

UAB „Algoritmų sistemos“

2019 METŲ METINIS PRANEŠIMAS IR FINANSINĖS ATASKAITOS
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE IR NEPRIKLAUSOMO
AUDITORIAUS IŠVADA

Turinys

PAGRINDINĖ INFORMACIJA	4
BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	5
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	6
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	7
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (SUDARYTA TIESIOGINIU BŪDU)	8
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9
1. BENDROJI INFORMACIJA	9
2. SVARBIŲ APSKAITOS PRINCIPŲ APIBENDRINIMAS	9
2.1. <i>Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas</i>	9
2.2. <i>Ilgalaikis materialusis turtas</i>	9
2.3. <i>Nematerialusis turtas</i>	10
2.4. <i>Nefinansinio turto vertės sumažėjimas</i>	10
2.5. <i>Finansinis turtas</i>	11
2.6. <i>Atsargos</i>	11
2.7. <i>Iš pirkėjų gautinos sumos</i>	11
2.8. <i>Pinigai ir pinigų ekvivalentai</i>	11
2.9. <i>Finansiniai įsipareigojimai</i>	12
2.10. <i>Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas</i>	12
2.11. <i>Nuoma</i>	12
2.12. <i>Pajamų pripažinimas</i>	13
2.13. <i>Skolinimosi išlaidos</i>	13
2.14. <i>Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis</i>	13
2.15. <i>Dotacijos</i>	14
2.16. <i>Atidėjiniai</i>	14
2.17. <i>Įstatinis kapitalas</i>	14
2.18. <i>Išmokos darbuotojams</i>	15
2.19. <i>Neapibrėžtieji įsipareigojimai</i>	15
2.20. <i>Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio</i>	15
2.21. <i>Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai</i>	15
3. PAJAMOS PAGAL SUTARTIS SU KLIENTAIS	18
4. PARDAVIMO SAVIKAINA	18
5. VEIKLOS SAŃAUDOS	18
6. FINANSINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SAŃAUDOS	18
7. PELNO MOKESTIS (SAŃAUDOS)	18
8. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTA	19
9. NEMATERIALUSIS TURTA	20
10. KITAS ILGALAIKIS TURTA	21
11. PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	21
12. SUTARČIŲ TURTA	22
13. KITAS TRUMPALAIKIS TURTA	22
14. PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI	22
15. REZERVAI	23
16. PREKYBOS SKOLOS	23
17. SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	23
18. ATIDĖJINIAI	23
19. SUTARČIŲ ĮSIPAREIGOJIMAI	24
20. KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	24
21. SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJĘ ĮSIPAREIGOJIMAI	24
22. MOKĖTINAS PELNO MOKESTIS	24
23. FINANSINIS TURTA	24
24. SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	24
25. FINANSINĖS RIZIKOS VALDYMAS	25
25.1 <i>Finansinės rizikos veiksniai</i>	25
25.2 <i>Tikrosios vertės vertinimai</i>	26
26. PASKOLOS	27
27. NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTUMAI	27
28. SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI	27
29. VADOVYBĖS DARBO UŽMOKESTIS	28
30. APSKAITOS POLITIKOS PASIKEITIMAS IR KLAIJŲ TAISYMAS	28

31. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI.....	29
METINIS PRANEŠIMAS 2019.....	30
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA.....	34

Pagrindinė informacija

UAB „Algoritmų sistemos“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Jos buveinė yra Gynėjų g. 14, Vilnius, Lietuva. Bendrovė įregistruota 2001 m. spalio 15 d. Bendrovė įsteigta steigėjų susitarimu, vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu ir kitų teisės aktų reikalavimais. Duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre. 2017 ir 2018 m. gruodžio 31 d., vienintelis akcininkas buvo UTIB „INVL Technology“, kodas 300893533. 2019 m. gruodžio 31 d., vienintelis akcininkas buvo UAB „Novian“, kodas 121998756.

Bendrovė neturi įsigytų savų akcijų.

Bendrovė neturi filialų ir atstovybių.

Bendrovė patronuojamų ir asocijuotų įmonių neturi.

Bendrovė turi dukterinę įmonę AKTSIASELTS ANDMEVARA, kodas 10264823, buveinės adresas Estija, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Parnu mnt 158, 11317, duomenys apie bendrovę kaupiami ir saugomi Tartu teismo registre.

Bendrovės pagrindinė veikla – tai aukštos kokybės, efektyvių ir patikimų informacinių sistemų valstybinėms institucijoms, didelėms bei vidutinio dydžio įmonėms, bei programų įmonių verslo procesams automatizuoti, kūrimas. Oracle ir Microsoft technologijos yra Bendrovės strateginis veiklos pasirinkimas. Šios partnerystės dėka Bendrovė gali pasiūlyti savo klientams pačius moderniausias informacijos valdymo sprendimus, paremtus Oracle ir Microsoft pasaulio programinės įrangos gamybos lyderių vardu.

Vadovybė

Generalinė direktorė Elena Vengrienė

Buveinės adresas ir įmonės kodas

Gynėjų g. 14, Vilnius, įm. k. 125774645

Bankai

AB SEB

Vadovybė:



Generalinė direktorė
Elena Vengrienė

2020 m. balandžio 15 d.

Vyr. buhalterė Birutė Bieliūnaitė

2020 m. balandžio 15 d.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, vadovybė paruošė metines finansines ataskaitas ir jos turi būti patvirtintos per visuotinį akcininkų susirinkimą. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

Bendrujų pajamų ataskaita

	Pastabos	2019 m.	2018 m.
Pajamos pagal sutartis su Klientais	3	2 759 428	3 205 341
Pardavimo savikaina	4	(1 766 610)	(1 990 252)
Bendrasis pelnas		992 818	1 215 089
Veiklos sąnaudos	5	(758 846)	(825 684)
Kitos veiklos sąnaudos		(19)	(4 071)
Tipinės veiklos pelnas		233 953	385 334
Finansinės veiklos pajamos	6	1 843	844
Finansinės veiklos sąnaudos	6	(174 969)	(7 120)
Pelnas prieš apmokestinimą		60 827	379 058
Pelno mokestis (sąnaudos)	7	2 191	(62 595)
Grynasis pelnas		63 018	316 463
Kitos bendrosios pajamos		0	0
Bendrujų pajamų iš viso, atskaičius mokesčius		63 018	316 463
Išleistų akcijų skaičius (vienetais)		1 000	1 000
Vienai akcijai tenkanti pelno (nuostolių) dalis (eurais)		63,02	316,46

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.



Generalinė direktorė
Elena Vengrienė

2020 m. balandžio 15 d.

Vyr. buhalterė Birutė Bieliūnaitė

2020 m. balandžio 15 d.

Finansinės būklės ataskaita

	Pastabos	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	8	295 865	85 225
Ilgalaikis nematerialusis turtas	9	1 768 175	1 738 420
Finansinis turtas	23	64 000	
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	7	60 489	35 907
Kitas turtas	10	52 396	49 896
Ilgalaikio turto iš viso		2 240 925	1 909 448
Trumpalaikis turtas			
Per vienerius metus gautinos sumos	11	293 754	186 516
Sutarčių turtas	12	785 055	1 148 252
Kitas trumpalaikis turtas	13	144 054	109 682
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	594 700	468 427
Trumpalaikio turto iš viso		1 817 563	1 912 877
TURTO IŠ VISO		4 058 488	3 822 325
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	1	28 960	28 960
Rezervai	15	2 896	2 896
Nepaskirstytasis pelnas		2 713 301	2 653 337
Nuosavo kapitalo iš viso		2 745 157	2 685 193
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Skoliniai įsipareigojimai	17	155 250	
Atidėjiniai	18	196 000	194 000
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		351 250	194 000
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos skolos	16	253 404	88 794
Mokėtinas pelno mokestis	22		7 847
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	21	272 506	287 601
Sutarčių įsipareigojimai	19	277 286	381 667
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	20	158 885	177 223
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		962 081	943 132
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		4 058 488	3 822 325

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.



Generalinė direktorė
Elena Vengrienė

2020 m. balandžio 15 d.

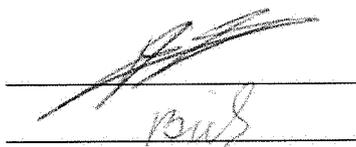
Vyr. buhalterė Birutė Bieliūnaitė

2020 m. balandžio 15 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Pastabos	Istatinis akcinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
2016 m. gruodžio 31 d. likutis		28 960	2 896	579 892	611 748
Apskaitos politikos pasikeitimo rezultatas					
2016 m. gruodžio 31 d. likutis		28 960	2 896	579 892	611 748
Bendrujų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)					
Dėl verslo jungimo				1 463 891	14 63 891
Dėl apskaitos politikos pasikeitimo				173 820	173 820
Grynasis pelnas				299 271	299 271
Dividendai					
2017 m. gruodžio 31 d. likutis		28 960	2 896	2 516 874	2 548 730
Bendrujų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)					
Dėl apskaitos politikos pasikeitimo				(3 054)	(3 054)
Grynasis pelnas				316 463	316 463
Dividendai				(180 000)	(180 000)
2018 m. gruodžio 31 d. likutis		28 960	2 896	2 650 283	2 682 139
Bendrujų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)					
Grynasis pelnas				63 018	63 018
Dividendai					
2019 m. gruodžio 31 d. likutis		28 960	2 896	2 713 301	2745157

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių ataskaitų dalis.



Generalinė direktorė
Elena Vengrienė

2020 m. balandžio 15 d.

Vyr. buhalterė Birutė Bieliūnaitė

2020 m. balandžio 15 d.

Pinigų srautų ataskaita (sudaryta tiesioginiu būdu)

	2019 m.	2018 m.
1. Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
1.1. Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)	3 813 568	3 619 331
1.1.1. Pinigų įplaukos iš klientų	3 806 393	3 542 989
1.1.2. Kitos įplaukos	7 175	76 342
1.2. Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos	(3 432 274)	(3 140 749)
1.2.1. Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)	(895 614)	(813 046)
1.2.2. Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais	(1 955 661)	(1 791 051)
1.2.3. Sumokėti į biudžetą mokesčiai	(571 250)	(454 967)
1.2.4. Kitos išmokos	(9 749)	(81 685)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	381 294	478 582
2. Investicinės veiklos pinigų srautai		
2.1. Ilgalaikio turto įsigijimas	(34 235)	(106 795)
2.2. Investicijų į dukterines įmones įsigijimas	(214 828)	
2.3. Gauti dividendai, palūkanos	0	3
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(249 063)	(106 792)
3. Finansinės veiklos pinigų srautai		
3.1. Dividendų išmokėjimas	0	(180 000)
3.2. Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais	(4 591)	(6 866)
3.2.1. Gautos paskolos	86 300	235 000
3.2.2. Paskolų grąžinimas	(86 300)	(235 000)
3.2.3. Sumokėtos palūkanos	(4 591)	(6 866)
3.2.4. Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas		
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(4 591)	(186 866)
4. Valiutų kursų pokyčio įtaka	(1 367)	(374)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	126 273	184 550
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje	468 427	283 877
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	594 700	468 427

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas yra neatsiejama šių ataskaitų dalis.



Generalinė direktorė
Elena Vengrienė

2020 m. balandžio 15 d.

Vyr. buhalterė Birutė Bieliūnaitė

2019 m. balandžio 15 d.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

UAB Algoritimų sistemos (toliau – Bendrovė) 2001 m. spalio 15 d. Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Bendrovė yra registruota ir įsikūrusi Lietuvoje, adresu: Gynėjų g.14, Vilnius.

Pagrindinė bendrovės veikla – informacinių sistemų kūrimas ir jų priežiūra.

Bendrovės įstatinis kapitalas 28960 EUR, kuris padalintas į 1000 paprastųjų vardinių 28,96 EUR nominalios vertės akcijų. Akcijos priklauso UAB „Novian“ 100 %.

Savų akcijų Bendrovė nei laikotarpio pradžioje, nei laikotarpio pabaigoje neturėjo.

Bendrovė priklauso įmonių grupei – UTIB INVL Technology, kodas 300893533, adresas Gynėjų g. 14, Vilnius.

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę:

Bendrovės pavadinimas	UAB „Algoritimų sistemos“
Kodas	125774645
Buveinės adresas	Gynėjų g.14, Vilnius
Telefonas	(8~5) 2734181
Elektroninis paštas	info@algoritmusistemas.lt
Interneto svetainė	www.algoritmusistemas.lt
Teisinė – organizacinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	2001.10.15
Registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie bendrovę	Juridinių asmenų registras
Pagrindinės veiklos pobūdis	Informacinių sistemų kūrimas ir jų priežiūra

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 62 (2018 m. gruodžio 31 d. – 65).

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, vadovybės paruoštos metinės finansinės ataskaitos turi būti patvirtintos visuotinio akcininkų susirinkimo. Bendrovės akcininkai turi teisę nepatvirtinti bei reikalauti parengti naujas metines finansines ataskaitas.

2. Svarbių apskaitos principų apibendrinimas

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Bendrovės 2019 m. gruodžio 31 d. ir tuomet pasibaigusių metų finansines ataskaitas, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos yra parengtos įsigijimo savikainos pagrindu. Šios finansinės ataskaitos yra pirmosios įmonės ataskaitos, parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje. 2018 metais Bendrovės vadovybė priėmė sprendimą pakeisti įmonės apskaitos politiką, kad atitiktų TFAS. Perėjimas nuo Lietuvos Respublikoje galiojančių Verslo apskaitos standartų (VAS) prie TFAS buvo apskaitytas remiantis 1-uoju TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“.

Finansinės ataskaitos yra pateikiamos eurai, o sumos yra suapvalintos iki vieneto, jei nenurodyta kitaip.

Atitikties patvirtinimas

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

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, turi būti atlikti tam tikri svarbūs apskaitiniai vertinimai. Taip pat vadovybei tenka priimti sprendimus, susijusius su Bendrovės apskaitos principų taikymu. Sritys, kuriose tenka priimti svarbius sprendimus, arba sritys, kuriose daromos prielaidos ir apskaitiniai vertinimai yra svarbūs finansinėms ataskaitoms, atskleistos toliau.

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, į kurią neįeina kasdieninės priežiūros sąnaudos, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigijimo vertė apima ilgalaikio materialiojo turto dalių pakeitimo sąnaudas, kai jos patiriamos, jei šios sąnaudos atitinka turto pripažinimo kriterijus. Pakeistos dalys yra nurašomos.



Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė yra peržiūrima vertės sumažėjimui nustatyti, kai tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, kad balansinė vertė gali būti neatgaunama.

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

Kompiuterinė ir biuro įranga	3 metai
Transporto priemonės	6 metai
Baldai ir kt. ūkinis inventorių	6 metai
Ryšių technika	3 metai
Kitas ilgalaikis turtas	4 metai

Turto likvidacinė vertė, naudingas tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi ir, jei reikia, koreguojami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, siekiant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto teikiamą ekonominę naudą.

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 pardavimo (apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo pajamų ir balansinės turto vertės skirtumas), yra įtraukiamas į „kitų pajamų“ straipsnį tų metų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kuriais turtas yra parduotas. Nurašius turtą kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos jo likutinė vertė įtraukiama į „veiklos sąnaudų“ straipsnį.

2.3. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo savikaina. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Yra laikoma, jog nematerialusis turtas, išskyrus prestižą, turi ribotą naudojimo trukmę. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Verslo jungimai ir prestižas

Verslo jungimų apskaitai Bendrovė naudojo pirkimo metodą. Verslo jungimo metu įsigytas turtas bei prisiimti įsipareigojimai yra vertinami pirminio pripažinimo metu įsigijimo datos tikrąja verte. Prestižas yra pripažįstamas įsigijimo verte ir lygus sumai, kuria visas pervestas atlygis viršija grynojo turto dalį. Pakeitimas, susijęs su prestižo apskaitos pakeitimu, koreguojant priskaičiuotą prestižo amortizaciją. Prestižas pagal TFAS nėra amortizuojamas, bet bent kartą metuose yra peržiūrimas dėl vertės sumažėjimo.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo sąnaudos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju ilgalaikiu turtu, jei šios sąnaudos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3 metų laikotarpį.

Sąnaudos, patirtos atstatant arba palaikant Bendrovės būsimą ekonominę naudą iš turimos programinės įrangos veiklos, yra pripažįstamos to laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

Kitas nematerialusis turtas

Atskirai įsigytas nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo savikaina. Verslo jungimo metu įsigyto nematerialiojo turto savikaina yra lygi jo tikrajai vertei įsigijimo dieną. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus visą sukauptą amortizaciją bei vertės sumažėjimą. Kitas nematerialusis turtas yra amortizuojamas per 4 metų laikotarpį.

Bendrovėje sukurtas nematerialusis turtas

Bendrovėje sukurtas nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas pasigaminimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus visą sukauptą amortizaciją bei vertės sumažėjimą. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas per naudingo tarnavimo laiką, per 3 metų laikotarpį.

2.4. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Finansinių ataskaitų rengimo dieną Bendrovė nustato, ar yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokie požymiai egzistuoja, arba jei yra reikalinga kartą metuose tikrinti, ar turto vertė nėra sumažėjusi, Bendrovė apskaičiuoja tokio turto atsiperkamąją vertę. Turto atsiperkamoji vertė yra grynoji galimo pardavimo kaina ar jo naudojimo vertė, kuri yra didesnė. Turto atsiperkamoji vertė yra nustatoma individualiam turtui, išskyrus tuos atvejus, kai turtas negeneruoja pinigų srautų, nepriklausomų nuo kito turto ar turto grupių. Kai apskaitinė turto vertė viršija atsiperkamąją vertę, turto vertė yra sumažėjusi, ji yra sumažinama iki atsiperkamosios vertės. Nustatant naudojimo vertę būsimi pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės, naudojant iki mokesstinę diskonto normą, kuri atspindi pinigų laiko vertę rinkoje

galiojančiomis sąlygomis ir specifinę to turto riziką. Nustatant tikrąją vertę atėmus galimas pardavimo išlaidas yra naudojamas atitinkamas vertinimo modelis. Šitie skaičiavimai yra paremti vertinimo daugikliais, kotiruojama listinguojamų dukterinių įmonių akcijų kaina ar kitais galimais tikrųjų verčių rodikliais.

Turtui kiekvienos ataskaitos sudarymo metu vertinama, ar buvo požymių, kad anksčiau pripažįstamas vertės sumažėjimo nuostolis daugiau nebeegzistuoja arba sumažėjo. Jei tokie požymiai egzistuoja, Bendrovė įvertina atstatomą sumą. Anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas tik tuo atveju, kai pasikeitė įvertinimai, naudoti nustatant turto atsiperkamąją vertę po paskutinio vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo. Tokiu atveju, apskaitinė turto vertė yra padidinama iki atsiperkamosios vertės. Ši padidinta vertė negali būti didesnė už tokią apskaitinę turto vertę (įvertinus nusidėvėjimą), kuri būtų buvusi, jei praeityje niekada nebūtų pripažintas vertės sumažėjimas. Vertės sumažėjimo atstatymas yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje, nebent turtas yra apskaitomas perkainota verte ir atstatymas tokiu atveju yra apskaitomas kaip perkainojimo rezultato padidėjimas. Vertės sumažėjimas, pripažintas prestižui, nėra atstatomas dėl vėlesnio jo atsiperkamosios vertės padidėjimo.

2.5. Finansinis turtas

Pagal 39-ąjį TAS finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, apskaitomą tikrąja verte, kurios pasikeitimai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, suteiktas paskolas ir gautinas sumas, finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, finansinį turtą, skirtą parduoti arba išvestines finansines priemones, skirtas rizikos apsidraudimui. Klasifikavimas priklauso nuo finansinio turto įsigijimo tikslo.

Bendrovės finansinio turto kategorija yra nustatoma turto įsigijimo metu ir, kai leidžiama ir yra būtina, peržiūrima kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

Visi įprastiniai finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami atsiskaitymo dieną. Visi įprastiniai pirkimai ir pardavimai yra finansinio turto pirkimai ir pardavimai, kurie reikalauja pristatyti turtą per bendrai nuostatuose ar rinkos susitarime nustatytą laikotarpį.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos vėliau yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą atimant visus vertės sumažėjimus. Amortizuota vertė yra apskaičiuojama įskaitant visas įsigijimo nuolaidas ar priedus ir apima mokesčius, neatskiriamus nuo apskaičiuotos palūkanos normos ir sandorio išlaidų. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai paskolos ir gautinos sumos nurašomos, sumažėja jų vertė ar jos yra amortizuojamos. Paskolos ir gautinos sumos priskiriamos trumpalaikiam turtui, išskyrus kai atsiskaitymo terminas yra daugiau nei 12 mėn. po ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Tokiu atveju jos priskiriamos ilgalaikiam turtui.

2019 m. gruodžio 31 d. bendrovė neturėjo paskolų. Bendrovės gautinos sumų apmokėjimo terminas siekė mažiau nei 30 d. Todėl Bendrovė nesitiki, kad tai turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms ir veiklos rezultatams.

Iš pirkėjų gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas yra apskaitomas kai yra požymių (tokių kaip nemokumo arba reikšmingų skolininko finansinių sunkumų tikimybė), kad Bendrovė negalės atgauti visų sumų pagal pradines sąskaitų sąlygas. Gautinų sumų balansinė vertė yra mažinama apskaičiuotos vertės sumažėjimo suma. Nuvertėjusios sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgaunamos. 2019 m. gruodžio 31 d. bendrovė turėjo abejotiną skolą 847 Eur (įmonei iškelta restruktūrizacijos byla).

2.6. Atsargos

Atsargos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų nukainojimą.

2.7. Iš pirkėjų gautinos sumos

Iš pirkėjų gautinos sumos yra sumos, gautinos iš klientų, už parduotas prekes arba suteiktas paslaugas įprastinio verslo ciklo metu. Jei planuojamas šių sumų surinkimas per vienerius metus ar greičiau (arba įprastinio verslo ciklo metu, jei ilgesnis jis nei vieneri metai), jos pateikiamos kaip trumpalaikis turtas. Kitu atveju pateikiamos kaip ilgalaikis turtas.

Iš pirkėjų gautinos sumos yra pripažįstamos pirminio pripažinimo metu tikrąją verte ir vėliau vertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą, atėmus vertės sumažėjimą.

2.8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus finansinės būklės ataskaitoje sudaro pinigai banke ir kasoje bei trumpalaikiai indėliai, kurių terminas ne ilgiau nei 3 mėn.

P pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai banke ir kasoje bei trumpalaikiai indėliai, kurių pradinis terminas yra 3 mėnesiai arba mažiau.

2.9. Finansiniai įsipareigojimai

Vadovaujantis 39 TAS finansiniai įsipareigojimai skirstomi į finansinius įsipareigojimus, kurių tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje, suteiktas ir gautas paskolas arba išvestines finansines priemones, priskirtas apsidraudimo priemonėms sudarant apsidraudimo sandorius. Bendrovė nustato finansinių įsipareigojimų klasifikaciją jų pirminio pripažinimo metu.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami tikrąja verte, pridodant, tuo atveju jei tai suteiktos ir gautos paskolos, tiesiogines išlaidas, susijusias su sandoriu.

Finansinių įsipareigojimų apskaita priklauso nuo to, kuriai grupei finansiniai įsipareigojimai yra priskirti, ir yra tokia:

Prekybos skolos

Prekybos skolos – tai įsipareigojimai sumokėti už per įprastinį veiklos ciklą tiekėjų suteiktas prekes arba paslaugas. Prekybos skolos priskiriamos trumpalaikiams įsipareigojimams, jeigu jas reikia padengti per vienų metų arba trumpesnį laikotarpį (arba per įprastinį veiklos ciklą, jeigu jis yra ilgesnis). Kitu atveju, jos priskiriamos ilgalaikiams įsipareigojimams. Prekybos skolos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

Finansinės skolos

Gautos paskolos pradžioje apskaitomos tikrąja verte, atėmus patirtas sandorio išlaidas. Vėliau gautos paskolos apskaitomos amortizuota savikaina, o tarp gautų įplaukų (atėmus sandorio išlaidas) ir padengimo vertės susidaręs skirtumas pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje per visą paskolos laikotarpį, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

Finansinės skolos yra klasifikuojamos kaip trumpalaikės, išskyrus jei Bendrovė turi besąlyginę teisę atidėti jų padengimą mažiausiai 12 mėnesių po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

2.10. Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

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, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu, skirtumą tarp jų pripažįstant bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.11. Nuoma

Nustatymas, ar sutartis apima nuomą, yra paremtas informacija sutarties pasirašymo data. Yra vertinama, ar sutartis yra susijusi su specifiško turto naudojimu bei ar sutartis suteikia teisę naudoti turtą. Patikrinimas, ar sutartis apima nuomą po sutarties įsigaliojimo, atliekamas tik tuo atveju, jei atitinkama nors viena iš šių sąlygų:

- keičiasi sutartinės nuostatos, išskyrus atvejus, kai pakeitimu tik atnaujinama ar išplečiama sutartis;
- šalys nusprendžia atnaujinti ar išplėsti sutartį, išskyrus atvejus, kai atnaujinimo ar išplėtimo sąlyga iš pradžių buvo įtraukta į nuomos sąlygas;
- keičiasi nuostata dėl to, ar įvykdymas priklauso nuo nurodyto turto; arba
- turtas reikšmingai pasikeitė.

Jei sutartį peržiūrint iš naujo nustatoma, kad turi būti taikoma nuomos apskaita (ar taikymas nutraukiamas): a), c) ar d) punkte nurodytais atvejais, kai keičiasi aplinkybės, verčiančios atlikti peržiūrėjimą iš naujo; b) punkto atveju – nuo atnaujinimo ar laikotarpio pratęsimo pradžios.

Finansinė nuoma (lizingas)

Bendrovė yra nuomininkė

Kuomet Bendrovė yra nuomininkė pagal finansinės nuomos sutartį, kai jai perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda, išnuomotas turtas pripažįstamas ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje lizingo pradžioje mažesne iš dviejų verčių: lizingo būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte arba įvertinta minimalių lizingo įmokų dabartine verte. Nuomos mokėjimai yra išskiriami į finansines sąnaudas ir finansinių įsipareigojimų mažinimą taip, kad būtų pasiekta įsipareigojimo likučio mažėjimo pastovi palūkanų norma. Finansinės sąnaudos pateikiamos bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinės nuomos būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudingą tarnavimo laikotarpį arba trumpesnįjį lizingo laikotarpį, jeigu Bendrovė nėra pagrįstai įsitikinusi, kad jai pereis nuosavybė iki lizingo termino pabaigos.

Jei vykdant pardavimo ir atgalinio lizingo sandorį sudaroma finansinės nuomos sutartis, pardavimo įplaukų suma viršijanti apskaitinę vertę nėra pripažįstama nedelsiant, bet atidedama ir amortizuojama per nuomos laikotarpį.

Nuoma

Bendrovė yra nuomininkė

Turto nuoma, kai rizika ir nuosavybė priklauso nuomotojui, yra laikoma nuoma. Įmokos pagal nuomos sutartis (atėmus visas nuomotojo suteiktas nuolaidas) bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstamos sąnaudomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

16 TFAS „Nuoma“ standartas nuo 2019 m. sausio 1 d. nurodo, kaip pripažinti, vertinti, pateikti ir atskleisti nuomą abiem sutarties šalims, t. y. nuomininkui ir nuomotojui. Standartas reikalauja nuomininkams pripažinti daugelį nuomos sandorių finansinėse ataskaitose.

2.12. Pajamų pripažinimas

Bendrovė pardavimo pajamas pripažįsta, kuomet pajamų suma gali būti patikimai įvertinta, tikėtina, kad ateityje bus gauta ekonominė nauda ir yra tenkinami tam tikri kriterijai, nustatyti kiekvienai Bendrovės veiklai, kaip aprašyta žemiau. Bendrovė atlieka vertinimus, remdamasi praeityje gautais rezultatais, atsižvelgdama į kliento veiklos ir sandorio pobūdį bei specifines susitarimo sąlygas.

Pardavimo pajamas sudaro gauto atlygio tikroji vertė, atėmus nuolaidas ir kitus pardavimo mokesčius ar muitus. Pajamų pripažinimui taip pat taikomi šie kriterijai:

Prekių pardavimo pajamos

Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos, kai reikšminga prekių nuosavybės teikiamos rizikos ir naudos dalis perduodama pirkėjui, paprastai prekių išsiuntimo momentu.

Paslaugų pardavimas ir ilgalaikės sutartys

Paslaugų pardavimo pajamos yra pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį kai paslauga yra suteikiama, atsižvelgiant į kiekvieno sandorio įvykdymo lygį, kuris nustatomas remiantis santykiu tarp faktiškai suteiktų ir sutartų suteikti paslaugų apimties.

Jeigu baigiamasis ilgalaikės sutarties rezultatas gali būti patikimai įvertintas, kiekvienos ilgalaikės sutarties pajamos ir sąnaudos apskaitoje pripažįstamos pagal sutarties darbų įvykdymo lygį. Kai tikėtina, kad sutarties sąnaudos viršys sutarties pajamas, nuostolis nedelsiant pripažįstamas sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Jeigu baigiamasis ilgalaikės sutarties rezultatas negali būti patikimai įvertintas, ilgalaikės sutarties pajamos pripažįstamos tik tokia apimtimi, kiek buvo patirta su sutarties vykdymu susijusių sąnaudų, kurios tikėtina bus atgaunamos.

Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, taikant apskaičiuotų palūkanų normą, kuri naudojama tiksliai diskontuoti įvertintas būsimas pinigines įplaukas per tikėtiną finansinių priemonių naudojimo trukmę iki grynosios finansinio turto apskaitinės vertės.

2.13. Skolinimosi išlaidos

Visos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuomet jos buvo patirtos. Skolinimosi išlaidas sudaro palūkanos ir kitos išlaidos, kurias ūkio subjektas patiria skolindamasis lėšas.

Skolinimosi išlaidos priskiriamos finansinei veiklai pinigų srautų ataskaitoje.

2.14. Pelno mokestis ir atidėtas pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudos apima ataskaitinio laikotarpio pelno mokestį bei atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus tas sumas, kurios yra susijusios su kitų bendrųjų pajamų straipsniais arba tiesiogiai su nuosavo kapitalo pokyčiais. Tokiu atveju, atitinkamai, pelno mokesčio pajamos (sąnaudos) pripažįstamos kitose bendrosiose pajamose arba tiesiogiai nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis skaičiuojamas vadovaujantis pelno mokesčio apskaičiavimo reglamentuojančiais teisės aktais, kurie galiojo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje valstybėse, kur Bendrovė veikia ir uždirba apmokestinamąsias pajamas. Vadovybė periodiškai vertina savo poziciją mokesčių deklaracijose dėl situacijų, kuriose galiojančios taisyklės

gali būti skirtingai interpretuojamos. Vadovybė pripažįsta atidėjimus, jei tinkama, remiantis sumomis, kurias tikimasi sumokėti mokesčių institucijoms.

2019 m. ir 2018 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokesstinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai apskaičiuojami taikant ataskaitų parengimo dienai patvirtintus arba iš esmės patvirtintus mokesčių tarifus, kuriuos numatoma taikyti, kuomet bus realizuojamas atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas yra pripažįstamas visiems apmokestinamiesiems laikiniams skirtumams, išskyrus:

- kai atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas atsiranda pirmą kartą pripažįstant prestižą arba turtą ar įsipareigojimą sandoryje, kuris nėra verslo jungimas ir sandorio metu nedaro įtakos nei apskaitos, nei apmokestinamajam pelnui (nuostoliui).

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

Atidėtojo mokesčio turtas yra nepripažįstamas:

- jei jis susijęs su išskaitomuoju laikinuoju skirtumu, atsirandančiu iš turto ar įsipareigojimo pirminio pripažinimo sandoryje, kuris nėra verslo jungimas, ir kuris sandorio metu nedaro įtakos nei apskaitos, nei apmokestinamajam pelnui (nuostoliui).

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuo 2014 m. sausio 1 d. ankstesnių metų mokesčiais nuostoliais galima padengti ne daugiau kaip 70% einamaisiais metais uždirbto apmokestinamojo pelno.

Atidėtojo mokesčio turto balansinė vertė yra tikrinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir yra sumažinama, jei nebesitikima gauti pakankamai apmokestinamojo pelno, kuriuo bus galima realizuota visą ar dalį atidėtojo pelno mokesčio turto. Nepripažinto atidėtojo mokesčio turto vertė yra tikrinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir yra pripažįstamas atidėtasis pelno mokesčio turtas iš naujo, jei tampa tikėtina, kad bus gauta pakankamai apmokestinamojo pelno šio turto realizavimui.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra sudengiami, kai yra įstatymų numatyta teisė sudengti pelno mokesčio turtą su įsipareigojimais ir kai atidėtasis pelno mokestis yra susijęs su įsipareigojimais tai pačiai mokesčių institucijai arba to paties ūkio subjekto lygyje arba skirtingų ūkio subjektų lygyje, jei šiuo atveju yra planuojama sudengti likučius grynuoju būdu.

2.15. Dotacijos

Dotacijos pripažįstamos tuomet, kai pagrįstai užtikrinama, kad dotacija bus gauta ir bus laikomasi visų jai keliamų sąlygų. Dotacijos, susijusios su sąnaudomis, pripažįstamos pajamomis per tokį laikotarpį, kurio reikia, siekiant suderinti jas su sąnaudomis, kurioms kompensuoti skirtos dotacijos. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama sukauptomis pajamomis ir per su dotacija susijusio turto naudingo tarnavimo laikotarpį lygiomis dalimis perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą. Bendrųjų pajamų ataskaitoje nusidėvėjimo sąnaudų straipsnis mažinamas dotacijos amortizacijos suma.

2.16. Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jeigu Bendrovė tikisi, kad atidėjinio suma arba jos dalis bus atgauta, pvz., pagal draudimo sutartį, tokia atgautina suma pripažįstama kaip atskiras turtas, bet tik tada, kai dėl to nekyla abejonių. Su atidėjiniais susijusios išlaidos pateikiamos bendrųjų pajamų ataskaitoje, atėmus atgautiną sumą. Jeigu pinigų laiko vertė poveikis yra reikšmingas, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant apskaičiuotą laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į įsipareigojimų būdingą riziką. Atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos. Bendrovė atideda ir neuždirbtas pajamas: (1) jei apmokėjimai gauti už 36 mėn. priežiūros paslaugas, kurios bus teikiamos būsimaisiais laikotarpiais; (2) gauti klientų apmokėjimai kompleksiniam ar sudėtiniam objektui, kurio dalis nėra sukurta ar įgyvendinta.

2.17. Įstatinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos nuosavybėje.

2.18. Išmokos darbuotojams

Socialinio draudimo įmokos

Įmonė moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau - Fondas) už savo darbuotojus, vadovaujantis šalies įstatymų reikalavimais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudoms.

Išeitinės kompensacijos

Išeitinės kompensacijos darbuotojams mokamos nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją arba darbuotojui priėmus sprendimą savo noru išeiti iš darbo mainais į tokias išmokas. Įmonė pripažįsta išeitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais arba įpareigota mokėti išeitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Jei išeitinės išmokos tampa mokėtinos vėliau nei per 12 mėnesių nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos, jos yra diskontuojamos iki dabartinės vertės.

Premijų planai

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

2.19. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. 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.

2.20. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinių ataskaitų sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.21. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Rengiant finansines ataskaitas Bendrovės vadovybė priima tam tikrus sprendimus ir atlieka įvertinimus, kurie įtakoja pateiktas pajamų ir išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumas, neapibrėžtų įsipareigojimų atskleidimą finansinių ataskaitų parengimo dieną. Tačiau dėl šių prielaidų ir įvertinimų neapibrėžtumo iškyla rizika, kad bus reikšmingai koreguotos turto ar įsipareigojimų apskaitinės vertės ateinančiais finansiniais metais.

Vertinimai ir sprendimai nuolat peržiūrimi ir įvertinami remiantis praeities (istoriniais) įvykiais bei kitais veiksniais, įskaitant būsimų įvykių tikimybę, kuri laikoma pagrįsta tam tikromis aplinkybėmis.

Vertinimai ir prielaidos

Pagrindinės prielaidos dėl ateities ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvę vertinimų neapibrėžtumo pagrindiniai šaltiniai, kurie gali labiausiai įtakoti turto ir įsipareigojimų vertes per kitus finansinius metus. Bendrovėje prielaidos ir vertinimai remiasi duomenimis buvusiais finansinių ataskaitų ruošimo metu. Esančios aplinkybės bei prielaidos apie ateities aplinkybes gali pasikeisti dėl rinkos pokyčių ar priežasčių, nepriklausančių nuo Bendrovės. Tokie pokyčiai atsispindi prielaidose, kai jie įvyksta.

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

(a) Nauji ir/arba pakeisti standartai bei jų aiškinimai, kuriuos pradėjo taikyti Bendrovė:

Nauji standartai, pritaikyti Bendrovės metinėse finansinėse ataskaitose už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., ir dėl kurių buvo keičiama Bendrovės apskaitos politika, yra:

- 16-asis TFAS „Nuoma“; ir
- TFAAK 23-asis aiškinimas „Neapibrėžtumas dėl pelno mokesčio taikymo“

Šių dviejų standartų taikymo įtaka detaliau aprašyta žemiau.

16-ojo TFAS įsigaliojimas nuo 2019 m. sausio 1 d. turėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė yra nuomininkė. Nuomininkas pripažįsta naudojimosi teise valdomą turtą, atspindintį jo teisę naudoti pagrindinį turtą, ir nuomos įsipareigojimą, atspindintį jo privalę mokėti nuomos mokėjimus.

Bendrovės apskaitoje taikomas finansinės nuomos apskaitos modelis, kaip apskaitoje registruojamas išsinuomotas turtas ir įsipareigojimai (skola) diskontuota verte, kuri turės būti padengta per visą nuomos sutartyje numatytą nuomos laikotarpį. Bendrovė finansinėse ataskaitose veiklos nuoma atspindima kaip naudojimosi teisės turtas bei dabartinės būsimųjų lizingo/nuomos mokėjimų vertės įsipareigojimai.

Veiklos nuomos mokėjimai nebetraukiami į veiklos sąnaudas, o išskaidomi į palūkanų bei paskolos dengimo komponentus. Palūkanos parodomos pelno (nuostolių) ataskaitos finansinės veiklos sąnaudų dalyje, o paskolos dengimo dalis mažina įsipareigojimus. Bendrovė pripažįsta naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą ir nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudas.

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, nusidėvėjimas ir palūkanos nepripažįstami leidžiamais atskaitymais, nes sutartyje nuosavybės teisės perėjimas nėra numatytas ir sąnaudomis, priskiriamomis prie leidžiamų atskaitymų, laikomos faktiškai patirtos tokio turto nuomos išlaidos.

Bendrovės įvertinimu, nuo 2019 m. pripažino 325 877 Eur naudojimo teise valdomo turto ir atitinkamus nuomos įsipareigojimus.

TFAAK aiškinimas 23: „Neapibrėžtumas dėl pelno mokesčio traktavimo“

Išaiškinimas įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Išaiškinimas skirtas pelno mokesčio apskaitai, esant mokesčio traktavimo neapibrėžtumams, įtakojančiams 12-ojo TAS taikymą. Jame paaiškinama kaip atsižvelgti į mokesčio traktavimo neapibrėžtumus atskirai arba kartu, mokesčių institucijų vykdomus patikrinimus, pateikiamas tinkamas modelis kaip atspindėti neapibrėžtumus ir apskaityti faktų bei aplinkybių pasikeitimą. Šis išaiškinimas dar nepriimtas ES.

TFAAK 23-ajame aiškinyje, siekiant padidinti skaidrumą, patikslinama pelno mokesčio elementų, kurie dar nepatvirtinti mokesčių administratoriaus, apskaita. Pagal 23-ąjį TFAAK, yra vertinama, ar yra tikėtina, kad mokesčių administratorius sutiks su ūkio subjekto pasirinktu mokesčiniu vertinimu. Jei yra tikėtina, kad mokesčių administratorius sutiks su tuo, kaip ūkio subjektas vertina mokesčius neapibrėžtumus, tada finansinėse ataskaitose įrašytos mokesčių sumos atitinka mokesčių deklaraciją, kurioje nėra jokių neapibrėžtumų, susijusių su dabartinių ir atidėtųjų mokesčių apskaičiavimu. Priešingu atveju apmokestinamosios pajamos (arba mokesčių nuostoliai), mokesčių bazė ir nepanaudoti mokesčių nuostoliai nustatomi taip, kad geriau atspindėtų tikėtiną neapibrėžtumo išsprendimą, naudojant arba vieną prognozuojamą, arba labiausiai tikėtiną (įvertinus tikimybę) sumą. Ūkio subjektas turi daryti prielaidą, kad mokesčių administratorius patikrins poziciją ir pilnai supras visą aktualią informaciją. Bendrovė nemano, kad aiškinimas, pirmą kartą jį pritaikius, turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes Bendrovė nevykdo veiklos sudėtingoje tarpnacionalinėje mokesstinėje aplinkoje / neturi reikšmingų mokesčių pozicijų, kurioms būdingi neapibrėžtumai.

(b) Standartai bei esamų standartų pakeitimai ir aiškinimai, kurie galioja nuo 2019 m. sausio 1 d., tačiau nėra aktualūs Bendrovei:

Kiti nauji ar pakeisti standartai ar aiškinimai, išleisti TASV ir patvirtinti ES, taikomi šiose finansinėse ataskaitose pirma kartą, neturi įtakos Bendrovei, nes arba nėra aktualūs Bendrovei, arba Bendrovės apskaitos politika atitinka reikalaujamus apskaitos būdus, todėl nebuvo išsamiai aptariami aiškinamajame rašte:

9-ojo TFAS pakeitimai „Išankstiniai mokėjimai su neigiama kompensacija“

Šie 9-ojo TFAS pakeitimai leidžia įmonėms įvertinti amortizuota savikaina dalį iš anksto sumokėtų sumų už finansinį turtą su vadinamąja neigiama kompensacija.

28-ojo TAS pakeitimai „Ilgalaikiai interesai asocijuotose įmonėse ir jungtinėje veikloje“

Pakeitimuose paaiškinta, kad Bendrovė taiko 9-ąjį TFAS "Finansiniai instrumentai" ilgalaikėms dalims asocijuotoje įmonėje ar jungtinėje veikloje, kurios yra grynujų investicijų į asocijuotą įmonę ar jungtinę veiklą dalis.

Metiniai TFAS standartų 2015-2017 m. patobulinimai, susiję su 3-uoju TFAS „Verslo jungimai“, 11-uoju TFAS „Jungtinė veikla“, 12-uoju TAS „Pelno mokesčiai“ ir 23-uoju TAS „Skolinimosi išlaidos“

3-ojo TFAS pakeitimas paaiškina, kad jei ir kai įmonė vėliau įgauna kontrolę, ji turi iš naujo įvertinti savo prieš tai turėtą nuosavybės dalį įsigijimo dienos tikrąja verte. Bendrovė pripažįsta bet kokį skirtumą tarp jungtinės veiklos tikrosios vertės įsigijimo dieną ir ankstesnės balansinės vertės kaip pelną arba nuostolius.

11-ojo TFAS pakeitimas paaiškina, kad jei ir kai įmonė vėliau įgauna jungtinę kontrolę, ji negali iš naujo įvertinti savo prieš tai turėtos nuosavybės dalies. Dėl to pakeitimas suderinamas su apskaita, taikoma sandoriams, kuriais asocijuota įmonė tampa pagal jungtinės veiklos sutartį veikiančia įmone ir atvirkočiai.

12-ojo TFAS pakeitimas paaiškina, kad pelno mokestis nuo dividendų (jei taikoma), kaip apibrėžta 9-jame TFAS, turi būti pripažintas:

- tuo pačiu metu, kai pripažįstamas įsipareigojimas mokėti šiuos dividendus; ir
- pelno (nuostolių) ataskaitoje, kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje arba nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje atsižvelgiant į tai, kur Bendrovė iš pradžių pripažino ankstesnius sandorius ar įvykius, kurie sugeneravo paskirstytiną pelną, iš kurio mokami dividendai.

23-ojo TFAS pakeitimas paaiškina, kad kai ilgo parengimo turtas, finansuojamas specialių paskolų pagalba, būna paruoštas numatomam jo panaudojimui ar pardavimui (toku būdu, kad skolinimosi išlaidos, patirtos dėl specialių paskolų, daugiau nebegali būti kapitalizuojamos kaip šio ilgo parengimo turto dalis), tokios paskolos tada tampa bendrų skolinimosi išlaidų dalimi. Dėl to nuo tos dienos šioms paskoloms taikytina norma yra įtraukiama nustatant kapitalizacijos dydį, taikomą bendroms skoloms 14 pastraipos tikslais.

19-ojo TFAS pakeitimai: Plano pakeitimas, sumažinimas ar įvykdymas

Pakeitimai paaiškina, kad jei planas pakeičiamas, sumažinamas ar įvykdomas, nuo to momento yra privaloma, kad einamųjų paslaugų savikaina ir grynosios palūkanos laikotarpiu po paskesnio vertinimo būtų nustatomos vadovaujantis paskesnio vertinimo prielaidomis. Bendrovė svarsto apie standarto poveikį, įtaką Bendrovei ir pritaikymo laiką.

(c) Standartai bei esamų standartų pakeitimai ir aiškinimai, kurie dar neįsigaliojo ir kurių Bendrovė nepradėjo taikyti anksčiau laiko:

Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (TASV) paskelbė keletą standartų ir jų aiškinimų, kurie įsigalios būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais nuo 2020 m. sausio 1 d., ir kurių Bendrovė nusprendė netaikyti anksčiau. Svarbiausi iš jų yra šie:

- 1-asis TFAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 8-asis TFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ (pakoreguota reikšmingumo sąvoka)
- 3-iasis TFAS „Verslo jungimai“ (pakoreguota verslo sąvoka)
- Pakeitimai Nuorodose į TFAS standartų koncepsinę sistemą.

1-ojo ir 8-ojo TAS pakeitimai: Reikšmingumo apibrėžimas (taikoma finansiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. ar vėliau)

Pakeitimai pateikia peržiūrėtą 'reikšmingumo' apibrėžimą. Bendrovė svarsto apie standarto poveikį, įtaką Bendrovei ir pritaikymo laiką.

3-iojo TFAS pakeitimai: Verslo apibrėžimas (taikoma finansiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. ar vėliau; dar nėra priimta ES).

Pakeitimai paaiškina, ar įsigyta veikla ir turtas yra verslas, ar tik turto vienetų grupė. Bendrovė svarsto apie standarto poveikį, įtaką Bendrovei ir pritaikymo laiką.

Pakeitimai Nuorodose į TFAS standartų koncepsinę sistemą (taikoma finansiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. ar vėliau).

Pakeitimai apima peržiūrėtą turto ir įsipareigojimų sąvokas, taip pat naujas rekomendacijas dėl vertinimo ir pripažinimo nutraukimo, pateikimo ir atskleidimo. Bendrovė svarsto apie pakeitimų poveikį, įtaką Bendrovei ir pritaikymo laiką.

Bendrovė nesitiki kitų TASV paskelbtų, bet dar negaliojančių standartų ir paaiškinimų reikšmingos įtakos Bendrovei.

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ (taikoma finansiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. ar vėliau; dar nėra priimta ES)

17-ame TFAS nustatyti reikalavimai, kuriuos Bendrovė turėtų taikyti pateikdama informaciją apie draudimo sutartis, kurias ji sudaro, ir apie jos turimas perdraudimo sutartis. Bendrovė nesitiki jokios šių pakeitimų įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, kadangi draudimo sektoriuje veikla nėra vykdoma.

9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pakeitimai: (taikoma finansiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. ar vėliau; dar nėra priimta ES)

Pakeitimai nustato kai kuriuos specifinius apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimus, kad būtų išvengta galimo neapibrėžtumo, kurį įtakoja IBOR reforma, padarinių. Be to, pataisose reikalaujama, kad įmonės pateiktų papildomos informacijos investuotojams apie jų apsidraudimo santykius, kuriuos tiesiogiai įtakoja šie neapibrėžtumai. Bendrovė svarsto apie pakeitimų poveikį, įtaką Bendrovei ir pritaikymo laiką.

3. Pajamos pagal sutartis su Klientais

	2019 m.	2018 m.
Lietuva	2 656 438	3 186 502
Užsienis	102 990	18 839
	2 759 428	3 205 341
t.t.Lietuva:Techninės įrangos pardavimo pajamos	1 740	15 682
Programinės įrangos ir licencijų pardavimo pajamos	23 013	124 301
Programavimo, konsultacijų ir mokymų paslaugos	2 732 252	3 065 358
Patalpų nuomos pajamos	2 423	
Užsienis:Programavimo, konsultacijų ir mokymų paslaugos	102 990	18 839

4. Pardavimo savikaina

	2019 m.	2018 m.
Darbo užmokestis	1 521 048	1 457 680
Subrangovų paslaugos	243 562	410 462
Kita	2 000	122 110
	1 766 610	1 990 252

5. Veiklos sąnaudos

	2019 m.	2018 m.
Personalo sąnaudos	407 936	473 652
Rinkodara ir marketingas	33 322	33 945
Kelionių sąnaudos	6 630	13 327
Nusidėvėjimas ir amortizacija	105 445	31 993
Transporto ir patalpų sąnaudos	107 928	155 932
Veiklos mokesčiai	9 645	7 726
Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	87 959	109 109
	758 865	825 684

6. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

	2019 m.	2018 m.
Palūkanų pajamos	1 843	844
Valiutos kurso pasikeitimo teigiamas rezultatas	(15 870)	(4 249)
Palūkanų sąnaudos	(1 583)	(404)
Valiutos kurso pasikeitimo neigiamas rezultatas	(6 688)	(2 467)
Baudos, delspinigiai	(150 828)	
Investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos		
	(173 126)	(6276)

7. Pelno mokestis (sąnaudos)

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro einamųjų metų pelno mokesčio ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus. Einamųjų metų mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitomųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitomos. Įmonės įsipareigojimas dėl einamųjų metų pelno mokesčio apskaičiuojamas naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datai. Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., yra 15 proc.

	2019 m.	2018 m.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	6082	379058
Pelno mokestis, apskaičiuotas taikant 15%tarifa	9124	56859
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	46262	22787
Sąnaudos mažinančios apmokestinamąjį pelną	(31297)	(18103)
Parama	(1698)	(600)
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	22391	60943

	2019 m.	2018 m.
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio tikslinimai	(22 391)	(60 943)
Ataskaitinių metų pelno mokestis	24 582	(1 652)
Atidėto pelno mokesčio turto pokytis	2 191	(62 595)
Atidėto pelno mokesčio turtas	60 489	35 907

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2019 m. ir 2018 m. buvo apskaityti naudojant 15 % tarifą. Atidėtojo pelno mokesčio turtas 2019 metais susidarė dėl atidėjinių (196000 EUR), atostogų kaupinių (171016 EUR) ir skirtumo tarp apskaitinės ir mokestinės prestižo vertės (-114596 EUR) ir dėl investicijų vertės sumažėjimo (-150828 EUR).

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai 2019 m. ir 2018 m. buvo apskaityti naudojant 15% tarifą.

	2019 m.	2018 m.	Pokytis
Atidėjiniai, paslaugų garantijoms	196000	194000	2000
Atostogų kaupiniai	171016	159965	11051
Investicijų vertės sumažėjimas	150828		150828
Prestižo amortizacija mokesčių tikslais ¹	(114596)	(114596)	(114596)
Viso laikinųjų skirtumų	403248	239369	163879
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	60489	35907	24582

8. Ilgalaikis materialusis turtas

	Pastatai ir statiniai (naudojimo teise valdomas turtas)	Kitas materialus turtas	Kompiuterinė ir biuro įranga	Transporto priemonė	Iš viso
Įsigijimo vertė:					
2017 m. gruodžio 31 d. Likutis			125374	36780	162154
Įsigijimai		11876	62581		74457
Parduotas ir nurašytas turtas			4864		4864
2018 m. gruodžio 31 d. Likutis		11876	183091	36780	231747
Įsigijimai	325877		26418		301330
Parduotas ir nurašytas turtas			27934		27934
2019 m. gruodžio 31 d. Likutis	325877	11876	181575	36780	556108

¹ Mokesčio bazė: 1718943 EUR, amortizuojama per 15 metų.

Sukauptas nusidėvėjimas:

2017 m. gruodžio 31 d. Likutis		105664	16695	122359
Nusidėvėjimas	1979	17457	8539	27975
Parduotas ir nurašytas turtas		3812		3812
2018 m. gruodžio 31 d. Likutis	1979	119309	25234	146522
Nusidėvėjimas	110994	2375	4590	141636
Parduotas ir nurašytas turtas		27915		27915
2019 m. gruodžio 31 d. Likutis	110994	4354	29824	260243
2018 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė		9896	63782	85225
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	214883	7522	6956	295865

Nuo 2019.01.01 keitėsi lizingo standartas ir neliko ilgalaikės veiklos nuomos, viskas apskaitoma kaip finansinė nuoma. Standartas TFAS 16 „Nuoma“ pradėtas taikyti nuo 2019 m. sausio 1 d. Įsipareigojimai pagal ilgalaikę nuomos sutartį yra apskaitomi kaip įsipareigojimas ir kaip teisė į turto nuomą. Apskaitoje registruojamas ilgalaikis turtas (naudojimo teise valdomas turtas) ir šio turto nusidėvėjimas.

Bendrovės įvertinimu, nuo 2019 m. pripažino 325 877 Eur naudojimo teise valdomo turto ir atitinkamus nuomos įsipareigojimus.

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2019 m. sudarė 95 817 eurų (tame tarpe 2019 m. 65 175 eurų pagal lizingo sutartį valdomų pastatų nusidėvėjimas ir registruotas apskaitoje 45819 eurų sukauptas nusidėvėjimas 2018.12.31 d.).

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 102 442 eurai, buvo visiškai nusidėvėjusi, tačiau vis dar naudojama veikloje. Didžiąją dalį pilnai nusidėvėjusio, tačiau vis dar naudojamo veikloje turto sudarė kompiuterinė įranga. TFAS reikalauja, kad finansinės ataskaitos rodytų tikrą ir teisingą vaizdą, dėl to ateityje Bendrovė planuoja peržiūrėti kompiuterinės ir programinės įrangos nusidėvėjimo normatyvus finansinėje apskaitoje.

2019 m. ir 2018 m. Bendrovė neturėjo kapitalizuotų skolinimosi sąnaudų, susijusių su turto, atitinkančio kriterijus, statyba ir gamyba.

9. Nematerialusis turtas

	Prestižas	Programinė įranga	Kitas nematerialus turtas/PI kapitalizacija	Iš viso
Įsigijimo vertė:				
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	1718943	20332	0	1739275
Įsigijimai		19430		19430
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	1718943	39762	0	1758705
Įsigijimai		2603	36780	39383
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	1718943	42365	36780	1798088
Amortizacija:				
2017 m. gruodžio 31 d. likutis		13248	0	13248
Amortizacija per metus		7037	0	7037
2018 m. gruodžio 31 d. likutis		20285		20285
Amortizacija per metus		9628	0	9628
2019 m. gruodžio 31 d. likutis		29913		29913
2018 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1718943	19477	0	1738420
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	1718943	12452	36780	1768175

Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija 2019 m. sudarė 9628 eurus (2018 m. atitinkamai 7037 eurus). 2019 m. Vadovybės sprendimu buvo kapitalizuoti du nematerialaus turto (Programinė įranga) vienetai. Programinės įrangos išlaidos kapitalizuojamos po to, kai nustatoma, kad pardavimui ar vidaus naudojimui sukurta programinė įranga yra „technologiskai įmanoma“, baigtas dizainas ir pagrindinis darbo modelis. 2019 m. Bendrovė kapitalizavo du produktus (SMP ir ATRIS produktai), kurių vertė – 36780 Eur. Išlaidos, susijusios su viduje sukurtu nematerialiuoju turto yra pripažįstamos sąnaudomis tuo laikotarpiu kai patiriamos išlaidos. Pasigaminto ilgalaikio nematerialaus turto amortizacija skaičiuojama atsižvelgiant į turto ekonominio tarnavimo laiką (nustatyta 3 metų ekonominio naudingumo terminas). Prestižas nėra nudėvimas, tačiau kasmet peržiūrima ar nėra nuvertėjimo požymių.

2015 m. gruodžio 21 d. UAB „Inventio“ vienintelio akcininko sprendimu buvo pritarta UAB „Algoritmų sistemos“ akcijų įsigijimui. Pirkimo sandoris užbaigtas 2016 m. kovo 18 d. už 2385311 EUR sumą įsigijus 666368 EUR grynojo turto. 2017 m. spalio 23 d. UAB „Algoritmų sistemos“ vienintelio akcininko sprendimu buvo pritarta UAB „Algoritmų sistemos“ dalyvavimui reorganizavime, kurio metu prie veiklą tęsiančios UAB „Algoritmų sistemos“ buvo prijungta be likvidavimo procedūros pasibaigianti UAB „Inventio“. Po reorganizavimo UAB „Algoritmų sistemos“ perėmė visas UAB „Inventio“ teises ir pareigas ir tęsia veiklą.

Prestižas	EUR
2017-12-31 vertė pagal Verslo apskaitos standartus	1 545 123
Pirkimo kaina	2 385 311
Įsigyta grynojo turto	666 368
2017-12-31 vertė pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus	1 718 943
Skirtumas	173 820

Bendrovės akcininko UAB Novian pagrindinė akcininkė UTIB INVL Technology investicijų į portfelio įmones nepriklausomą vertinimą atlieka rengiant metinę finansinę atskaitomybę. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. vertinimas buvo atliktas UAB „Deloitte verslo konsultacijos“ naudojant pajamų metodą. Vadovybės vertinimu tikroji investicijų vertė buvo nustatyta teisingai, naudojant tinkamai parinktus ir investicijas teisingai atspindinčius įvesties duomenis ir rodiklius. Investicijų tikroji vertė buvo nustatyta vadovaujantis Tarptautiniais vertinimo standartais, patvirtintais Tarptautinių vertinimo standartų tarybos. Pajamų metodui buvo taikytas diskontuotų pinigų srautų metodas. Jis buvo grįstas vadovybės pateiktomis penkerių metų laisvų pinigų srautų projekcijomis. Laisvieji pinigų srautai buvo suskaičiuoti prie grynojo veiklos pelno po mokesčių pridėjus nusidėvėjimo sumą ir atėmus apyvartinio kapitalo pasikeitimą bei investicijas.

Naudojant aukščiau minimus metodus, Bendrovė nustatė tokias tikrąsias vertes (tūkst. EUR):

ĮMONĖ	2019 M. GRUODŽIO 31 D.	2018 M. GRUODŽIO 31 D.
UAB „ALGORITMŲ SISTEMOS“	3.390	4.078

Remiantis šiomis vertėmis peržiūrėta prestižo vertė vadovybės nuomone nesumažėjo.

Esminės prielaidos: Bendrovės vadovybės pateiktos 5 metų Bendrovės pajamų, sąnaudų, EBITDA ir EBT prognozės, numatant 1,7-7,8% pajamų augimą, 8,8-10,8% EBITDA augimą, rinkos galimą plėtrą. Pajamų augimas dalinai pagrįstas Bendrovės turimais ilgalaikiais kontraktais. Diskontavimui naudota 9,5% WACC. Jautrumo analizė atlikta naudojant prielaidų pokyčius rodiklių intervale.

10. Kitas ilgalaikis turtas

	2019 m.	2018 m.
Užstatai sutarčių vykdymui	34 144	31 644
Išankstinė įmoka pagal nuomos sutartį	18 252	18 252
	52 396	49 896

11. Per vienerius metus gautinos sumos

	2019 m.	2018 m.
Pirkėjų skolos	192 936	131 082
Įmonių grupės įmonių skolos	100 818	55 434
Kitos gautinos sumos		
	293 754	186 516

Iš pirkėjų gautinos sumos yra be palūkanų, o jų apmokėjimo terminas paprastai yra 30 dienų, pagal sutarties sąlygas, jeigu projektai vykdomi dalinai finansuojant iš Europos sąjungos fondų, tai apmokėjimas 60 dienų. Bendrovėje pirkėjų įsiskolinimai suderinti. Dauguma skolininkų jau sausio, vasario mėnesiais padengė 2019-12-31 dienos įsiskolinimą. Pirkėjų įsiskolinimai pagal žemiau pateiktą skolų senėjimo analizę:

Nr.	Pavadinimas	Nepradelstas įsiskolinimas	Gautinos sumos nuo 31 iki 90 dienų	Gautinos sumos nuo 91 iki 180 dienų	Gautinos sumos nuo 181-365 dienų
1	Pirkėjų įsiskolinimas 2019-12-31 d.	124885,23	108600,65	55954,94	4313,13
IŠ VISO					

Finansinio turto, kurio terminas nėra praėjęs, bei jam nėra nustatytas vertės sumažėjimas, kredito kokybė

Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų, kurių terminas nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinių ataskaitų dieną nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo mokėjimų įsipareigojimų, nes Bendrovė prekiauja tik su patikimomis trečiosiomis šalimis. Didžiausia kredito rizika, patiriama ataskaitų parengimo dieną, yra kiekvienos pirmiau nurodytos gautinos sumos grupės apskaitinė vertė.

12. Sutarčių turtas

	2019 m.	2018 m.
Ilgalaikės sutartys:		
Užsienis	31 974	95 993
Lietuva	753 081	1 052 260
Klientas1	69 611	172 432
Klientas2	0	141 551
Klientas3	0	109 385
Klientas4	0	75 744
Klientas5	27 724	47 061
Kitos sutartys	687 721	238 883
	785 056	1 148 252

Šiame straipsnyje apskaitoma pripažintos, bet nerealizuotos pajamos pagal paslaugų teikimo ilgalaikės sutartis, prasidėjusias ataskaitiniais finansiniais laikotarpiais ir pasibaigusiančias kitą finansinį laikotarpį. 2019 metų pabaigai – 785056 EUR (2018 m. – 1148252 EUR). Remiantis paslaugų teikimo sutartimis, šią sumą bendrovė tikisi gauti per kitus finansinius metus. Sąlyginai didelė šių gautinų sumų dalis parodo, kad Bendrovė vykdo stambaus masto informacinių sistemų kūrimo projektus, trunkančius ne vienerius metus. Bendrovės pagrindinių klientų patikimumas užtikrina įmonei garantą, kad vykdomų projektų pajamos planingai užbaigus projektus bus realizuotos, pagrindžiant apskaitos dokumentais – sąskaitomis faktūromis ir paslaugų priėmimo perdavimo aktais.

13. Kitas trumpalaikis turtas

	2019 m.	2018 m.
Užstatai sutarčių vykdymui	98 305	105 305
Avansu sumokėtas pelno mokestis	36 265	
Išankstinė automobilių draudimo įmoka	1 066	1 052
Išankstiniai apmokėjimai už prenumeratą, Turto draudimą ir kt.	1 559	
Kiti išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	6 449	3 129
Kitas trumpalaikis turtas	410	196
	144054	109682

14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2019 m.	2018 m.
Atsiskaitomos sąskaitos bankuose (EUR)	594686	468324
Atsiskaitomos sąskaitos bankuose (USD)	0	67
Grynieji pinigai kasoje	14	36

Pinigai kelyje

594700

468427

Pinigai laikomi atsiskaitomosiose sąskaitose AB SEB banke, kuriam suteiktas Moody's Aa2, S&P A+, Fitch AA- ilgalaikiai kredito reitingai.

15. Rezervai

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5% grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikos apskaitos principus, kol rezervas pasieks 10% įstatinio kapitalo ir šis rezervas gali būti panaudotas tik nuostolių dengimui. Bendrovės privalomasis rezervas yra pilnai suformuotas. Bendrovės privalomasis rezervas sudaro 10% įstatinio kapitalo ir yra lygus 2896 EUR.

16. Prekybos skolos

Skolos tiekėjams yra be palūkanų ir paprastai jų apmokėjimo terminas 30 dienų. Skolos tiekėjams pagal Subrangos ar Jungtinės veiklos sutartis yra apmokamos sutartyse numatytais terminais.

	2019 m.	2018 m.
Skolos tiekėjams	193567	17145
Įmonių grupės įmonių skolos	24931	71649
Sukauptos skolos Subrangovams pagal sutartis	34906	311838
	253404	400632
Sukauptos skolos Subrangovams pagal sutartis		
Subrangovas 1	0	276 788
Subrangovas 2	0	29 450
Subrangovas 3	0	2 400
Subrangovas 4	18 750	0
Subrangovas 5	16 156	0
Audito paslaugos	0	3 200
	34906	311838

17. Skoliniai įsipareigojimai

	2019 m.	2018 m.
Naudojimo teise valdomo turto ilgalaikiai įsipareigojimai	155 250	

Pagal IFRS 16, taikant 5 proc. diskonto normą, perskaičiuoti finansinės nuomos (naudojimo teise valdomo turto) įsipareigojimai 2020 metams:

Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai – 155 250 EUR.

18. Atidėjiniai

	2019 m.	2018 m.
Atidėjiniai garantijoms	106000	84000
Atidėjinys Oracle licencijų palaikymui	90000	110000
	196000	194000

Bendrovės vadovybės sprendimu 2018 m. suformuotas atidėjinys Bendrovės suteiktų paslaugų garantijoms teikti (Bendrovė sutartiniais įsipareigojimai įsipareigoja teikti nuo 12 iki 36 mėn. garantines paslaugas).

Bendrovė kaupinį apskaičiuoja retrospektyviai įvertindama pasibaigusius garantinius periodus ir prasidėjusius, pabaigtus naujus darbus ir praeitais laikotarpiais reikalingą teikti garantiją (darbo dienų skaičiumi).

Bendrovė kasmet peržiūri suformuotus kaupinius. Dėl padaugėjusio pabaigtų sutarčių kiekio 2019 m. Bendrovė padidino kaupinį garantijoms 22000 EUR.

Oracle licencijų palaikymo atidėjinys 2018 m. suformuotas Bendrovės vadovybės sprendimu, kaip galimas įsipareigojimas patirti darbo laiko ir licencijų įsigijimo sąnaudas per sutarties įsipareigojimų laikotarpį. Atidėjinio vertė nustatyta vadovybės. Bendrovė kasmet peržiūri suformuotus kaupinius. 2019 m. vykdžius papildomų kūriamųjų darbų, vadovybės sprendimu kaupinys sumažintas 20000 EUR.

19. Sutarčių įsipareigojimai

	2019 m.	2018 m.
Ateinančių laikotarpių sukauptos pajamos		
Klientas 1	48364	11201
Klientas 2	1700	2900
Klientas 3	1900	3100
Klientas 4	0	40000
Klientas 5	6325	9625
Klientas 6	0	2475
Klientas 7	3200	0
	61489	69301
Gauti išankstiniai apmokėjimai įsipareigojimai pagal sutartis su Užsakovais	149523	528
Iš viso	211012	69829

20. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	2019 m.	2018 m.
Aplinkos taršos mokesčiai	9	10
Mokėtinas PVM	157102	58720
Mokestinė paskola	0	118493
Naudojimo teise valdomo turto įsipareigojimai	66274	
Kiti mokesčiai	1774	
	225159	177223

21. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

	2019 m.	2018 m.
Nepanaudotų atostogų kaupiniai	171016	159965
Neišmokėtas darbo užmokestis	48490	127636
Sukaupti mokėjimai darbuotojams	53000	
	272506	287601

Neišmokėto darbo užmokesčio sąnaudos apima darbo užmokesčio, GPM ir Sodra sąnaudas už 2019 m. 12 mėn. Sukaupti mokėjimai darbuotojams: už 2019 m. įmonės veiklos rezultatus sukauptas fondas premijų išmokėjimui. Premijos bus mokamos po finansinių ataskaitų audito išvados gavimo.

22. Mokėtinas pelno mokestis

2019 m. mokėtino pelno mokesčio nebuvo. Visas priskaičiuotas mokestis sumokėtas avansu.
2018 m. mokėtino pelno mokesčio suma 7847 EUR. Tai skirtumas tarp avansu sumokėto ir priskaičiuoto pelno mokesčio.

23. Finansinis turtas

2019 m. gruodžio 12 d. akcijų pirkimo-pardavimo sutartimi bendrovė įsigijo AKTSIASELTS ANDMEVARA, kurios kodas 10264823, buveinė Estija, Talinas, Parnu mnt 158, 2500 vnt. paprastųjų vardinių nematerialiųjų akcijų, kurių vienos nominali vertė 100 EUR. Bendrovė valdo 100% akcijų. Investicijos pradinė vertė 214 828 EUR. 2020 m. nepriklausomų vertintojų nustatyta investicijų vertė 2019.12.31 -64 000 EUR, dėl to apskaitoje užregistruota investicijų vertės sumažėjimas 150 828 EUR.

24. Skoliniai įsipareigojimai

Pagal IFRS 16, taikant 5 proc. diskonto normą, perskaičiuoti finansinės nuomos (naudojimo teise valdomo turto) įsipareigojimai 2020 metams:
Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai – 155 250 EUR
Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai – 66 274 EUR.

25. Finansinės rizikos valdymas

25.1 Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama rizikos valdymą, Bendrovė pagrindinį dėmesį skiria finansinei (kredito, rinkos, valiutų, likvidumo ir palūkanų normos), veiklos ir teisinei rizikoms. Pagrindinis finansinės rizikos valdymo tikslas yra nustatyti rizikos ribas ir vėliau užtikrinti, kad rizikos mastas šių ribų neviršytų. Vykdydant veiklos ir teisinės rizikos valdymą, siekiama užtikrinti tinkamą vidaus taisyklių funkcionavimą tam, kad veiklos ir teisinė rizikos būtų sumažintos.

Pagrindinius Bendrovės finansinius įsipareigojimus sudaro prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Bendrovė turi įvairaus finansinio turto, tokio kaip: iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, pinigai, kuris susidaro tiesiogiai iš pagrindinės veiklos.

Kredito rizika

Kredito rizika kyla dėl pinigų ir jų ekvivalentų, taip pat dėl nesumokėtų prekybos ir kitų gautinų sumų.

Bendrovės kredito rizika yra vertinama atskirai pagal kiekvieną klientą. Didžiausia gautina suma iš vieno pirkėjo 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 92307 EUR, tai sudaro 31% nuo visų Pirkėjų gaunamų sumų. 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 56202 EUR nuo visų Bendrovės gautinų sumų, tai sudarė 30% nuo visų Pirkėjų gaunamų sumų.

Iš prekybos ir kitų gautinų sumų, kurių terminas nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinių ataskaitų sudarymo dieną nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo įsipareigojimų, nes gautinų sumų likučiai yra nuolat kontroliuojami.

Kredito riziką dėl kito Bendrovės finansinio turto, kurį sudaro pinigai ir pinigų ekvivalentai. Maksimali kredito rizikos suma lygi apskaitinei šių priemonių vertei.

Bendrovė naudoja tik tų bankų ir finansinių institucijų paslaugomis, kurios turi aukštą kredito reitingą, nustatytą nepriklausomos reitingavimo agentūros.

Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika

Bendrovė patiria palūkanų normos kitimo riziką dėl dalies ilgalaikių įsipareigojimų, kuriems nustatytos kintamos palūkanų normos. Taip pat dėl dalies palūkanų normų įsipareigojimų, kurių terminas keičiasi ataskaitinių laikotarpių metu (pasibaigia sutartys ir sudaromos naujos, naujomis sąlygomis).

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamą kredito priemonių pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Bendrovės tikslas yra išlaikyti pusiausvyrą tarp tęstinio finansavimo ir lankstumo naudojant bankų sąskaitų likučio perviršius, bankų paskolas ir finansinio lizingo sutartis. Likvidumo rizikos valdymas yra padalintas į ilgalaikį ir trumpalaikį rizikos valdymą.

Trumpalaikio likvidumo rizikos valdymo tikslas yra reguliuoti kasdienį lėšų poreikį. Bendrovės trumpalaikis likvidumas yra kontroliuojamas kas savaitę tikrinant likvidumo būklę ir lėšų poreikį atitinkamai.

Ilgalaikio likvidumo rizika yra kontroliuojama analizuojant tikėtinus būsimus piniginius srautus, atsižvelgiant į galimus finansavimo šaltinius. Prieš patvirtinant naują Bendrovės investavimo projektą įvertinamos galimybės pritraukti reikiamas lėšas. Vadovaudamasi kas mėnesį pateikiamomis ataskaitomis Bendrovė numato pinigines įplaukas ir išlaidas būsimam vienerių metų laikotarpiui, kas suteikia galimybę efektyviai planuoti finansavimą. Bendrovė turi sudariusi dvi kredito linijas garantijoms leisti, kurių bendra įsipareigojimo suma yra 116 300 EUR iki 2020-10-31.

Finansiniai įsipareigojimai pagal jų įvykdymo terminus pateikti žemiau esančioje lentelėje:

Nr.	Pavadinimas	Trumpalaikiai įsipareigojimai 2019-12-31	Nepradelstas įsiskolinimas	Mokėtinos sumos nuo 31 iki 90 dienų	Mokėtinos sumos nuo 91 iki 180 dienų	Mokėtinos sumos nuo 181-365 dienų
1	Įsiskolinimas tiekėjams	253404	138037	1752		113615
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	272506	272506			
2	Sutarčių įsipareigojimai	211012	211012			
3	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	158885	158885			
4	Nuomos įsipareigojimai pagal IFRS16	66274	66274			
	IŠ VISO	962081	846714	1752		113615

Bendrovės likvidumo rodiklis ((trumpalaikio turto iš viso) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 1,89 (1,68 2018 m. gruodžio 31 d.), Bendrovės vadovybės stebi Bendrovės likvidumą ir, atsižvelgdama į dabartinę situaciją, imasi veiksmų jį išlaikyti palankioje būklėje.

Užsienio valiutos rizika

Dėl Bendrovės paslaugų teikimo plėtros užsienio šalyse, Bendrovės finansiniam rezultatui ir finansinėms ataskaitoms yra aktualus valiutų kursų pokytis. Bendrovės politika yra suderinti pinigų srautus iš labiausiai tikėtinų būsimų pardavimų ir pirkimų kiekviena užsienio valiuta. Bendrovė nesinaudoja finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, nes ji nėra didelė.

Užsienio valiutos rizikos dydis Bendrovėje nėra didelis, nes dauguma turto ir įsipareigojimų yra išreikšta eurais (funkcine valiuta). Nuo 2015 m. sausio 1 d. euras tapo Lietuvos Respublikos valiuta.

25.2 Tikrosios vertės vertinimai

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

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

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Bendrovei prieinama.

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

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

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

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

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

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

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

Bendrovės vadovybės nuomone, prekybos ir kitų gautinų sumų, prekybos ir kitų mokėtinų sumų, likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms (3-ias hierarchijos lygis).

Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė išlaikytų gerą mokumą ir tenkintų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekdama palaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą.

Bendrovės kapitalas apima įstatinį kapitalą, rezervus ir nepaskirstytąjį pelną. Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius ir savo veiklos riziką. Siekdama palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali siūlyti akcininkams išleisti naują akcijų emisiją, sumažinti įstatinį kapitalą, išmokėti arba neišmokėti dividendus. 2018 ir 2019 m. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų. 2019 m. nebuvo paskirti ir išmokėti dividendai.

26. Paskolos

2019 m. Bendrovė turėjo paskolų iš finansų institucijų. AB SEB banke pagal kreditavimo sutartį išleistoms garantijoms panaudota kredito limitas sudaro 92 176,35 Eur. Paskutinė kredito limitas grąžinimo data 2020-10-31. 2016-12-28 išleista AB SEB banko Sutarties sąlygų įvykdymo garantija 15 000 Eur (suma deponuota sąskaitoje LT247044063000146713, kurios terminas baigėsi 2019-12-31. Garantijos sumą 15 000 Eur į atsiskaitomąją sąskaitą AB SEB gražino 2020-01-03.

27. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Veiklos nuomos įsipareigojimai – Bendrovė kaip nuomininkas

Bendrovė yra sudariusi keletą veiklos nuomos sutarčių. Nuomos sąlygose nėra numatyta apribojimų Bendrovės veiklai, susijusiai su dividendais, papildomomis skolomis ar papildoma ilgalaikė nuoma.

Bendrovės veiklos nuomos sąnaudas sudaro transporto priemonių nuoma.

2018 ir 2019 m. Bendrovės automobilių nuomos sąnaudos atitinkamai, sudarė 6408 eurais ir 5251 eurų.

Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 d. neturėjo jokių neapibrėžtų įsipareigojimų.

Garantijos

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė yra suteikusi pasiūlymo ir sutarties įvykdymo garantijų už 383 tūkst. EUR, iš jų AAS „BTA Baltic Insurance Company“ filialas Lietuvoje išleidusi sutarties įvykdymo garantijų už 200,8 tūkst. EUR, kurių užtikrinimui Bendrovė yra deponavusi 102,4 tūkst. EUR. Bendrovė sutarčių įvykdymo garantijoms užtikrinti 5 tūkst. EUR yra deponavusi kitų Užsakovų sąskaitose.

Teikiamų paslaugų sutarčių įvykdymo užtikrinimui bankui įkeičiamos esamos ir būsimos lėšos (būsimos įplaukos) visomis valiutomis (taip pat ir visose sąskaitose, kurias Bendrovė atsidarys banke ateityje) ne mažiau negu 270 000 EUR sumai.

Bendrovė pagal įsipareigojimus bankui negali:

- įkeisti, perleisti reikalavimo teises ir/ar kitaip suvaržyti bet kokį jai nuosavybės teise priklausantį ir ateityje įgytą turtą ir turtines teises, jei bendra be Banko raštiško sutikimo per kalendorinius metus pirmiau nurodytų sąlygų įvykdymo suma viršija 2% (du procentus) Bendrovės balansinio turto vertės;
- skolintis, jei skolinimosi suma per kalendorinius metus viršija 2% (du procentus) Bendrovės balansinio turto vertės;
- bet kokia forma skolinti tretiesiems asmenims, jei suma per kalendorinius metus viršija 2% (du procentus) Bendrovės balansinio turto vertės;
- parduoti ar kitaip perleisti savo verslą ar jo dalį, išnuomoti ar kitaip apriboti savo teises, jei perleidžiamos, išnuomojamos ar kitaip apribojamos verslo dalies vertė per kalendorinius metus viršija 2% Bendrovės balansinio turto vertės;
- investuoti į ilgalaikį materialųjį turtą, kitų bendrovių akcijas, obligacijas ar kitus vertybinius popierius, taip pat investuoti į kito ūkio subjekto kapitalą ar jo dalį, jei suma per kalendorinius metus viršija 2% (du procentus) Bendrovės balansinio turto vertės;
- reorganizuotis, restruktūrizuotis, likviduotis, persitvarkyti;
- keisti akcininkų struktūrą ir/ar sudėtį ir/ar akcininkų turimų akcijų skaičių.

2018 m. vasario 14 d. Bendrovė yra pateikusi ieškinį Klientui dėl skolos priteisimo ir rašto apie sutarties nutraukimą pripažinimo neteisėtu. Ieškinio suma: 98 000 EUR. Vyksta teisminis procesas.

28. Susijusių šalių sandoriai

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

2019 ir 2018 m. Bendrovės susijusios šalys buvo Bendrovės akcininkai ir kitos UTIB „INVL Technology“ grupės įmonės, Bendrovės vadovybė.

I. Prekių ir paslaugų pardavimai susijusiai šaliai

Nr.	Susijusios šalies pavadinimas	Pardavimai susijusiai šaliai per 2019 metus	Gautinos sumos 2019-12-31	Pardavimai susijusiai šaliai per 2018 metus	Gautinos sumos 2018-12-31
1	UAB BAIP	47260	40245	70060	54450
2	UAB "ETRONIKA"				
3	NRD AS	106568	59714	18689	
4	UAB "Novian"	5033	859	3859	

5	UAB NRD CS	177062		1934	
6	UAB "FINtime"				984
7	UAB NRD Systems	7043			
IŠ VISO		342966	100818	94542	55434

II. Prekių ir paslaugų pirkimai iš susijusios šalies

Nr.	Susijusios šalies pavadinimas	Pirkimai iš susijusios šalies per 2019 metus	Įsipareigojimai 2019-12-31	Pirkimai iš susijusios šalies per 2018 metus	Įsipareigojimai 2018-12-31
1	UAB "FINtime"	102993	9594	92584	9571
2	UAB BAIP	14493	12789	51446	62078
3	UAB "ACENA"	8993		4998	
4	UAB NRD CS	241	134		
5	UAB NRD Systems	2280	414		
6	UAB "ETRONIKA"	1244	188		
7					
IŠ VISO		130244	23119	149028	71649

III. Suteiktos/gautos paskolos

Nr.	Susijusios šalies pavadinimas	Paskolų likutis 2019-12-31	Palūkanų pajamos (sąnaudos) per 2019 metus	Paskolų likutis 2018-12-31	Palūkanų pajamos (sąnaudos) per 2018 metus
I	UAB "Novian"		766		592
IŠ VISO			766		592

29. Vadovybės darbo užmokestis

Vadovybės darbo užmokestis apima darbo užmokestį, priedus ir socialinio draudimo išmokas. Garantijų, paskolų įmonės vadovams per 2019 ir 2018 metus suteikta nebuvo. Pagrindinis Bendrovės vadovas yra generalinis direktorius.

	2019 m.	2018 m.
Atlyginimai ir premijos	242197	182893
Socialinio draudimo sąnaudos	4287	57026
IŠ VISO	246484	239919

30. Apskaitos politikos pasikeitimas ir klaidų taisymas

2018 m. Bendrovė pradėjo taikyti Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, todėl pasikeitė finansinių ataskaitų struktūra. Taip pat nebeskaiciuojamas prestižo nusidėvėjimas (taisymas atliktas retrospektyviai). Nuo 2019 m. sausio 1 d. pradėtas taikyti TFAS 16 „Nuoma“. Apskaitoje ilgalaikis turtas (naudojimo teise valdomas turtas) užregistruotas įsigijimo savikaina -325877 EUR, kartu registruojant sukauptą nusidėvėjimą 2019 m. sausio 1 d. -45818 EUR, ilgalaikį įsipareigojimą -221524 EUR, trupalaikį įsipareigojimą – 61589 EUR ir nepaskirstytą rezultatą- 3054 EUR, kuris turėjo įtaką 2018 m. nepaskirstyto pelno likučiui (taisymas atliktas retrospektyviai)

Taisyimo poveikis 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos (balanso) duomenims

Finansinės būklės ataskaitos straipsniai po koregavimo	2018 m. po koregavimo	Balanso straipsniai iki koregavimo	2018 m. iki koregavimo	Pokytis dėl koregavimo
Ilgalaikis materialusis turtas				
		Pastatai (naudojimo teise valdomas turtas) įsigijimo savikaina	0	325877
		Sukauptas nusidėvėjimas		45818

Finansinės būklės ataskaitos straipsniai po koregavimo	2018 m. po koregavimo	Balanso straipsniai iki koregavimo	2018 m. iki koregavimo	Pokytis dėl koregavimo
		Ilgalaikiai įsipareigojimai (finansinė nuoma)		221524
		Trumpalaikiai įsipareigojimai (finansinė nuoma)		61589
		Nepaskirstytas rezultatas		-3054
Nepaskirstytas pelnas	2650283		2653337	-3054

31. Poataskaitiniai įvykiai

2020 m. sausio mėn. nuomotojas (INVL REAL ESTATE) padidino nuomos mokestį pagal SVKI nuo iki 12,66 EUR kv. m. iki 13,36 EU kv. m.

2020 m. kovo mėn. 6 d. pasirašyta UAB „Acena“ (įmonės kodas 300935644) akcijų pirkimo-pardavimo sutartis, įsigyjant 100% UAB „Acena“ akcijų. Apmokėjimas numatytas iki 2023 m. vasario mėn. 28 d. Vertė 295 000 EUR.

2020 m. kovo 16 d. šalyje paskelbus karantiną, įmonės veikla nėra niekaip apribota ar sustabdyta, įmonė organizuoja darbą per nuotolį. Įmonės darbuotojai neserga, įmonė nesusiduria su žymesniu darbuotojų trūkumu nei prieš karantiną ar pandemiją. Veiklai vykdyti reikalingi resursai yra prieinami.



Generalinė direktorė
Elena Vengrienė

2020 m. balandžio 15 d.

Vyr. buhalterė Birutė Bieliūnaite

2020 m. balandžio 15 d.

METINIS PRANEŠIMAS 2019

2020-04-15
Vilnius

1. ATASKAITINIS LAIKOTARPIS, UŽ KURĮ PARENGTAS PRANEŠIMAS

Pranešimas apima UAB „Algorithmų sistemos“ finansinį laikotarpį nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d.

2. PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE BENDROVĘ

Pavadinimas	UAB „Algorithmų sistemos“
Kodas	125774645
Adresas	Gynėjų g. 14, 01109, Vilnius
Telefonas	(8 5) 2734181
Elektroninis paštas	info@algoritmusistemas.lt
Interneto tinklalapis	www.algoritmusistemas.lt
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	2001-10-15, Juridinių asmenų registras
Registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie bendrovę	Juridinių asmenų registras

3. TRUMPA BENDROVĖS APŽVALGA

Bendrovė „Algorithmų sistemos“ (įmonės kodas 125774645) įsteigta 2001 metais spalio 15 d.

Bendrovės pagrindinė veikla – aukštos kokybės, efektyvių ir patikimų informacinių sistemų valstybinėms institucijoms, didelėms bei vidutinio dydžio įmonėms, bei programų įmonių verslo procesams automatizuoti, kūrimas.

Bendrovės įstatinis kapitalas – 28 960 eurų, yra padalytas į 1000 paprastųjų 28,96 eurų nominalios vertės akcijų. Kapitalas visiškai suformuotas.

2017 m. spalio 23 d. UAB „Algorithmų sistemos“ vienintelio akcininko sprendimu buvo pritarta UAB „Algorithmų sistemos“ dalyvavimui reorganizavime, kurio metu prie veiklą tęsiančios UAB „Algorithmų sistemos“ buvo prijungta be likvidavimo procedūros pasibaigianti UAB „Inventio“. 2017 m. gruodžio 11 d. vienintelio akcininko sprendimu buvo pritarta reorganizavimui ir pritarta UAB „Algorithmų sistemos“ įstatų naujai redakcijai. Po reorganizavimo UAB „Algorithmų sistemos“ perėmė visas UAB „Inventio“ teises ir pareigas ir tęsia veiklą.

2019 m. gruodžio 12 d. UAB „Algorithmų sistemos“ akcijų pirkimo-pardavimo sutartimi įsigijo AKTSIASELTS ANDMEVARA, kurios kodas 10264823, buveinė Estija, Talinas, Parnu mnt 158, 2500 vnt. paprastųjų vardinių nematerialiųjų akcijų. Bendrovė valdo 100% akcijų.

2020 m. kovo 6 d. UAB „Algorithmų sistemos“ pasirašė UAB „Acena“ (įmonės kodas 300935644) akcijų pirkimo-pardavimo sutartį, įsigydama 100% UAB „Acena“ akcijų.

Bendrovė neturi įsteigusi filialų ir atstovybių.

Bendrovė turi valdybą, kurią sudaro:

valdybos pirmininkas Vytautas Plunksnis - UTIB „INVL Technology“ – investicinio komiteto narys; „Norway Registers Development AS“ (Norvegija) – valdybos narys; UAB „NRD Systems“ – valdybos narys; UAB NRD CS – valdybos narys; „NRD Companies AS“ – valdybos narys; „Moldova-Agroindbank“ – Stebėtojų tarybos narys; UAB „Montuotojas“ – Stebėtojų tarybos pirmininkas; Investuotojų asociacija – valdybos pirmininkas;

valdybos narė Vida Tonkūnė - UAB „INVL Asset Management“ - UTIB „INVL Technology“ partnerė; „Norway Registers Development AS“ – valdybos narė; „NRD Companies AS“ – valdybos narė; UAB „NRD Systems“ – valdybos narė; UAB NRD CS – valdybos narė; UAB „Etronika“ – valdybos pirmininkė; UAB „Acena“ – valdybos narė.

valdybos narė Elena Vengrienė - AKTSIASELTS ANDMEVARA – direktorė; UAB „Acena“ – valdybos pirmininkė; Zissor AS – valdybos narė.

Bendrovei vadovauja generalinė direktorė Elena Vengrienė.

Bendrovės vyr. buhalterė – Birutė Bieliūnaitė.

2019 metų gruodžio 31 dieną Bendrovėje dirbo 62 darbuotojai, iš jų 8 darbuotojai dirbo nepilną darbo dieną. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 2019 m. – 63,2, 2018 m. vidutinis darbuotojų skaičius – 58,2 darbuotojai.

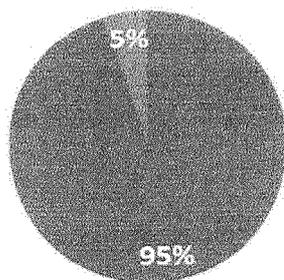
Bendrovės branduolį sudaro patyrę, mokslinius laipsnius bei aukštą kvalifikaciją turintys darbuotojai, daugumos jų kvalifikacija patvirtinta tarptautiniu mastu pripažįstamais sertifikatais: IPMA, PMP, Project+, Security+, ITIL, UML/BPM, OCP, MCP, ISTQB, CUA.

Bendrovė yra sertifikuotas Oracle, Microsoft, redhat technologinis partneris.

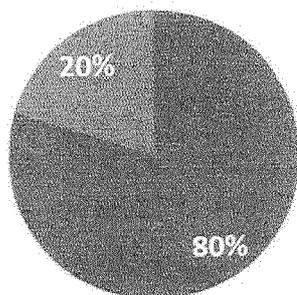
Nuo 2004 m. bendrovėje įdiegta ir kasmet tobulinama kokybės vadybos sistema, patvirtinta tarptautiniu ISO 9001 sertifikatu. Bendrovė viena pirmųjų IT įmonių Lietuvoje įsodiegė ISO/IEC 27001 sertifikata, patvirtinanti, kad įmonėje yra įdiegta Informacijos Saugumo Valdymo Sistema. UAB „Algoritimų sistemos“ vienu iš strateginių tikslų pasirinkus siekti racionalaus energijos ir gamtos išteklių naudojimo bei taršos poveikio aplinkai mažinimo, įmonėje įdiegta Aplinkos apsaugos vadybos sistema, atitinkanti tarptautinio standarto ISO 14001 keliamus reikalavimus.



Pagrindinės veiklos kryptys:



■ Business to Government
■ Business to Business



■ Unikalus ■ Standartizuoti

e.Sveikata	e.Mokesčiai
Įšmanus miestas: mTransport, mTicket	Aplinkosauga
Strateginis ir rizikos valdymas	Savitarnos portalai
Verslo analitika	Rinkimų IS
Statistika	Licencijų, garantijų, finansavimo IS

Technologijos.

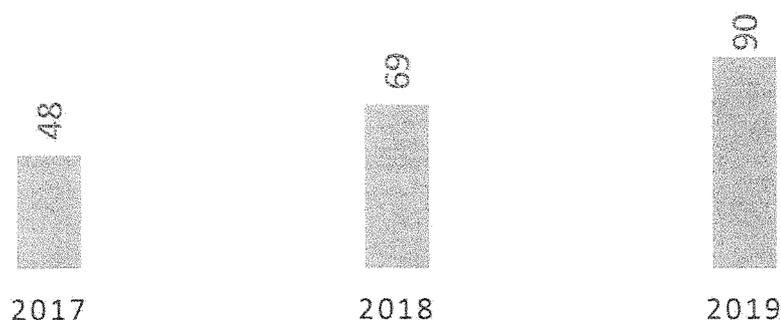
UAB „Algoritmų sistemos“ specialistų naudojamos technologijos:

- Oracle Database, Oracle BI Publisher, Oracle SOA Suite, Oracle Forms, Oracle ADF, Spring, CXF, GWT, Hibernate, JavaScript, jQuery, AngularJS, JSF, Primefaces, Bootstrap;
- SQL Server: SQL Server Reporting Services, SQL Server Integration Services; C#, .NET, TypeScript ir kt.

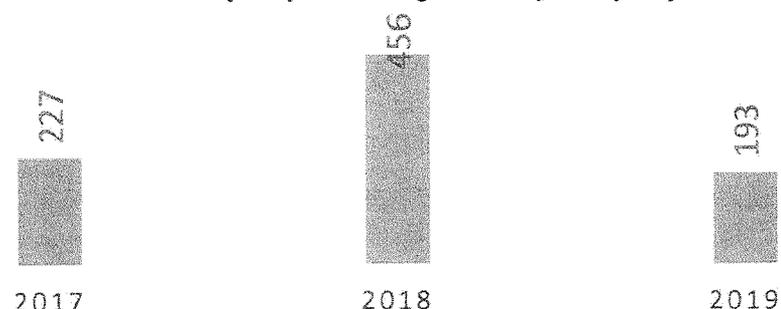
4. BENDROVĖS METŲ VEIKLOS APŽVALGA

Bendrovės pardavimo pajamos 2019 m. lyginant su 2018 m. sumažėjo 14%. 2019 metais įprastinės veiklos pelnas prieš apmokestinimą, lyginant su 2018 metais, sumažėjo 84%. Grynasis pelnas ataskaitiniais metais sumažėjo 80%.

Bendrovė yra aktyvi viešųjų pirkimų rinkos dalyvė. Laimėtų viešųjų pirkimų konkursų skaičius augo 2018 m. 44%, o 2019 m. 30%.



Bendrovė vertina savo klientų ratą, kurio augimo tempai svyruoja nuo -60% iki +100%.



Finansiniu laikotarpiu bendrovė įgyvendino nemažai reikšmingų projektų valstybinėse ir privačiose organizacijose Lietuvoje ir užsienyje:

- Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių mokėtojų elektroninio švietimo, konsultavimo ir informavimo paslaugų sistemos plėtra ir priežiūra;
- Lietuvos statistikos departamento 2021 metų surašymo programinės įrangos sukūrimas;
- Bangladesh Computer Council „Development of cyber security strategy, assessment of critical infrastructure, provision of self-assessment toolkit, and basic cyber security package for agencies“;
- Zanzibar Revenue Board Consultancy services for the development and implementation of EFD based on virtual fiscal devices management system;
- Vieningos gaminių, pakuočių ir atliekų apskaitos IS kūrimas ir diegimas Aplinkos ministerijoje;
- Valstybinės mokesčių inspekcijos Gyventojų pajamų mokesčio informacinės sistemos plėtra;

- Valstybinės mokesčių inspekcijos pridėtinės vertės mokesčio informacijos mainams tarp Europos Sąjungos valstybių skirtos informacinės sistemos plėtra ir priežiūra;
- Valstybinės mokesčių inspekcijos integruotos mokesčių informacinės sistemos plėtra ir priežiūra;
- Valstybinės mokesčių inspekcijos išmaniosios kontrolės procesų valdymo posistemio sukūrimas;
- Nuomos mokesčio už valstybinę žemę savivaldybėse skaičiavimo IS plėtra;
- Darbo inspekcijos Darbo sąlygų darbo vietose nuolatinės stebėsenos informacinės sistemos plėtros ir modernizavimo projektas;
- Vilniaus universiteto informacinės sistemos „Raštija“ sukūrimas;
- Vilniaus universiteto projekto Lietuvių šneka valdomos paslaugos elektroninių paslaugų sukūrimas;
- Vilniaus atliekų sistemos administratoriaus atliekų tvarkymo informacinės sistemos priežiūra ir vystymas;
- Registrų centro Lietuvos nacionalinis e. sveikatos kontaktų centro ir tarpvalstybinės paslaugų informacinės sistemos sukūrimas;
- Lošimų priežiūros tarnybos registro modernizavimas;
- Studijų kokybės vertinimo centro mobiliosios apklausų aplikacijos sukūrimas;

5. BENDROVĖS ATEITIES VEIKLOS PLANAI

Bendrovė planuoja:

- plėsti pardavimų geografiją į Estiją ir Norvegiją;
- stiprinti kompetenciją:
 - Big Data,
 - Artificial intelligence,
 - Robotic process automation,
 - Data lake srityse;
- didinti pardavimus privačiam sektoriui.

Generalinė direktorė



ELENA VENGRIENĖ

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**UAB „Algoritmų sistemos“ akcininkams****Išvada apie finansines ataskaitas****Nuomonė**

Mes atlikome UAB „Algoritmų sistemos“ (toliau - „Bendrovė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, tuomet pasibaigusių metų bendrųjų pajamų, pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį bei tuomet pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kiti dalykai - ankstesnis auditorius

Bendrovės 2018 m. finansinių ataskaitų auditą atliko kitas auditorius, kuris 2019 m. balandžio 26 d. pateikė besąlyginę nuomonę apie tas finansines ataskaitas.

Kita informacija

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

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

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

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Kita informacija (tęsinys)

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Bendrovės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Bendrovės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Bendrovės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas - tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)**Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą (tęsinys)**

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

BDO auditas ir apskaita, UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001496


Atestuota auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000250



Vilnius, Lietuvos Respublika
2020 m. birželio 8 d.