

AB Klaipėdos nafta SGD terminalo operatoriaus veiklos perkėlimo apskaitos ir mokesčių pasekmės

Memorandumas

*Konfidencialus
dokumentas*

2018 m. gruodžio 31 d.

Svarbus pranešimas asmenims, kurie neturi sudarytos sutarties su UAB „PricewaterhouseCoopers” bei nepasirašė laiško dėl šios ataskaitos naudojimo

Šį memorandumą parengė UAB „PricewaterhouseCoopers”, vadovaudamasi nurodymais, kuriuos pateikė AB „Klaipėdos Nafta“, siekiant įvertinti mokestines ir apskaitos pasekmes, galinčias kilti dėl SGD terminalo veiklos atskyrimo nuo AB „Klaipėdos Nafta“ ir SGD terminalo verslo įnešimo į naujai įsteigtą dukterinę įmonę.

Pateikdami šį memorandumą mes neprisiimame jokios atsakomybės prieš bet kurį kitą asmenį, išskyrus AB „Klaipėdos Nafta“, AB „Klaipėdos Nafta“ naudai ir tik jame nurodytu tikslu, nepriklausomai nuo to, kam šis memorandumas būtų pateiktas, išskyrus jei mes raštu susitariame kitaip.

Jei bet kuris kitas asmuo gautų šį memorandumą, jį skaitydamas šis asmuo patvirtina ir sutinka su šiomis sąlygomis:

- Toks asmuo supranta, kad darbas, kurį atliko UAB „PricewaterhouseCoopers”, buvo atliktas vadovaujantis AB „Klaipėdos Nafta“ instrukcijomis, išimtinai AB „Klaipėdos Nafta“ naudai ir naudojimo tikslais.
- Toks asmuo supranta, kad ši Ataskaita buvo parengta išimtinai vadovaujantis Kliento instrukcijomis ir negali apimti visų procedūrų, kurios laikomos būtinomis skaitytojui.
- Toks asmuo sutinka, kad UAB „PricewaterhouseCoopers”, jos partneriai, darbuotojai ar atstovai neprisiima jokios sutartinės ar deliktinės atsakomybės (įskaitant dėl neatsargumo ar pareigų pažeidimo) dėl tokių asmenų, kurie skaitytų šį memorandumą, patirtos bet kokio pobūdžio žalos ar nuostolių dėl šio memorandumo naudojimo.
- Šis memorandumas negali būti cituojamas ar skelbiamas, visas ar iš dalies, bet kuriame prospekte, viešai atskleidžiamoje informacijoje ar pranešime, sutartyje ar bet kuriame kitame dokumente, bei negali būti teikiamas tretiesiems asmenims be išankstinio rašytinio UAB „PricewaterhouseCoopers” sutikimo.



AB „Klaipėdos nafta“

Burių g. 19
LT-92276 Klaipėda

Šis memorandumas yra pateikiamas su prielaida, kad juo naudosis tik AB „Klaipėdos nafta“ ir jos susijusios šalys, kurios tiesiogiai dalyvauja planuojamame SGD terminalo atskyrimo procese. Šis memorandumas taip pat gali būti pateiktas kitiems Bendrovės konsultantams, kurie padeda Bendrovei šiame procese, bet tik ryšium su SGD terminalo restruktūrizavimo projektu. PwC neprisiima atsakomybės jokiame kitame asmeniui, kuris gaus prieigą prie šio memorandumo.

Gerbiame,

Rasa Radzevičienė
Partnerė
Tel.: +370 686 16616
rasa.radzeviciene@pwc.com

Nerijus Nedzinskas
Partneris
Tel.: +370 610 98488
nerijus.nedzinskas@pwc.lt

Egidijus Kundelis
Vyr. projektų vadovas
Tel.: +370 686 55018
egidijus.kundelis@pwc.com

Jonas Balsys
Vyr. projektų vadovas
Tel.: +370 682 71407
balsys.jonas@pwc.com

Vadovaujantis 2018 m. rugsėjo 19 d. susitarimu tarp AB „Klaipėdos nafta“ (toliau – **Bendrovė**) ir UAB „PricewaterhouseCoopers“ (toliau – **PwC**) dėl konsultavimo apskaitos ir mokesčių klausimais teikimo paslaugų, mes atlikome Bendrovės veiklos dalies atskyrimo apskaitos ir mokesčių pasekmių analizę ir teikiame šį memorandumą.

Memorandume pateikiama dabartinės ir numatomos Bendrovės struktūros apžvalga, pasirinkto veiklos atskyrimo būdo bei kitų alternatyvų apskaitinis bei mokestinis vertinimas.

Jeigu turėsite klausimų ar pageidausite aptarti ataskaitoje išdėstytus pastebėjimus ir pasiūlymus, prašome kreiptis Jums patogiu metu.

Kai susipažinsite su šiuo memorandumu, mielai pristatytume mūsų analizės rezultatus susitikimo metu.

UAB „PricewaterhouseCoopers“

UAB PricewaterhouseCoopers
J. Jasinskio g. 16B, LT-03163 Vilnius
Tel.: +370 523 92300
Faksas: +370 523 92301

Rasa Radzevičienė
Partnerė

Nerijus Nedzinskas
Partneris

Egidijus Kundelis
Vyr. projektų vadovas

Jonas Balsys
Vyr. projektų vadovas

Turinys

Apimtis ir eiga	5
Santrauka	6
Memorandumas	8
Atsakymai į kitus su SGD perkėlimu susijusius klausimus	27
Priedai	29

Apimtis ir eiga

Apimtis

Konsultavimo mokesčių ir apskaitos klausimais sutartis

Darbo apimtis ir principai

Memorandumas

Eiga

2018 m. rugsėjo 19 d. Bendrovė ir PwC sudarė konsultavimo apskaitos ir mokesčių klausimais sutartį (toliau – Sutartis), pagal kurią PwC įsipareigojo atlikti Bendrovės pasirinkto Suskystintų gamtinių dujų (SGD) terminalo operatoriaus veiklos (toliau – SGD veikla) atskyrimo varianto bei dviejų alternatyvų apskaitos bei mokestinį vertinimą.

Pagal Bendrovės vadovybės pateiktą informaciją PwC atliko Bendrovės SGD terminalo operatoriaus veiklos atskyrimo apskaitos bei mokestinę analizę, tačiau nevertino jokių kitų galimų teisinių ar veiklos rizikų.

Šiame memorandume pateikiame gautos informacijos apskaitos ir mokestinę analizę, įvertinimus ir rekomendacijas.

Memorandumas pagrįstas dokumentais ir informacija, kuriuos Bendrovė pateikė Sutartyje numatytais sąlygomis, taip pat paslaugų suteikimo metu galiojančiais bei priimtais ir paskelbtais Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais norminiais teisės aktais, oficialiai paskelbtais Lietuvos Respublikos teisės aktų projektais, Lietuvos Respublikos sudarytomis tarptautinėmis sutartimis, taip pat Europos Sąjungos direktyvomis bei reglamentais, taikomais Lietuvos Respublikoje.

Atlikdami apskaitinę bei mokestinę analizę, mes darėme prielaidą, kad visa Bendrovės pateikta informacija ir dokumentai yra tikri ir teisingi bei tinkamai atspindi sudarytų sandorių esmę, kad dokumentų originalai sudaryti ir pasirašyti egzistuojančių šalių tinkamai įgaliotų atstovų, bei kad visos dokumentų kopijos atitinka jų originalus, nebent Bendrovė nurodytų kitaip.

PwC neatsako už norminių aktų pokyčius, atsirandančius po visų paslaugų atlikimo datos bei už skirtingą norminių teisės aktų taikymo praktiką, nepaisant to, kad šie pokyčiai bei praktika gali turėti įtakos pateiktoms išvadoms bei rekomendacijoms. Dėl dalykų, kurie nėra tiksliai ir (ar) vienareikšmiškai sureglamentuoti norminiuose aktuose, mes galėjome pareikšti tik savo nuomonę, tačiau negalime garantuoti, kad ji būtina sutaps su vėlesniu teismų ar kitų valstybės ar savivaldos institucijų aiškinimu.

Santrauka

- Mes atlikome siūlomo SGD terminalo veiklos atskyrimo nuo AB „Klaipėdos Nafta“ apskaitos ir mokesčių pasekmių vertinimą. Šis atskyrimas bus vykdomas įnešant SGD terminalo verslą į naujai įsteigtą dukterinę įmonę („SPV“). Mūsų pagrindiniai pastebėjimai ir komentarai, įgyvendinus planuojamą sandorio struktūrą pagal TGS atliktą teisinę analizę, pateikiami žemiau.

Pagrindiniai apskaitos komentarai

- Pagal vadovybės paruoštą preliminarų 2018-09-30 dienos atskyrimo balansą, SGD verslo įsipareigojimų balansinė vertė viršija SGD turto balansinę vertę (tiksliai neįvertinus naujo apskaitos standarto TFAS 16, *Nuoma*, kuris įsigalios nuo 2019-01-01, įtakos). Perkeldama turtą ir įsipareigojimus balansinėmis vertėmis KN turės įnešti papildomą kapitalo sumą pinigais tam, kad SPV bendra kapitalo balansinė vertė pagal TFAS atskyrimo dienai būtų teigiama ir atitiktų Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo reikalavimus.
- SPV akcinio kapitalo vertė bus nustatyta naudojant verslo tikrąją vertę pagal nepriklausomą vertinimą. Skirtumas, susidaręs SPV atskirose finansinėse ataskaitose tarp verslo tikrosios vertės ir įnešamo grynojo turto balansinės vertės (įskaitant papildomai įnešamą pinigų sumą), bus parodytas kaip neigiamas rezervas. Šis neigiamas rezervas sumažins SPV galimybę mokėti dividendus po atskyrimo.
- SGD terminalo turtas ir įsipareigojimai tiek SPV atskirose finansinėse ataskaitose, tiek KN konsoliduotose finansinėse ataskaitose bus rodomi balansinėmis vertėmis. Jei susidarytų, potencialus turto vertės padidėjimas pagal nepriklausomą vertinimą nebūtų parodytas turto straipsniuose, kadangi šis atskyrimas nėra laikomas verslo jungimu ir tokiu atveju pagal TFAS nėra galimybės pripažinti turto vertės padidėjimo.
- Didžioji dalis turto ir įsipareigojimų buvo priskirta SGD terminalo veiklai naudojant tiesioginio identifikavimo metodą ir atitinka KN finansinių ataskaitų 5-oje pastaboje „Informacija apie segmentus“ taikomą metodiką. Kai kuriems straipsniams, pavyzdžiui nematerialus turtas, veiklos mokesčiai, atidėtasis pelno mokestis ir kiti, Bendrovė pritaikė tam tikrus koregavimus ir paskirstymo principus siekdama teisingai atspindėti perkeliama turtą ir įsipareigojimus. Lyginant su Bendrovės vadovybės parengta SGD segmento informacija 2018-09-30 dienai, preliminariai SPV priskirtas grynasis turtas (visas turtas atėmus visus įsipareigojimus) buvo mažesnis 903 tūkstančiais eurų.
- Kadangi SPV veikla bus reikšminga, po veiklos atskyrimo KN (AB „Klaipėdos Nafta“ po veiklos atskyrimo) turės pradėti ruošti konsoliduotąsias finansines ataskaitas, kurios turės būti audituotos.

* Teikdami šiuos pastebėjimus mes rėmėmės svarbiomis prielaidomis (žr. 10 puslapį)

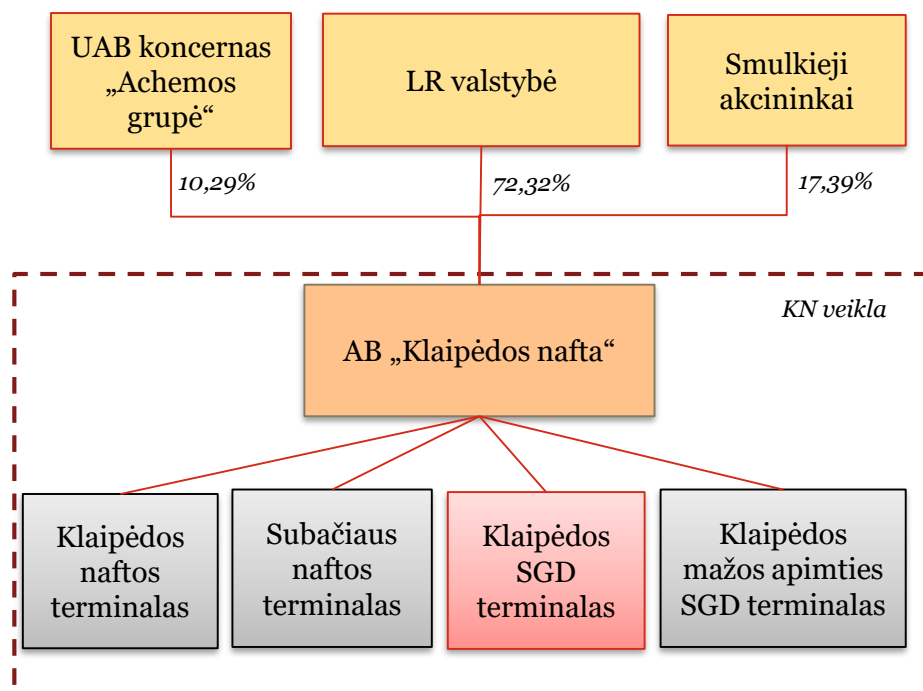
Santrauka (tęsinys)

Pagrindiniai mokesčių komentarai

- Šis SGD terminalo veiklos atskyrimo nuo KN įnešant į SPV sandoris nebus apmokestintas pelno mokesčiu (PMĮ 41 str. 2 d. 6 p.), su sąlyga, kad mainais gautas SPV akcijas KN išlaikys ne trumpiau nei 3 metus.
- Verslo dalies perdavimas nėra laikomas PVM objektu (PVM įstatymo 9 str. 1 d.), t.y. PVM nebūtų skaičiuojamas.
- Turtas ir įsipareigojimai SPV mokesčių apskaičiavimo tikslais bus apskaičiuoti ir rodomi istorinėmis mokestinėmis vertėmis, buvusiomis KN verslo įnešimo dieną.
- SPV akcijų perleidimas būtų neutralus mokesčių prasme tik praėjus 3 metams po veiklos atskyrimo.
- Atkreiptinas dėmesys, jog tuo atveju, kai paskolų iš susijusių asmenų bei susijusių asmenų garantuotų paskolų suma viršytų įmonės fiksuotą kapitalo sumą santykiu 4:1, viršijančios dalies palūkanos gali būti laikomos neleidžiamais atskaitymais. Atsižvelgiant į mums pateikto 2018-11-30 atskyrimo balanso duomenis tokia rizika egzistuoja.
- Įvertinus nuo 2019-01-01 įsigaliojančią 30% apmokestinamojo EBITDA palūkanų atskaitos ribojimo taisyklę ir atsižvelgiant į mums pateikto 2018-11-30 atskyrimo balanso duomenis tokia rizika nekyla.

Memorandumas

Dabartinė struktūra

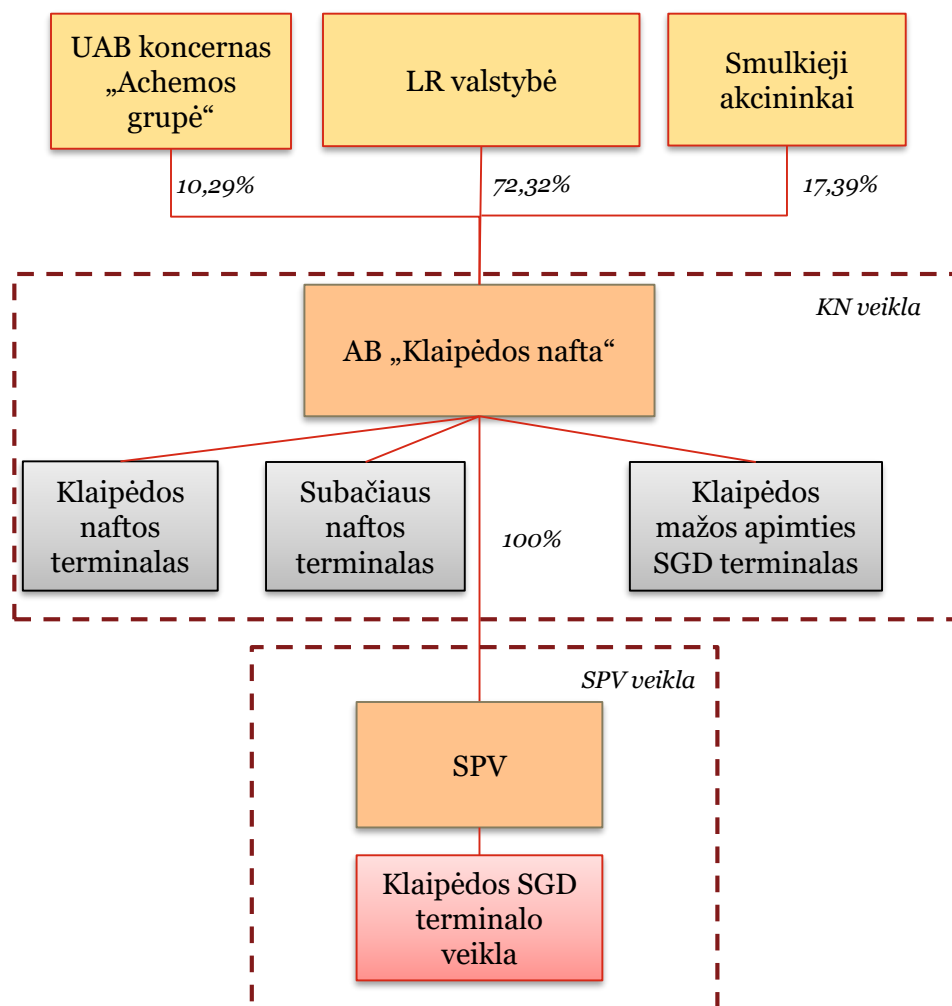


Pagrindinė informacija

- AB „Klaipėdos nafta“ yra Lietuvoje veikianti bendrovė, vykdanči naftos produktų bei suskystintų gamtinių dujų terminalų operatoriaus veiklą.
- Bendrovės akcininkai:
 - LR valstybė, atstovaujama Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos, valdanti 72,32% Bendrovės akcijų;
 - UAB koncernas „Achemos grupė“, valdanti 10,29% Bendrovės akcijų;
 - Smulkieji akcininkai, valdantys 17,39% Bendrovės akcijų.
- AB „Klaipėdos nafta“ veikla skirstoma į keturis segmentus:
 - Klaipėdos naftos terminalas;
 - Subačiaus naftos terminalas;
 - Klaipėdos SGD terminalas;
 - Klaipėdos mažos apimtys SGD terminalas.
- Bendrovės veiklos segmentai yra tiek reguliuojami, tiek nereguliuojami valstybės institucijų. Šiuo metu Bendrovės vykdomos veiklos nėra atskirtos į atskiras įmones.
- SGD terminalas teikia suskystintų gamtinių dujų krovos, suskystintų gamtinių dujų saugojimo, jų išdujinimo ir tiekimo į magistralinį vamzdyną paslaugas.
- SGD terminalo veikla yra reguliuojama Lietuvos Respublikos SGD terminalo įstatymo, Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymo ir kitų susijusių Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos teisės aktų tvarka.

Planuojama struktūra

SGD veiklos kaip verslo komplekso įnešimas į dukterinę bendrovę (SPV)



- Bendrovė siekia atskirti reguliuojamą Klaipėdos SGD terminalo veiklą į naujai steigiamą ir 100% kontroliuojamą dukterinę bendrovę (toliau – SPV) ir tokiu būdu atriboti su šia veikla susijusias rizikas nuo likusios Bendrovės veiklos.
- Aptariamu atveju, Bendrovė ketina įsteigti 100% kontroliuojamą dukterinę Bendrovę (SPV) ir perleisti jai SGD terminalo veiklą mainais į SPV akcijas.
- Bendrovė numato su perkeliama SGD terminalo veikla susijusį turtą bei įsipareigojimus (taip pat ir paskolas) kaip turtinį kompleksą perduoti naujai įsteigiamai SPV kaip nepiniginį įnašą didinant SPV įstatinį kapitalą.
- Bendrovė ketina SGD terminalo veiklą atskirti vadovaudamasi PMĮ 41 str. 2 dalies 6 p., kai vienetas, toliau tęsiantis veiklą (toliau – perleidžiantysis vienetas), perleidžia veiklą kaip kompleksą arba vieną ar daugiau veiklos dalių kitam vienetai (toliau – įsigyjantysis vienetas) mainais už įsigyjančiojo vieneto akcijas.

Tikslai ir prielaidos

Analizės tikslai ir apibrėžtis

- Sandorio tikslas – atskirti bei efektyvinti Bendrovės vykdomas reguliuojamas ir nereguliuojamas veiklas, atskirti šių skirtingų veiklų rizikas bei susijusius įsipareigojimus. Bendrovė siekia, kad SGD veiklos perkėlimas įvyktų skaidriai ir teisingai, užtikrinant tiek reguliuojamos veiklos teisingumą, tiek ir visų akcininkų interesus.
- Bendrovė taip pat siekia veiklą perkelti optimaliai, atsižvelgdama į laiko sąnaudas ir apskaitos/finansines pasekmes bei siekdama užtikrinti perkėlimo neutralumą mokesčių prasme.
- Dalis Bendrovės veiklos reguliuojama, todėl vykdant Bendrovės vadovybės pasirinktą veiklos perkėlimo variantą būtina atsižvelgti į visus reguliacinius reikalavimus.

Mūsų užduotis

- Pagal pasirašytą paslaugų teikimo sutartį, PwC atliko Bendrovės planuojamo SGD terminalo operatoriaus veiklos kaip turtinio komplekso atskyrimo ir perleidimo SPV mainais į jos akcijas apskaitos ir mokesčių pasekmių įvertinimą. Savo analizės rezultatus pateikiame šiame memorandume.
- Memorandume taip pat analizuotos ir įvertintos dvi SGD veiklos perkėlimo alternatyvos: SGD veiklos kaip turtinio komplekso pardavimas ir SGD veiklos perkėlimas atskirais sandoriais (dalimis).
- Teikdami savo analizę mes vadovavomės:
 - SGD terminalo veiklos atskyrimo teisine analize, parengta TGS teisininkų kontoros (šios analizės ir jame nurodytų žingsnių tinkamumo atskirai nevertinome);

- Bendrovės atstovų pateiktais dokumentais, apskaitos duomenimis bei kita informacija.

Prielaidos

- Sandoris bus struktūrizuotas kaip verslo įnešimas į naujai įkurtą KN 100% valdomą dukterinę įmonę.
- Nepriklausomas vertintojas atliks viso įnešamo verslo vertinimą. Įnešamo verslo grynojo turto balansinė vertė bus teigiama. Šio memorandumo sudarymo metu mums nebuvo pateiktas verslo vertinimas ir todėl mes negalėjome jo peržiūrėti.
- Bendrovei nereikės paruošti atskyrimo tipo (angl. „carve-out“) finansinės informacijos už palyginamuosius periodus iki faktiško veiklos atskyrimo. SPV finansinės atskaitos bus ruošiamos tik už periodą, prasidedantį nuo SPV įsteigimo ir SGD terminalo veiklos perkėlimo dienos.
- Bendrovės vadovybė yra pagrįstai tikra (angl. „reasonably certain“), kad Bendrovė įsigis laivą „Independence“ nuomos iš Hoegh LNG laikotarpio pabaigoje (2024 m.) pagal sutartyje numatytą įsigijimo opcionalą. Opciono sąlygos mums nebuvo pateiktos dėl jų konfidencialumo, todėl mes negalime pateikti nuomonės apie šio opciono apskaitą pritaikius TFAS 16, Nuoma.
- Visas turtas ir įsipareigojimai, tiesiogiai susiję su SGD terminalo veikla, bus perkelti į SPV.
- Į SPV įnešamo turto (įskaitant pinigus) balansinė vertė bus didesnė už įnešamų įsipareigojimų vertę.

Pasirinktos sandorio struktūros apskaitos pasekmės

Atsižvelgdami į 10 puslapyje išdėstytas prielaidas, žemiau mes pateikiame Bendrovės vadovybės pasirinktos sandorio struktūros apskaitos pasekmių KN konsoliduotoms, KN atskiros įmonės ir SPV atskiroms finansinėms ataskaitoms aprašymą ir vertinimą.

KN konsoliduotosios finansinės ataskaitos

- Šiuo metu KN neruošia konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kadangi jos dukterinė įmonė UAB „SGD logistika“ įmonių grupės požiūriu yra nereikšminga (pagal KN 2017 m. finansinių ataskaitų 2-oje pastaboje pateiktą paaiškinimą). Investicija į šią dukterinę įmonę apskaitoma įsigijimo savikainos metodu, įvertinus vertės sumažėjimą.
- Kadangi SPV veikla bus reikšminga, po atskyrimo KN turės pradėti ruošti konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Jos turės būti audituotos.
- SGD terminalo turtas ir įsipareigojimai tiek SPV atskirose finansinėse ataskaitose, tiek KN konsoliduotose finansinėse ataskaitose bus rodomi balansinėmis vertėmis, kadangi tai yra sandoris tarp bendrai kontroliuojamų įmonių, kuriam įsigijimo apskaitos metodas pagal TFAS 3 *Verslo Jungimai* netaikomas.
- Jei susidarytų, potencialus turto vertės padidėjimas pagal nepriklausomą vertinimą nebūtų parodytas turto straipsniuose, kadangi šis atskyrimas nėra laikomas verslo jungimu ir tokiu atveju TFAS neleidžia pripažinti turto vertės padidėjimo.

KN atskiros finansinės ataskaitos

- Po atskyrimo perleistas SGD turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos nebebus rodomi atitinkamuose KN atskirų finansinių ataskaitų straipsniuose.
- Pagal KN apskaitos politiką, KN atskirose finansinėse ataskaitose investicija į SPV (dukterinę įmonę) iš pradžių bus rodoma įsigijimo savikainos metodu. Įsigijimo savikaina bus lygi balansinei įnešto grynojo turto vertei (visas turtas įskaitant pinigus minus visi įsipareigojimai) verslo įnešimo į SPV dieną. Vėlesniuose laikotarpiuose įsigijimo savikaina turės būti sumažinta dėl vertės sumažėjimo, jei toks susidarytų.

SPV atskiros finansinės ataskaitos

- Atskyrimo balansas sudaromas pagal KN taikomą apskaitos politiką pagal TFAS, bet ne pagal reguliuojamos veiklos apskaitos principus.
- Turtas ir įsipareigojimai SPV atskirose finansinėse ataskaitose verslo įnešimo dieną bus rodomi balansinėmis vertėmis. Vėliau šis turtas ir įsipareigojimai bus apskaitomi pagal KN apskaitos politiką.
- SPV akcinio kapitalo vertė bus nustatyta naudojant verslo tikrąją vertę pagal nepriklausomą vertinimą. Skirtumas, susidaręs SPV atskirose finansinėse ataskaitose tarp verslo tikrosios vertės ir įnešamo grynojo turto balansinės vertės (įskaitant papildomą įnešamą pinigų sumą), bus parodytas kaip neigiamas rezervas. Šis neigiamas rezervas sumažins SPV galimybę mokėti dividendus po atskyrimo.

SGD veiklos atskyrimo apskaitos ir mokesčių pasekmės

SGD veiklos kaip verslo komplekso įnešimas į SPV (1 iš 8)

Žingsniai/Veiksmai	Nr. TGS*	Apskaitos pasekmės	Mokesčių pasekmės
1. SPV steigimas	2.3.	- KN grupėje atsiranda nauja dukterinė įmonė, kuri KN atskirose finansinėse ataskaitose apskaitoma įsigijimo savikaina. Jeigu steigimo metu ši dukterinė įmonė bus nereikšminga, KN vis dar nereikės ruošti konsoliduotų finansinių ataskaitų. - Kadangi SPV veikla bus reikšminga, po atskyrimo KN turės pradėti ruošti konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Jos turės būti audituotos.	- Įsteigiama KN dukterinė įmonė – SPV. SPV yra atskiras mokesčių mokėtojas. Apmokamas pradinis SPV įstatinis kapitalas, SPV registruojama Juridinių asmenų registre Registrų centre. - Registrų centras užregistruoja naują įmonę per 3 darbo dienas nuo dokumentų pateikimo. JAR – 1 formoje pažymima, kad SPV būtų įregistruota PVM mokėtojų registre. SPV bus įregistruota mokesčių mokėtojų ir PVM mokėtojų registre per 5 darbo dienas nuo SPV įregistravimo Registrų centre dienos. - Registruojant įmonę mokesčių mokėtoju, ji kartu registruojama ir draudėju, o duomenys apie įmonę perduodami Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai. - Apie SPV vadovo įdarbinimą Sodra turi būti informuota vieną dieną prieš jo pirmąjį darbo dieną.
2. SGD kaip turtinį kompleksą sudarančio turto identifikavimas	1.1.	Atskyrimo balansas sudaromas pagal KN taikomą TFAS apskaitos politiką, bet ne pagal reguliuojamos veiklos apskaitos principus.	Atliekamas SGD terminalo kaip verslo bei perduodamo turto ir įsipareigojimų vertinimas. Mokesčių tikslais SGD veikla būtų traktuojama kaip atskiras verslas, kuris disponuoja atskirais nuosavybės teisės objektais, turi kitas su veikla susijusias turtines bei neturtines teises, skolas ir kitas pareigas ir organizaciniu požiūriu sudaro autonomišką ekonominį vienetą, vykdančią veiklą ir galintį atlikti savo funkcijas savo nuožiūra.

* Vadovaujantis 2018 m. rugpjūčio 19 d. TGS ataskaitoje pateiktu veiklos atskyrimo veiksmų planu.

SGD veiklos kaip verslo komplekso įnešimas į SPV (2 iš 8)

Žingsniai/Veiksmai	Nr. TGS*	Apskaitos pasekmės	Mokesčių pasekmės
3. Sudaromas SGD atskyrimo balansas	3.1.	- Atskyrimo balansas sudaromas pagal KN taikomą TFAS apskaitos politiką, bet ne pagal reguliuojamos veiklos apskaitos principus. Kadangi atskyrimas planuojamas 2019 m., įvertinami papildomi koregavimai pritaikius TFAS 16 <i>Nuoma</i> (įsigalioja nuo 2019-01-01), įskaitant Bendrovės turimą pasirinkimo sandorį įsigyti FSRU laivą nuomos laikotarpio pabaigoje. - Didžioji dalis turto ir įsipareigojimų priskiriami SPV naudojant tiesioginio identifikavimo metodą pagal KN finansinių ataskaitų 5-oje pastaboje „Informacija apie segmentus“ taikomą metodiką. Kai kuriems straipsniams, pavyzdžiui nematerialus turtas, veiklos mokesčiai, atidėtas pelno mokestis ir kt., pritaikomi tam tikri koregavimai ir paskirstymo principai siekiant teisingai atspindėti perkeliama turtą ir įsipareigojimus. - Grynųjų pinigų priskyrimas taip pat turi būti pagrįstas.	- Atskyrimo balanse identifikuojamas visas turtas ir įsipareigojimai, atvaizduojami atskirų balansinių straipsnių skirtumai finansinėje ir mokestinėje apskaitoje. - Faktiškai susidarę skirtumai pagal 2018-11-30 balansą - atsargų vertės skirtumas dėl vertės sumažėjimo ir kitų mokėtinų sumų bei trumpalaikių įsipareigojimų skirtumai dėl aplinkos taršos leidimų (ATL) sukaupimų. - Sudaromas atskiras balansas pagal mokestines vertes, siekiant turėti aiškumą, kokios turto ir įsipareigojimų mokestinės vertės yra perkeliamos į SPV. - Su SGD veikla perleisto turto nusidėvėjimo skaičiavimas pelno mokesčio tikslais tęsiamas taip, kaip iki perleidimo jis buvo atliekamas KN. Įsipareigojimai ir sukaupimai būtų perkeliama kartu su visa SGD veikla.
4. Įvertinama, kokie darbuotojai perkeliama į SPV	1.3.	Identifikuojamas su darbuotojais susijęs turtas ir įsipareigojimai (pavyzdžiui, mokėtinas atlyginimas ir atostogų rezervas) – jei teisiškai jie bus perkelti į SPV, toks turtas ar įsipareigojimai taip pat turėtų būti perkelti apskaitoje (žr. 3 žingsnį).	Atliekant SGD veiklos perkėlimą į SPV, su SGD veikla susiję darbuotojai perkeliama kartu su mokėtinu atlyginimu ir atostogų rezervu. Mokėtini mokesčiai, susiję su mokėtinu atlyginimu neperkeliami, jie lieka KN.

SGD veiklos kaip verslo komplekso įnešimas į SPV (3 iš 8)

Žingsniai/Veiksmai	Nr. TGS	Apskaitos pasekmės	Mokesčių pasekmės
5. EIB ir NIB finansavimo sutarčių perkėlimas į SPV	3.4.	KN gavo dalį su SGD terminalo veikla susijusių paskolų 2017 m., kas yra vėliau negu buvo patirtos susijusios išlaidos investicijoms į SGD terminalo infrastruktūrą. Mes nevertinome esamų paskolų priskyrimo SPV teisingumo ir pagrįstumo.	Sutartys su EIB ir NIB nenumato įsipareigojimų pagal paskolos sutartis perkėlimo kitai bendrovei SGD terminalo veiklos perkėlimo atveju, tačiau leidžia perkelti SGD terminalo veiklą ir turtą į SPV, kurią 100% valdo KN pačiai KN liekant skolininku. Tuo atveju, jei visi su SGD terminalo operatoriaus veikla susiję skoliniai įsipareigojimai nebūtų perkelti į SPV, kyla rizika dėl sandorio perkvalifikavimo į verslo pardavimą. Bendrovės atstovų teigimu, yra/bus gautas leidimas perkelti minėtas paskolas į SPV. Tokiu atveju aukščiau minėta rizika nekiltų.
6. SPV įstatinio kapitalo didinimas naujai išleidžiamas akcijas apmokant nepiniginiu įnašu (SGDT veikla)	4.1.	SPV akcinio kapitalo vertė bus nustatyta naudojant verslo tikrąją vertę pagal nepriklausomą vertinimą. Skirtumas, susidaręs SPV atskirose finansinėse ataskaitose tarp verslo tikrosios vertės ir įnešamo grynojo turto balansinės vertės (įskaitant papildomą įnešamą pinigų sumą), bus parodytas kaip neigiamas rezervas. Šis neigiamas rezervas sumažins SPV galimybę mokėti dividendus po atskyrimo.	- Verslo įnešimas tenkina PMĮ 41 str. 2 d. 6 p. įtvirtintus neutralaus verslo įnešimo kriterijus, t. y. perleidžiančiam vienetai (KN) bus išduodamos įsigyjančiojo vieneto (SPV) išleistos akcijos ir susidaręs kainų skirtumas nebus apmokamas pinigais. - Vadovaujantis PMĮ 42 str. 10 d., reorganizavimas bus laikomas neutraliu pelno mokesčio tikslais tik jei KN, gavusi SPV akcijų, jų neparduos ar kitaip neperleis nuosavybėn 3 metus. - SPV akcijų pardavimas būtų neutralus mokesčių prasme, t. y. neapmokestinamas pagal PMĮ 12 str. 15 d., jei SPV akcijos bus išlaikytos 3 metus.

SGD veiklos kaip verslo komplekso įnešimas į SPV (4 iš 8)

Žingsniai/Veiksmai	Nr. TGS	Apskaitos pasekmės	Mokesčių pasekmės
6. SPV įstatinio kapitalo didinimas naujai išleidžiamas akcijas apmokant nepiniginiu įnašu (SGDT veikla) - tęsinys	4.1.		- Verslo dalies perdavimas nėra laikomas PVM objektu, t.y. PVM nebūtų taikomas. Veiklos (ar jos dalies) kaip komplekso perdavimas kitam apmokestinamajam asmeniui, tęsiančiam tokią veiklą, įforminamas laisvos formos priėmimo-perdavimo aktu. - SPV perimto turto įsigijimo kaina mokesčių tikslais bus lygi to turto likutinei mokesčiai vertei, buvusiai KN lygmenyje prieš pat perėmimą. - KN gautų naujų SPV akcijų įsigijimo kaina bus su įnešta SGD veikla perleisto turto ir įsipareigojimų (t.y. grynojo turto) mokesstinė vertė.
7. Pasirašomas SGDT perleidimo SPV priėmimo-perdavimo aktas	4.12.	Turtas ir įsipareigojimai perkeliama į SPV balansinėmis vertėmis.	Priėmimo perdavimo akte nurodomos turto ir įsipareigojimų balansinės vertės (preliminarijos vertės) pagal atskyrimo balansą SGD verslo kaip komplekso įnešimo dienai ir numatoma, kad duomenys bus patikslinti pagal faktinę būseną įnešimo dienai ir atitinkamas likutines turto ir įsipareigojimų vertes (galutinės vertės).
8. Nekilnojamojo turto perregistravimas	N/A	N/A	Vadovaujantis LR Nekilnojamojo turto mokesčio įstatymo 3 str. 1 d. nuostatomis, SPV NTM prievolė kils nuo nekilnojamojo turto perėmimo nuosavybės momento.

SGD veiklos kaip verslo komplekso įnešimas į SPV (5 iš 8)

Žingsniai/Veiksmai	Nr. TGS	Apskaitos pasekmės	Mokesčių pasekmės
8. Nekilnojamojo turto perregistravimas - tęsinys	N/A	N/A	- SPV perėmus nekilnojamąjį turtą po 2018-12-15 (deklaravimo ir sumokėjimo terminas) už perimtą nekilnojamąjį turtą NTM mokėjimo prievolė (įskaitant avansinį mokestį) kils tik už 2019 m. - Vadovaujantis LR Žemės mokesčio įstatymo 12 str. 3 d. nuostatomis, žemės mokestį moka asmuo, buvęs žemės savininku mokestinio laikotarpio birželio 30 dieną. Vadinasi, SPV perėmus ir perregistravus žemės sklypus iki šios datos kils žemės mokesčio prievolė nuo 2019 m.
9. Investicinio projekto lengvata	N/A	N/A	- Įnešant SGD veiklą į SPV ir kartu perleidžiant tokį turtą, kuriam buvo taikyta investicinio projekto lengvata, šios lengvatos taikymas gali būti tęsiamas SPV lygyje, t. y. verslo įnešimas nesumažina bendrai pripažintos investicinių projektų lengvatos sumos, jei SPV perimtą turtą naudos iki tol, kol sueis 3 metai nuo to ilgalaikio turto naudojimo KN pradžios. - Remiantis mums pateikta informacija, įnešant SGD verslą kaip kompleksą į SPV, SPV galėtų perimti investicinio projekto lengvatos kriterijus atitinkančias išlaidas, patirtas 2015-2018 m. - SPV galėtų taikyti lengvatą ir susimąžinti 2019 ir vėlesnių metų apmokestinamąjį pelną iki 2022 m. (jei SPV turės apmokestinamojo pelno, kurį galės mažinti).

SGD veiklos kaip verslo komplekso įnešimas į SPV (6 iš 8)

Žingsniai/Veiksmai	Nr. TGS	Apskaitos pasekmės	Mokesčių pasekmės
10. Mokėtinos ir gautinos mokesčių sumos	N/A	N/A	- SPV bus suteiktas naujas mokesčių mokėtojo kodas, todėl mokestinės prievolės atsiras tik nuo SPV įregistravimo į mokesčių mokėtojų registrą datos. - Su KN SGD veikla susijusios mokėtinos bei gautinos mokesčių sumos lieka KN balanse ir nėra atskiriamos.
11. Sutartis su KN dėl SGD operatoriui reikalingų paslaugų užtikrinimo	N/A	N/A	Tuo atveju, jei tarp SPV ir KN būtų sudaromos paslaugų teikimo sutartys, vadovaujantis Pelno mokesčio įstatymo nuostatomis, tokie kontroliuojami sandoriai turėtų būti vykdomi atsižvelgiant į „ištiesiosios rankos“ principą, t.y. rinkos kainomis. Taikoma sandorių kainodara turės būti pagrįsta KN/SPV sandorių kainodaros dokumentacijoje.

SGD veiklos kaip verslo komplekso įnešimas į SPV (7 iš 8)

Žingsniai/Veiksmai	Mokesčių pasekmės
12. Palūkanų sąnaudų pripažinimą leidžiamais atskaitymais ribojančios taisyklės	Plonosios kapitalizacijos taisyklė - Vadovaujantis Pelno mokesčio įstatymo 40 str. bei Vyriausybės nutarimo „Dėl pajamų ir išmokų apibūdinimo iš naujo“ nuostatomis, palūkanų priskyrimas leidžiamais atskaitymams ribojamas atsižvelgiant į „plonosios kapitalizacijos“ taisyklę. - Tais atvejais, kai paskolos iš susijusių asmenų bei susijusių asmenų garantuotos paskolos viršija įmonės fiksuotą kapitalą santykiu 4:1, mokesčių tikslais ši santykį viršijančios palūkanos pripažįstamos neleidžiamais atskaitymais. Ši taisyklė netaikoma, jei įmonė įrodo, kad tokia pati paskola tokiomis pačiomis paskolos suteikimo sąlygomis būtų suteikta tarp nepriklausomų (nesusijusių) asmenų. Teisės aktuose nėra aiškiai apibrėžiama, ar ši pelno mokesčio antivengiminė nuostata būtų taikoma paskoloms, garantuotoms Valstybės. - Atsižvelgiant į mums pateiktą preliminarų 2018-09-30 dienos atskyrimo balansą ir jame numatomą įstatinio kapitalo dydį, SPV Valstybės garantuotos paskolos balanso sudarymo dienos viršys aukščiau minėtą santykį ir kils rizika, jog dalis palūkanų sąnaudų bus pripažintos neleidžiamais atskaitymais. Ši rizika gali būti panaikinta padidinus įstatinį SPV kapitalą iki atitinkančio fiksuoto kapitalo ir paskolų santykį 4:1 arba jei SPV galėtų pagrįsti, jog tokia pati paskola tokiomis pačiomis paskolos suteikimo sąlygomis būtų suteikta tarp nepriklausomų (nesusijusių) asmenų (pirminiu vertinimu tai atrodo mažai tikėtina). - Dėl plonosios kapitalizacijos taisyklės praktinio pritaikymo SPV situacijoje rekomenduojame kreiptis į VMI su paklausimu dėl teisės aktų nuostatų išaiškinimo. Jums pageidaujant, galėtume parengti paklausimą bei atstovauti SPV poziciją paklausimo nagrinėjimo metu.
30% apmok. EBITDA taisyklė	- Nuo 2019-01-01 įsigalioja nauja palūkanų atskaitymo taisyklė, pagal kurią, iš pajamų gali būti atskaitoma palūkanų sąnaudų, viršijančių palūkanų pajamas, suma (dalis), neviršijanti 3 mln. eurų. Tais atvejais, kai įmonės palūkanų sąnaudos viršija palūkanų pajamas, iš pajamų gali būti atskaitoma palūkanų sąnaudų, viršijančių palūkanų pajamas, suma, ne didesnė kaip 30 procentų apmokestinamojo EBITDA. - Ši taisyklė netaikoma paskoloms, skirtoms ilgalaikiams viešosios infrastruktūros projektams, todėl tuo atveju, jei SGD terminalo veikla būtų pripažinta tokiu projektu, rizika dėl palūkanų atskaitos ribojimo būtų eliminuota. - Vadovaujantis mums pateikto preliminaraus 2018-09-30 dienos atskyrimo balanso duomenimis, SPV mokamos palūkanos (kaip mus informavo Bendrovės atsakingi asmenys, nustatyta metinių palūkanų norma yra 0,5%) artimiausiu metu neviršys 3 mln. eurų ribos.

SGD veiklos kaip verslo komplekso įnešimas į SPV (8 iš 8)

Žingsniai/Veiksmai

13. TFAS 16, Nuoma taikymo mokestinės pasekmės

Mokesčių pasekmės

- Nuo 2019-01-01 pradėjus taikyti TFAS 16, nuomojamo FSRU laivo traktavimas apskaitos ir mokesčių prasme bus skirtingas. Vadovaujantis Pelnų mokesčio įstatymo 13 str. 1 d. nuostatomis, vieneto turtu laikomas vienetai nuosavybės teise priklausantis turtas arba gautas pagal finansinės ar veiklos nuomos sutartį turtas, kai sutartyje numatytas nuosavybės teisės perėjimas apmokėjus visą turto vertę. Tokį turtą vienetas gali pripažinti mokestinėje apskaitoje ir nusidėvėjimo sąnaudas atskaityti iš apmokestinamojo pelno.
 - Šiuo metu FSRU laivas yra nuomojamas, ir nuomos sąnaudos mokesčių prasme pripažįstamos kaip leidžiami atskaitymai. Pagal TFAS 16 nuostatas, nuo 2019-01-01 toks turtas finansinėje apskaitoje turės būti pripažįstamas ilgalaikiu turtu ir apskaitomas balanse bei nudėvimas per nuomos laikotarpį arba naudingo tarnavimo laikotarpį, jeigu turto vertėje atspindėtas pagrįstai tikras pasirinkimo sandorio išsipirkti turtą nuomos laikotarpio pabaigoje įvykdymas. Mokesčių tikslais traktavimas nepasikeis – nuomos veiklos sąnaudos ir toliau bus pripažįstamos leidžiamais atskaitymais (nes nėra nuosavybės teisės perėjimo).
 - Priėmus sprendimą išpirkti FSRU laivą nuomos laikotarpio pabaigoje (FSRU laivas pereis SPV nuosavybėn), FSRU laivas bus pripažįstamas ilgalaikiu turtu mokestinėje apskaitoje tik po to, kai jis bus išpirktas. Šis turtas bus nudėvimas per iš naujo nustatytą nusidėvėjimo laikotarpį, nusidėvėjimo sąnaudas pripažįstant leidžiamais atskaitymais pelno mokesčio tikslais.
-

Alternatyvių SGD veiklos perkėlimo variantų analizė

Alternatyvių SGD perkėlimo variantų analizė (1/3)

Mokestiniai aspektai

Atsižvelgdami į PwC ir Bendrovės susitarimą, žemiau pateikiame su Bendrovės atstovais suderintų galimų SGD veiklos perkėlimo alternatyvų analizę.

Žingsniai	Alternatyvos	
	SGD kaip verslo perleidimas (pardavimas)	SGD turto perleidimas atskirais sandoriais
1. SGD turto, teisių bei pareigų identifikavimas	Sudaromas apskaitinis bei mokestinis SGD terminalo atskyrimo balansas. Identifikuojami ir atskiriami balansiniai straipsniai.	Identifikuojami SGD veiklai reikalingi turto objektai, sudaromas perleidimo sandorių grafikas.
2. Turto vertinimas	Sandoris bus vykdomas tarp susijusių asmenų, todėl perleidžiamo verslo rinkos vertei nustatyti ir šios kainos paskirstymui atlikti reikalingi du atskiri vertinimai, atliekami nepriklausomo vertintojo.	Sandoris bus vykdomas tarp susijusių asmenų, todėl perleidžiamo turto objektų rinkos vertei nustatyti reikalingi atskiri vertinimai, atliekami nepriklausomo vertintojo.
3. Pelno mokestis	Turto vertės padidėjimo pajamos apmokestinamos 15% pelno mokesčiu.	- SGD veiklos perleidimas atskirais sandoriais mokesčių tikslais yra traktuojamas kaip turto pardavimas, turto vertės padidėjimo pajamos apmokestinamos 15% pelno mokesčiu. - Išlieka rizika, jog atsižvelgdamas į sandorių visumą (turinio viršenybės prieš formą principas, bendra antivengiminė taisyklė, kuri įsigalios nuo 2019-01-01) mokesčių administratorius veiklos perleidimą gali traktuoti kaip verslo kaip komplekso pardavimą. Skirtumas tarp verslo pardavimo pelno ir turto pardavimo pelno gali būti apmokestinamas 15% pelno mokesčiu.

Alternatyvių SGD perkėlimo variantų analizė (2/3)

Žingsniai	Alternatyvos	
	SGD kaip verslo perleidimas (pardavimas)	SGD veiklos perleidimas atskirais sandoriais
4. Nusidėvėjimas	Po įsigijimo atskiriems turto vienetams nustatomi nauji nusidėvėjimo terminai, nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo naujos turto vienetų vertės.	- Po įsigijimo atskiriems turto vienetams nustatomi nauji nusidėvėjimo terminai, nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo naujos turto vienetų vertės. - Visi/dalis su SGD veikla susijusių įsipareigojimų ir kaupimų liktų KN lygmenyje, todėl gali kilti rizika, kad su jais susijusios sąnaudos nebus laikomos leidžiamais atskaitymais pelno mokesčio tikslais kaip nesusijusios su KN pajamų uždirbimu ir/ar ekonominės naudos gavimu.
5. Pridėtinės vertės mokestis	- Tuo atveju, kai KN perleidžia savo veiklos dalį kaip kompleksą kitam apmokestinamajam asmeniui, ketinančiam toliau tęsti perimtą veiklą, toks perleidimas nebus laikomas PVM objektu ir nebus apmokestinamas. SPV turėtų būti registruota PVM mokėtoja (ar registracijos procesas turėtų būti pradėtas) veiklos perdavimo momentu. - SPV tenka visos su perimto turto PVM atskaita susijusios prievolės, t.y. pasikeitus turto naudojimo aplinkybėms SPV kils pareiga tikslinti PVM atskaitą. Todėl rekomenduojama perduodant materialiojo turto objektus parengti informaciją dėl turto įsigijimo datų, turto pagerinimo, ar PVM buvo trauktas į atskaitą ir pan.	- Atskirų turto vienetų pardavimas būtų laikomas prekių tiekimu PVM prasme ir apmokestintas standartiniu 21% PVM tarifu, jei KN šio turto pirkimo PVM (jeigu jis pasigamintas, – jam pasigaminti sunaudotų prekių / paslaugų pirkimo PVM) ir įtraukė į PVM atskaitą. Rekomenduojame, jog turto perdavimo metu SPV jau būtų išregistruota PVM mokėtojų registre. - PVM grąžinimas SPV lygyje gali būti uždelstas nuo 30 iki 60 dienų. - Kita alternatyva – mokėtino ir grąžintino PVM sudengimas tarp KN ir SPV suderinus su VMI pagal teisės aktų numatytą suderinimo procedūrą.

Alternatyvių SGD perkėlimo variantų analizė (3/3)

Žingsniai	Alternatyvos	
	SGD kaip verslo perleidimas (pardavimas)	SGD veiklos perleidimas atskirais sandoriais
6. Mokestinis prestižas	Tuo atveju, jei pinigais sumokėta suma už SGD veiklą kaip kompleksą (po detalaus nepriklausomo vertinimo) būtų didesnė už SGD grynosios turto dalies, įvertintos tikrąja rinkos kaina, vertę, ir iš kurios SPV tikėtusi gauti ekonominės naudos, yra galimybė susidaryti mokestiniam prestižui, kuris galėtų būti amortizuojamas per 15 metų.	N/A
7. Įsipareigojimai	SGD Įsipareigojimai bei kaupimai pereitų SPV.	Įsipareigojimai ir kaupimai galėtų būti perkeliama dvišalėmis arba trišale sutartimi, tačiau tai didintų riziką, kad visų funkcijų perleidimą VMI pripažintų verslo pardavimu.
8. Darbuotojai	Darbuotojai, su darbo santykiais susiję teisiniai bei finansiniai įsipareigojimai pereina SPV po SGD pardavimo sandorio įsigaliojimo. Su mokėtinu atlyginimu susiję mokėtini mokesčiai lieka KN balanse.	Tuo atveju, jei KN darbuotojas (-ai) pereitų į SPV, darbo sutartis (-ys) KN turėtų būti nutrauktos ir sudaromos naujos sutartys su SPV. KN kiltų papildomi finansiniai kaštai dėl sutarčių nutraukimo ir nepanaudotų atostogų kompensavimo.

Alternatyvių SGD perkėlimo variantų analizė

Apskaitos aspektai

	Alternatyvos	
	SGD kaip verslo perleidimas (pardavimas)	SGD veiklos perleidimas atskirais sandoriais
KN konsoliduotosios finansinės ataskaitos	- Tikėtina, kad perleidžiamas turtinis kompleksas atitiks verslo apibrėžimą pagal TFAS 3, <i>Verslo Jungimai</i>, todėl apskaitoje galios tie patys principai, kaip ir verslo įnešimo į SPV atveju (žr. 11 psl.). - Kadangi SPV veikla bus reikšminga, po atskyrimo KN turės pradėti ruošti konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Jos turės būti audituotos.	- Verslo įsigijimo etapais sandorių tarp bendrai kontroliuojamų įmonių TFAS nereglamentuoja. Mūsų nuomone, apskaitoje galios panašūs principai, kaip ir verslo įnešimo į SPV atveju (žr. 11 psl.). - Kadangi SPV veikla bus reikšminga, po atskyrimo KN turės pradėti ruošti konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Jos turės būti audituotos.
KN atskiros finansinės ataskaitos		
SPV atskiros finansinės ataskaitos		

Atsakymai į kitus su SGD perkėlimu susijusius klausimus

Atsakymai į kitus su SGD perkėlimu susijusius klausimus

Klausimas

Kaip TFAS 16, *Nuoma* taikymas nuo 2019 m. sausio 1 d. gali įtakoti atskyrimo balansą ir KN bei SPV finansines ataskaitas ateinančiais laikotarpiais?

Atsakymas ir komentarai

Pritaikiusi TFAS 16, KN turės pripažinti teisę naudotis nuomojamu turtu kaip ilgalaikį turtą, o susijusį veiklos nuomos įsipareigojimą – kaip finansinį įsipareigojimą. Kadangi Bendrovės vadovybė planuoja faktiškai įvykdyti SGD terminalo veiklos atskyrimą 2019 m., šis standartas jau bus pritaikytas KN finansinėje apskaitoje. Atitinkamai, perkeliama turto ir įsipareigojimų balansinė vertė atspindės TFAS 16 taikymo įtaką.

Atkreipiame dėmesį į šiuos pastebėjimus:

- Pagal TFAS 16.27.d) punktą į nuomos mokėjimus, naudojamus skaičiuojant minėtą įsipareigojimą, įtraukiama pasirinkimo sandorio įsigyti nuomojamą turtą nuomos laikotarpio pabaigoje suma, jeigu nuomininkas yra pagrįstai tikras, kad jis pasinaudos šiuo pasirinkimo sandoriu.
- Pagal TFAS 16.32 punktą, pripažintas turtas turės būti nudėvimas per jo naudingo tarnavimo laikotarpį, jeigu turto vertėje atspindėtas pagrįstai tikras pasirinkimo sandorio išsipirkti turtą nuomos laikotarpio pabaigoje įvykdymas.

Kaip nurodyta šios ataskaitos 10 psl., diskusijose su Bendrovės vadovybe ir šioje ataskaitoje pateiktoje informacijoje mes rėmėmės Bendrovės vadovybės patvirtinimu, kad Bendrovė yra pagrįstai tikra, kad FSRU laivas „Independence“ bus įsigytas nuomos iš Hoegh LNG laikotarpio pabaigoje (2024 m.) pagal sutartyje numatytą Bendrovei priklausančią pasirinkimo sandorį. Opciono sąlygos mums nebuvo pateiktos dėl jų konfidencialumo, todėl mes negalime pateikti tikslios nuomonės apie šio opciono apskaitą pritaikius TFAS 16, *Nuoma*.

Kadangi nuomos mokėjimai pagal sutartį su Hoegh LNG yra JAV doleriais, pagal TFAS 16 apskaičiuota finansinio įsipareigojimo vertė Bendrovės funkcinė valiuta (eurais) turės būti perskaičiuota kiekvieną ataskaitinį laikotarpį pagal balanso dienos oficialų valiutos kursą, o susidaręs skirtumas pripažintas pelnu arba nuostoliais per pelno / nuostolių ataskaitą (TFAS 16.BC198 punktas). Teisė naudoti turtą bus įvertinta perėjimo prie TFAS 16 dienos valiutos kursu ir vėliau nesikeis. Dėl to JAV dolerio ir euro valiutų kursų svyravimai gali turėti reikšmingą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms pritaikius TFAS 16. Rekomenduojame Bendrovės vadovybei įvertinti šią riziką.

Priedai

Priedas A. Bendrovės vadovybės parengtas preliminarus atskyrimo balansas

Bendrovės pateiktas 2018-09-30 preliminarus atskyrimo balansas (xlsx rinkmena) pridedamas kaip atskiras priedas prie šios ataskaitos.

Santrumpos

Terminas	Reikšmė
Bendrovė	AB „Klaipėdos nafta“
KN	AB „Klaipėdos nafta“
SGDT	Suskystintų gamtinių dujų terminalas
SGD	Suskystintų gamtinių dujų terminalas Klaipėdoje, teikiantis suskystintų gamtinių dujų krovos, saugojimo, išdujinimo ir tiekimo į magistralinį vamzdyną paslaugas
PMĮ	Pelno mokesčio įstatymas
PM	Pelno mokestis
PVMĮ	Pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
PVM	Pridėtinės vertės mokestis
NTM	Nekilnojamojo turto mokestis
VMI	Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR finansų ministerijos
SPV	AB „Klaipėdos nafta“ 100% kontroliuojama dukterinė bendrovė
TFAS 16	16-asis tarptautinis finansinės atskaitomybės standartas „Nuoma“