

Finansinės būklės ataskaitos

	Pastabos	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas			
Biuro patalpos		170	245
Kitas ilgalaikis materialusis turtas		-	2
Ilgalaikio materialiojo turto iš viso	3	170	247
Investicinis turtas	2	687	687
Dalis patrunuojamosiose įmonėse		10 927	10 927
Ilgalaikio turto iš viso		11 784	11 861
Trumpalaikis turtas			
Išankstiniai apmokėjimai		546	365
Gautinos sumos			
Prekybos gautinos sumos	4	14 555	14 556
Kitos iš patrunuojamųjų įmonių gautinos sumos		497	495
Kitos gautinos sumos		376	460
Gautinų sumų iš viso		15 428	15 511
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		19 075	19 702
Trumpalaikio turto iš viso		35 049	35 578
Turto iš viso		46 833	47 439

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

	Pastabos	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	1	5 800	5 800
Privalomieji rezervai	5	580	580
Nepaskirstytasis pelnas		17 565	18 358
Nuosavo kapitalo iš viso		23 945	24 738
Įsipareigojimai			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	11	88	83
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		88	83
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos mokėtinos sumos	6	12 482	12 387
Mokėtinas pelno mokestis		1 019	1 019
Gauti išankstiniai apmokėjimai		2 729	2 729
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		271	304
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	7	6 299	6 179
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		22 800	22 618
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		46 833	47 439

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Giedrius Balčiūnas</u>	<u>2025 m. balandžio 29 d.</u>
<u>Įgaliotas Vydmantai wind park asmuo</u>	<u>Inga Žičkuvienė</u>	<u>2025 m. balandžio 29 d.</u>

Bendrųjų pajamų ataskaitos

	Pastabos	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Pajamos pagal sutartis su klientais	8	-	-
Pardavimo savikaina		-	(7)
Bendrasis pelnas		-	(7)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	9	(822)	(910)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(822)	(917)
Kitos veiklos pajamos		15	16
Finansinės pajamos	10	21	-
Finansinės sąnaudos	10	(1)	-
Pelnas prieš apmokestinimą		(787)	(901)
Pelno mokesčiai	11	(6)	-
Grynasis pelnas		(793)	(901)
Kitos bendrosios pajamos, vėlesniais laikotarpiais perklasifikuojamos į pelną (nuostolius)			
Grynasis pinigų srautų apsidraudimo sandorių rezultatas		-	-
Pelno mokesčio įtaka		-	-
Iš viso kitų bendrųjų pajamų, vėlesniais laikotarpiais perklasifikuojamų į pelną (nuostolius), atskaičius mokesčius		(793)	(901)
Iš viso bendrųjų pajamų per metus, atskaičius mokesčius		(793)	(901)
Pagrindinis ir sumažintas pelnas vienai akcijai (eurais)		-	-

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Giedrius Balčiūnas</u>	<u>2025 m. balandžio 29 d.</u>
<u>Įgaliotas Vydmantai wind park asmuo</u>	<u>Inga Žičkuvienė</u>	<u>2025 m. balandžio 29 d.</u>

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Pastabos	Įstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	5 800	580	-	19 259	25 639
Grynasis metų pelnas	-	-	-	(901)	(901)
Kitos bendrosios pajamos, atskaičius mokesčius	-	-	-	-	-
Bendrujų pajamų iš viso	-	-	-	(901)	(901)
Paskelbti dividendai	-	-	-	-	-
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	5 800	580	-	18 358	24 738
Grynasis metų pelnas	-	-	-	(793)	(793)
Kitos bendrosios pajamos, atskaičius mokesčius	-	-	-	-	-
Bendrujų pajamų iš viso	-	-	-	(793)	(793)
Paskelbti dividendai	-	-	-	-	-
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.	5 800	580	-	17 565	23 945

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Giedrius Balčiūnas</u>	<u>2025 m. balandžio 29 d.</u>
<u>Įgaliotas Vydmantai wind park asmuo</u>	<u>Inga Žičkuvienė</u>	<u>2025 m. balandžio 29 d.</u>

Pinigų srautų ataskaitos

	Pastabos	2024 m.	2023 m.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(793)	(901)
Nepiniginių straipsnių koregavimai			
Pelno mokesčio sąnaudos	11	6	-
Nusidėvėjimas, amortizacija ir vertės sumažėjimas	3	77	79
Finansinės (pajamos)	10	-	-
Finansinės sąnaudos	10	-	-
		(710)	(822)
Apyvartinio kapitalo pokyčiai			
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		-	-
Pirkėjų įsiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas	4	-	1876
Kitų gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumažėjimas		(97)	51
Skolų tiekėjams (sumažėjimas) padidėjimas	6	95	-
(Sumokėtas) pelno mokestis		-	-
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas		(34)	-
Kitų trumpalaikių mokėtinų sumų (sumažėjimas) padidėjimas	7	119	-
Grynieji pagrindinės veiklos grynujų pinigų srautai		(627)	1 105
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto (įsigijimas)	3	-	-
Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai (perklasifikavimas)		-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		-	-
Finansinės veiklos pinigų srautai			
(Išmokėti dividendai)		-	-
(Sumokėtos) palūkanos		-	-
Nuomos mokėjimai		-	-
Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas		-	(912)
Grynieji finansinės veiklos grynujų pinigų srautai		-	(912)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(627)	193
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		19 702	19 509
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		19 075	19 702

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Giedrius Balčiūnas</u>	<u>2025 m. balandžio 29 d.</u>
<u>Įgaliotas Vydmantai wind park asmuo</u>	<u>Inga Žičkuvienė</u>	<u>2025 m. balandžio 29 d.</u>

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 Bendroji informacija

AB „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.

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

- 1) nepriklausomo elektros energijos tiekėjo licenciją Nr. L1-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 m. birželio 30 d. Valstybinės energetikos reguliavimo tarnybos nutarimu. Panaikinus turėtus leidimus, importuoti bei vykdyti nepriklausomo elektros energijos tiekėjo veiklą, Bendrovė šių veiklų vykdyti galimybės neturi.

Bendrovė gina savo pažeistas teises, ginčydama, jos vertinimu, nepagrįstus Finansinių nusikaltimų tyrimų tarnybos bei Valstybinės energetikos reguliavimo tarnybos sprendimus.

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkais buvo:

	2024 m. gruodžio 31 d.		2023 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis	Turimų akcijų skaičius	Nuosavybės dalis
„RAO Nordic“ Oy, įmonės kodas 1784937-7, Tammasaarekatu 1, Helsinkis, Suomija	10 200 000	51 proc.	10 200 000	51 proc.
UAB „Scaent Baltic“, įmonės kodas 300661378, Jogailos g. 9, Vilnius, Lietuva	5 822 856	29,11 proc.	5 822 856	29,11 proc.
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.

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 3 darbuotojai (2023 m. gruodžio 31 d. – 4 darbuotojai).

Vadovaujančioji patronuojanti įmonė yra PJSC „Inter RAO“.

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 20 000 000 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 Eur. 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo visiškai apmokėtas. 2024 ir 2023 metais Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų. 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. patronuojamosios įmonės neturėjo Bendrovės akcijų.

Bendrovės vadovybė šias finansines ataskaitas patvirtino 2025 m. balandžio 29 d.

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Bendrovės 2024 m. finansines ataskaitas, yra šie:

Rengimo pagrindas

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

Šios finansinės ataskaitos yra paruoštos remiantis istorinės savikainos principu, išskyrus investicinį turtą, kuris vertinamas tikrąja verte.

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

Bendrovės apskaitos principai nesikeitė, išskyrus šias TFAS pataisas, kurias Bendrovė pradėjo taikyti nuo 2024 m. sausio 1 d.:

- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: „Įsipareigojimų klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius“**

Pataisos iš pradžių galiojo 2022 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Tačiau reaguodama į COVID-19 pandemiją TASV atidėjo įsigaliojimo datą vieniems metams, t. y. iki 2023 m. sausio 1 d., kad įmonės turėtų daugiau laiko įgyvendinti pataisomis numatytus klasifikavimo pakeitimus. Pataisomis siekiama skatinti nuoseklų reikalavimų taikymą padedant įmonėms nuspręsti, ar finansinės būklės ataskaitoje skolos ir kiti įsipareigojimai, kurių atsiskaitymo data yra neapibrėžta, turėtų būti klasifikuojami kaip trumpalaikiai ar ilgalaikiai įsipareigojimai. Pataisos turi įtakos įsipareigojimų pateikimui finansinės būklės ataskaitoje, tačiau jos nekeičia galiojančių reikalavimų dėl turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų vertinimo ar pripažinimo laiko, taip pat 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.

2021 m. lapkritį Valdyba paskelbė parengiamąjį projektą (PP), kuriame paaiškino, kaip apskaityti įsipareigojimus, kuriems taikomos sutarties sąlygos (anglų k. „covenants“), po ataskaitinio laikotarpio datos. Pirmiausia, Valdyba siūlo siauros taikymo srities 1-ojo TAS pataisas, kuriomis iš esmės keičiamos 2020 m. pataisos, kuriomis reikalaujama, kad įmonės klasifikuotų įsipareigojimus, kuriems taikomos sutarties sąlygos, kaip trumpalaikius, jeigu sutarties sąlygas būtina įvykdyti per trumpesnį nei dvylika mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos terminą ir jei tokios sąlygos nėra įvykdomos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Vietoj to, siūlomų pakeitimų būtų reikalaujama, kad įmonės atskirai rodytų visus ilgalaikius įsipareigojimus, kuriems taikomos sutarties sąlygos, jeigu sutarties sąlygas būtina įvykdyti per trumpesnį nei dvylika mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos terminą. Be to, jei įmonės neįvykdo tokių sutarties sąlygų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jos privalo atskleisti papildomą informaciją. Pasiūlymas taikomas 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Remiantis 8 -uoju TAS, jis turėtų būti taikomas retrospektyviai. Leidžiama taikyti anksčiau. Valdyba taip pat pasiūlė atitinkamai atidėti 2020 m. pataisų įsigaliojimo datą, kad įmonėms nereikėtų keisti esamos praktikos prieš įsigaliojant siūlomoms pataisoms. ES patvirtinta pataisa. Vadovybės vertinimu standarto pataisos reikšmingos įtakos neturės.

- **16-ojo TFAS „Nuoma“**

Pataisos: Nuomos įsipareigojimas parduodant ir taikant atgalinę nuomą (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.). ES patvirtinta pataisa. Bendrovės vadovybė nesitiki, kad šio standarto, jo pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai

- **7-ojo TAS „Pinigų srautų ataskaita“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimai“**

Pataisose pateikti informacijos atskleidimo reikalavimai skirti padėti finansinių ataskaitų vartotojams suprasti tiekėjų finansavimo susitarimų poveikį įmonės įsipareigojimams, pinigų srautams ir likvidumo rizikai. Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams nuo 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau. ES dar nepatvirtino šių pataisų. Bendrovės vadovybės vertinimu, naujos pataisos neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

- **10-ojo TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“ pataisos: „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendros įmonės“**

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 yra susijęs su verslo perleidimu (nepriklausomai nuo to, ar jis vykdomas patrunuojamojoje įmonėje ar ne). Dalis pajamų ar nuostolių pripažįstama, kai sandoris apima turta, kuris neatitinka verslo apibrėžties, net jei šis turtas priklauso patrunuojamajai įmonei. 2015 m. gruodį TASV atidėjo įsigaliojimo datą neribotam laikui, laukdama nuosavybės apskaitos metodo tyrimo projekto rezultatų. Šios pataisos Bendrovei nėra aktualios.

- **21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ pataisos:**

pataisas, kuriose paaiškinama, kaip ūkio subjektas turėtų įvertinti, ar valiuta konvertuojama, ir kaip turėtų būti nustatomas valiutos konvertavimo kursas, kai jis nėra oficialiai skelbiamas arba nėra pakankamai informacijos jam nustatyti. Taip pat reikalauja atskleisti papildomą informaciją, kuri leistų finansinių ataskaitų vartotojams įvertinti, kaip ūkio subjekto priimti sprendimai konvertuojant tokius valiutinius sandorius paveiks ūkio subjekto finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus. Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams nuo 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau. Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vadovybės vertinimu standarto pataisos reikšmingos įtakos neturės.

2 Apskaitos principai (tęsinys)

Finansinių ataskaitų valiuta

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

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 finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos valiutos keitimo kursą.

Investicijos

Investicijos į patrunuojamąsias įmones

Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje investicijos į patrunuojamąsias įmones yra apskaitomos savikainos metodu, atėmus vertės sumažėjimą. Atitinkamai, pirminio pripažinimo metu investicija apskaitoma įsigijimo savikaina, kuri yra lygi sumokėto atlygio tikrajai vertei įvertinus bet kokius vertės sumažėjimo nuostolius. Investicijos apskaitinės vertės vertinimas dėl vertės sumažėjimo atliekamas, kai įvykiai ar aplinkybių pasikeitimas parodo, kad investicijos apskaitinė vertė gali viršyti atsipirkimo vertę (didesnė 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.

Nematerialusis turtas (išskyrus prestižą)

Nematerialusis turtas įsigytas atskirai iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Verslo jungimo metu įsigyto nematerialiojo turto savikaina apskaitoma tikrąja verte įsigijimo datą. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad įmonė gaus su šiuo turto susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta.

Viso nematerialiojo turto tarnavimo laikotarpis yra ribotas.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Pradinę 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	15
Pastatai ir statiniai	8–20
Mašinos ir įrenginiai (vėjo jėgainės)	20
Transporto priemonės	5–10
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	3–6

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

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

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 finansinės būklės ataskaitos dieną. Pelnas ar nuostoliai atsiradę dėl investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimo yra apskaitomi laikotarpiu, 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 nesitikima jokios ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai iš investicinio turto naudojimo nutraukimo arba pardavimo yra apskaitomi laikotarpiu, kai turtas buvo parduotas ar kitaip perleistas, bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pervedimai į investicinį turtą yra atliekami tada ir tik tada, kai pasikeičia jo naudojimas, kai savininkas nebenaudoja turto savo reikmėms arba išnuomojus kitai 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. Perkeliant iš ilgalaikio materialaus turto į investicinį turtą, skirtumai tarp turto tikrosios vertės tą datą ir jo buvusios apskaitinės vertės yra apskaitomi perkainojimo rezerve.

2024 m. ir 2023 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). 2024 m. ir 2023 m. 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 amortizuotą savikainą, tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose arba tikrąja verte 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 tikrąja verte, pridėjus sandorio išlaidas, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąja verte 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 tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose, pinigų srautai atsirandantys iš finansinio turto turi būti tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai (SPPI) nuo pagrindinės nepadengtos sumos.

Remdamasi finansinio turto valdymo modeliu Bendrovė valdo savo finansinį turtą taip, 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) tikrąja verte kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai perkeliami į pelną ar (nuostolius) (skolos finansinės priemonės). 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
- c) tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ir nuostoliai nėra perkeliami į pelną ar nuostolius (nuosavybės priemonės). 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
- d) tikrąja verte pelne (nuostoliuose).

2 Apskaitos principai (tęsinys)

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 tikrąja verte pelne (nuostoliuose)

Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte pelne (nuostoliuose) apima finansinį turtą, laikomą prekybai, finansinį turtą, kuris pirminio pripažinimo metu buvo priskirtas kaip vertinamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose) ar finansinis turtas, kuris privalomai vertinamas tikrąja verte. Finansinis turtas yra priskiriamas laikomam prekybai, jeigu jis įsigijamas su tikslu parduoti ar perpirkti netolimoje ateityje. Išvestinės priemonės, įskaitant atskirtas įterptąsias išvestines priemones, taip pat klasifikuojamos kaip laikomos prekybai, nebent jos yra priskiriamos veiksmingoms apsidraudimo priemonėms (pagal 9-ąją TFAS). Finansinis turtas, susijęs su pinigų srautais, kurie nėra tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai, yra priskiriami ir vertinami tikrąja verte pelne (nuostoliuose) nepriklausomai nuo verslo modelio. Nepaisant anksčiau aprašytų kriterijų, pagal kuriuos skolos finansinės priemonės priskiriamos prie apskaitomų amortizuota savikaina ar tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose, skolos finansinės priemonės gali būti priskiriamos prie pirminio pripažinimo metu vertinamų tikrąja verte pelne (nuostoliuose), jeigu tai pašalina ar žymiai sumažina apskaitos nesutapimus. Finansinis turtas apskaitomas tikrąja verte pelne (nuostoliuose) finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomas tikrąja verte, grynuosius tikrosios vertės pokyčius pripažįstant bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Pagal 9-ąją 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 apytiksliai pradinę efektyvią palūkanų normą. TKN yra pripažįstami dviem etapais. Kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nėra reikšmingai padidėjusi, TKN apskaičiuojamas kredito nuostoliams, atsirandantiems dėl įsipareigojimų neįvykdymo įvykių, galimų per ateinančius 12 mėnesių (12 mėnesių TKN). Toms kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo yra reikšmingai padidėjusi, vertės sumažėjimas formuojamas kredito nuostolių sumai, kurių tikimasi per likusį kredito pozicijos galiojimo laikotarpį, neatsižvelgiant į įsipareigojimų neįvykdymo laiką (galiojimo laikotarpio TKN).

Prekybos gautinoms sumoms ir turtui, atsiradusiam iš sutarčių su klientais, Bendrovė taiko supaprastintą metodą TKN skaičiuoti. Todėl Bendrovė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų datai pripažįsta vertės sumažėjimą remdamasi galiojimo laikotarpio TKN. Bendrovė sudarė tikėtinių 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 įsipareigojimų, susijusių su finansiniu turtu, jei sutartiniai mokėjimai yra pradelsti daugiau kaip 90 dienų, arba kai yra požymių, kad skolininkas ar skolininkų grupė patiria didelių finansinių sunkumų, 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., įsiskolinimo pradelsimų pokyčių arba ekonominių 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 gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju – atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas, gautas paskolas, įskaitant bankų sąskaitų poreikvojimus (angl. *overdraft*), ir finansinio lizingo įsipareigojimus bei išvestines finansines priemones.

Vėlesnis vertinimas

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

2 Apskaitos principai (tęsinys)

Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte pelne (nuostoliuose)

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 įterptosios išvestinės priemonės taip pat priskiriamos kaip laikomos prekybai, nebent jos yra priskiriamos veiksmingoms apsidraudimo priemonėms. Pelnas arba nuostoliai, atsiradę iš finansinių įsipareigojimų laikomų 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 palūkanų metodą (FPN). Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami. Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į nuolaidą ar priemonę, taikomą pirkimo metu, taip pat mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama FPN dalis. FPN amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinių priemonių sudengimas

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

Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet iš esmės kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Tikrosios vertės vertinimas

Tikroji vertė yra kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta nustatymo dieną, perdavus įsipareigojimą tarp rinkos dalyvių įvykusio įprasto sandorio metu nustatymo dieną. Bendrovė naudoja tokius vertinimo metodus, kurie yra tinkami esamomis sąlygomis ir kuriems yra pakankamai informacijos, reikalingos įvertinti tikrąją vertę, 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:

2 Apskaitos principai (tęsinys)

Lygis 1: identiško turto ar įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos 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 žemesniaja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių 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

Pinigus sudaro 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.

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 2024 ir 2023 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.

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

Atidėtasis mokestis yra apskaičiuojamas balansinių įsipareigojimo metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokesčinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinės būklės ataskaitos data. 2024 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčiui taikytas 16 proc. tarifas.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek 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 Apskaitos principai (tęsinys)

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 pagrindinės 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 nereikšmingi.

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 finansinės priemonės 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 (išskyrus prestižą)

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.

Po ataskaitiniai įvykiai

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

3 Ilgalaikis materialusis turtas

	Biuro patalpos	Kitas ilgalaikis materialus turtas	Iš viso
Įsigijimo savikaina			
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	1 131	10	1 141
Įsigijimai	-	-	-
Nurašymai ir perleidimai	-	-	-
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.	1 131	10	1 141
Sukauptas nusidėvėjimas			
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	886	8	894
Nusidėvėjimas per metus	75	2	77
Nurašymai ir perleidimai	-	-	-
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.	961	10	971
2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	245	2	247
2024 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	170	-	170

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos 2024 metais sudarė 77 tūkst. Eur. (2023 metais – 79 tūkst. Eur). Šios sumos yra apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje. 2024 m. papildomas vertės sumažėjimas ar ankstesniais laikotarpiais apskaityto vertės sumažėjimo atstatymas nebuvo nustatytas. 2024 m. Bendrovė neturėjo reikšmingo visiškai nudėvėto, bet vis dar veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto.

AB „INTER RAO LIETUVA“, įmonės kodas 126119913, A. Tumėno g. 4, Vilnius, Lietuva
2024 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

4 Prekybos gautinos sumos

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės prekybos gautinas sumas sudarė gautinos sumos už parduotą elektros energiją.

	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Prekybos gautinos sumos bendraja verte	14 555	14 556
Atimti: abejotinių prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimas	-	-
	14 555	14 556

Prekybos gautinos sumos yra be palūkanų ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 2–30 dienų. Dėl apribojimo naudotis Bendrovės banko sąskaitomis atsiskaitymai su debitoriais nevyksta.

5 Rezervai

Privalomasis rezervas

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

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės privalomasis rezervas buvo visiškai suformuotas.

6 Prekybos mokėtinos sumos

	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Elektros energijos tiekėjams mokėtinos sumos	11 191	11 191
Kitiems tiekėjams mokėtinos sumos	1 291	1 196
	12 482	12 387

Prekybos skoloms palūkanos nėra taikomos ir jos paprastai apmokamos per 20 dienų.

7 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Mokėtini dividendai	6 179	6 179
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	120	-
	6 299	6 179

8 Pajamos pagal sutartis su klientais

	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Pajamos iš elektros energijos pardavimo	-	-
	-	-

Bendrovė 2024 ir 2023 m. pajamų neuždirbo, kadangi buvo panaikinti leidimai, importuoti bei vykdyti nepriklausomo elektros energijos tiekėjo veiklą.

AB „INTER RAO LIETUVA“, įmonės kodas 126119913, A. Tumėno g. 4, Vilnius, Lietuva
2024 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

9 Bendrosios ir administracinės sąnaudos

	2024 m. gruodžio 31 d	2023 m. gruodžio 31 d.
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	413	223
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimas ir amortizacija	77	79
Konsultacijų sąnaudos	16	11
Profesionalių paslaugų sąnaudos	201	475
Remontas ir priežiūra	22	13
Mokesčių sąnaudos	25	24
Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	68	85
	822	910

10 Finansinės pajamos ir sąnaudos

	2024 m. gruodžio 31 d	2023 m. gruodžio 31 d.
Finansinės pajamos		
Palūkanų pajamos (indėlio)	21	-
	21	-
Finansinės sąnaudos		
Palūkanų sąnaudos	-	-
Kita	1	-
	1	-

11 Pelno mokestis

Atidėtasis pelno mokestis

2024 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaitomas naudojant 16 proc. tarifą (2023 m. gruodžio 31 d. - 15 proc.) ir buvo sudarytas iš:

	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo mokesčio turtas	-	-
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		
Investicinio turto tikrosios vertės pokytis	(88)	(83)
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	(88)	(83)
Atidėtasis pelno mokestis grynąja verte	(88)	(83)
Finansinės būklės ataskaitoje apskaityta:		
Atidėtojo mokesčio turtas		-
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	88	83

AB „INTER RAO LIETUVA“, įmonės kodas 126119913, A. Tumėno g. 4, Vilnius, Lietuva
2024 M. FINANSINĖS ATASKAITOS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Pelno mokesčio sąnaudos

	<u>2024 m. gruodžio 31 d.</u>	<u>2023 m. gruodžio 31 d.</u>
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(793)	(901)
Pelno mokesčio sąnaudos (15%)	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	-	-

Valiutų kursų svyravimo rizika

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

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Bendrovės vadovybę sudaro direktorius. 2024 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė per 2024 ir 2023 metus iš viso sudarė atitinkamai 41 tūkst. Eur ir 160 tūkst. Eur.

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

Po ataskaitiniai įvykiai

Jokių po ataskaitinių įvykių, kurie galėtų daryti reikšmingą įtaką 2024 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms, nebuvo.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Giedrius Balčiūnas</u>	<u>2025 m. balandžio 29 d.</u>
<u>Įgaliotas Vydmantai wind park asmuo</u>	<u>Inga Žičkuvienė</u>	<u>2025 m. balandžio 29 d.</u>