepadengtos sumos. Šis vertinimas vadinamas SPPI testu ir atliekamas kiekvienai finansinei priemonei.

Remdamasi finansinio turto valdymo modeliu Bendrovė valdo savo finansinį turtą kaip, kad šis generuotų pinigų srautus. Pagal verslo modelį nustatoma, 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) tikrąją vertę kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai perkeliama į pelną ar (nuostolius) (skolos finansinės priemonės). 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
- c) tikrąją vertę kitose bendrosiose pajamose, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ir nuostoliai nėra perkeliama į pelną ar nuostolius (nuosavybės priemonės). 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
- d) tikrąją vertę pelne (nuostoliuose)

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 faktinės palūkanų normos metodą (FPN), atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas ir nuostoliai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai turto pripažinimas yra nutraukiamas, turtas yra pakeičiamas ar šiam nustatomas vertės sumažėjimas.

Bendrovės finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina ir apima prekybos gautinas sumas, kitas trumpalaikes ir ilgalaikes gautinas sumas, išduotas paskolas ir turtą, atsiradusį iš sutarčių su klientais (jei toks yra).

Finansinis turtas, vertinamas tikrąją vertę pelne (nuostoliuose)

Finansinis turtas, apskaitomas tikrąją vertę pelne (nuostoliuose) apima finansinį turtą, laikomą prekybai, finansinį turtą, kuris pirminio pripažinimo metu buvo priskirtas kaip vertinamas tikrąją vertę pelne (nuostoliuose) ar finansinis turtas, kuris privalomai vertinamas tikrąją vertę. Finansinis turtas yra priskiriamas laikomam prekybai, jeigu jis įsigyjamas su tikslu parduoti ar perpirkti netolimoje ateityje. Išvestinės priemonės, įskaitant atskirtas įterptąsias išvestines priemones, taip pat klasifikuojamos kaip taikomos prekybai, nebent jos yra priskiriamos veiksmingomis apsidraudimo priemonėms (pagal 9-ąjį TFAS). Finansinis turtas, susijęs su pinigų srautais, kurie nėra tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai yra priskiriami ir vertinami tikrąją vertę pelne (nuostoliuose) nepriklausomai nuo verslo modelio. Nepaisant anksčiau aprašytų kriterijų, pagal kuriuos skolos finansinės priemonės priskiriamos prie apskaitomų amortizuota savikaina ar tikrąją vertę kitose bendrosiose pajamose, skolos finansinės priemonės gali būti priskiriamos prie pirminio pripažinimo metu vertinamų tikrąją

verte pelne (nuostoliuose), jeigu tai pašalina ar žymiai sumažina apskaitos nesutapimus. Finansinis turtas apskaitomas tikrąja verte pelne (nuostoliuose) finansinis būklės ataskaitoje yra apskaitomas tikrąja verte, grynuosius tikrosios vertės pokyčius pripažįstant bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Pagal 9-ąjį TFAS, bendruoju atveju, Bendrovė pripažįsta tikėtinus kredito nuostolius (TKN) visoms skolos finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikrąja verte pelne (nuostoliuose). TKN yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytikslių 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 nevykdymo įvykių, galimų per ateinančius 12 mėnesių. 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 įvykdymo laiką (galiojimo laikotarpio TKN).

Prekybos gautinoms sumoms ir turtui, atsiradusiam iš sutarčių su klientais, Bendrovė taiko supaprastintą metodą TKN skaičiuoti. Todėl Bendrovė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinio ataskaitą datai pripažįsta vertės sumažėjimą remdamasi galiojimo laikotarpio TKN. Bendrovė sudarė tikėtinų nuostolių normų matricą, kuri paremta istorine kredito nuostolių analize ir pakoreguota, kad atspindėtų ateities veiksnius, būdingus skolininkams ir ekonominei aplinkai. Bendrovė laiko, kad skolininkas neįvykdė savo įsipareigojimą, susijusią su finansiniu turtu, jei sutartiniai mokėjimai yra pradelsti daugiau kaip 90 dieną, arba kai yra požymių, kad skolininkas ar skolininkų grupė patiria didelių finansinio sunkumą, nevykdo savo įsipareigojimų (pagrindinių mokėjimų ar palūkanų), atsiranda tikimybė, kad jie pradės bankroto arba reorganizavimo procedūras ir tais atvejais, kai stebimi duomenys rodo, kad yra numatomas būsimų pinigų srautų sumažėjimas, pvz., įskolinimo pradelsimų pokyčių arba ekonominis sąlygų, kurios koreliuoja su įsipareigojimų neįvykdymu, pokyčių. Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigrąžinti sutartinius pinigų srautus.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu skirstomi į finansinius įsipareigojimus apskaitomus tikrąja verte pelne (nuostoliuose), gautas paskolas ir mokėtinas sumas. Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gauti paskolų bei mokėtinų sumų atveju — atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas, gautas paskolas, įskaitant bankų sąskaitų pereikvojimus (angl. *overdraft*), ir finansinio lizingo įsipareigojimus bei išvestines finansines priemones.

Vėlesnis vertinimas

Finansinių įsipareigojimų vertinimas priklauso nuo jų klasifikavimo, kaip aprašyta toliau.

Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte pelne (nuostoliuose)

Kopija tikrai finansiniai įsipareigojimai, apskaitomi tikrąja verte pelne (nuostoliuose), apima finansinius

įsipareigojimus, laikomus prekybai, ir finansinius įsipareigojimus, kurie buvo priskirti pirminio pripažinimo metu kaip vertinami tikrąja verte pelne (nuostoliuose). Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami kaip laikomi prekybai, jei jie yra susiję su atpirkimo tikslu artimiausiu metu. Šią kategoriją taip pat sudaro Bendrovės sudarytos išvestinės finansinės priemonės, kurios nėra priskiriamos apsidraudimo priemonėmis apsidraudimo santykiuose, kaip apibrėžta 9-ajame TFAS. Atskiros (terptosios) išvestinės priemonės taip pat priskiriamos kaip laikomos prekybai, nebent jos yra priskiriamos veiksmingoms apsidraudimo priemonėms. Pelnas arba nuostoliai, atsiradę iš finansiniu įsipareigojimų laikomu prekybai, yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje

Gautos paskolos ir kitos mokėtinos sumos

Po pirminio pripažinimo paskolos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina pagal faktinių palūkaną metodą (FPN). Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami. Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į nuolaidą ar priemoką, taikomą pirkimo metu, taip pat mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriami FPN dalis. FPN amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansiniu 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. tuo pačiu metu realizuoti turtą ir įvykdyti įsipareigojimus.

Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas Finansinis turtas

Finansinio turto (arba, kai taikytina, finansinio turto dalies arba panašaus finansinio turto grupės dalies) pripažinimas yra nutraukiamas (t. y., jis yra pašalinamas iš Bendrovės finansinės būklės ataskaitos), kai:

- i) baigiasi sutartyje numatytą teisę 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 trečiajam 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 išlaiko iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, bet perleidžia šio finansinio turto kontrolę.

Finansinis turtas

Kai Bendrovė perleidžia sutartyje numatytas teises gauti finansinio turto pinigų srautą arba sudaro perleidimo sutartį su trečiajam šaliai, yra vertinama, ar ir kokia apimtimi, ji išlaiko su šio finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą. Kai Bendrovė nei perleidžia, nei išlaiko iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą ir neperleidžia turto kontroles, 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 išlaiko.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų 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.

Tikrosios vertės vertinimas

Tikroji vertė yra kaina, kuri būti gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta nustatymo dieną, pardavus įsipareigojimą tarp rinkos dalyvių įvykusio įprasto sandorio metu nustatymo dieną. Bendrovė naudoja tokius vertinimo metodus, kurie yra tinkami esamomis sąlygomis ir kur jiems yra pakankamai informacijos, reikalingos įvertinti tikrajai vertei, maksimizuojant atitinkamų stebimų duomenų naudojimą ir minimizuojant nestebimų duomenų naudojimą.

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:

Lygis 1: identiško turto ar įsipareigojimų kotiruojamoms (nekoreguotos) kainoms aktyviose rinkose;

Lygis 2: vertinimo metodais apskaičiuota tikroji vertė; kai žemiausio lygio kintamieji, turintys reikšmingą įtaką tikrajai vertei, yra tiesiogiai ar netiesiogiai stebimi rinkoje;

Lygis 3: vertinimo metodais apskaičiuota tikroji vertė, kai žemiausio lygio kintamieji, turintys reikšmingą įtaką tikrajai vertei, neparemti prieinamais rinkos duomenimis.

Turtui ir įsipareigojimams, kurie yra pripažįstami finansinėse ataskaitose pasikartojančiai, Bendrovė nustato ar įvyko pervedimų tarp hierarchijos lygių iš naujo įvertindama priskyrimą (remiantis žemiausio lygio kintamaisiais kurie yra reikšmingi tikrosios vertės nustatymui) kiekvieno ataskaitinio periodo pabaigoje.

Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusiu ir lėtai judančią atsargų vertės sumažėjimą. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina įprastomis verslo sąlygomis, atėmus užbaigimo, rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Kopija tikra, pinigų sudarant pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai

likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas sutarties sudarymo datą lygus ar mažesnis nei 3 mėn., o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi. Sąskaitos banke, laikomos automatizuotam mokesčių mokėjimui ir permokų susigrąžinimui taip pat yra laikomos pinigų ekvivalentais.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir banko einamosiose sąskaitose bei indėliai, kurių terminas sutarties sudarymo datą lygus ar mažesnis nei 3 mėn. ir mokesstinės sąskaitos banke.

Išvestinės finansinės priemonės

Bendrovė, siekdama valdyti elektros kainos riziką, sudaro išankstinius elektros energijos sandorius. Išvestinės finansinės priemonės iš pradžių pripažįstamos ir po pradinio pripažinimo apskaitomos finansines būklės ataskaitoje tikrąja verte. Tikroji verte nustatoma remiantis kotiruojamomis rinkos kainomis (1-asis tikrosios vertės hierarchijos lygis) arba, turint labai panašios rinkos informaciją (2-asis įvertinimo lygis hierarchijoje). Įvertintos šios sandoris teigiamos tikrosios vertės bendrosiomis vertėmis ir yra apskaitomos kaip finansinis turtas, o neigiamos vertės apskaitomos kaip finansiniai įpareigojimai.

Pelnas ar nuostoliai iš išankstinių, apsigėitimo sandorių ir kitų išvestinių finansinių priemonių, kurios nėra traktuojamos kaip apsidraudimo nuo rizikos priemonės, tikrosios vertės pasikeitimas yra apskaitomas kaip pelnas arba nuostolis bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai jis atsiranda.

Apsidraudimo sandorių apskaita

Apsidraudimo sandorių apskaitos tikslais yra skiriamos dvi apsidraudimo sandorių kategorijos: a) tikrosios vertės apsidraudimo sandoris, kuriuo apdraudžiama nuo apskaityto turto ar įsipareigojimo tikrosios vertės pokyčių, ir b) piniginių srautų apsidraudimo sandoris, kuriuo apsidraudžiama nuo piniginių srautų svyravimų, kurie priskiriami prie tam tikros rizikos, susijusios su apskaitytu turtu ar įsipareigojimo, arba su prognozuojamu sandoriu. Bendrovė sudaro pinigų srautų apsidraudimo sandorius.

Pinigų srautų apsidraudimo sandorių atveju, kuris atitinka apsidraudimo sandoris apskaitos sąlygas, pelno ar nuostolių dalis, susidariusi dėl apsidraudimo priemonės, kuri laikoma efektyvia priemone, perkainojimo, pirmiausiai apskaitoma kitose bendrosiose pajamose, o neefektyvi dalis — bendri/jų pajamų ataskaitoje (pelne arba nuostoliuose). Efektyvaus piniginių srautų apsidraudimo sandoris pelnas ar nuostoliai, iš pradžių apskaityti nuosavame kapitale, yra perkelti į bendrųjų pajamų ataskaitą tuo laikotarpiu, per kurį apsidraudimo sandoris daro įtaką bendrųjų pajamų ataskaitai (elektros energijos išankstiniams sandoriams pajamų straipsnyje), arba įtraukiamas į pradinį atitinkamo turto ar įsipareigojimo kaštų įvertinimą.

Apsidraudimo sandorių, kurie neatitinka apsidraudimo sandoris apskaitai keliami reikalavimų, atvejai bet koks pelnas ar nuostoliai, susidarantys dėl išvestinės finansinės priemonės tikrosios vertės pokyčių, yra įtraukiami į to laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą (pelną ar nuostolius).

Apsidraudimo sandoris apskaita nutraukiama, kai baigiasi apsidraudimo priemonės galiojimo terminas arba priemonė parduodama, nutraukiama, įvykdoma arba kai ji nebeatitinka apsidraudimo sandoris apskaitai laikomų kriterijų. Bet koks sukauptas apsidraudimo priemonės

Kopija tikra pelnas ar nuostoliai, pripažinti nuosavame kapitale, lieka nuosavame kapitale tol, kol įvyksta

prognozuojamas sandoris. Kai nebesitikima, kad apdraustasis sandoris įvyks, nuosavame kapitale pripažinti grynasis sukauptas pelnas ar nuostoliai yra perkeltami į bendrųjų pajamų ataskaitą (pelną ar nuostolius).

Bendrovė, siekdamos apsisaugoti nuo galimų elektros kainos svyravimų, sudarė elektros energijos apsigijimo sandorius. Šie apdraustieji objektai yra priklausomi nuo vienintelio rizikos komponento, todėl Bendrovė apdraudė visą objektą, neatskirdama iš jo atskirus komponentus.

Tarp apdraustojo objekto ir apsidraudimo priemonės yra ekonominis ryšys, kadangi išvestinio elektros energijos instrumento sąlygos sutampa su labai tikėtiniu numatomu elektros energijos pirkimu (t. y. sąlyginė suma, terminas). Bendrovė apsidraudimo santykiams numatė apsidraudimo koeficientą, kadangi susijusi rizika yra glaudžiai susijusi su apsidraudimo rizikos komponentu. Apsidraudimo sandorio efektyvumo testavimui Bendrovė naudoja hipotetinį išvestinį metodą palygindama apsidraudimo priemonės tikrosios vertės pasikeitimus su apdraustojo objekto priskiriamu apsidraudimo rizikai tikrosios vertės pasikeitimais.

Finansinės skolos

Skolinimosi išlaidos tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo kriterijus atitinkančio turto įsigijimui, statybai ar gamybai yra kapitalizuojamos kaip atitinkamo turto įsigijimo savikainos dalis. Kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Bendrovė kapitalizuoja skolinimosi išlaidas tokiam turtui, tačiau 2022 ir 2021 m. nebuvo patirta jokių skolinimosi išlaidų, kurios tenkintų kapitalizavimo kriterijų.

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte atėmus sandorio išlaidas. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte (naudojant efektyvios palūkanų normos metodą), o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą (išskyrus kapitalizuotą dalį), yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius.

Nuoma -Bendrovė yra nuomininkas

Sutarties pradžioje Bendrovė vertina, ar sutartis yra nuoma ar ją apima. Tai reiškia, kad vertinama, ar pagal sutartį suteikiama teisė valdyti identifikuoto turto panaudojimą tam tikrą laiką už atlygį.

Visoms nuomos sutartims, išskyrus trumpalaikes ir mažaverčio turto nuomos sutartis, Bendrovė taiko vieną pripažinimo ir vertinimo metodą. Bendrovė pripažįsta nuomos įsipareigojimą mokėti nuomos įmokas ir naudojimo teise valdomą turtą, pagal kurį suteikiama teisė naudotis nuomojamu turtu.

Naudojimo teise valdomas turtas

Pradžios datą (t. y. datą, nuo kurios pagrindinis turtas pradėtas naudoti) Bendrovė pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą. Naudojimo teise valdomas turtas apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą, pakoregavus dėl nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo. Naudojimo teise valdomo turto įsigijimo savikaina apima nuomos įsipareigojimų pirminio vertinimo sumą, pirmines tiesiogines išlaidas, nuomos mokesčius pradžios datą arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas. Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per nuomos laikotarpį arba nustatytą turto naudingo tarnavimo laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris iš jų

Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos Bendrovei perleidžiama nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad nuomininkas pasinaudos pasirinkimo pirkti teise, nusidėvėjimas skaičiuojamas remiantis numatomu turto naudingo tarnavimo laiku.

Taip pat naudojimo teise valdomas turtas yra vertinamas dėl vertės sumažėjimo.

Nuomos įsipareigojimai

Pradžios datą Bendrovė pripažįsta nuomos įsipareigojimus, kurie apskaitomi nuomos įmoką, kurios turės būti sumokėtos per nuomos laikotarpį dabartine verte. Nuomos įmokos apima fiksuotas įmokas (įskaitant prilygintas fiksuotoms įmokoms) atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas, kintamas nuomos įmokas, kurios priklauso nuo indekso ar normos, ir sumos, kurios turėtų būti sumokėtos pagal likvidacines vertės garantijas. Tokios nuomos įmokos taip pat apima pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos, ir baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį Bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą. Kintamos nuomos įmokos, kurios nepriklauso nuo indekso ar normos, pripažįstamos sąnaudomis (nebent jos yra patiriamos atsargoms pagaminti) laikotarpiu, kuriuo įvyksta įvykis ar atsiranda sąlyga, dėl kurių mokami šie mokesčiai.

Skaičiuodama dabartinę nuomos įmokų vertę, Bendrovė taiko nuomos pradžios datą priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą, nes nuomos sutartyje numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti. Po pradžios datos nuomos įsipareigojimų suma didinama atsižvelgiant į sukauptas palūkanas ir sumažinama sumokėtų nuomos įmokų suma. Be to, apskaitinė nuomos įsipareigojimų vertė yra vertinama pakartotinai, jeigu atliekami tam koregavimai, pasikeičia nuomos laikotarpis ar nuomos įmokos (pvz., būsimą įmokų pakeitimai dėl indekso ar normos, naudojamos tokiems nuomos įmokoms nustatyti, pasikeitimo) arba pasikeičia pasirinkimo teisės pirkti nuomojamą turtą vertinimas.

Trumpalaikė ir mažaverčio turto nuoma

Bendrovė taiko pripažinimo išimtį savo trumpalaikėi nuomai (t. y. tokia nuoma, kurios laikotarpis pradžios datą yra trumpesnis nei 12 mėnesių ir kuri neapima pasirinkimo teisės pirkti turtą) ir mažaverčiam turtui, kurį sudaro biuro inventorius ir kuris yra laikomas turintis mažą vertę. Trumpalaikės ir mažaverčio turto nuomos įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal tiesinį metodą per nuomos laikotarpį.

Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas standartinis 15 proc. pelno mokesčio tarifas,

Nuo 2014 m. sausio 1 d. Lietuvoje perkeliamų atskaitomą mokestinių nuostolių suma negali būti didesne kaip 70 proc. atskaitinių metų apmokestinamo pelno sumos. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinio finansinio 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

Atidėtasis mokestis yra apskaičiuojamas balansinių įsipareigojimo metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jį mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas vertinami mokesčių turtas ar padengiamas įsipareigojimais, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinės būklės ataskaitos data.

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

Pajamų pripažinimas

Pajamos pagal sutartis su klientais

Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos, kai prekių ar paslaugų kontrolė pereina klientui, ta suma, kurią Bendrovė tikisi gauti mainais už prekes ar paslaugas. Bendrovė nustatė, kad veikia kaip pagrindinė pajamų sandorio šalis (išskyrus žemiau aprašytą agentavimo veiklą), nes:

- ūkio subjektas kontroliuoja prekes ir paslaugas prieš perduodama jas klientui;
- ūkio subjektas yra atsakingas už elektros energijos patiekimą ir patiria neįvykdymo riziką;
- ūkio subjektas tiesiogiai ar netiesiogiai turi pasirinkimo galimybę nustatyti kainą.

Elektros energijos pardavimo pajamos pripažįstamos tiekimo momentu, pagal patiekto kiekio vertę. Fizinės elektros energijos pardavimo ir pirkimo sutartys yra apskaitomos kaupimo principu, kai jos yra sudaromos pagal Bendrovės numatomus pirkimo, pardavimo ir naudojimo poreikius.

Sukauptos pajamos, atspindinčios iki paskutinės mėnesio dienos patiektą elektros energiją, už kurią sąskaita yra išrašoma kitą mėnesį, yra parodomos prie iš pirkėjų gautinų sumų.

Fiziniai elektros energijos pardavimai ir pirkimai yra atliekami per elektros energijos biržą.

Ekvivalentiniai techniniai pirkimo- pardavimo sandoriai elektros energijos biržoje yra atvaizduojami grynąja verte, t. y. Bendrovės lygmenyje yra sudengiami kas valandą ir yra apskaitomi kaip pajamos arba sąnaudos, priklausomai nuo to, ar atitinkamą valandą Bendrovė yra grynasis pardavėjas ar grynasis pirkėjas.

Pajamos susijusios su elektros tinklo paslaugomis yra pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje grynąja suma, taikant agento apskaitos principą, nes:

- ūkio subjektas neturi pagrindinis atsakomybės už elektros energijos tinklo paslaugas;
- ūkio subjektas neturi pasirinkimo galimybės nustatant kainas tiesiogiai arba netiesiogiai.

Pagamintos elektros energijos pardavimo pajamos pripažįstamos pagal faktiškai perduotus pagamintos elektros energijos kiekius.

Pajamos iš kitų paslaugų pripažįstamos paslaugas suteikus, tačiau tokie sandoriai yra reti ir

Dėl Bendrovės verslo modelio, be to, kas aprašyta šioje pastaboje, vadovybė nepriėmė jokių kitų svarbių apskaitinių sprendimų, vertinimą ar prielaidų, susijusių su pajamų pagal sutartis su klientais pripažinimu, kadangi nebuvo sudėtingu / daugiakomponenčių prekių ar paslaugų, kintamo atlygio, finansavimo komponentų, sutarčių išlaidų ar mokėtinų sumų klientams.

Kitos pajamos:

Dividendų pajamos yra pripažįstamos, kai jie paskelbiami.

Palūkanų pajamos ar išlaidos apskaitomos taikant efektyvią palūkanų normą, kuri tiksliai diskontuoja tikėtinus ateities piniginius mokėjimus arba įplaukas per finansines priemones naudingo tarnavimo laiką iki grynosios balansinės finansinio turto ar įsipareigojimo sumos. Jos įtraukiamos į bendrųjų pajamų ataskaitos finansinių pajamų arba išlaidų straipsnį.

Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Kitas turtas

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

Sprendimų ir vertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengdama finansines ataskaitas pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybė turi priimti tam tikrus sprendimus ir padaryti tam tikrus vertinimus, kurie turėjo įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms, bei neapibrėžtumų atskleidimui.

Reikšmingos finansiniu ataskaitų sritys, kuriose priimami sprendimai

Norėdama pasirinkti panašią rinką dalies išvestinių finansinių priemonių tikrajai vertei nustatyti, vadovybė priėmė reikšmingą sprendimą, nes 2021 m. pagrindinėje šių priemonių rinkoje buvo sudaryta mažai sandorių. Vadovybė atliko rinką, kuriose prekiaujama tokiomis priemonėmis, lyginamąją analizę ir, remdamasi profesine patirtimi, įvertino, ar rinkos yra palyginamos remiantis tam tikrais rodikliais, t. y. likvidumo, ir padarė išvadą, kad Helsinkio rinka yra panašiausia vertinant išvestines finansines priemones.

Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose, išskyrus neapibrėžtus įsipareigojimus, susijusius su verslo jungimais. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai jų įvykdymui išteklių panaudojimas nėra tikėtinas.

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

Valstybinė mokesčių inspekcija įprastiniams sandoriams gali bet kuriuo metu per 3 po ataskaitinių mokesčių metų iš eilės einančius metus; sandoriams su susisijusiomis šalimis, per 5 po ataskaitinių mokesčių metų iš eilės einančius metus ir per patikrinti apskaitos įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybė nežino apie jokiais aplinkybėmis, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

Po ataskaitiniai įvykiai

Po ataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinis būklės ataskaitos sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), yra atspindinti finansinėse ataskaitose. Po ataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, jeigu jie yra reikšmingi.

Segmentų informacija

Valdymo tikslais Bendrovė yra laikoma vienu atskiru — elektros pirkimo ir pardavimo - verslo segmentu, todėl šioje pastaboje nepateikiami jokie atskleidimai apie segmentus Bendrovės lygiu, nes jie tokie pat kaip ir Bendrovės pateikiama informacija šiose finansinėse ataskaitose.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiama informacija apie geografinį Bendrovės pajamų pasiskirstymą pagal klientų buvimo vietą:

	2022 m. birželio 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Lietuva*	63 903	113 849
Estija	7 850	5 956
Kitos šalys	383	586
Pajamos iš viso	72 136	120 391

*Išskyrus ekvivalentinius techninius pirkimo-pardavimo sandorius elektros energijos biržoje.

Bendrovės ilgalaikis turtas susideda iš ilgalaikio materialaus turto investicinio turto, naudojimo teise valdomo turto, ilgalaikio finansinio ir kilo turto.

Ilgalaikis materialus ir naudojimo teise valdomas turtas

Toliau pateikiamas ilgalaikio materialiojo turto judėjimas už laikotarpį nuo sausio 1d. iki gruodžio mėn. 31 d. 2022 m. ir 2021 m.:

	Biuro patalpos	Kitas ilgalaikis materialus turtas	Iš viso
Įsigijimo savikaina			
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	1 132	26	1 158
Įsigijimai		18	18
Nurašymai ir perleidimai		(11)	(11)
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	1 132	33	1 165
Įsigijimai			
Nurašymai ir perleidimai		(22)	(22)
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	1 132	11	1 143

	Transporto priemonės	Iš viso
2020 m. gruodžio 31 d.	427	427
Įsigijimai	252	252
Nusidėvėjimo sąnaudos	(192)	(192)
Nurašymai ir perleidimai	(39)	(39)
2021 m. gruodžio 31 d.	448	448
Įsigijimai	-	-
Nusidėvėjimo sąnaudos	(77)	(77)
Nurašymai ir perleidimai	(12)	(12)
Likutis 2022 m. birželio 30 d.	359	359

Prekybos gautinos sumos

2022 m. birželio 30 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės prekybos gautinas sumas sudarė gautinos sumos už parduotą elektros energiją.

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Prekybos gautinos sumos bendraja verte	8 369	12 352
Atimti: abejotinių prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas	-	-
	8 369	12 352

Prekybos gautinos sumos yra be palūkanų ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 2—30 dienų.

Prekybos gautinų sumų pradelsimas susijęs su tuo, kad Bankas nepriima gautinų mokėjimų dėl Finansinių nusikaltimų tyrimų tarnybą prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos paskelbtų taikomų ribojimų.

Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teises aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo.

Piniginių rautu apsidraudimo rezervas

Šis rezervas parodo finansinio išvestinių priemonių (elektros energijos apsikeitimo sandorio), kuriuos Bendrovė naudoja apdrausti pinigų srautus nuo elektros kainos svyravimo rizikos finansinių ataskaitą sudarymo datą, efektyvią tikrosios vertės pasikeitimo dalį. Šis rezervas apskaitytas remiantis 9-ojo TFAS reikalavimais.

Nuomos įsipareigojimai

Bendrovė yra pasirašiusi kelias transporto priemonių nuomos sutartis. Nuomos sąlygos neapriboja Bendrovės veiklos, susijusios su dividendais, papildomomis skolomis ar papildomomis nuomos sutartimis.

Toliau parodyta nuomos įsipareigojimų apskaitinė vertė ir pokyčiai per laikotarpį:
Kopija tikra, turi būti priminta laisvą galą

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Laikotarpio pradžioje	443	394
Naujos sutartys	-	252
Nurašymai ir perleidimai	(12)	-
Palūkaną sukaupimas	6	12
Mokėjimai	(71)	(215)
Laikotarpio pabaigoje	366	443
Trumpalaikiai	118	159
Ilgalaikiai	248	284

Minimalios nuomos įmokos pagal minėtas sutartis per laikotarpį nuo 2022 m. sausio 1 d. iki 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. buvo:

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Per pirmus metus	129	170
Nuo vienerių iki penkerių metų	262	304
Nuomos įsipareigojimai iš viso	391	474
Palūkanos	(25)	(31)
Nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	366	443

Nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:

- trumpalaikiai	118	159
- ilgalaikiai	248	284

Nuomos įsipareigojimai išreikšti eurais.

Pardavimo savikaina

	2022 m. birželio 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Pirktos elektros energijos savikaina	60 060	113 362
Perdavimo tinklų paslaugų savikaina	426	1178
	60 495	114540

Bendrosios ir administracinės sąnaudos

	2022 m. birželio 30 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	3491	4 165
Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	43	87
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas	77	192
Labdara ir parama	246	1149
Elektros energijos pardavimo sąnaudos	50	159
Konsultacijų sąnaudos	203	183
Transportavimo sąnaudos	54	157

Profesionalią paslaugų sąnaudos	1440	343
Komandiruotės		5
Remontas ir priežiūra	30	34
Mokesčių sąnaudos	16	53
Banko paslaugos	39	48
Mokymai ir seminarai	2	37
Reprezentacinės sąnaudos	9	42
Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos*	822	466
	6531	7 120

*Sąnaudų didėjimą lėmė prekybos sutarčių nutraukimo mokesčiai

Finansinės pajamos ir sąnaudos

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Finansinės pajamos		
Realizuotas pelnas iš išvestinių elektros energijos sandorio (neapsidraudimo)	156	6892
Dividendų pajamos	0 465	2 107
Kita	63	21
	9 684	9 020
Finansinės sąnaudos		
Išvestinių priemonių tikrosios vertės pasikeitimas (neapsidraudimo)	377	128
Palūkanų sąnaudos	5	22
Nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudos	6	12
Kita	8	32
	396	194

15. Pelno mokestis

	2022 m. gruodžio 31 d.	2021 m. gruodžio 31 d.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	10927	7 950
Pelno mokesčio sąnaudos (15%)	1639	1 194

Valiutų kursų svyravimo rizika

Didžioji dalis Bendrovės verslo sandorio yra denominuoti eurai, todėl Bendrovei nekyla reikšminga užsienio valiutos rizika.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Bendrovės pagrindinis finansinis turtas ir įsipareigojimai neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, sutarčių turtas, prekybos ir kilos skolos, ilgalaikis ir trumpalaikės paskolos ir nuoma.

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

Kopija tikra, turinti gali

- (a) trumpalaikių prekybos ir kitų gautinų sumą, sutarčių turto, trumpalaikių mokėtinų sumą apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei dėl trumpo apmokėjimo periodo (3-iasis lygis);
- (b) ilgalaikių skolų tikroji vertė nustatoma remiantis panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms (2-asis lygis). Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos / gaunamos kintamos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

Bendrovės elektros energijos išvestinių instrumentų, kuriais prekiaujama aktyvioje rinkoje (identiški instrumentai), tikroji vertė priskirta 1-ajam lygiui, o išvestinių elektros energijos instrumentų, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis analogiškais instrumentais, kuriais prekiaujama panašioje rinkoje, tikroji vertė yra priskirta 2-ajam lygiui. 2021 metais tam tikri išvestiniai elektros energijos instrumentai buvo perkelti iš 1-ojo į 2-ąjį lygį.

Kapitalo valdymas

Pagrindinis Bendrovės kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad Bendrovė palaikytų stiprius kapitalo rodiklius siekiant sustiprinti veiklą ir padidinti akcininkų vertę. Kapitalo valdymo tikslais, kapitalą sudaro 5,8 mln. Eur įstatinis kapitalas, nepaskirstytasis pelnas ir privalomasis rezervas.

Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdama į ekonomines sąlygas pokyčius ir savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą Bendrovė gali išleisti naują akcijų emisiją, pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams ir / arba grąžinti kapitalą akcininkams. Iki 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokie kapitalo valdymo tikslai, politikos ar proceso pakeitimai.

Be to, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos akcinio kapitalo. 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė šį reikalavimą. Nebuvo jokių kitų išorinių reikalavimų nustatytų Bendrovės kapitalui.

Susijusių šalių sandoriai

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

Bendrovės susijusios šalys dar yra ir šios:

SIA „INTER RAO Latvia“ (patronuojamoji įmonė);

OU „INTER RAO Eesti“ (patronuojamoji įmonė);

„IRL Polska“ Sp z.o.o. (patronuojamoji įmonė);

UAB „Vydmantai wind park“ (patronuojamoji įmonė);

2022 m. birželio 30 d.		Pirkimai	Pardavimai	Paskelbti dividendai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Bendrovė						
PJSC „Inter RAO“	a)	58 985	383			5 215
RAO Nordic" Oy				3 774		3 774
UAB „Scaent Baltic“				2 154		933
SIA, INTER RAO Latvia"	c)		23	(7 965)		
OU „INTER RAO Eesti	c)		(1 326)			
„IRL Polska“ Sp z.o.o.						2 729

UAB „Vydmantai wind park“			4 0	(1 500)	4	
Kilos susijusios šalys	b)			1 472		1 472
		58 985	(910)	(2 065)	4	14 123

2021		Pirkimai	Pardavimai	Paskelbti dividendai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Bendrovė						
PJSC „Inter RAO“	a)	97 549	578		44	12 066
„RAO Nordic“ Oy				5 610		
UAB Scaent Baltic“				1 827		
SIA „INTER RAO Latvia“	c)		26 768			5 059
OU WINTER RAO Eesti	c)		(3 994)		2 759	
„IRL Polska“ Sp z o.o.				(1,105)		
UAB „Vydmantai wind park“			17	(1000)	2	
Kitos susijusios šalys	b)			3563		
		97 549	23 369	8 895	2 805	17 125

Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

- Bendrovė su PJSC Inter RAO“ vykdo elektros energijos pirkimo ir pardavimo sandorius.
- 2022 m ir 2021 m. Bendrovė išmokėjo dividendus kitiems akcininkams.
- Sandoriai su patronuojamosiomis įmonėmis daugiausia yra susiję elektros energijos pardavimo kainos patronuojamosioms įmonėms Latvijoje ir Estijoje koregavimu, prekybą vykdant elektron energijos biržose, pagalba dėl elektros kainą apsidraudimo ir prekybos elektros prekybos biržoje, kaip pat trumpalaikio apyvartinio kapitalo suteikimu.

Susijusioms šalims mokėtinos arba iš ją gautinos sumos yra be palūkanų, Gautinų sumų ir mokėtinų sumą padengimo terminai tarp susijusių šalių yra iki 15—30 dienų, išskyrus dividendus ir paskolas, kurie išmokami ar kurios grąžinamos atitinkamai pagal leistinus ar sutartinius reikalavimus.

Likučiai metų pabaigoje yra be užstatų ir atsiskaitymai vyksta pinigais, jei nesutarta kitaip. Nėra suteikta ar gauta jokių garantijų iš susijusių šalių gautinoms ar susijusioms šalinis mokėtinoms sumoms ir Bendrovė nesuformavo jokių vertės sumažėjimų abejotinoms gautinoms sumoms iš susijusių šalių.

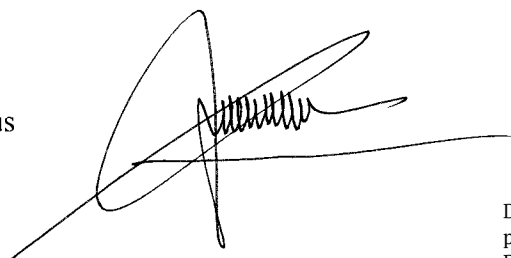
Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių kitų garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

Po ataskaitiniai įvykiai

Jokių po ataskaitinių įvykių, kurie galėtų daryti reikšmingą įtaką 2022 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms, nebuvo.

Administratoriaus direktorius

Kopija tikra, turi prima facie gali



Aurimas Valaitis